



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201324

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Областна администрация Варна
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 271 от 14.08.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Предмет на одита.....	8
3. Одитиран период.....	9
4. Информация за одитирания обект	9
5. Целите на одита са:	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Одитни извадки	11
8. Критерии за оценка	15
9. Одитни стандарти.....	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	16
I. Бюджет	16
1. Вътрешни актове	16
2. Разходи по бюджета.....	23
2.1. Разходи за материали.....	25
2.3. Капиталови разходи	29
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	31
1. Вътрешни актове	31
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	32
3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	33
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	44
III. Имущество	47
1. Вътрешни актове	47
2. Управление на имоти – държавна собственост	49
2.1. Застраховане на застроени имоти - публична държавна собственост	49
2.2. Изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост	49
3. Разпореждане със сгради - частна държавна собственост	62
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
Част пета ПРЕПОРЪКИ	73
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	74
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201324	75

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДС	Акт за държавна собственост
АКРРДС	Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АПОФУС	Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността
АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
БТК АД	„БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ АД
ВПБП	Вътрешни правила бюджетен процес
ВПСИОБ	Вътрешни правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна
ВПРИВ	Вътрешни правила при разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост
ВПУДС	Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи-държавна собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДНИ	Данък върху недвижимите имот
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическата инфраструктура
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобито имущество
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
КЕП	Квалифициран електронен подпис
НАП	Национална агенция за приходите
МФ	Министерство на финансите
ОА-Варна	Областна администрация с административен център гр. Варна

ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
ССИ	Система за случаен избор
Стратегията	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Областна администрация-Варна
ТБО	Такса за битови отпадъци
УНП	Уникален номер на поръчка
УОПК	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите
УУРОПС	Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация Варна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация Варна (ОА-Варна).

Уточненият бюджет на ОА-Варна за 2022 г. е 2 042 138 лв., а отчетените средства са 1 901 287 лв. или 93,1 на сто. За 2023 г. уточненият бюджет е в размер на 2 164 831 лв., а отчетените средства са 2 063 487 лв. или 95,3 на сто изпълнение.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и за 2023 г.; Закона за задълженията и договорите; Закона за обществените поръчки; Закона за държавната собственост; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.; ДДС № 01/05.01.2022 г. и ДДС № 09/23.12.2022 г. на министъра на финансите относно Единната бюджетна класификация за 2022 г. и за 2023 г.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на ОА-Варна, свързани с вътрешните актове; разходването на бюджетни средства, в т.ч. за материали, външни услуги и капиталови разходи; обществените поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки, в т.ч. прогнозиране и планиране на обществени поръчки и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки; имуществото на ОА-Варна, в т.ч. застраховане на застроени имоти - публична държавна собственост, изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост и разпореждане със сгради частна държавна собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: вътрешните актове за изпълнението на бюджета и финансовото управление и контрол; разходването на бюджетни средства за материали, външни услуги и капиталови разходи.

Вътрешните правила бюджетен процес и Вътрешните правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна са в несъответствие със ЗПФ, относно: определянето на закон, отменен със ЗПФ, като нормативен документ, който следва да се прилага в дейностите на бюджетната процедура; незаконосъобразно определен срок за приключването на държавния бюджет; използването на понятия, отменени със ЗПФ.

Стратегията за управление на риска 2021 г. е утвърдена с подпис от областния управител, без дата на утвърждаване. Не е въведен модел за определяне на риск-апетита. За 2022 г. и за 2023 г. не е извършено идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и не са съставени риск-регистри на съществените рискове и контролните дейности, свързани с тях.

През одитирания период действат вътрешни правила, регулиращи финансовото управление и контрол на дейностите в ОА-Варна – Система за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна (СФУК) и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна (ВПОПК). Със заповед на областния управител от 2016 г. е определено длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол. Установени са несъответствия със ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. В СФУК не са посочени определени видове контролни дейности - Обектите на предварителния контрол за законосъобразност не са посочени в СФУК, във ВПОПК и в заповедта на областния управител от 2016 г. През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. няма действащи политики и процедури за: разрешаване, одобряване и оторизиране; текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън договорите по ЗОП; последващи оценки на изпълнението; утвърден начин/документ за документиране на предварителния контрол на процесите по командироване в страната и чужбина и по управление на имоти и вещи държавна собственост; не е създаден Съвет за управление на риска. Вътрешните актове съдържат неясни и противоречиви текстове.

Извършеното разпределение на планираните видове постъпления и разходи, както и на техните размери, е формално и не е съобразено с дейностите на администрацията.

През одитирания период са налице честа смяна на областните управители и техните заместници, незаети длъжности, както и текучество на персонала.

Проверени са 14 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, за извършване на разходи за материали, за външни услуги и за капиталови разходи. В договорите са определени предметът, цената, срокът на изпълнение и други условия за тяхното изпълнение. Разходите са документално обосновани и размерите на извършените плащания съответстват на договорените. За седем договора за външни услуги не може да се определи дали е спазен договореният срок и дали услугите са извършени съгласно договореностите. По три договора не са подписани договорените приемо-предавателни протоколи (ППП), а за един е съставен PPP след уговорения срок. За четири договора (два за външни услуги и два за капиталови разходи), не са изпратени уведомления до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, както за сключени договори, така и за извършените плащания. Контролните дейности са частично изпълнени и не са предотвратили установените пропуски и нарушения.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, и изпълнението на договори за обществени поръчки.

В ОА-Варна действат „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки“, които са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. С вътрешните правила са въведени контролни дейности при възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на договорите за обществени поръчки.

ОА-Варна е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ и има създаден профил в платформата.

Извършено е частично прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, тъй като информацията относно дейностите, които се прогнозира да се извършат през 2022 г., и за които е необходимо провеждане на обществени поръчки, е изготвена след определения във ВПУЦОП срок, а за 2023 г. не е извършено прогнозиране. Изготвени са графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г., но същите не са утвърдени от възложителя.

Проверени са три обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период чрез „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 603 494,85 лв. без ДДС.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените процедури чрез публично състезание относно: преди откриването на две процедури от възложителя не са въведени данни в системата за случаен избор в Агенцията по обществените поръчки (АОП); една обществена поръчка е открита за възлагане чрез процедура „публично състезание“, вместо чрез „открита процедура“; обявленията за оповестяване откриването на трите процедури не са с минимално изискуемото съдържание; поставено е ограничително изискване в условията на една обществена поръчка; за една процедура от назначената от възложителя комисия не са изпълнени задълженията относно разглеждането и оценката на получените оферти, като не е предложено прекратяване на процедурата; в две обществени поръчки допълнително представени от участниците документи са разгледани от комисията преди изтичането на нормативно определения срок, а в една процедура от комисията не е установена непълнота в офертата на участник; протоколите от работата на комисията по две обществени поръчки не са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в Профила на купувача (ПК) в определения срок; един договор за обществена поръчка е сключен след изтичането на едномесечния срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; от възложителя не са осигурени документи по служебен ред преди възлагането на три обществени поръчки; при сключването на шест договора за обществени поръчки са изискани гаранции за изпълнение в по-висок размер; приложенията към седем договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в срок.

Въведените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез публични състезания са приложени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, тъй като: документациите на две процедури не са съгласувани от задължените длъжностни лица и не са изготвени контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност на действията по откриването на три процедури.

При проверката на изпълнението на шест договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, по които са извършени разходи в размер на 157 792,08 лв. с ДДС, е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: по един договор за обществена поръчка гаранцията за изпълнение е възстановена след договорения срок и не е подписан протокол за приемане изпълнението на услугите; два договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ и плащанията по тях са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ; четири плащания по два договора са извършени със закъснение и едно обявление за приключен договор е публикувано в РОП след законоустановения срок. Въведените контролни дейности при изпълнението на договори за обществени поръчки са прилагани съобразно приетия в организацията ред.

За област „Имущество“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процесите по застраховането на застроени имоти - публична държавна собственост, изпълнението на договори за наем на имоти – държавна собственост и разпореждането със сгради - частна държавна собственост.

Вътрешните актове, регулиращи дейностите по управление и разпореждане с имоти и вещи-държавна собственост са в съответствие с нормативните изисквания.

На задължително застраховане през 2022 г. и 2023 г. подлежат осем застроени имота – публична държавна собственост. По бюджетите на ОА-Варна за двете години не са предвидени средства и застроените имоти-публична държавна собственост не са застраховани за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Проверени са 14 договора, две споразумения и ползването на два имота без сключени договори/споразумения, по които са получени приходи през 2022 г. и 2023 г.

Установени са несъответствия с изискванията на правата рамка и неизпълнение на договорените клаузи, като: не е определен срок на действие по един договор и едно споразумение; незаконосъобразно, след изтичане на договорените срокове, са ползвани имотите по шест договора и едно споразумение; два имота - държавна собственост се ползват без правно основание; в неизпълнение на договорените клаузи по десет договора и в частично неизпълнение по един договор не са представени сключени застраховки за имотите; не са платени начислените данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за времето на действието им в одитирания период по четири договора, а по един договор са платени частично; неоснователно са начислени ежемесечни обезщетения в периода от 01.01.2022 г. до 31.11.2022 г. по един прекратен договор, като имотът е ползван от друго юридическо лице; не са осъществени в срок плащания по единадесет договора; не са приложени клаузите за начисляване на лихва в размер на законната лихва за седем просрочени плащания по три договора; отчетените лихви по девет договора са начислени и приспаднати от ОА-Варна в денят на погасяване на задълженията, без лицата да бъдат уведомени за размера им; не е спазен редът на Единната бюджетна класификация при отчитането на приходите от обезщетения по шест договора, две споразумения и за два имота, ползвани без сключени договори/споразумения; по един договор и едно споразумение от внесените суми за наем и обезщетение неправилно са погасени задължения по други договори; не е документиран предварителен контрол при начисляване на приходите.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са продадени шест имота/части от имоти - частна държавна собственост – четири жилищни сгради, апартамент и гараж, съгласно изискванията на ЗДС и ППЗДС. Един от договорите е сключен с повече от седем месеца след нормативно определения срок. Разпоредителните сделки са осъществени на цени, достигнати при тръжните процедури, а при прекратяването на съсобствеността – по цена, определена по реда на ППЗДС. Обстоятелствата по разпоредителните сделки са отразени в актовете за държавна собственост, в Главния входящ регистър и в Спомагателния регистър на имотите – държавна собственост на ОА-Варна. Една заповед на областния управител за отписване от актовете книги на продадения имот е издадена седем месеца след получаване на приходите от сделка, постановена от частен съдебен изпълнител.

При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите и заповедите на областния управител са съгласувани от определените длъжностни лица, с изключение на главния секретар. Осъществен е текущ контрол, като в един от случаите не е своевременно установено неизпълнението от купувача на договорена клауза. От определеното длъжностно лице не е осъществен предварителен контрол при извършване на разпоредителните действия.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 326 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-013 от 12.06.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация Варна.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Информация за одитирания обект

Областната администрация с административен център гр. Варна е териториална администрация на изпълнителната власт, юридическо лице на бюджетна издръжка, ръководи се и се представлява от областен управител, който е отговорен пред Министерския съвет, съгласно чл.чл. 38, ал. 2, т. 1 и 57, ал.ал. 2 и 3 от Закона за администрацията.

Дейността, структурата, организацията на работа и съставът на областната администрация са определени с Устройствения правилник на областните администрации (УПОА), приет от Министерския съвет в съответствие с чл. 58 от Закона за администрацията.

Съгласно чл.чл. 2, ал. 2 и 4, ал.ал. 1-4 от УПОА, областният управител е второстепенен разпоредител с бюджет към първостепенния разпоредител с бюджет по бюджета на Министерския съвет, ръководи и представлява областната администрация, подпомага се от заместник областни управители и от областна администрация, назначава се от Министерския съвет, а заместник областните управители - от министър-председателя.

Правомощията на областния управител са определени с чл. 31, ал. 1 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 21/2020 г.) и чл. 7 от УПОА (ред. ДВ, бр. 21/2020 г.): провежда държавната политика в областта, координира работата на органите на изпълнителната власт и на техните администрации на територията на областта и взаимодействието им с местната власт; осигурява съответствие между националните и местните интереси; организира разработването и изпълнението на стратегии и програми; осъществява взаимодействие с органите на местното самоуправление и местната администрация; отговаря за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от него програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, и издава заповеди в границите на своите правомощия.

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 8 от ЗОП, областният управител е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

Структурата на ОА-Варна е определена с Раздели III и IV от УПОА и е: областен управител; политически кабинет, включващ заместник областните управители; главен секретар; обща администрация, организирана в дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС) и специализирана администрация, организирана в дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ (АКРРДС). За 2022 г. и за 2023 г. общата числеността на персонала е изменена три пъти с Приложение № 3 към чл. 8, ал. 2 от УПОА (ред. ДВ бр.бр. 87/2021 г., 1/04.01.2022 и 85/2022 г.), като към 31.12.2023 г. е 39.¹

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. ОА-Варна е: управлявана от трима областни управители (един от тях е заемал длъжността през два периода); назначени са седем заместник областни управители (през определени периоди длъжността е била вакантна);² директор на дирекция АПОФУС – за периода от 01.03.2022 г. до 10.10.2023 г.; главен счетоводител – за периода от 10.06.2022 г. до 12.12.2022 г. и от 30.11.2023 г. до

¹ ОД № 1.1

² Длъжностите на двамата заместник областни управители не са заети за периоди както следва: 1) от 28.07.2023 г. до 14.08.2023 г.; от 09.08.2022 г. до 22.08.2022 г.; от 21.01.2022 г. до 31.01.2022 г.; 2) от 05.09.2022 г. до 18.08.2023 г. и от 21.01.2022 г. до 26.01.2022 г.

31.12.2023 г., както и главен секретар – за 2022 г. и за 2023 г., независимо от проведения през 2022 г. конкурс. Налице е текучество на персонала.³

Съгласно чл. 15 от УПОА (ред. ДВ, бр. 85/2022 г.) дирекция АПОФУС разработва вътрешни правила за финансовото управление и контрол, както и други вътрешноведомствени актове, осигуряващи дейността на областния управител и на специализираната администрация; обслужва финансово-счетоводно областната администрация, с изключение на дейностите по текущо счетоводно отчитане, които се осъществяват от администрацията на Министерския съвет въз основа на споразумение; подготвя предложения до Министерския съвет по проектобюджета и бюджета на областната администрация, включително за капиталови разходи; изготвя отчетите за касовото изпълнение на бюджетните сметки; контролира и анализира разходването на предоставените бюджетни средства, както и събирането и трансфера на приходите; организира и осигурява управлението на имотите и вещите - държавна собственост, предоставени на областния управител за нуждите на областната администрация; изготвя предложения за ефективното управление на тези имоти и планира необходимите средства за поддържането и опазването им и други.

С чл. 17 от УПОА (ред., ДВ бр. 5/2010 г.) е определено, че дирекция АКРРДС осигурява правните и фактическите действия по придобиването, разпореждането и управлението на държавното имущество на територията на областта в рамките на предоставените на областния управител правомощия; осъществява действията по съставянето на актовете за държавна собственост, отписването на имотите - държавна собственост, и отбелязването във вече съставените актове; води актовете книги и регистри на имотите - държавна собственост, на територията на областта по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството; води на отчет имотите - държавна собственост, на територията на областта, които се управляват от областния управител и други.

Функционалните задължения и отговорности на заместник областните управители и на служителите са конкретизирани със заповеди на областния управител и съответно в длъжностни характеристики.⁴

Бюджетът на ОА-Варна за 2022 г. е в размер на 1 251 300 лв. Уточненият план възлиза на 2 042 138 лв., а изпълнението му е в размер на 1 901 287 лв. или 93,1 на сто.⁵

Бюджетът за 2023 г. е в размер на 1 497 700 лв., а уточненият план е 2 164 831 лв. Към 31.12.2023 г. са отчетени 2 063 487 лв. – 95,3 на сто изпълнение.⁶

Към 01.01.2022 г. от областния управител са управлявани 701 имоти/части от имоти, от които 294 са застроени. Към 31.12.2023 г. управляваните имоти са 833, от които 336 застроени. През двете години осем от застроените имоти са публична държавна собственост.⁷

При осъществяването на дейността от администрацията са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.⁸

От 01.10.2022 г. е въведена Интегрирана финансово-информационна система (ИФИС) SAP ECC 6.0 и текущото счетоводно отчитане се осъществява от администрацията на Министерския съвет съгласно чл. 15, т. 9 от УПОА, Заповед № Р-235/15.11.2022 г. на министър - председателя и въз основа на Споразумение № ССУ-20/01.03.2023 г. между Администрацията на Министерски съвет и ОА-Варна.⁹

³ ОД №№ 1.1-1.3

⁴ ОД № [1.4, папка 5](#)

⁵ ОД №№ 1.5 и 1.6

⁶ ОД №№ 1.7 и 1.8

⁷ ОД № 1.9

⁸ ОД № 1.10

⁹ ОД №№ 1.10 и 1.11

Съгласно чл. 12, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, ОА-Варна няма задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор носят областните управители Марио Василев Смърков за периода от 01.01.2022 г. до 25.02.2022 г. и от 04.08.2022 г. до 26.07.2023 г., Благомир Рубинов Коцев за периода от 25.02.2022 г. до 04.08.2022 г. и Андрияна Йовчева Андреева от 26.07.2023 г.¹⁰

5. Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Бюджет“, област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и област „Имущество“.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация-Варна.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

6.1. Област „Бюджет“:

6.1.1. Процес „Вътрешни актове“;

6.1.2. Процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

6.1.2.1. „Разходи за материали“;

6.1.2.2. „Разходи за външни услуги“;

6.1.2.3. „Капиталови разходи“.

6.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:

6.2.1 Процес „Вътрешни актове“;

6.2.2. Процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

6.2.3. Процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

6.2.4. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“;

6.3. Област „Имущество“:

6.3.1. Процес „Вътрешни актове“;

6.3.2. Процес „Управление на имоти – държавна собственост“ с под-процеси:

6.3.2.1. „Застраховане на застроени имоти - публична държавна собственост“;

6.3.2.2. „Изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост“;

6.3.3. Процес „Разпореждане със сгради - частна държавна собственост“

6.4. Ограничения в обхвата на одита:

Не са налице основания за ограничения в обхвата на одита при изпълнението на одитната задача.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

Процес „Разходи по бюджета“:

7.1.1. За под-процес „Разходи за материали“ не се формира одитна извадка, поради наличието на един договор, действащ през одитирания период,¹¹ и извършени разходи за

¹⁰ ОД № 1.2

¹¹ Договор № 20/07.09.2022 г с предмет „Отпечатване на изборни материали за избори за Народно събрание на 02.10.2022 г., сключен с „ПРИНТ МАСТЪР“ ЕООД, гр. Варна

19 251,50 лв. с ДДС, като на етап „планиране“ на одитната задача са установени несъответствия с договорените условия.

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

Генералната съвкупност се формира от сключените и приключените през одитирания период договори, по които са извършени разходи за външни услуги, отчетени по под-параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за двата отчетни периода.

Съвкупността е редуцирана с шест договора¹² с обща стойност на разходите за одитирания период от 157 792,08 лв., възложени по реда на ЗОП: три¹³ договора, сключени след проведено публично състезание с УНП 00985-2022-0001 и извършени разходи общо за 112 280,40 лв. с ДДС и три¹⁴ договора, сключени след проведено публично състезание с УНП 00985-2023-0001 и извършени разходи общо за 45 511,68 лв. с ДДС.

Популацията за определяне на одитната извадка включва 25 договора, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., с извършени през одитирания период разходи за 179 543,92 лв. с ДДС.

Формирана е нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е:

а) „*рисков подбор*“ за три договора с общ разход от 16 000 лв. с ДДС, за които са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите на етап „планиране“ на одитната задача, в т.ч.: договор № 24/23.09.2022 г. и разходи от 6 500 лв.;¹⁵ договор №

¹² Договорите са докладвани в Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

¹³ Договор № 33/01.09.2022 г., сключен с „Л ГАРД 17“ ЕООД и предмет „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 1*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“, област Варна и разходи от 84 263,76 лв.; Договор № 34/01.09.2022 г., сключен с „Л ГАРД 17“ ЕООД и предмет „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 2*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Аврен“, област Варна и разходи от 20 967,12 лв.; Договор № 32/01.09.2022 г., сключен с „ФИЛИУС“ ООД и предмет „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 3*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“, област Варна и разходи от 7 049,52 лв.

¹⁴ Договор № 36/23.08.2023 г., сключен със СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и предмет „Обезпечаване с водноспасителна дейност на обекти изключителна държавна собственост през 2023 г., на територията на неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 1*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“ и разходи от 33 718,25 лв.; Договор № 37/23.08.2023 г., сключен с „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД и предмет Обезпечаване с водноспасителна дейност на обекти изключителна държавна собственост през 2023 г., на територията на неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 2*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Долни чифлик“ и разходи от 6 318,26 лв.; Договор № 38/23.08.2023 г., сключен със СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и предмет „Обезпечаване с водноспасителна дейност на обекти изключителна държавна собственост през 2023 г., на територията на неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: *Обособена позиция № 3*: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ и разходи от 5 475,17 лв.

¹⁵ Договор № 24/23.09.2022 г., сключен с „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА 1 – ВАРНА“ ЕООД, с предмет „Осигуряване на два броя екипи на спешна медицинска помощ, включващ лекар и медицинска сестра, шофьор и един брой специализиран медицински автомобил (линейка), които да окажат при необходимост спешна медицинска помощ на членовете на Районна избирателна комисия и Секционни избирателни комисии от Трети избирателен район Варна и подпомагащите ги технически екипи при работата им в Двореца на културата и спорта-Варна, свързана с провеждането на избори за народни представители на 02.10.2022 г. Медицинските екипи ще бъдат осигурени с два броя кислородни бутилки, два броя ЕКГ апарати и два броя дефибрилатори“

14/27.03.2023 г. и разходи от 7 500 лв.;¹⁶ и договор № 25/17.10.2023 г. и разходи от 2 000 лв.¹⁷

б) „подбор на единици по стойност - разходи на стойност равна и по-висока от 4 020 лв. с ДДС.

Размерът на извадката е единадесет договора, с обща стойност на разходите 162 322,72 лв. – 90,4 на сто от стойността на популацията.

7.1.3. За под-процес „Капиталови разходи“ не се формира одитна извадка, поради наличието на два договора, действащи през одитирания период – договор № 32/06.12.2023 г.¹⁸ с разходи на стойност 35 784 лв. с ДДС и договор от 29.11.2023 г.¹⁹ на стойност разходи от 35 400 лв. с ДДС. На етап „планиране“ на одитната задача са установени несъответствия с нормативните изисквания, както и неизпълнение на въведени контролни дейности.

7.2. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

7.2.1. За процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ не се формира одитна извадка, поради малкия брой на единиците в популацията.

През одитирания период, чрез процедури по реда на ЗОП, са възложени три обществени поръчки с обща прогнозна стойност 603 494,85 лв. без ДДС, в т.ч. и процедура с предмет: „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: № 1: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“; № 2: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Аврен“; № 3: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ (УНП 00985-2022-0001), за която на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

7.2.2. За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ не се формира одитна извадка, поради малкия брой на единиците в популацията.

През одитирания период са сключени и изпълнени шест договора за обществена поръчка на обща стойност 142 965,48 лв. без ДДС, в т.ч. и договор № 32/01.09.2022 г., с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност и осигуряване на един брой стационарен спасителен пост на плажна ивица, находяща се в гр. Бяла, съставляваща морски плаж „Бяла-Карадере“, на стойност 5 874,60 лв. без ДДС (7 049,52 лв. с ДДС)²⁰, за който на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договора.

7.3. За област „Имущество“

7.3.1. За под-процес „Изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост“

Генералната съвкупност се формира от действащите през одитирания период договори, по които са получени приходи от наем, отчетени по под-параграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ от ОКИБ за двата отчетни периода.

¹⁶ Договор № 14/27.03.2023 г., сключен с „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА 1 – ВАРНА“ ЕООД, с предмет „Предоставяне на медицинско обслужване на членовете на Районна изборителна комисия и Секционни изборителни комисии от Трети изборителен район Варна и подпомагащите технически екипи при работата им в Двореца на културата и спорта, зала „Младост“ – гр. Варна за провеждането на избори за народни представители, които ще се проведат на 02.04.2023 г.“

¹⁷ Договор № 25/17.10.2023 г., сключен с „ЕКСПРЕС ТУР 2002“ ЕООД, с предмет „Транспорт на група служители на ОИК и Областна администрация-Варна по маршрут Варна-София-Варна, общо 900 км.“

¹⁸ Договор № 32/06.12.2023 г., сключен с „ТИ ЕН ВАРНА“ ООД, гр. Варна, с предмет „Доставка и монтаж на мрежова фотоволтаична система 10 kW - Монтаж върху скатен покрив на сграда“

¹⁹ Договор от 29.11.2023 г., сключен с „АЛИАНС АУТО ВАРНА“ ООД, за покупко-продажба на МПС

²⁰ изпълнител „ФИЛИУС“ ООД

Популацията за определяне на извадката са 501 598,54 лв. общи приходи по 76 наемни правоотношения за нежилищни и жилищни имоти за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. или 88,5 на сто от отчетените приходи по под-параграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“. Извършена е стратификация по критерий – спазване на договорения срок за отдаване под наем съгласно Закона за държавната собственост (ЗДС) и са формирани две под-популации:

Под-популация „Изпълнение на договори за нежилищни имоти при спазване на договорения срок“ – 25 договора с постъпили приходи през 2022 г. и през 2023 г. в общ размер на 304 824,62 лв. - 60,8 на сто от популацията.

В под-популацията не са включени 25 договора с общ размер на постъпилите приходи през 2022 г. и през 2023 г. от 80 122,14 лв., поради установено при предварителното проучване изпълнение на ЗДС и договорите: 24 договора за наем на жилищни имоти с приходи от 74 218,14 лв. и договор № 357/23.07.2020 г., за наем на нежилищен имот,²¹ с приходи от 5 904 лв.

Под-популация „Изпълнение на наемни правоотношения при неспазване на изискванията за срок по ЗДС“ - 26 наемни правоотношения с постъпили приходи през 2022 г. и през 2023 г. в размер на 116 651,78 лв. - 23,3 на сто от популацията.

След стратификация за под-под-популацията по критерий – вид на имота – нежилищни и жилищни, са формирани две *под-под-популации*:

- *под-под-популация „наем от нежилищни имоти“* - 9 договора и едно споразумение с постъпили приходи през 2022 г. и през 2023 г. в размер на 85 237,81 лв. - 73,1 на сто от под-популацията.

- *под-под-популация „наем от жилищни имоти“* - 16 наемни правоотношения с постъпили приходи през 2022 г. и през 2023 г. в размер на 31 413,97 лв. - 26,9 на сто от под-популацията.

Формирани са три нестатистически извадки²² за тестовите с двойна цел от 18 наемни правоотношения и общ приход от 271 878,39 лв. - 54,2 на сто от прихода от популацията, като способите за избор на единиците са:

а) „*рисков подбор*“ - за трите извадки, поради установено неизпълнение на ЗДС, договорни условия и контролни дейности, в т.ч.: 59 347,09 лв. постъпили приходи от наем по два договора - № 374/08.12.2022 г.²³ с 11 827,09 лв. приходи и № 251-Н/25.02.2015 г.²⁴ с 47 520 лв. приходи; 14 686,68 лв. постъпили приходи от наем по едно Споразумение от 18.04.2008 г. и 1 274,40 лв. постъпили приходи от наем по писмо на областния управител № РД-15-9400-1134-1/15.03.2019 г.;

б) *подбор на единици по стойност* за под-популация „Изпълнение на договори за нежилищни имоти при спазване на договорения срок“ - размер на прихода, равен или по-висок от 14 400 лв.;

в) *систематичен подбор* - през определен интервал и случайно начало, за под-популация „Изпълнение на наемни правоотношения при неспазване на изискванията за срок по ЗДС“ с под-под-популации „Наем от нежилищни имоти“ и „Наем от жилищни имоти“.

7.3.2. За процес „Разпореждане със сгради - частна държавна собственост“ не се формира одитна извадка, поради малкия брой на единиците в популацията.

През одитирания период са извършени шест сделки за продажба на сгради/части от сгради – частна държавна собственост с общ приход за 2022 г. и за 2023 г. от 994 597,64 лв., отчетен в ОКИБ по под-параграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“, в т.ч.

²¹ сключен със Сдружение „СЪВЕТ НА ПЕНСИОНЕРИТЕ – СОДОВИЦИ“

²² Една за *под-популация „Изпълнение на договори за нежилищни имоти при спазване на договорения срок“* и две за *под-популация „Изпълнение на наемни правоотношения при неспазване на изискванията за срок по ЗДС“*

²³ сключен със СНЦ „ШАНС ЗА ХОРА С УВРЕЖДЕНИЯ“

²⁴ сключен с „ЕЛЕКТА 09“ ЕООД

договор № 4293/18.07.2023 г. за продажба на апартамент за 64 000 лв., за който на етап „планиране“ на одитната задача е установено несъответствие с нормативните изисквания.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ/2022 г.); Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ за 2023 г.); Закон за администрацията (Закон за администрацията); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закон за обществените поръчки (ППЗОП); Устройствен правилник на Областните администрации; РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.; ДДС № 01/05.01.2022 г. и ДДС № 09/23.12.2022 г. на министъра на финансите относно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г. и за 2023 г.

8.1.2. *Вътрешни актове:* Стратегия за управление на риска (Стратегия-2020/2021); Вътрешни правила за организацията на работата и документооборота в Областна администрация Варна (ВПОРД); Вътрешни правила бюджетен процес (ВБП-2013/2023); Вътрешни правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна (ВПСИОБ); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки (ВПУЦОП); Система за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна (СФУК); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна (ВПОПК).

8.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

8.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.;

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки (ВПУЦОП), Система за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна (СФУК), Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна (ВПОПК).

8.3. Област „Имущество“

8.3.1. *Нормативни актове:* Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за:

последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. ДДС № 01/05.01.2022 г. и ДДС № 09/23.12.2022 г. на министъра на финансите относно ЕБК за 2022 г. и за 2023 г.

8.3.2. *Вътрешни актове*: Вътрешни правила при разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост (ВПРДС); Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост (ВПУДС); Система за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна (СФУК); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна (ВППК), Вътрешни правила за организацията на работата и документооборота в Областна администрация Варна (ВПОРД).

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Вътрешни актове

1.1. *Вътрешни правила бюджетен процес и Вътрешни правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна*

[Вътрешните правила бюджетен процес](#) са утвърдени със Заповед № РД-13-7711-31/03.12.2013 г. на областния управител. Със Заповед № РД-23-7711-5/12.09.2023 г. на областния управител са отменени действащите правила и са утвърдени нови (ВПБП-2013/2023).

В сила от 06.02.2014 г. от областния управител са утвърдени [Вътрешни правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна](#) (ВПСИОБ).²⁵

С правилата са уредени процедурите и организацията на работа във връзка със съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна. Определени са правата, задълженията и отговорностите на служителите в администрацията в процесите, реда, начина, сроковете и формата за отчитане изпълнението на бюджета. Установените несъответствия със ЗПФ са относно:²⁶

а) Във ВПБП-2013 г. (отм.), ВПБП-2023 г. и ВПСИОБ:

аа) С Раздел I от ВПБП-2013/2023 г. и чл.чл. 2 и 8 от ВПСИОБ като нормативен документ, който следва да се прилага в дейностите на бюджетната процедура, е определен Закона за устройството на държавния бюджет²⁷ (ЗУДБ отм.);

аб) В раздели I, II, IV от ВПБП-2013/2023 г. и чл.чл. 6 и 8 и други от ВПСИОБ са използвани понятия като: първостепенен разпоредител с бюджетни кредити (ПРБК), бюджетна сметка, бюджетна план сметка, които са отменени с отмяната на ЗУДБ (отм.);

б) Съгласно Раздел VII Приключване на бюджета от ВПБП-2013 г. (отм.) и ВПБП-2023 г. срокът за приключването на държавния бюджет е до 31 януари на следващата

²⁵ ОД № ~~№~~ 1.4, папка 1 и 1.12

²⁶ ОД № 1.4, папка 1

²⁷ ЗУДБ е отменен с § 5 от ПЗР на Закона за публичните финанси (обн., ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)

бюджетна година, което не съответства на чл. 10, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ, регламентиращи, че бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година, и че бюджетната година започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година;

в) С чл. 6 и чл. 8, ал.ал 2 и 3 от ВПСИОБ е въведен ред, относим за Министерския съвет като първостепенен разпоредител с бюджет, а именно: разпределение на приходите, разходите и трансферите по бюджетите на областните администрации; предложения за корекция по бюджета на МС и уведомяване на областните администрации;

г) От областния управител са предприети действия и по време на одита, е издадена [Заповед № РД-24-7712-117/05.11.2024 г.](#) за назначаване на комисия, която да извърши проверка на всички вътрешни правила и да предложи тяхната актуализация съгласно действащото законодателство.²⁸

1.2. *Стратегия за управление на риска (Стратегия)*

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС управлението на риска изисква от ръководителите да утвърдят стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

През 2022 г. и през 2023 г. действа [Стратегията за управление на риска 2021 г.](#), утвърдена с подпис, без дата на утвърждаване, от областен управител, назначен с Решение № 427/27.05.2021 г. на МС.²⁹

Със Стратегията са определени общата и специфичните цели на ОА-Варна; рисковите области в дейността - оперативни, технологични, финансови, управленски, договорни или партньорски; методологията за управление на риска; отговорностите на участниците по идентифициране, оценяване и мониторинг на риска; външните и вътрешните фактори, предизвикващи рисковете; анализ, управление и оценка на рисковете; мониторинг и докладване.

В т.т. I и II, раздел Методология за управление на риска от Стратегията, са посочени методите за оценка и е указан редът за идентифициране на рисковете за постигане на целите; рисковете са категоризирани като високи, средни и ниски, а остатъчният риск е определен да се оценява, както за въздействието, което оказва, така и за вероятността да се случи, в съответствие с т. IV.2 от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите (УУРОПС). Категориите за реакция на рисковете - ограничаване, прехвърляне, толериране и прекратяване на риска, са описани в т. 4 от раздел Алгоритъм за самоанализ и действия при управление на риска от Стратегията, в съответствие с т. IV.4 от УУРОПС. Дейността по управление на риска, определена в Стратегията, обхваща всички функции, дейности, процеси и структури в ОА-Варна, съгласно Глава III „Роли и отговорности“ от УУРОПС. Установено е:

а) В изпълнение на т. IV, т. 3 от УУРОПС в Стратегията за управление на риска на ОА-Варна не се съдържа модел за определяне на риск-апетита.³⁰

Несъответствието е отстранено след одитирания период, като в р. III, т. 3 от Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № РД-24-7706-31/16.02.2024 г. на областния управител, е въведен модел за определяне на риск-апетита.³¹

б) Съгласно чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, а съгласно чл. 12, ал. 3, пр. 2 от

²⁸ ОД [№ 1.4](#)

²⁹ ОД №№ 1.2, [1.4, папка 2, т. 1](#) и 1.12

³⁰ ОД № [1.4, папка 2, т. 1](#)

³¹ ОД № [1.4, папка 2, т. 2](#)

ЗФУКПС - контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

С т.т. III.3 и IV от УУРОПС са определени отговорностите на риск-мениджмънтът, както и стъпките и дейностите по идентифициране и оценка на рисковете.

За 2022 г. и за 2023 г. не е извършено идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и не са съставени риск-регистри за отразяването на рисковете и тяхната оценка, на резултатите от извършените действия по управление на риска, сроковете, в които действията ще бъдат предприети и отговорните лица, в неизпълнение на чл. 12, ал.ал. 2 и 3, пр. 2 от ЗФУКПС и т.т. III.3 и IV от УУРОПС.³²

В обяснение от областния управител е посочено, че през 2024 г. е извършено идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и е съставен риск-регистър.³³

1.3. Финансово управление и контрол

Съгласно чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС³⁴, ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

През одитирания период в ОА-Варна действа [Системата за финансово управление и контрол](#) (СФУК), утвърдена със Заповед № РД-19-7706-236/19.11.2019 г. на областния управител, както и [Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна](#) (ВПОПК), утвърдени със Заповед № РД-19-7711-1/03.01.2019 г. на областния управител.³⁵

[Система за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна \(СФУК\)](#)

В Глава трета от СФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и т. IV от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол.³⁶

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗФУКПС ръководителите на организациите отговарят за управлението на рисковете, а съгласно т. IV.1.3. от УУРОПС – за определяне на риск-мениджмънта и отговорностите по управление на риска. С чл. 20, ал. 2 от СФУК е въведено изискване за създаване на Съвет за управление на риска със съвещателни функции, подпомагащ работата на областния управител, а в раздел Оперативна организация и роли в процеса по управление на риска от Стратегията за управление на риска на ОА-Варна са определени функциите, правомощията и длъжностните лица, включени в състава на Съвета за управление на риска.

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС³⁷, с чл. 25, ал.ал. 5 и 6 от СФУК е определено, че поемането на всяко финансово задължение и извършването на каквото и да е плащане се осъществяват след полагането на подписите върху съответните документи от главния счетоводител и от областния управител (система за двоен подпис), а в случаите на отсъствие на титулярите, подписи полагат лицата, които ги заместват съгласно заповед на

³² ОД № 1.12

³³ ОД № 1.3

³⁴ бр. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.

³⁵ ОД №№ [1.4, папка 3, т.т. 1.1](#) и [2.1](#), и 1.12

³⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁷ ред. ДВ бр. 13/12.02.2019 г.

Областния управител. През одитирания период действат пет³⁸ заповеди на областния управител, за определяне на лицата, полагащи втори подпис, както и техните заместници. Осигурена е непрекъснатост на дейността в организацията.³⁹

С чл.чл. 25 - 36 от СФУК са въведени определения на елементите на системата, отговорно длъжностно лице по чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, ред, етапи, обекти на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършването на разходи, начин на документиране, воденето на регистри на контролните листове/исканията, договорите и други.⁴⁰

Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна (ВПОПК)

С ВПОПК са регламентирани основните процедури, действия и документи, както и организацията на предварителния контрол. Определени са субектите, обектите, редът за извършване и неговото документиране чрез утвърдени контролни листове, регистрирани в Регистъра за предварителен контрол. Утвърдени са следните образци на документи: заявка за поемане на задължение с контролен лист – Приложение № 1; искане за извършване на разход с контролен лист – Приложение № 2; заявка за извършване на разход - Приложение № 3; контролен лист за извършване на предварителен контрол за поемане на задължение/извършване на разход – Приложение № 4; контролен лист за извършване на предварителен контрол при назначаване/преназначаване на служители – Приложение № 5; контролен лист за извършване на предварителен контрол за разпореждане с движимо и недвижимо имущество – държавна собственост – Приложение № 6. Въведено е изискване предварителният контрол да се осъществява от служител/и по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁴¹

През одитирания период действа Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител за определяне на младши експерт „човешки ресурси“ в дирекция АПОФУС да изпълнява предварителен контрол по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и СФУК, както и на заместник - старши експерт „човешки ресурси“ в дирекция АПОФУС. Възложеният със заповедта предварителен контрол е за правилното начисляване на количествата и сумите на счетоводните документи.⁴²

При проверката за съответствие на СФУК и ВПОПК с изискванията на ЗФУКПС е установено:

а) Действащите през 2022 г. и през 2023 г. ВПОПК и Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител не са актуализирани във връзка с измененията на ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.). Определено е лице за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 95/ 29.11.2016 г.) , вместо по чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.).⁴³

Несъответствията са отстранени през 2024 г. с Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна, утвърдени от областния управител със Заповед № РД-24-7711-3/16.02.2024 г. и заповед⁴⁴ за определяне на лицата, осъществяващи предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁵

³⁸ Заповеди на областния управител във връзка с прилагане на системата за двоен подпис: № РД-17-7706-234/17.07.2017 г., № РД-22-7706-70/14.06.2022 г., № РД-22-7706-85/14.07.2022 г., № РД-22-7706-99/18.08.2022 г. и № РД-22-7706-160/16.12.2022 г.

³⁹ ОД №№ 1.4, папка 3, т. 3.2 и 1.12

⁴⁰ ОД №№ 1.4, папка 3, т.т. 1.1

⁴¹ ОД №№ 1.4, папка 3, т. 2.1 и 1.12

⁴² ОД №№ 1.4, папка 3, т. 3.1.1 и 1.12

⁴³ ОД № 1.4, папка 3, т.т. 2.1 и 3.1.1

⁴⁴ Заповед на областен управител № РД-24-7706-62/19.03.2024 г., изм. със Заповед № РД-24-7706-157/10.07.2024 г.

⁴⁵ ОД № 1.4, папка 3, т.т. 2.2 и 3.1.2

б) За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. към областния управител няма създаден Съвет за управление на риска, с което не е изпълнен чл. 20, ал. 2 от СФУК и т. IV.1.3. от УУРОПС.⁴⁶

От областния управител е пояснено, че през 2024 г. със Заповед № РД-24-7706-64/21.03.2024 г. е определен Съвет по управление на риска и са проведени заседания за приемане на риск-регистър за 2024 г. на съществените рискове и контролни дейности, свързани с тях.⁴⁷

в) С чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) са изброени осем контролни дейност, които следва да бъдат разработени и включени в писмените политики и процедури на публичните организации.

В СФУК не са ясно формулирани и посочени видовете контролни дейности, които се прилагат в ОА-Варна. Разписани са дейности относно системата за двоен подпис, предварителния контрол за законосъобразност и осчетоводяването на стопанските операции, както и за предварителен контрол за целесъобразност върху дейностите.

В СФУК, като контролни дейности не са посочени: правила за достъп до активи и информация; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за управление на човешките ресурси; политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т.т. 2, 4, 5, 7, 8 от ЗФУКПС.^{48 49}

Несъответствието е отстранено през 2024 г. с чл. 30, ал. 4 от Системата за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна, утвърдена от областния управител със Заповед № РД-24-7706-32/16.02.2024 г.⁵⁰

г) С чл. 27, ал. 5 от СФУК, [чл. 7 от ВПОПК](#) и [Заповед на областния управител № РД-16-7706-59/17.03.2016 г.](#) като обекти на предварителния контрол за законосъобразност са посочени процедури за възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи и услуги; командировки в страната и чужбина; разпореждане с движимо и недвижимо имущество; назначаване на служители; други по преценка на областния управител.

Като обекти на предварителния контрол за законосъобразност не са посочени следните процеси по: поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и отчитане, и събиране на приходи от такси, независимо от основанието на което се събират, което е в несъответствие с т.т. IV. 2, 4, 6 и 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организации от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁵¹

През 2024 г. несъответствието е отстранено с [чл. 38, ал. 2, т.т. 2, 4, 6 и 7 от Системата за финансово управление и контрол в Областна администрация Варна, утвърдена от областния управител със Заповед № РД-24-7706-32/16.02.2024 г.](#), с чл. 5, ал. 3, т.т. 2, 4, 6 и 7 от [Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Областна администрация Варна, утвърдени от областния управител със Заповед № РД-24-7711-3/16.02.2024 г.](#) и [Заповед на областния управител № РД-24-7706-62/19.03.2024 г.](#), за определяне на процесите и длъжностните лица, осъществяващи предварителен контрол.⁵²

⁴⁶ ОД № 1.12

⁴⁷ ОД № 1.3

⁴⁸ бр. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.

⁴⁹ ОД № 1.4, папка 3, т. 1.1

⁵⁰ ОД № 1.4, папка 3, т. 1.2

⁵¹ ОД № 1.4, папка 3, т.т. 1.1, 2.1 и 3.1.1

⁵² ОД № 1.4, папка 3, т. 1.2, 2.2 и 3.1.2

д) През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. няма действащи политики и процедури за:

да) „Разрешаване, одобряване и оторизиране“ съгласно т. 3.1.1 Основни видове контролни дейности от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁵³

След одитирания период, с чл.чл. 44-46 от СФУК, утвърдена от областния управител със Заповед № РД-24-7706-32/16.02.2024 г. са въведени политики и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране.⁵⁴

дб) „Текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън договорите по ЗОП“, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и т. 3.1.1 Основни видове контролни дейности от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁵⁵

Неизпълнението на изискванията е частично отстранено през 2024 г. със СФУК, утвърдена от областния управител със Заповед № РД-24-7706-32/16.02.2024 г., т.к. в обхвата на текущия контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори не са включени договори, извън договорите за обществени поръчки, а включването на понятието „граждански договори“ не е конкретизирано.⁵⁶

дв) „Последващи оценки на изпълнението“ съгласно чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, т. 3.1.1 Основни видове контролни дейности от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁵⁷

е) Със [СФУК](#) и [ВПОПК](#) са въведени неясни и противоречиви текстове относно:

еа) Съгласно чл. 27, ал. 5, т. 3 от СФУК и чл. 7 от ВПОПК като обект на предварителен контрол са посочени командировки в страната и в чужбина.

С чл. 9, ал. 1 от ВПОПК командировките в страната и в чужбина са изключени от обхвата на предварителния контрол преди поемане на задължение, а в чл. 9, ал. 4 от ВПОПК е въведено извършването на предварителен контрол на основание за командироване на лицето, съгласно Наредбата за командировки в страната и Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат - Вътрешни правила за командировките.⁵⁸

Вътрешните правила за командировките на Областна администрация Варна са утвърдени със Заповед на областния управител № РД-17-7711-15/15.11.2017 г. и № РД-23-7711-4/12.09.2023 г.⁵⁹

Няма утвърден начин/документ за документиране на предварителния контрол на процеса по командироване на служител в страната или чужбина – предварителен контрол на заповедите за командировка и правилността на тяхното отчитане, в изпълнение на т. IV.5 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁶⁰

От областния управител е посочено, че през 2024 г. разходите за командировка, както и всеки друг разход, се заплащат след попълване на образци на заявка за поемане на задължение и на искане за разход от СФУК от 2024 г. в които се съдържа контролен лист.⁶¹

⁵³ ОД № 1.12

⁵⁴ ОД № [1.4, папка 3, т. 1.2](#)

⁵⁵ ОД № 1.12

⁵⁶ ОД № [1.4, папка 3, т. 1.2](#)

⁵⁷ ОД №№ 1.3 и 1.12

⁵⁸ ОД № [1.4, папка 3, т.т. 1.1 и 2.1](#)

⁵⁹ ОД № [1.4, папка 3, т. 4](#)

⁶⁰ ОД № 1.12

⁶¹ ОД № 1.3

еб) В чл. 27, ал. 5 от СФУК и чл. 7 от ВПОПК като обект на предварителен контрол не е посочен процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, а с чл. 9, ал. 6 от ВПОПК е въведен предварителен контрол по отношение на процедурите за отдаване под наем и определяне на размера на приходите за администрацията - Вътрешни правила при управление на имоти и вещи държавна собственост.⁶²

Действащите през 2022 г. и през 2023 г. [Вътрешни правила при управление на имоти и вещи държавна собственост](#) са утвърдени със Заповед на областния управител № РД-19-7711-5/06.11.2019 г.⁶³

Няма утвърден начин/документ за документиране на предварителния контрол на процеса по управление на имоти и вещи държавна собственост.⁶⁴

През 2024 г. със Заповед № РД-24-7711-3/16.02.2024 г. на областния управител са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, в които е въведен образец на контролен лист за процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество – Приложение № 5.⁶⁵

ж) От областния управител са предприети действия и по време на одита, е издадена [Заповед № РД-24-7712-117/05.11.2024 г.](#) за назначаване на комисия, която да извърши проверка на всички вътрешни правила и да предложи тяхната актуализация съгласно действащото законодателство.⁶⁶

В ОА-Варна действат правила, регулиращи бюджетния процес, управлението на риска и финансовото управление и контрол на дейностите.

Вътрешните правила бюджетен процес и Вътрешните правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна са в частично несъответствие със ЗПФ, относно: определянето на закон, отменен със ЗПФ, като нормативен документ, който следва да се прилага в дейностите на бюджетната процедура; незаконосъобразно определен срок за приключването на държавния бюджет - 31 януари на следващата бюджетна година, вместо 31 декември на съответната година; използвани са понятия като: първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, бюджетна сметка, бюджетна план сметка, които са отменени със ЗПФ.

Стратегията за управление на риска 2021 г. е утвърдена с подпис от областния управител, без дата на утвърждаване. С нея са определени целите; рисковите области в дейността; методологията за управление на риска; отговорностите на участниците по идентифициране, оценяване и мониторинг на риска; мониторинг и докладване. Не е въведен модел за определяне на риск-апетита. За 2022 г. и за 2023 г. не е извършено идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и не са съставени риск-регистри за отразяването на рисковете и тяхната оценка, на резултатите от извършените по управление на риска действия, сроковете, в които действията ще бъдат предприети и отговорните лица.

В действащите правила за финансово управление и контрол - СФУК и ВПОПК, са определени елементите на финансовото управление и контрол, контролните дейности, основните процедури, обектите и субектите, както и образците за документиране на предварителен контрол, въведено е изискване за създаване на Съвет за управление на риска и други. Със заповед на областния управител от 2016 г. е определено длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол.

Няма създаден Съвет за управление на риска.

⁶² ОД № [1.4](#), папка 3, т.т. 1.1 и 2.1

⁶³ ОД № [3.1](#), т. 1.1.1

⁶⁴ ОД № 1.12

⁶⁵ ОД № [1.4](#), папка 3, т. 2.2

⁶⁶ ОД № [1.4](#)

В СФУК, като контролни дейности не са посочени: правила за достъп до активи и информация; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за управление на човешките ресурси; политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика.

В СФУК, ВПОПК и заповедта, като обекти на предварителния контрол за законосъобразност не са посочени: процесът по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието на което се събират.

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. няма действащи политики и процедури за: разрешаване, одобряване и оторизиране; текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън договорите по ЗОП; последващи оценки на изпълнението. Няма утвърден начин/документ за документиране на предварителния контрол на процесите по командироване в страната и чужбина и по управление на имоти и вещи държавна собственост.

Вътрешните актове съдържат неясни и противоречиви текстове.

2. Разходи по бюджета

С чл. 69, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗПФ⁶⁷ е регламентирано, че проектите на бюджети се разработват от разпоредителите с бюджет по бюджетите на бюджетните организации - по показатели от ЕБК, и от първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет - по области на политики и бюджетни програми съгласно класификацията, утвърдена от Министерския съвет.

Съгласно чл. 100, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) организират и ръководят изпълнението на бюджетите си, определят и утвърждават бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), а с чл. 108, ал. 1 от ЗПФ - представят в Министерството на финансите месечно разпределение на годишните си бюджети.

В изпълнение на чл. 100, ал. 2 от ЗПФ, ЗДБРБ за 2022 г.⁶⁸ и ЗДБРБ за 2023 г.⁶⁹ с писма⁷⁰ от главния секретар на МС е утвърден бюджетът на ОА-Варна [за 2022 г.](#) в размер на 1 251 300 лв., а [за 2023 г.](#) - в размер на 1 497 700 лв.

Във връзка с чл. 69, ал. 1, т. 2 от ЗПФ с утвърдените бюджети са предвидени постъпления от приходи, помощи и дарения, както и бюджетни взаимоотношения/трансфери от МС, които са разпределени⁷¹ за изразходване по Бюджетна програма 4 „Осъществяване на държавната политика на областно ниво“.⁷²

От ОА-Варна, съгласно чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗПФ и във връзка с указанията, дадени с [ДР № 2/22.03.2022 г.](#) и [ДР № 3/16.08.2023 г.](#) на МФ, са извършени и изпратени⁷³ в МС месечни разпределения на утвърдените бюджети по показателите от ЕБК за 2022 г.,

⁶⁷ ред. ДВ, бр. 43/2016 г.

⁶⁸ ЗДБРБ за 2022 г. - обн., ДВ, бр. 18/04.03.2022 г., в сила от 01.01.2022 г.

⁶⁹ ЗДБРБ за 2023 г. - обн., ДВ, бр. 66/01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

⁷⁰ [За 2022 г. с писмо изх. № 02.09-231/21.03.2022 г. - ОА-Варна с вх. № РД-22-0300-63/28.03.2022 г.](#) и [за 2023 г. с писмо изх. № 04.01-230/18.08.2023 г. - ОА-Варна с вх. № РД-22-0300-114/21.08.2023 г.](#)

⁷¹ Разпределени по 0300.03.01 Бюджетна програма 4 „Осъществяване на държавната политика на областно ниво“, функция I „Общи държавни служби“, група А „Изпълнителни и законодателни органи“ и функция II „Отбрана и сигурност“, група Д „Защита на населението, управление и дейности при стихийни бедствия и аварии“

⁷² ОД №№ [1.4, папка 6, т.т. 1.1.1](#) и [2.1.1.](#), и 1.13

⁷³ Изпратени в МС месечни разпределения на бюджетите: [за 2022 г. на 30.03.2022 г.](#) и [за 2023 г. на 22.08.2023 г.](#)

утвърдена от министъра на финансите с [ДДС № 01/ 05.01.2022 г.](#) и за 2023 г., утвърдена с [ДДС № 09/23.12.2022 г.](#)⁷⁴

Уточненият размер на бюджета за 2022 г. е 2 042 138 лв. или със 790 838 лв. - 63,2 на сто, повече спрямо първоначалния бюджет за годината, а за 2023 г. - 2 164 831 лв. или с 667 131 лв. - 44,5 на сто, повече спрямо първоначалния бюджет за 2023 г. Увеличенията са резултат от увеличените размери на трансферите от МС, като промените, в т.ч. на разходите и вътрешно компенсирани изменения, са извършени с писма⁷⁵ от главния секретар на МС по чл. 112, ал. 1 от ЗПФ.⁷⁶

Общият размер на отчетените средства по приходите и разходите за 2022 г. е 1 901 287 лв. - 93,1 на сто изпълнение на актуализирания размер на бюджета. За 2023 г. са отчетени 2 063 487 лв. - 95,3 на сто изпълнение на актуализирания размер на бюджета за годината. През двата отчетни периода с най-големи размери в приходната и разходната част на ОКИБ са постъпленията от „Приходи, помощи и дарения“ - 59,7 на сто и 53,4 на сто, и извършените текущи разходи - 98,6 на сто и съответно 95,5 на сто.

Във връзка с указанията на министъра на финансите за представяне на годишните отчети за касовото изпълнение на бюджетите (ОКИБ), дадени с [ДДС № 08/22.12.2022 г.](#) и [ДДС № 8/21.12.2023 г.](#), отчетите за касовото изпълнение на бюджетите за 2022 г. и за 2023 г. на ОА-Варна са утвърдени от областния управител и са представени⁷⁷ в МС.⁷⁸

Анализът на данните по показателите - параграфи и под-параграфи от ЕБК, от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите за 2022 г. и за 2023 г., и планираните стойности за двете години в месечното разпределение на първоначалните и в уточнените бюджети, показва че: не са отчетени приходи и разходи, а съответните планирани стойности заемат от 20 на сто до 30 на сто от уточнените бюджети;⁷⁹ отчетени са приходи и разходи - от 10 на сто до 33 на сто от отчетите на бюджетите за съответните години, които не са планирани;⁸⁰ реализирани са приходи и разходи, които са от 4 до 67 пъти повече⁸¹/по-малко⁸² от планираните в уточнените бюджети; отчетени са остатъци и наличности в легова равностойност по валутната сметка, които не са планирани и други.⁸³ Отчетените видове и размери на приходите и разходите за двете години определят подхода, възприет от ОА-Варна в процеса на планиране и разпределение по конкретни показатели от ЕБК, като формален и несъобразен с дейностите на администрацията.

От областния управител е посочено, че от 01.10.2022 г. разпределението по параграфи от ЕБК на планираните приходи и разходи в месечното разпределение на

⁷⁴ ОД №№ 1.4, папка 6, т.т. 1.1.2, 1.1.3, 2.1.2 и 2.1.3, и 1.5-1.8

⁷⁵ Писма на главния секретар на МС за промяна на бюджетите - [16 броя през 2022 г.](#) и [12 броя през 2023 г.](#)

⁷⁶ ОД №№ 1.4, папка 6, т.т. 1.2, 1.3.1, 2.2 и 2.3.1, 1.5-1.8 и 1.13

⁷⁷ Изпратени в МС отчети за изпълнението на бюджетите за 2022 г. и 2023 г. - [Писмо на областен управител изх. № РД-23-0300-33/06.03.2023 г.](#) и [Декларация на областен управител изх. № РД-24-0300-56/13.03.2024 г.](#) - след одитирания период

⁷⁸ ОД №№ 1.4, папка 6, т.т. 1.3 и 2.3, 1.5-1.8 и 1.13

⁷⁹ Не са отчетени приходи от продажба на компютри и хардуер, а са планирани по 435 000 лв. - 21,3 на сто за 2022 г. и 20,1 на сто за 2023 г. от уточнения бюджет за съответната година, както и разходи за храна, а са планирани 618 562 лв. - 30,3 на сто от за 2022 г. и 535 757 лв. - 24,7 на сто за 2023 г. от уточнения бюджет за съответната година

⁸⁰ Постъпили са приходи от продажба на сгради - 33,2 на сто и 19,1 на сто от отчета на бюджета за съответната година и са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, външни услуги, текущ ремонт и други - общо 31,1 на сто от отчета за 2022 г. и 24 на сто за 2023 г.; платени са общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции - 10 на сто от отчета за 2022 г. и за 2023 г.

⁸¹ Повече - четири пъти за двете години, от планираните са приходите от такси за административни и други услуги и дейности, които представляват 1,8 на сто и 1,5 на сто от отчетите за 2022 г. и съответно за 2023 г.

⁸² По-малко от планираните са постъпленията от продажба на земя - 11,6 и 67,2 пъти, и разходите за държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции - 25 и 47 пъти, съответно за 2022 г. и 2023 г.;

⁸³ ОД №№ 1.5-1.8

първоначалните и в уточнените бюджети се осъществява чрез ИФИС SAP от ПРБ, което не може да бъде прието за основателно.⁸⁴

2.1. Разходи за материали

Отчетените⁸⁵ разходи за материали през одитирания период са в размер на 149 217 лв. с ДДС, в т.ч. 69 073 лв. с ДДС за 2022 г. и 80 144 лв. с ДДС за 2023 г. или 3,6 на сто и 3,9 на сто от отчета на бюджетите за съответната година.⁸⁶

В отчетените разходи са включени и разходите от 19 251,50 лв., извършени по единствения договор за периода - [договор за изработка № 20/07.09.2022 г.](#),⁸⁷ на стойност 19 251,50 лв. с предмет „Изработка на изборни материали за предстоящите на 02.10.2022 г. избори за Народно събрание“, съгласно представена от изпълнителя оферта с вх. № РД-22-0300-131(68)/05.09.2022 г.⁸⁸

Извършена е проверка за съответствие на изпълнението на договора с нормативните изисквания, вътрешните правила и договореностите.

В договор № 20/07.09.2022 г. са определени предметът – изработване на два вида методически указания, брошура и информационно табло; цената; срокът на действие; гаранциите за добро изпълнение. Включени са клаузи за санкции и неустойки при неизпълнение, като такива не са начислени, т.к. не е констатирано неизпълнение на договора от страна на изпълнителя. Договореният размер на възнаграждението е увеличен на 19 251,50 лв. с ДДС с анекс от 23.09.2022 г. Анексът е подписан на основание чл. 4, т. 2 от договора и въз основа на решение⁸⁹ от 15.09.2022 г. на Централната изборителна комисия (ЦИК), с което са приети методически указания с обем на страниците, по-голям от договорените. Плащанията са извършени в срок и по договорения ред. Размерът на извършеното плащане съответства на договореното.

а) В [чл. 2 от договора](#) са посочени техническите спецификации за съответните видове материали – обем, размер на страница, цвят, вид на хартията и други. Ред за приемане на изработените изборни материали не е договорен, но е подписан приемо-предавателен протокол.⁹⁰

б) Контролните дейности по договора са осъществени съгласно вътрешните правила. Спазени са изискванията на чл. 29, ал. 1 от [СФУК](#) и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, документиран с контролни листове; приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора и на анекса, и при извършване на разхода, в изпълнение на чл. 25, ал. 5 и чл. 33, ал. 5 от СФУК.

ба) Договор № 20/07.09.2022 г. не е съгласуван, но преди подписване на анекса е приложена съгласувателната процедура по чл. 25, ал. 2, вр. чл. 2 от [Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки](#) (ВПУЦОП).⁹¹

бб) Заявка за поемане на задължение не е изготвена, в неизпълнение на чл.чл. 5, 8, 11 и 16 от [ВПОПК](#).⁹²

в) От областния управител е пояснено, че поради спешната необходимост от неговото сключване, договорът е представен от фирмата изпълнител на областния управител за подписване, както и че заявка не е изготвена, а е съставен контролен лист за

⁸⁴ ОД № 1.11

⁸⁵ По под-параграф §§ 10-15 от ЕБК

⁸⁶ ОД №№ 1.6 и 1.8

⁸⁷ с изпълнител „ПРИНТ МАСТЪР“ ЕООД

⁸⁸ ОД №№ 1.14 и [1.15, т. 1](#)

⁸⁹ [Решение № 1425-НС от 15.09.2022 г. на ЦИК за приемане на Методически указания на Централната изборителна комисия при гласуване със специализирани устройства за машинно гласуване от 65 страници](#)

⁹⁰ ОД № [1.15, т. 1](#) и 1.16

⁹¹ ОД №№ 1.16 и [2.1, папка 1](#)

⁹² ОД № 1.16

осъществен предварителен контрол преди поемане на задължението - Приложение № 4, с въпроси за проверки, които се припокриват по смисъл и съдържание с проверките по Приложение № 1 - заявка, от ВПОПК.⁹³

Причините не могат да бъдат приети за основателни, т.к. контролните дейности и процедури са въведени за изпълнение в ОА-Варна с утвърдени вътрешни правила.

2.2. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги през одитирания период са в размер на 394 495 лв. за 2022 г. и 293 259 лв. за 2023 г., или 20,7 на сто и 14,2 на сто от отчета на бюджета за съответната година.⁹⁴

Извършена е проверка за съответствието с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договореностите при изпълнението на единадесет⁹⁵ договора, сключени и приключени през одитирания период, с общи разходи от 162 322,72 лв. с ДДС, в т.ч. 50 221,66 лв. с ДДС за 2022 г. и 112 101,06 лв. с ДДС за 2023 г.⁹⁶

Договорите са с определен предмет, цена, срок на изпълнение, начин на заплащане и други условия за тяхното изпълнение. Предоговаряне не е извършвано, с изключение на договор № [6/27.02.2023 г.](#), изменен с подписването на два анекса. Размерите на извършените плащания съответстват на договорените. При проверката на изпълнението на договорите е установено:

2.2.1. По седем договора не може да се определи дали е спазен договорения срок и дали услугите са извършени съгласно договореностите, в т.ч.:

⁹³ ОД № 1.29

⁹⁴ ОД №№ 1.6 и 1.8

⁹⁵ Договори за външни услуги: №№ [14/27.03.2023 г.](#), на стойност 7 500 лв., с изпълнител „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА РЕХАБИЛИТИЦИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА Г“ ЕООД и предмет „Предоставяне на медицинско обслужване на членовете на Районна изборителна комисия и Секционни изборителни комисии от Трети изборителен район Варна и подпомагащите технически екипи при работата им в Двореца на културата и спорта, зала „Младост“ – гр. Варна за провеждането на избори за народни представители“; [24/23.09.2022 г.](#), на стойност 6 500 лв., с изпълнител „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА РЕХАБИЛИТИЦИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА Г“ ЕООД и предмет „Осигуряване на два броя екипи на спешна медицинска помощ, включващ лекар и медицинска сестра, шофьор и един брой специализиран медицински автомобил (линейка), които да оказват при необходимост спешна медицинска помощ на членовете на Районна изборителна комисия и Секционни изборителни комисии от Трети изборителен район Варна и подпомагащите ги технически екипи при работата им в Двореца на културата и спорта-Варна, свързана с провеждането на избори за народни представители на 02.10.2022 г.“; [25/17.10.2023 г.](#), на стойност 2 000 лв., с изпълнител „ЕКСПРЕС ТУР 2002“ ЕООД и предмет „Транспорт на група служители на ОИК и Областна администрация-Варна по маршрут Варна-София-Варна, общо 900 км.“; [6/27.02.2023 г.](#), анекс №№ 1/09.03.2023 г. и 2/22.03.2023 г., на стойност 27 000,26 лв., с изпълнител „ПРИНТ МАСТЪР“ ЕООД и предмет „Изработка на изборни материали за предстоящите избори на 02.04.2023 г. Избори за Народно събрание“; [4/16.02.2023 г.](#), на стойност 37 680 лв., с изпълнител „ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА И СПОРТА“ ЕАД и предмет „Наем сграда за временно и възмездно ползване на помещения, находящи се в "Дворец на културата и спорта" - Варна от Районната изборителна комисия - Трети район Варна, за провеждане на Избори за Народно събрание на 02.04.2023 г.“; [18/30.08.2022 г.](#), на стойност 23 520 лв., с изпълнител „ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА И СПОРТА“ ЕАД и предмет „Наем сграда за временно и възмездно ползване на помещения, находящи се в "Дворец на културата и спорта" - Варна от Районната изборителна комисия - Трети район Варна, за провеждане на Избори за Народно събрание на 02.10.2022 г.“; [16/07.07.2023 г.](#), на стойност 21 500 лв., с изпълнител „НОВ ЖИВОТ БГ“ ЕООД и предмет „Поставяне на временно преместваем обект - медицински пункт в к.к. "Камчия", област Варна и неговото хранене с електричество; Оборудване на пункта с легло, хладилник и т.н.“; [22/06.10.2023 г.](#), на стойност 4 020 лв., с изпълнител „НЕ МИ СЕ ЧИСТИ“ ЕООД и предмет "Основно почистване на административна сграда - втори, трети и четвърти етаж, находящ се в гр. Варна, ул. "Преслав" 26, Областна администрация-Варна“; [18/17.08.2023 г.](#), на стойност 12 400,80 лв., с изпълнител „ЕКСПРЕС КАР 88“ ЕООД и предмет „Брегоукрепване - аварийно укрепване на ската над Крайбрежната алея в участъка от Рибарски плаж до буна 101 гр. Варна“; [29/11.11.2022 г.](#), на стойност 8 393,66 лв., с изпълнител „ПАНДОРА“ ЕООД и предмет „Подмяна на предпазители на едно главно ел. табло ГРТ и шест броя ел. табла в сградата на Областна администрация-Варна на ул. "Преслав" 26, гр. Варна“; [5/01.04.2022 г.](#), на стойност 82 800 лв., с изпълнител АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „ИВАНОВ И СЪДРУЖНИЦИ“ и предмет „Специализирана правна помощ“

⁹⁶ ОД №№ [1.15, папка 2](#) и 1.17

а) По четири⁹⁷ договора не е договорен ред за приемане на изпълнението на договорите.⁹⁸

По договор № [25/17.10.2023 г.](#) от изпълнителя е издаден протокол, без да е датиран, за извършена транспортна услуга, който не е подписан от длъжностно лице от ОА-Варна.⁹⁹

б) Съгласно чл. 24 от договори № [18/30.08.2022 г.](#) и № [4/16.02.2023 г.](#), приемането и предаването на помещенията и вещите се осъществява чрез съставянето на ППП, а съгласно чл. 8, вр. чл. 7 от договор № [18/17.08.2023 г.](#) приемането на укрепителните дейности се извършва от представители на страните чрез протокол. В неизпълнение на договореностите по трите договора, приемо-предавателни протоколи не са подписани.¹⁰⁰

2.2.2. Договор № [6/27.02.2023 г.](#)¹⁰¹ е сключен за изработка на изборни материали за предстоящите избори на 02.04.2023 г. за Народно събрание - отпечатване на табло, методически указания и на бланки – чернови.

Във връзка с [чл. 2 от договора](#), цената на услугата от 27 000,30 лв. и техническите характеристики на материалите - обем, размер на страница, цвят, вид на хартията и други, са договорени с подписването на два¹⁰² анекса във връзка с приети от ЦИК решения¹⁰³ и предложени от изпълнителя оферти, неразделна част към анексите. В чл. 5, т. 2 от договора е определено, че възложителят е длъжен да приеме резултатите от поръчката, ако същата изпълнява съответното решение на ЦИК и клаузите на договора.¹⁰⁴

В изпълнение на чл. 5, т. 2 от договора са подписани три¹⁰⁵ приемо-предавателни протокола за приетите видове материали и техния брой, като техническите характеристики, подробно описани с анексите, не са конкретизирани. Плащанията са извършени в срок и по договорения ред и размер.¹⁰⁶

2.2.3. С чл. 1, ал. 2 от договор № [22/06.10.2023 г.](#), подписан на 06.10.2023 г., е определен срок за изпълнение на възложените дейности от 30 дни от датата на сключване на договора - до 06.11.2023 г., а с чл. 7, ал. 3 от договора, че изпълнителят издава почистения обект с подписване на протокол за извършената работа. От страните е подписан приемо-предавателен протокол от 10.11.2023 г., което е след договорения срок.¹⁰⁷

2.2.4. По договор № [5/01.04.2022 г.](#) е извършено частично¹⁰⁸ плащане, т.к. договорът е прекратен с двустранно подписано допълнително споразумение № 1/02.08.2022 г. От окръжна прокуратура-Варна е образувана проверка № 4929/2022 г., като процедурата по обжалване не е приключена към 31.12.2023 г.¹⁰⁹

2.2.5. С чл. 9 от договор № [16/07.07.2023 г.](#) е определено, че авансовото плащане се извършва десет календарни дни след откриване на медицинския пункт и представянето на фактура. Уговореното не е изпълнено и плащането по фактура от 24.07.2023 г. е осъществено на 24.08.2023 г.¹¹⁰ – със закъснение.¹¹¹

⁹⁷ Договори № [24/23.09.2022 г.](#), № [14/27.03.2023 г.](#), № [16/07.07.2023 г.](#) и № [25/17.10.2023 г.](#)

⁹⁸ ОД №№ 1.18-1.21

⁹⁹ ОД № 1.21

¹⁰⁰ ОД №№ 1.22-1.24

¹⁰¹ с „ПРИНТ МАСТЪР“ ЕООД

¹⁰² Анекс № 1/09.03.2023 г. и оферта на изпълнителя вх. № РД-23-3700-4(37)/02.03.2023 г. и Анекс № 2/22.03.2023 г. и оферта на изпълнителя вх. № РД-23-3700-4(56)/20.03.2023 г.

¹⁰³ Решения на ЦИК №№ [1777-НС/16.03.2023 г.](#), [1778-НС/16.03.2023 г.](#), [1797-НС/18.03.2023 г.](#) и [1798-НС/18.03.2023 г.](#)

¹⁰⁴ ОД № [1.15, папка 2](#)

¹⁰⁵ Приемо-предавателни протоколи от 14.03.2023 г., 28.03.2023 г. и 29.03.2023 г.

¹⁰⁶ ОД № 1.25

¹⁰⁷ ОД № 1.26

¹⁰⁸ От изпълнителя, с Писмо с вх. № РД-24-2600-29/24.01.2024 г., е извършен отказ от възнаграждението по договора и по фактура № 0000001394/18.07.2022 г. на стойност 11 448,00 лв. с ДДС.

¹⁰⁹ ОД № 1.27

¹¹⁰ Фактура за авансово плащане № 0000000022/24.07.2023 г. на стойност 7 525 лв. с ДДС, банково извлечение от 24.08.2023 г.

¹¹¹ ОД № 1.20

2.2.6. Два от проверените договори са сключени на стойност, надвишаваща 30 000 лв. с ДДС.

Договор [№ 5/01.04.2022 г.](#),¹¹² е на стойност 82 800 лв. с ДДС и по него на 29.06.2022 г. е извършено еднократно плащане по фактура № 0000001365/16.05.2022 г. за 11 808 лв.¹¹³

Договор [№ 4/16.02.2023 г.](#),¹¹⁴ е на стойност 37 680 лв. с ДДС и по него на 09.03.2023 г. е извършено еднократно плащане по фактура № 0000044444/08.03.2023 г. за 37 680 лв.¹¹⁵

За двата договора, както и за извършените по тях разплащания, не са изпратени уведомления до Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“, което е неизпълнение на т.т. 1, 2 и 4 от Решение № 592 на МС от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.).

Причината, посочена от областния управител, че към момента на сключване и изпълнение на договорите в ОА-Варна не са били упълномощени длъжностни лица, които да имат правомощия да изпращат уведомление до НАП и Агенция „Митници“, не може да бъде приета за основателна.¹¹⁶

2.2.7. Контролните дейности преди сключването и при изпълнението на договорите са приложени по реда на [СФУК](#), [ВПОПК](#) и [ВПУЦОП](#).

В изпълнение на чл. 29, ал. 1 от СФУК е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и извършване на разхода, като от определеното със Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител длъжностно лице са изготвени и подписани контролни листове за предварителен контрол преди поемане на задълженията и извършването на разходите. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и извършване на разходите по тях съгласно чл. 25, ал. 5 и чл. 33, ал. 5 от СФУК. Установено е.¹¹⁷

а) Текущият контрол по изпълнението на договорите е документиран с подписването, от определените длъжностни лица, на приемо-предавателни протоколи и клиентски отчети за четири¹¹⁸ от проверените единадесет договора.

б) Преди подписването на договорите, в неизпълнение на чл. 25, ал. 2, вр. чл. 2 от ВПУЦОП, от назначените лица не са съгласувани от заместник областен управител шест¹¹⁹ от договорите –, а един¹²⁰ от тях - и от директор на дирекция.¹²¹

в) В несъответствие с чл.чл. 5, 8, 11 и 16 от ВПОПК не са изготвени заявки за поемане на задължение преди сключването на проверените единадесет договора за външни услуги.¹²²

г) От областния управител е пояснено, че неизпълнението на контролните дейности, се дължи на недокументирането на осъществен текущ контрол за изпълнението на договорите, ангажираност на длъжностните лица и спешна необходимост от изпълнение на услугите, и че са изготвени контролни листове за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължението - Приложение № 4, с въпроси за проверки, които се припокриват по смисъл и съдържание с проверките по Приложение № 1 - заявка, от ВПОПК.¹²³

Причините не могат да бъдат приети за основателни, т.к. контролните дейности и процедури са въведени за изпълнение в ОА-Варна с утвърдени вътрешни правила.

¹¹² с изпълнител АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО „ИВАНОВ И СЪДРУЖНИЦИ“

¹¹³ ОД № 1.27

¹¹⁴ с изпълнител „ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА И СПОРТА“ ЕАД

¹¹⁵ ОД № 1.23

¹¹⁶ ОД № 1.29

¹¹⁷ ОД №№ 1.18-1.28

¹¹⁸ Договори № [5/01.04.2022 г.](#), № [29/11.11.2022 г.](#), № [6/27.02.2023 г.](#) и № [22/06.10.2023 г.](#)

¹¹⁹ Договори №№ [14/27.03.2023 г.](#), [25/17.10.2023 г.](#), [6/27.02.2023 г.](#), [22/06.10.2023 г.](#), [5/01.04.2022 г.](#) и [29/11.11.2022 г.](#)

¹²⁰ Договор № [25/17.10.2023 г.](#)

¹²¹ ОД №№ [1.15, папка 2](#), 1.19, 1.21 и 1.25-1.28

¹²² ОД №№ 1.18-1.28

¹²³ ОД № 1.29

2.3. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи са в размер на 118 178 лв. с ДДС, в т.ч. 25 996 лв. с ДДС за 2022 г. и 92 182 лв. с ДДС за 2023 г. или 1,4 на сто и 4,5 на сто от отчета на бюджета за съответната година.¹²⁴

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила договореностите при изпълнението на двата договора – [от 29.11.2023 г.](#) и договор № [32/06.12.2023 г.](#), сключени и приключени през одитирания период, за които са разходвани 71 184 лв. с ДДС.¹²⁵

Договорите са с определен предмет, цена и срок на действие. Фактическото изпълнение е в съответствие с договореностите. Плащанията са извършени в договорения срок, ред и размер. Установено е:

2.3.1. [Договор от 29.11.2023 г.](#)¹²⁶ на стойност 35 400 лв. с ДДС е за покупко-продажба на моторно превозно средство, с марка и модел „DACIA“, модел „DUSTER“. Ред за приемане на моторното превозно средство не е договорен.

Във връзка с покупката, от възложителя, с нотариално пълномощно,¹²⁷ е упълномощено длъжностното лице от ОА-Варна, което да подпише договора за покупко-продажба, приемо-предавателния протокол и други. Плащането по договора е извършено на 20.11.2023 г., а приемането на моторното превозно средство е осъществено на 29.11.2023 г. – преди и съответно в деня на подписване на договора.¹²⁸

2.3.2. [Договор № 32/06.12.2023 г.](#)¹²⁹ е на стойност 35 784 лв. с ДДС за доставка и монтаж на мрежова фотоволтаична система 10 kw – монтаж върху скатен покрив на сграда. С чл. 3 от договора е уговорен ред за отчитане и приемане на извършената работа.

На 20.12.2023 г. от страните са подписани приемо-предавателен протокол за доставка на покривна фотоволтаична система и протокол за изпълнени строително-монтажни работи. Плащанията са извършени по договорените, с чл. 5 от договора, ред и размери – авансово и окончателно, след представяне на фактури от изпълнителя.¹³⁰

2.3.3. НАП и Агенция „Митници“ са уведомени на 21.12.2023 г. за сключения договор № 32/06.12.2023 г. и за извършването на окончателно¹³¹ плащане.¹³²

В неизпълнение на т.т. 1, 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. НАП и Агенция „Митници“ не са уведомени, както следва:

а) За договора от 29.11.2023 г. и преди извършеното на 20.11.2023 г. плащане по проформа фактура № FK 8000038923/13.11.2023 г. на стойност 35 400 лв. с ДДС.¹³³

б) Преди извършеното на 12.12.2023 г. авансовото плащане по договор № 32/06.12.2023 г. с проформа фактура № 0000000167/06.12.2023 г. на стойност 21 470,40 лв.¹³⁴

Посочените от областния управител причини, че договорът от 29.11.2023 г. е сключен в адвокатска кантора и след извършеното плащане, и че уведомяването на НАП и Агенция „Митници“ за сключения договор № 32/06.12.2023 г. и за извършването на окончателно плащане е прието за достатъчно, не могат да бъдат приети за основателни.¹³⁵

2.3.4. Контролните дейности преди сключването и при изпълнението на договорите са приложени по реда на [СФУК](#), [ВПОПК](#) и [ВПУЦОП](#).

¹²⁴ ОД №№ 1.6 и 1.8

¹²⁵ ОД №№ 1.14 и [1.15, папка 3](#)

¹²⁶ сключен с „АЛИАНС АУТО ВАРНА“ ООД

¹²⁷ Нотариално пълномощно с Рег. № 8131/28.11.2023 г.

¹²⁸ ОД №№ [1.15, папка 3](#) и 1.30

¹²⁹ сключен с „ТИ ЕН ВАРНА“ ООД

¹³⁰ ОД №№ [1.15, папка 3](#) и 1.31

¹³¹ Окончателно плащане по фактура № 0000003716/20.12.2023 г. за 14 313,60 лв.

¹³² ОД № 1.31

¹³³ ОД № 1.30

¹³⁴ ОД № 1.31

¹³⁵ ОД № 1.29

Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията и извършване на разходите, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от СФУК. В съответствие с чл. 25, ал. 5 и чл. 33, ал. 5 от СФУК е приложена системата за двоен подпис при извършване на плащанията. Осъществен е текущ контрол по изпълнение на договорите. Установено е:

а) В несъответствие с изискванията на чл.чл. 5, 8, 11 и 16 от ВПОПК, по [договор № 32/ 06.12.2023 г.](#) не е изготвена заявка за поемане на задължение.¹³⁶

б) При сключване на [договора от 29.11.2023 г.](#) не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с чл. 25, ал. 5 и чл. 33, ал. 5 от СФУК.¹³⁷

в) Двата договора за капиталови разходи, преди тяхното подписване, не са съгласувани от назначените лица - директор на дирекция и заместник областен управител, в несъответствие с изискванията на чл. 25, ал. 2, вр. чл. 2 от ВПУЦОП.¹³⁸

г) От областния управител е пояснено, че неизпълнението на контролните дейности, се дължи на извършено плащане преди сключване на договор, подписване на договор от упълномощено лице извън ОА-Варна, спешна необходимост от изпълнение на дейности, и че е изготвен контролен лист за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължението - Приложение № 4, с въпроси за проверки, които се припокриват по смисъл и съдържание с проверките по Приложение № 1 - заявка, от ВПОПК.¹³⁹

Причините не могат да бъдат приети за основателни, т.к. контролните дейности и процедури са въведени за изпълнение в ОА-Варна с утвърдени вътрешни правила.

От главния секретар на МС са утвърдени бюджети на ОА-Варна за 2022 г. и за 2023 г. с приходна част и разходна част, разпределена по програма „Осъществяване на държавната политика на областно ниво“ и функции „Общи държавни служби“ и „Отбрана и сигурност“. От Областната администрация са съставени по показатели от ЕБК помесечни разпределения на утвърдените бюджети и отчети за касовото изпълнение на бюджетите за 2022 г. и за 2023 г. Извършеното разпределение по ЕБК на планираните видове постъпления и разходи, както и на техните размери, е формално и не е съобразено с дейностите на администрацията. През одитирания период са налице честа смяна на областните управители и техните заместници, незаети длъжности, както и текучество на персонала.

Договорът за доставка на материали е изпълнен в съответствие с договорените клаузи. Изработените материали са приети с двустранно подписан приемо-предавателен протокол, независимо че в договора липсва клауза за реда за приемане на изпълнението. Въведените контролни дейности са осъществени по определения в организацията ред, като заявка за поемане на задължение не е изготвена.

В проверените единадесет договора за външни услуги са определени предмет, цена, срок на изпълнение и други условия за тяхното изпълнение. Разходите са документално обосновани и размерите на извършените плащания съответстват на договорените. За седем от договорите не може да се определи дали е спазен договорения срок и дали услугите са извършени съгласно договореностите. По три договора не са подписани договорените приемо-предавателни протоколи, а за един е съставен ППП след уговорения срок. По един договор е образувана прокурорска проверка. Плащане по един договор е осъществено със закъснение. По два договора не са изпратени уведомления до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ за сключените договори и извършените плащания. Въведените контролни дейности са осъществени с изключение на: заявки за поемане на задължение не са изготвени; при изпълнението на седем договора не е извършен текущ контрол и шест договора не са съгласувани.

¹³⁶ ОД № 1.31

¹³⁷ ОД №№ [1.15, папка 3](#) и 1.30

¹³⁸ ОД №№ [1.15, папка 3](#) и 1.30 и 1.31

¹³⁹ ОД № 1.29

Двата договора за капиталови разходи са изпълнени съгласно договореностите. До НАП и Агенция „Митници“ не са изпратени уведомления за сключването и преди извършване на плащането по един договор, а по един - преди авансовото плащане. Контролните дейности са частично изпълнени като: договорите не са съгласувани съгласно вътрешните правила; при сключване на един от договорите не е приложена системата за двоен подпис; по договор не е изготвена заявка преди поемане на задължение.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Публичните възложители приемат вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни фондове и програми, равен или по-голям от пет милиона лева.

Бюджетът на ОА-Варна за 2022 г. и за 2023 г. е утвърден от главния секретар на Министерския съвет, съответно с писма изх. №№ [02.09-231 от 21.03.2022 г.](#) и [04.01-230 от 18.08.2023 г.](#),¹⁴⁰ като за 2022 г. е утвърден бюджет в размер на 1 251 300 лв., а за 2023 г. – 1 497 700 лв. През 2022 г. и през 2023 г. в ОА-Варна няма получени средства по линия на различни европейски фондове и програми.¹⁴¹

Бюджетите на ОА-Варна са под пет милиона лева и областният управител не е длъжен да приема вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП. Със Заповед № РД-21-7711-10/22.10.2021 г. на областния управител са утвърдени [Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Областна администрация гр. Варна. Използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки](#) (ВПУЦОП).¹⁴²

В съответствие с чл. 140 от ППЗОП с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планирането провеждането на процедурите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявленията за участие, офертите и проектите и редът за определяне състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор, за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите за обществени поръчки; проследяването на изпълнението им и приемането на резултатите от тях; действията по обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и архивирането на документите; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), в чл. 25, ал. 2, пр. второ от ВПУЦОП е посочено, че договорът за обществена поръчка, след съгласуването му от определените длъжностни лица, се подписва от главния счетоводител и от областния управител.

а) На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), са въведени политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност, както следва:

аа) Съгласно чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП документацията за участие в обществената поръчка, ведно с приложенията към нея се изготвя от определен експерт и/или юрист, съгласува се от юрист, ресорен директор на дирекция, главен секретар и се подписва от областния управител.

¹⁴⁰ ОД № 1.4, папка 6, т.т. [1.1.1](#) и [2.1.1](#)

¹⁴¹ ОД № 2.2, т. 6

¹⁴² ОД № 2.1, папка 1

аб) В чл. 25, ал. 2, пр. първо от ВПУЦОП е посочено, че договорът за обществена поръчка, преди подписване, се съгласува от директор на дирекция, главен секретар, от ресорен заместник областен управител и от служител, осъществяващ функции на предварителен контрол по СФУК.

ав) С правилата са утвърдени и шест контролни листове за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на провежданата обществена поръчка, в зависимост от етапа, на който се намира.

б) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) са приети писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, като:

ба) Съгласно чл. 26 от ВПУЦОП общият контрол по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки се извършва от определеното лице, което е отговорно за извършването на последващ контрол и/или от областния управител и/или от друго длъжностно лице, определено с вътрешен акт на областния управител.

бб) В чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че отговорен за проследяването на изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки и приемане на резултатите от тях е лицето, определено да извършва последващ контрол, главният секретар и/или друго изрично определено лице, както и главният счетоводител, който отговаря за изпълнението на финансовите клаузи, като следи за наличието на вземания и задължения по тях – главници, лихви, неустойки.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. С вътрешните правила са въведени контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и при изпълнението на договори за обществени поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. В чл. 25 от ППЗОП е регламентирано, че прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а според чл. 26, ал. 1 от ППЗОП при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Раздел I от ВПУЦОП.¹⁴³ Установено е:¹⁴⁴

а) Според чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП, в срок до 15 януари на съответната година ресорните директори на дирекции, съгласувано с главния счетоводител и/или длъжностно лице, определено със заповед на областния управител за извършване на действия по предварителен контрол на цялостната дейност на Областна администрация Варна, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, подават до главния секретар информация/мотивиран доклад за прогнозираните от тях обществени поръчки, като за всяка обществена поръчка, която ще бъде инициирана и проведена следва да се посочи предмет, прогнозна стойност без ДДС и прогнозен срок, в който да се сключи договор.

На 26.01.2022 г., 11 дни след посочения в чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП срок, от директора на дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“

¹⁴³ ОД № 2.1, папка 1

¹⁴⁴ ОД №№ 2.3, 2.4 и 2.5

(АКРРДС) и от директора на дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС), е изготвена докладна записка с № РД-22-8701-13/26.01.2022 г.¹⁴⁵ до областния управител относно дейностите, които се прогнозира да се извършат през 2022 г. и за които е необходимо провеждането на обществени поръчки. Докладната записка е съгласувана от лицето, определено със [Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител](#)¹⁴⁶ да изпълнява функции на предварителен контрол по СФУК.

В несъответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП, до 15.01.2023 г. от директорите на дирекции не е подадена информация/мотивиран доклад за прогнозираните обществени поръчки за 2023 г.¹⁴⁷ От главния счетоводител е подадена докладна записка № РД-23-6100-1(7)/15.04.2023 г. относно необходимостта от обезпечаване с водноспасителна дейност на неохраняемите плажове на територията на Област Варна през летен сезон 2023 г.¹⁴⁸

б) В чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП е посочено, че в срок до 31 януари на съответната година главният секретар изготвя план-график (списък), съгласуван с ресорните директори на дирекции, за прогнозираните обществени поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който може да се осигури за съответната година и го представя за утвърждаване на областния управител.

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. длъжността главен секретар е незаета. Има изготвени [План-график за планиране на обществените поръчки през 2022 г.](#) и [План-график за планиране на обществените поръчки през 2023 г.](#)¹⁴⁹ от старши юрисконсулт в дирекция АПОФУС, като посочената от възложителя причина е косвената ѝ ангажираност с обществените поръчки.¹⁵⁰ В несъответствие с чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП, вр. чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, план-графиците за двете години не са утвърдени от областния управител.¹⁵¹

В Областна администрация Варна е извършено частично прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Изготвените графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г. не са утвърдени от възложителя.

3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 8 от ЗОП, областният управител е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, от областния управител не е определено длъжностно лице, което да организира и/или възлага обществени поръчки.¹⁵²

Според чл. 245 от ЗОП публичните възложители изграждат вътрешно специализирано звено като част от администрацията, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, когато годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз, е на стойност над 20 млн. лева и средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години надвишава 20.

Годишните бюджети (за 2022 г. и за 2023 г.) на ОА-Варна са на стойност под 20 млн. лева. През 2019 г. са проведени шест процедури, а през 2020 г., през 2021 г. и през 2022 г. – по две процедури. Средногодишният брой проведени процедури към 01.01.2022 г. е три, а

¹⁴⁵ ОД № 2.4, т. 1

¹⁴⁶ ОД № 1.4, [папка 3, т.т. 3.1.1.](#)

¹⁴⁷ ОД № 2.3, т. 1

¹⁴⁸ ОД № 2.5, т. 1

¹⁴⁹ ОД № 2.1, папка 2, т.т. 1 и 2

¹⁵⁰ ОД № 2.5, т. 2

¹⁵¹ ОД №№ 2.3, 2.4 и 2.5, т. 2

¹⁵² ОД №№ 2.2, т. 1 и 2.6

към 01.01.2023 г. – две,¹⁵³ т.е. Областна администрация Варна няма задължение за изграждане на звено за обществени поръчки.

Областна администрация Варна е регистрирана в „Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и ѝ е създаден профил в платформата. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. администратори на платформата са областния управител¹⁵⁴ и старши експерт, изпълняващ дейност „Информационно осигуряване и технологии“ в дирекция АПОФУС.¹⁵⁵

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП¹⁵⁶, чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.¹⁵⁷

Спазени са чл. 121 от ЗОП¹⁵⁸ и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, като за проверените обществени поръчки в ОА-Варна са създадени и се поддържат досиета, информацията в които е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението им.¹⁵⁹

В неизпълнение на чл. 28, ал. 6 от ВПУЦОП, вр. чл. 98, ал. 3 от ППЗОП ¹⁶⁰от областния управител не е определено длъжностно лице, което да отговаря за съдържанието на досиетата и да документира движението на документите, съдържащи се в тях.¹⁶¹

На основание чл. 230, ал. 4 от ЗОП възложителите изпращат информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната. В несъответствие с посочената разпоредба, информацията за 2022 г. е изпратена до АОП с № F502271 на 20.03.2024 г.¹⁶²

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. няма открити и възложени обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми.¹⁶³

През одитирания период са открити и проведени четири публични състезания с обща прогнозна стойност 705 494,85 лв. без ДДС. Към 31.12.2023 г. в процес на възлагане е една от процедурите с обща прогнозна стойност 102 000 лв. без ДДС.¹⁶⁴

3.1. Проверени са възложените три¹⁶⁵ „публични състезания“ с обща прогнозна стойност 603 494,85 лв. без ДДС. При проверката е установено:

¹⁵³ ОД № 2.2, т. 2

¹⁵⁴ Марио Смърков – областен управител в периода от 27.05.2021 г. до 25.02.2022 г. и от 04.08.2022 г. до 26.07.2023 г., Благомир Коцев – областен управител в периода от 25.02.2022 г. до 04.08.2022 г. и Андрияна Андреева – областен управител от 26.07.2023 г.

¹⁵⁵ ОД № 2.4, т. 4

¹⁵⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁵⁷ [ПК - Областна администрация Варна](#)

¹⁵⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁵⁹ ОД № 2.2, т. 3

¹⁶⁰ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹⁶¹ ОД № 2.2, т. 4

¹⁶² ОД № 2.2, т. 5

¹⁶³ ОД №№ 2.2, т. 7 и 2.7

¹⁶⁴ ОД № 2.8

¹⁶⁵ Обществени поръчки с предмет: „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“, Обособена позиция № 2: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Аврен“ и Обособена позиция № 3: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ ([УНП 00985-2022-0001](#)), „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Областна администрация Варна“ ([УНП 00985-2022-0002](#)) и „Обезпечаване с водноспасителна дейност на обекти изключителна държавна собственост през 2023 г., на територията на неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“, Обособена позиция № 2: „Организиране и извършване на

а) Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки съдържат информация за определяне на прогнозните им стойности.¹⁶⁶

б) Обществените поръчки са открити с Решения №№ [F246450/24.06.2022 г.](#),¹⁶⁷ [F280569/30.09.2022 г.](#)¹⁶⁸ и [F368457/28.04.2023 г.](#),¹⁶⁹ които са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи и са подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП¹⁷⁰.¹⁷¹ Решенията са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП¹⁷² съдържание и с тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки. Решенията и обявленията за оповестяване откриването на процедурите са изпратени до РОП, съгласно чл. 99, т. 3 от ЗОП¹⁷³, вр. чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП¹⁷⁴ и са публикувани едновременно в РОП и в ПК в изпълнение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП¹⁷⁵.

в) Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления в РОП¹⁷⁶ с №№ F246553/24.06.2022 г.,¹⁷⁷ F280568/30.09.2022 г.¹⁷⁸ и F368588/28.04.2023 г.¹⁷⁹ Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП¹⁸⁰ и не са по-кратки от 20 дни. По условията на обществените поръчки няма постъпили писмени искания за разяснения.¹⁸¹

г) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със Заповеди на възложителя №№ [РД-22-7712-29/14.07.2022 г.](#),¹⁸² [РД-22-7712-47/21.10.2022 г.](#)¹⁸³ и [РД-23-7712-21/19.05.2023 г.](#),¹⁸⁴ с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.¹⁸⁵ ¹⁸⁶ При определянето на съставите на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове, от които, преди разглеждането на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.¹⁸⁷ ¹⁸⁸ В съставите на комисиите не са участвали външни лица.

д) Получените по процедурите оферти са декриптирани от председателите на комисиите в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.¹⁸⁹ ¹⁹⁰ За резултатите от работата на

водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Долни чифлик“ и Обособена позиция № 3: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ ([УНП 00985-2023-0001](#))

¹⁶⁶ ОД № 2.1, папки [3](#), [4](#) и [5](#), т. 1 и 2.9, Раздели I-III, т. 2

¹⁶⁷ За откриване на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001

¹⁶⁸ За откриване на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002

¹⁶⁹ За откриване на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001

¹⁷⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁷¹ ОД № 2.1, папки 3-5, т. 2

¹⁷² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁷³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁷⁴ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁷⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁷⁶ ОД № 2.9, Раздели I-III, т. 1

¹⁷⁷ За обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001

¹⁷⁸ За обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002

¹⁷⁹ За обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001

¹⁸⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁸¹ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 4, Раздел II, т. 3

¹⁸² За обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001

¹⁸³ За обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002

¹⁸⁴ За обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001

¹⁸⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁸⁶ ОД № 2.1, папки 3-5, т. 3

¹⁸⁷ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

¹⁸⁸ ОД № 2.1, папки [3](#), [4](#) и [5](#), т. 4

¹⁸⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁹⁰ ОД № 2.1, папки [3](#), [4](#) и [5](#), т. 5

комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

Протоколите по обществена поръчка с [УНП 00985-2022-0001](#) са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на участниците, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.¹⁹¹

е) Процедурите са приключени с Решения №№ [D16596525/18.08.2022 г.](#),¹⁹² [D19135032/22.11.2022 г.](#),¹⁹³ [D24188278/05.06.2023 г.](#), [D24188492/05.06.2023 г.](#) и [D24188677/05.06.2023 г.](#)¹⁹⁴ за определяне на изпълнители.¹⁹⁵ Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи и са подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП.¹⁹⁶ Решенията са издадени в определения в чл. 181, ал. 6 от ЗОП срок и са изпратени до участниците като прикачени файлове със съобщения,¹⁹⁷ с което е спазен чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).¹⁹⁸

Решенията са публикувани в РОП и в ПК, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.¹⁹⁹

ж) От възложителя, при спазване на чл. 112, ал. 1 от ЗОП^{200, 201} и частично изпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.),²⁰² са сключени седем договора за обществени поръчки.²⁰³ Договорите са сключени в посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнители,²⁰⁴ в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решенията за определяне на изпълнители по обществените поръчки.

¹⁹¹ ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁹² За определяне на изпълнител на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001

¹⁹³ За определяне на изпълнител на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002

¹⁹⁴ За определяне на изпълнители по Обособени позиции №№ 1, 2 и 3 на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001

¹⁹⁵ ОД № 2.1, папки 3 и 5, т. 7 и папка 4, т. 6

¹⁹⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁹⁷ Съобщения №№ М880204/18.08.2022 г. (до „Л Гард 17 ЕООД“ и до „ФИЛИУС“ ООД, за определяне на изпълнител по УНП 00985-2022-0001), М980242/22.11.2022 г. (до „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД, „КУМЕР“ ООД и „СМАРТ ЕНЕРДЖИ ТРЕЙД“ ЕАД, за определяне на изпълнител по УНП 00985-2022-0002, М1168749/05.06.2023 г. (до СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и „ЮГБИ“ ЕООД, за определяне на изпълнител по Обособена позиция № 1 на УНП 00985-2023-0001), М1168753/05.06.2023 г. (до „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД и „ЮГБИ“ ЕООД, за определяне на изпълнител по Обособена позиция № 2 на УНП 00985-2023-0001) и М1168757/05.06.2023 г. (до СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и „ЮГБИ“ ЕООД, за определяне на изпълнител по Обособена позиция № 3 на УНП 00985-2023-0001)

¹⁹⁸ ОД № 2.1, папки [3](#) и [5](#), т. 8 и [папка 4, т. 7](#)

¹⁹⁹ ДВ, бр. 35/2021 г.

²⁰⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

²⁰¹ ОД № 2.1, папки [3](#) и [5](#), т. 9 и [папка 4, т. 8](#)

²⁰² ОД № 2.1, папки [3](#) и [5](#), т. 10 и [папка 4, т. 9](#)

²⁰³ Договори №№ 33/01.09.2022 г., с изпълнител „Л ГАРД 17“ ЕООД и стойност 70 219,80 лв. без ДДС (за възлагане на Обособена позиция № 1 по УНП 00985-2022-0001), 34/01.09.2022 г. с изпълнител „Л ГАРД 17“ ЕООД и стойност 17 472,60 лв. без ДДС (за възлагане на Обособена позиция № 2 по УНП 00985-2022-0001), 32/01.09.2022 г. с изпълнител „ФИЛИУС“ ООД и стойност 5 874,60 лв. без ДДС (за възлагане на Обособена позиция № 3 по УНП 00985-2022-0001), 35/01.02.2023 г. с изпълнител „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД и стойност 118 374,85 лв. без ДДС (за възлагане на УНП 00985-2022-0002), 36/23.08.2023 г. с изпълнител СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и стойност 37 464,72 лв. (за възлагане на Обособена позиция № 1 по УНП 00985-2023-0001), 37/23.08.2023 г. с изпълнител „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД и стойност 5 850,24 лв. без ДДС (за възлагане на Обособена позиция № 2 по УНП 00985-2023-0001) и 38/23.08.2023 г. с изпълнител СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и стойност 6 083,52 лв. (за възлагане на Обособена позиция № 3 по УНП 00985-2023-0001)

²⁰⁴ С изключение на договор № 35/01.02.2023 г. с изпълнител „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД, за възлагане на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002

Договорите са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²⁰⁵

з) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП²⁰⁶ обявленията за възлагане на обществените поръчки²⁰⁷ са изпратени за публикуване в РОП в срок.²⁰⁸

3.2. При проверката на трите публични състезания са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) В нарушение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП²⁰⁹, вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП²¹⁰ и чл. 229, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди откриването на процедури с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001, от възложителя не са въведени данни за тях в системата за случаен избор (ССИ) в АОП.²¹¹

б) При откриването на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 е нарушен чл. 17, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП, тъй като, на основание чл. 20, ал. 2 от ЗОП, доставката на стоки и предоставянето на услуги се възлага чрез „публично състезание“, когато прогнозната стойност на поръчката е по-малка от 271 000 лв. без ДДС. В Решение № F246450/24.06.2022 г. за откриване на обществената поръчка е посочена прогнозна стойност в размер на 285 120 лв. без ДДС, т.е. последната попада в обхвата на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП и следва да се възложи чрез „открита процедура“ по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Посочените от възложителя мотиви за избор на процедура „публично състезание“, а именно неотложната нужда от организиране и извършване на водноспасителна дейност на неохраняеми морски плажове и по-краткият срок за представяне на оферти (20 дни)²¹² не се приемат, тъй като чл. 74, ал. 4 от ЗОП дава възможност, при възникване на обстоятелства, изискващи спешно възлагане на поръчка, да се определи срок за получаване на оферти, който не може да е по-кратък от 15 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

в) Според т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на публично състезание трябва да съдържа изискванията към личното състояние на участниците. Обявленията на трите процедури не са с минимално изискуемото съдържание, поради следното:

ва) Основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 и чл. 107, т. 4 от ЗОП, както и това по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮП са посочени в документациите за участие на обществените поръчки, но не са посочени в обявленията за оповестяване на тяхното откриване.²¹³

вб) Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са посочени в документациите за участие на обществени поръчки с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001, но не са посочени в обявленията за оповестяване на тяхното откриване.²¹⁴

²⁰⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁰⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁰⁷ Обявление № F273433/12.09.2022 г. (за възлагане с договор № 33/01.09.2022 г. на Обособена позиция № 1 по УНП 00985-2022-0001), Обявление № F273453/12.09.2022 г. (за възлагане с договор № 34/01.09.2022 г. на Обособена позиция № 2 по УНП 00985-2022-0001), Обявление № F273462/12.09.2022 г. (за възлагане с договор № 32/01.09.2022 г. на Обособена позиция № 3 по УНП 00985-2022-0001), Обявление № F338422/27.02.2023 г. (за възлагане с договор № 35/01.02.2023 г. на УНП 00985-2022-0002), Обявление № F421232/07.09.2023 г. (за възлагане с договор № 36/23.08.2023 г. на Обособена позиция № 1 по УНП 00985-2023-0001), Обявление № F421255/07.09.2023 г. (за възлагане с договор № 37/23.08.2023 г. на Обособена позиция № 2 по УНП 00985-2023-0001) и Обявление № F421263/07.09.2023 г. (за възлагане с договор № 38/23.08.2023 г. на Обособена позиция № 3 по УНП 00985-2023-0001)

²⁰⁸ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 15 и II, т. 13

²⁰⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²¹⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²¹¹ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 3

²¹² ОД № 2.10

²¹³ ОД № 2.9, Раздели I и III, т.т. 5, 7 и 8 и Раздел II, т.т. 4, 5.1 и 5.2

²¹⁴ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 6

вв) Основанието за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ е посочено в документацията на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002, но не е посочено в обявлението за оповестяване на нейното откриване, а за процедури с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001 не е посочено нито в документациите за участие, нито в обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки.²¹⁵

г) В документацията за участие на обществени поръчки с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001, по отношение на изискването за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е посочено, че възложителят има право да не отстрани от процедурата участник на посоченото основание, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП тази възможност не е посочена в обявленията за оповестяване откриването на двете процедури.²¹⁶

д) Съгласно т. 6 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП и чл. 59, ал. 5 от ЗОП, критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Разпоредбите не са спазени, поради следното:

да) В т. 6.1 „Минимални изисквания за икономическо и финансово състояние“ на документацията за участие в обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 е поставено едно условие относно „Икономическо и финансово състояние“, ²¹⁷ а в т. 6.3 - три условия относно „Техническите и професионални способности“ ²¹⁸ на участниците. В т. 6.1. на документацията за участие в обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001, по отношение на „Техническите и професионални способности“ на участниците, също са посочени три критерия за подбор.²¹⁹

В обявление № F246553/24.06.2022 г.²²⁰ и в обявление № F368588/28.04.2023 г.²²¹ не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критериите за подбор, а в документациите за участие не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критерия за подбор „Участниците да разполагат с инструменти, съоръжения и техническо оборудване, необходими за изпълнението на поръчката, съгласно Наредбата за водноспасителна дейност и обезопасяването на водните площи“.²²²

²¹⁵ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 9 и Раздел II, т. 5.2

²¹⁶ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 6.6

²¹⁷ „Участникът да има реализиран минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, общо за последните три приключили финансови години, в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си, в размер на 40 000 лв. или равностойността на посочената стойност в друга валута. В сферата, попадаща в обхвата на поръчката се приемат водноспасителна дейност на морски плажове и плажове на открити водни площи, съгласно Наредбата за водноспасителната дейност и обезопасяването на водните площи. При условие, че участникът подава оферта за повече от една обособени позиции, същият следва да отговаря на минималното изискване поотделно.“

²¹⁸ „Участниците да имат минимум две изпълнени дейности, идентични или сходни с предмета на поръчката, изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата; Участниците да разполагат с изискуемия квалифициран персонал съгласно предмета за изпълнение на поръчката – екип от спасители, всеки от тях със заверен талон за 2022 г., съгласно Наредбата за водноспасителна дейност и обезопасяването на водните площи; Участниците да разполагат с инструменти, съоръжения и техническо оборудване, необходими за изпълнението на поръчката, съгласно Наредбата за водноспасителна дейност и обезопасяването на водните площи.“

²¹⁹ „Участниците да имат една изпълнена дейност, идентична или сходна с предмета на поръчката, изпълнена през последните три години, считано от датата на подаване на офертата; Участниците да разполагат с изискуемия квалифициран персонал съгласно предмета за изпълнение на поръчката – екип от спасители, всеки от тях със заверен талон за 2023 г., съгласно Наредбата за водноспасителна дейност и обезопасяването на водните площи; Участниците да разполагат с инструменти, съоръжения и техническо оборудване, необходими за изпълнението на поръчката, съгласно Наредбата за водноспасителна дейност и обезопасяването на водните площи.“

²²⁰ За оповестяване откриването на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001

²²¹ За оповестяване откриването на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001

²²² ОД № 2.9, Раздел I, т.т. 10.2, 11.1 и 11.2 и Раздел III, т. 10

Поставеният критерий за подбор относно „Икономическото и финансово състояние“ в документацията за обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 не е посочен в обявлението за нейното откриване.²²³

дб) В Раздел III, чл. 27 на документацията за участие и в обявление № F280568/30.09.2022 г. за оповестяване откриването на обществената поръчка с УНП 00985-2022-0002 е поставен критерий за подбор „Участникът да има внедрена система за управление на качеството, сертифицирана съгласно стандарт БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалентен“. В обявлението не са посочени документите, с които се доказва съответствието с този критерий за подбор.²²⁴

е) В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, посочените в документациите на трите публични състезания размери на гаранциите за изпълнение, не са посочени в обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки.²²⁵

ж) В т. 6.1. „Минимални изисквания за икономическо и финансово състояние“ на одобрената с Решение № F246450/24.06.2022 г. документация за обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001, е поставено изискване участникът да има реализиран минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, общо за последните три приключили финансови години, в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си, в размер на 40 000 лв. или равностойността на посочената стойност в друга валута.

В разпоредбата на чл. 61, ал. 2 от ЗОП императивно е предвидено, че изискваният от възложителите минимален общ оборот следва да е съобразен със стойността, обема и срока за изпълнение на обществената поръчка, като същият не може да надхвърля двукратния размер на нейната прогнозна стойност, освен ако това не е обосновано с естеството на строителството, услугите или доставките. В случай, че възложителят изисква оборот, който надхвърля максимално допустимия, той мотивира това в обявлението. Според чл. 61, ал. 3 от ЗОП, когато обществената поръчка е разделена на обособени позиции, изискването се прилага по отношение на всяка отделна позиция.

По отношение на Обособена позиция № 3 на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001, изисканият минимален специфичен оборот от 40 000 лв. е над законово установения в чл. 61, ал. 2 от ЗОП размер на общия оборот, който с оглед на прогнозната стойност на тази позицията²²⁶ възлиза на 35 640 лв.

Така определеното изискване необосновано ограничава кръга на потенциалните участници, които могат да изпълнят обществената поръчка в съответствие с изискванията на възложителя, но през последните три години от датата на подаване на офертата, не са реализирали минимален общ оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на не по-малко от 40 000 лв., което е в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.²²⁷

з) В обявлението²²⁸ за оповестяване откриването на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 е определен първоначален срок за представяне на оферти 14.07.2022 г., като е посочено, че офертите ще бъдат отворени в 14:00 часа на 15.07.2022 г. За Обособени позиции №№ 1 и 2 е представена оферта^{229, 230} която не е декриптирана до посочения в обявлението срок, а по Обособена позиция № 3 няма представени оферти, т.е. за възложителя са налице основания за определяне на допълнителен срок за представяне на оферти в хипотезата на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП за всички обособени позиции.

²²³ ОД № 2.9, Раздел I, т. 10.1

²²⁴ ОД № 2.9, Раздел II, т. 6

²²⁵ ОД № 2.9, Раздели I, т. 12, II, т. 7 и III, т. 11

²²⁶ Прогнозната стойност на Обособена позиция № 3 е 17 820 лв. без ДДС

²²⁷ ОД № 2.11

²²⁸ № F246553/24.06.2022 г.

²²⁹ № OF889360/14.07.2022 г.

²³⁰ От „Л ГАРД 17“ ЕООД

Тези обстоятелства са установени от назначената от възложителя комисия и са посочени в подписания Протокол № 1/01.08.2022 г. При вече започнала работа, комисията е длъжна да изпълни задълженията си въз основа на установените факти, а именно – да отстрани единствения участник по Обособени позиции №№ 1 и 2 на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП, вр. чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП и да предложи прекратяване на процедурата – в частта за Обособени позиции №№ 1 и 2 – на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, а в частта за Обособена позиция № 3 – на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Вместо това, предложението на комисията е за удължаване на срока за представяне на оферти.

и) За трите публични състезания са установени следните нарушения при работата на комисииите:

иа) От назначената със Заповед № РД-22-7712-29/14.07.2022 г. комисия за разглеждане и оценка на получените оферти за участие в обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 е установена непълнота в оферта № OF907098/28.07.2022 г.²³¹

Протокол № 1/01.08.2022 г. от работата на комисията е изпратен на участниците със съобщение № М862413/01.08.2022 г.,²³² от което следва, че предвиденият в чл. 54, ал. 9 от ППЗОП срок до пет работни дни изтича на 08.08.2022 г. На 02.08.2022 г., от участника са представени допълнителни документи, които са разгледани от комисията на 03.08.2022 г., което е в нарушение на чл. 54, ал. 12 от ППЗОП, съгласно който комисията пристъпва към разглеждането на допълнително представените документи след изтичането на срока по чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

иб) За участие в обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002 е представена Оферта № OF1010738/19.10.2022 г.²³³ В представения с офертата ЕЕДОП от участника не е декларирано и не е представен друг документ, че разполага със сертификат за внедрена система за управление на качеството, сертифицирана съгласно стандарт БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалентен.

Непълнотата в офертата, съответно несъответствието на офертата на участника с този критерий за подбор, не е установена от назначената от възложителя комисия, с което е нарушен чл. 54, ал. 7 от ППЗОП.²³⁴

ив) От назначената със Заповед № РД-23-7712-21/19.05.2023 г. комисия за разглеждане и оценка на получените оферти в обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001 е установена непълнота в офертите на двама от участниците.²³⁵

Протокол № 1/25.05.2023 г. от работата на комисията е изпратен на участниците със съобщение № М1158401/25.05.2023 г.,²³⁶ т.е. предвиденият в чл. 54, ал. 9 от ППЗОП срок до пет работни дни изтича на 01.06.2023 г. От двамата участници са представени допълнителни документи на 29.05.2023 г., които са разгледани от комисията на същата дата. Действията на комисията са извършени в нарушение на чл. 54, ал. 12 от ППЗОП.

к) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.) протоколите от работата на комисииите по процедури с УНП 00985-2022-0002 и УНП 00985-2023-0001 не са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращането на решенията за определяне на изпълнител на участниците в процедурите, тъй като:

ка) Решение № D19135032/22.11.2022 г. за определяне на изпълнител на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002 е изпратено до участниците като прикачен файл със съобщение № М980242/22.11.2022 г., а протоколите от работата на комисията са публикувани в РОП на 20.03.2024 г.²³⁷

²³¹ Подадена от „ФИЛИУС“ ООД

²³² [ОД № 2.1, папка 3, т. 6](#)

²³³ От участникът „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД

²³⁴ ОД № 2.9, Раздел II, т. 9

²³⁵ Оферта № OF1310955/19.05.2023 г. на СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и Оферта № OF1313350/19.05.2023 г. на „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД

²³⁶ [ОД № 2.1, папка 5, т. 6](#)

²³⁷ ОД № 2.9, Раздел II, т. 8

кб) Решения №№ D24188278/05.06.2023 г.,²³⁸ D24188492/05.06.2023 г.²³⁹ и D24188677/05.06.2023 г.²⁴⁰ за определяне на изпълнители на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001 са изпратени до участниците като прикачени файлове със съобщения №№ M1168749/05.06.2023 г., M1168753/05.06.2023 г. и M1168757/05.06.2023 г., а протоколите са публикувани в РОП на 20.03.2024 г.²⁴¹

л) Решение № D19135032/22.11.2022 г., с което е определен изпълнител на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002,²⁴² влиза в сила на 03.12.2022 г. В несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, договор № 35/01.02.2023 г. за възлагане на обществената поръчка не е сключен в посочения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител.

м) Считано от 03.03.2018 г., с чл. 35б от Наредба № 8/2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост, се въвежда електронно служебно свидетелство за съдимост, с което отпада задължението на гражданите да предоставят свидетелство за съдимост пред централните и териториалните органи на изпълнителната власт.

Съгласно чл. 87, ал. 11 от ДОПК²⁴³ за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от Националната агенция за приходите, Агенция „Митници“ и Общините информация за наличие или липса на задължения на лицата с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

За доказване липсата на основанието за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), като считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на такива удостоверения, чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложители на обществени поръчки.

От възложителя, в несъответствие с горепосочените разпоредби, не са осигурени документи по служебен ред в следните случаи:

ма) Преди сключването на договорите за възлагане на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001 от определеният за изпълнител²⁴⁴ по Обособени позиции №№ 1 и 2 е представено удостоверение № 030202200169041/01.09.2022 г.,²⁴⁵ издадено от НАП, а от определения за изпълнител²⁴⁶ по Обособена позиция № 3 са представени удостоверения № 5202068388/31.08.2022 г.,²⁴⁷ издадено от Община Бургас и удостоверение № ИЗХ32220665/31.08.2022 г.,²⁴⁸ издадено от ИА ГИТ.²⁴⁹

мб) От определения за изпълнител²⁵⁰ на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0002 са представени електронни свидетелства за съдимост за представляващите дружеството,

²³⁸ За определяне на изпълнител по Обособена позиция № 1 на УНП 00985-2023-0001

²³⁹ За определяне на изпълнител по Обособена позиция № 2 на УНП 00985-2023-0001

²⁴⁰ За определяне на изпълнител по Обособена позиция № 3 на УНП 00985-2023-0001

²⁴¹ ОД № 2.9, Раздел III, т. 12

²⁴² Решението е изпратено до участниците като прикачен файл със съобщение № M980242/22.11.2022 г.

²⁴³ ред. ДВ, бр. 105/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

²⁴⁴ „Л ГАРД 17“ ЕООД

²⁴⁵ За липса на задължения на дружеството към държавата

²⁴⁶ „ФИЛИУС“ ЕООД

²⁴⁷ За липса на задължения на дружеството по седалището му

²⁴⁸ За липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП

²⁴⁹ ОД № 2.9, Раздел I, т. 13

²⁵⁰ „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД

удостоверения за липса на задължения на дружеството към държавата²⁵¹ и по седалището му,²⁵² както и удостоверение за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.^{253, 254}

Преди сключването на договора от възложителя не е осигурено удостоверение за липса на задължения на определения за изпълнител към Община Варна (седалище на възложителя).²⁵⁵

мв) Преди сключването на договорите за възлагане на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001 от определения за изпълнители²⁵⁶ са представени удостоверения за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.²⁵⁷ Представянето на удостоверенията е изискано от възложителя²⁵⁸ със съобщения №№ М1182693/16.06.2023 г. и М1182707/16.06.2023 г.²⁵⁹ и М1182698/16.06.2023 г.,²⁶⁰ което е в несъответствие и с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП²⁶¹, съгласно който възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

н) Според документациите за участие на процедури с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001 гаранцията за изпълнение е определена в размер на едно на сто от стойността на съответния договор без ДДС. В несъответствие с посоченото, видно от чл. 6 на сключените шест договора за обществени поръчки,²⁶² от възложителя са изискани (и внесени от съответния изпълнител)²⁶³ гаранции в по-висок размер, а именно:

на) За възлагане на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001: по договор № 33/01.09.2022 г. е изискана гаранция от 2 130 лв., вместо 702,20 лв., по договор № 34/01.09.2022 г. – 530 лв., вместо 174,73 лв. и по договор № 32/01.09.2022 г. – 178,20 лв., вместо 58,75 лв.

нб) За възлагане на обществена поръчка с УНП 00985-2023-0001: по договор № 36/23.08.2023 г. е изискана гаранция в размер на 1 404,93 лв., вместо 374,65 лв., по договор № 37/23.08.2023 г. – 228,13 лв., вместо 58,50 лв. и по договор № 38/23.08.2023 г. – 228,13 лв., вместо 60,83 лв.²⁶⁴

²⁵¹ Удостоверение № 290202200233380/08.12.2022 г., издадено от НАП

²⁵² Удостоверение № 7224010371/21.12.2022 г., издадено от Столична Община

²⁵³ Удостоверение № ИЗХ32225719/07.12.2022 г., издадено от ИА ГИТ

²⁵⁴ ОД № 2.9, Раздел II, т. 11

²⁵⁵ ОД № 2.9, Раздел II, т. 12

²⁵⁶ СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ – определен за изпълнител по Обособени позиции №№ 1 и 3 и „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД – определен за изпълнител по Обособена позиция № 2

²⁵⁷ Удостоверение № ИЗХ32333852/19.06.2023 г., издадено от ИА ГИТ – от СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ и удостоверение № ИЗХ32336271/10.08.2023 г., издадено от ИА ГИТ – от „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД

²⁵⁸ [ОД № 2.1, папка 5, т. 11](#)

²⁵⁹ До СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“

²⁶⁰ До „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД

²⁶¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁶² Договори №№ 32/01.09.2022 г., на стойност 5 874,60 лв. без ДДС, с изпълнител „ФИЛИУС“ ООД (за възлагане на Обособена позиция № 3 на УНП 00985-2022-0001), 33/01.09.2022 г., на стойност 70 219,80 лв. без ДДС, и 34/01.09.2022 г. на стойност 17 472,60 лв. без ДДС, с изпълнител „Л ГАРД 17“ ЕООД (за възлагане съответно на Обособени позиции №№ 1 и 2 на УНП 00985-2022-0001); Договори №№ 36/23.08.2023 г., на стойност 37 464,72 лв. и 38/23.08.2023 г., на стойност 6 083,52 лв., с изпълнител СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ (за възлагане съответно на Обособени позиции №№ 1 и 3 на УНП 00985-2023-0001, дружеството не е регистрирано по ЗДДС), и № 37/23.08.2023 г., на стойност 5 850,24 лв. без ДДС, с изпълнител „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД (за възлагане на Обособена позиция № 2 на УНП 00985-2023-0001)

²⁶³ ОД № 2.1, папки [3](#) и [5](#), т. 9

²⁶⁴ [ОД № 2.1, папка 5, т. 11](#)

о) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.) приложенията²⁶⁵ към сключените седем договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките.²⁶⁶

3.3. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на трите процедури²⁶⁷ е установено:²⁶⁸

а) Съгласно чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП, документацията за участие в обществената поръчка, ведно с приложенията към нея се съгласува от юрист, от ресорен директор на дирекция и от главния секретар.

Документацията на обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Областна администрация Варна“ с УНП 00985-2022-0002 е съгласувана от всички задължени лица, с изключение на главния секретар, а документациите на обществени поръчки с УНП 00985-2022-0001 и УНП 00985-2023-0001 – не са съгласувани от нито едно от посочените в чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП лица.

б) Според чл. 25, ал. 2, пр. първо от ВПУЦОП, договорът за обществена поръчка (преди подписването му) се съгласува от директор на дирекция, главен секретар, ресорен заместник областен управител и от служител, осъществяващ функции на предварителен контрол по СФУК.

За възлагане на трите публични състезания са сключени седем договора за обществени поръчки.²⁶⁹ В изпълнение на чл. 25, ал. 2 от ВПУЦОП договорите, преди тяхното подписване, са съгласувани от лицата, заемащи определените длъжности.

Нито един от сключените договори не е съгласуван от главен секретар, тъй като длъжността не е заета през одитирания период.

От определеното със Заповед № РД-16-7706-59 от 17.03.2016 г. на областния управител лице са изготвени контролни листове за извършен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение.

в) При провеждането и възлагането на трите процедури не са изготвени контролни листове (Приложение № 4 от ВПУЦОП) за извършен предварителен контрол за

²⁶⁵ Техническо предложение, Ценово предложение и Списък на персонала, който ще изпълнява поръчката към договори с №№ 32/01.09.2022 г., 33/01.09.2022 г., 34/01.09.2022 г., 36/23.08.2023 г., 37/23.08.2023 г. и 38/23.08.2023 г. и Списък на обектите, Техническо предложение и Ценово предложение към договор № 35/01.02.2023 г.

²⁶⁶ ОД № 2.9, Раздели I и III, т. 14 и II, т. 10

²⁶⁷ Обществени поръчки с предмет: „Обезпечаване с водноспасителна дейност през 2022 г. на обекти-изключителна държавна собственост, представляващи неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“, Обособена позиция № 2: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Аврен“ и Обособена позиция № 3: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ (УНП 00985-2022-0001), „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Областна администрация Варна“ (УНП 00985-2022-0002) и „Обезпечаване с водноспасителна дейност на обекти изключителна държавна собственост през 2023 г., на територията на неохраняеми морски плажове, находящи се в област Варна“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Варна“, Обособена позиция № 2: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Долни чифлик“ и Обособена позиция № 3: „Организиране и извършване на водноспасителна дейност на морски плажове на територията на Община Бяла“ (УНП 00985-2023-0001)

²⁶⁸ ОД № 2.12

²⁶⁹ Договори №№ 32/01.09.2022 г., с изпълнител „ФИЛИУС“ ООД (за възлагане на Обособена позиция № 3 на УНП 00985-2022-0001), 33/01.09.2022 г. и 34/01.09.2022 г., с изпълнител „Л ГАРД 17“ ЕООД (за възлагане на Обособени позиции №№ 1 и 2 на УНП 00985-2022-0001), 35/01.02.2023 г., с изпълнител „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД (за възлагане на УНП 00985-2022-0002), 36/23.08.2023 г. и 38/23.08.2023 г., с изпълнител СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“ (за възлагане на Обособени позиции №№ 1 и 3 на УНП 00985-2023-0001) и 37/23.08.2023 г., с изпълнител „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД (за възлагане на Обособена позиция № 2 на УНП 00985-2023-0001)

законосъобразност на действията по откриване на обществена поръчка на ниски стойности по чл. 20, ал. 2 от ЗОП (публично състезание).

г) В чл. 25, ал. 2, пр. второ от ВПУЦОП е посочено, че договорът, след съгласуването му от задължените лица, се подписва от главния счетоводител и от областния управител. Системата за двоен подпис е приложена при подписването и на седемте договора за обществени поръчки, с което е изпълнен и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.²⁷⁰

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените процедури чрез публично състезание относно: преди откриването на две процедури от възложителя не са въведени данни в системата за случаен избор в АОП; една обществена поръчка е открита за възлагане чрез процедура „публично състезание“, вместо чрез „открита процедура“; обявленията за оповестяване откриването на трите процедури не са с минимално изискуемото съдържание; поставено е ограничително изискване в условията на една обществена поръчка; за една процедура от назначената от възложителя комисия не са изпълнени задължения относно разглеждането и оценката на получените оферти, като не е предложено прекратяване на процедурата; в две обществени поръчки, допълнително представени от участниците документи са разгледани от комисията преди изтичането на нормативно определения срок, а в една процедура от комисията не е установена непълнота в офертата на участник; протоколите от работата на комисията по две обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в определения срок; един договор за обществена поръчка е сключен след изтичането на едномесечния срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; от възложителя не са осигурени документи по служебен ред преди възлагането на три обществени поръчки; преди сключването на шест договора за обществени поръчки са изискани гаранции за изпълнение в по-висок размер; приложенията към седем договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в срок.

Введените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез публични състезания са прилагани в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, тъй като: документациите на две процедури не са съгласувани от задължените лица и не са изготвени контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност на действията по откриването на три процедури.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени седем договора за обществени поръчки на обща стойност 261 340,33 лв. без ДДС, от които са изпълнени шест договора, на обща стойност 142 965,48 лв. без ДДС, като изплатената по тях сума е в размер на 157 792,08 лв. с ДДС. Към 31.12.2023 г. в процес на изпълнение е един договор, като изплатената по него сума е в размер на 46 832 лв. с ДДС.²⁷¹

Проверени са изпълнените шест договора²⁷² за обществени поръчки.

²⁷⁰ ред. ДВ, бр. 13/2019 г.

²⁷¹ ОД № 2.13

²⁷² Договори №№ [32/01.09.2022 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност и осигуряване на един брой стационарен спасителен пост с двама спасители на плажна ивица, находяща се в гр. Бяла, съставляваща морски плаж „Бяла-Карадере“, на стойност 5 874,60 лв. без ДДС и изпълнител „ФИЛИУС“ ООД, [33/01.09.2022 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност и осигуряване на общо 12 (дванадесет) броя стационарни спасителни поста с минимум по двама спасители на всеки пост на плажна ивица, находяща се в гр. Варна“, на стойност 70 219,80 лв. без ДДС и [34/01.09.2022 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност и осигуряване на общо 3 (три) броя стационарни спасителни поста с минимум по двама спасители на всеки пост на плажна ивица, находяща се в Община Аврен“, на стойност 17 472,60 лв. без ДДС и изпълнител „Л ГАРД 17“ ЕООД (публично състезание с УНП 00985-2022-0001); Договори №№ [36/23.08.2023 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност на обекти – изключителна държавна собственост, представляващи морски плажове, находящи се в Община Варна“, на стойност 37 464,72 лв. и [38/23.08.2023 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност на обект – изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Бяла-Карадере“, на стойност

4.1. При проверката за съответствие на договорите с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи е установено:²⁷³

4.1.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за заплащане, срок за изпълнение, права и задължения на страните, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и условия и ред за прекратяване.

4.1.2. Преди сключването на договорите, от определените за изпълнители са представени гаранции за добро изпълнение в посочения от възложителя размер. Гаранциите са освободени съгласно договорените между страните клаузи, с изключение на гаранцията по договор № 32/01.09.2022 г.²⁷⁴

В чл. 11, ал. 1 от договор № 32/01.09.2022 г. е посочено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 (тридесет) дни след изпълнението на договора и окончателното извършване на дейностите в пълен размер, ако липсват основания за задържане от страна на възложителя.

Гаранцията за добро изпълнение е представена от определения за изпълнител²⁷⁵ под формата на парична сума.²⁷⁶ Последното действие (плащане от възложителя) по изпълнението на договора е извършено на 14.10.2022 г. Гаранцията за добро изпълнение е възстановена по сметката на изпълнителя на 23.10.2024 г.^{277, 278}

Изложените от областния управител²⁷⁹ аргументи, че изпълнителят посочва сметката, по която да се възстанови гаранцията едва през месец Октомври 2024 г., не са основателни, тъй като съгласно чл. 11, ал. 2, т. 1 на договор № 32/01.09.2022 г., когато гаранцията за изпълнение е представена във формата на парична сума, възложителят я освобождава по банковата сметка на изпълнителя, посочена в чл. 4, ал. 3 от договора.

4.1.3. Договорите са изпълнени в срок и няма сключени допълнителни споразумения към тях. За приемането на извършените услуги са съставени и подписани²⁸⁰ необходимите документи, с изключение на договор № 32/01.09.2022 г.,²⁸¹ при който, в несъответствие с чл. 30, ал. 4 от договора, за окончателното приемане на изпълнението на услугите не е подписан двустранен приемо-предавателен протокол. Приема се посочената от възложителя причина, че с направеното плащане на 14.10.2022 г. на основание изпратено писмо от изпълнителя с вх. № РД-22-2600-253/06.10.2022 г., съдържащо отчет за извършената дейност по договора и фактура за окончателно плащане, е налице формално приемане на изпълнението от страна на възложителя.²⁸²

6 083,52 лв., и изпълнител СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“, и договор № [37/23.08.2023 г.](#), с предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност на обект – изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Шкорпиевловци-север“, находящ се в Община Долни чифлик“, на стойност 5 850,24 лв. без ДДС, и изпълнител „АКВА ДРИЙМ 2022“ ЕООД (публично състезание с УНП 00985-2023-0002);

²⁷³ ОД №№ 2.14, 2.15, 2.16, 2.17, 2.18 и 2.19

²⁷⁴ С изпълнител „ФИЛИУС“ ООД и предмет „Обезпечаване на водноспасителната дейност и осигуряване на един брой стационарен спасителен пост с двама спасители на плажна ивица, находяща се в гр. Бяла, съставляваща морски плаж „Бяла-Карадере“

²⁷⁵ „ФИЛИУС“ ООД

²⁷⁶ Платежно нареждане от 30.08.2022 г. на стойност 178,20 лв.

²⁷⁷ Платежно нареждане от 23.10.2024 г. на стойност 178,20 лв.

²⁷⁸ ОД № 2.14

²⁷⁹ ОД № 2.20

²⁸⁰ От лицата, определени да извършват контрол на основание чл. 26 и чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП

²⁸¹ С изпълнител „ФИЛИУС“ ООД

²⁸² ОД № 2.20

При изпълнението на четири договора за обществени поръчки²⁸³ от страните не е подписан протокол за предаването и приемането на територията от морските плажове, с което не е спазен чл. 30, ал. 1 от договорите.²⁸⁴

4.1.4. По договори с №№ 36/23.08.2023 г., 37/23.08.2023 г. и 38/23.08.2023 г., на основание чл. 31, ал. 2 от тях, от възложителя е наложена санкция в размер на 10 на сто от цената по договорите, тъй като е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите.²⁸⁵

4.1.5. В нарушение на т. 4, вр. т.т. 1 и 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., договори №№ 33/01.09.2022 г. и 36/23.08.2023 г. (на стойност над 30 000 лв. с ДДС) не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в 30-дневен срок от сключването им и за извършените по тях плащания не са направени проверки за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ.²⁸⁶

4.1.6. Изплатените по договорите суми са в рамките на договорените стойности. Плащанията по договорите са документално обосновани - по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС (чл. 6, ал. 1 от Закона за счетоводството²⁸⁷).

Плащанията са извършени в договорените срокове, с изключение на авансовите и окончателни плащания по договори №№ 33/01.09.2022 г. и 34/01.09.2022 г.,²⁸⁸ които, в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от договорите, са извършени съответно с три и 16 дни закъснение.²⁸⁹

4.1.7. Спазен е чл. 185, т. 3 от ЗОП относно публикуването на обявленията за приключване изпълнението на пет договора за обществени поръчки, като същите са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП и ПК в законоустановения 30-дневен срок.²⁹⁰

Последното действие по изпълнението на договор № 32/01.09.2022 г. е извършеното от възложителя плащане на 14.10.2022 г. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване на 28.11.2022 г. – 14 дни след законоустановения срок, с което е нарушен чл. 185, т. 3 от ЗОП.²⁹¹

4.2. При проверката на прилаганите контролни дейности за съответствие с ВПУЦОП и СФУК е установено:

4.2.1. Преди извършване на плащанията по шестте договора от задължените лица, в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ВПОПК, са изготвени искания за извършване на разход, въз основа на които е извършен предварителен контрол за законосъобразност от оправомощените лица, документиран в контролни листове, с което е спазена процедурата „Извършване на разход“ по чл. 17 от ВПОПК.

4.2.2. В изпълнение на чл. 25, ал. 5 и чл. 33, ал. 5 от СФУК, вр. чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС²⁹², при извършването на плащанията по договорите е приложена системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от областния управител и от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП, е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи,

²⁸³ Договори №№ 32/01.09.2022 г., 36/23.08.2023 г., 37/23.08.2023 г. и 38/23.08.2023 г.

²⁸⁴ ОД №№ 2.14, 2.17, 2.18 и 2.19

²⁸⁵ ОД №№ 2.17, 2.18 и 2.19

²⁸⁶ ОД №№ 2.15 и 2.17

²⁸⁷ СДРУЖЕНИЕ „ИНСТИТУТ ЗА ЕВРОПЕЙСКА ИНТЕГРАЦИЯ“, изпълнител по договори №№ 36/23.08.2023 г. и 38/23.08.2023 г., не е регистриран по Закона за данъка върху добавената стойност.

²⁸⁸ ОД №№ 2.15 и 2.16

²⁸⁹ ОД № 2.20

²⁹⁰ ОД №№ 2.15, 2.16, 2.17, 2.18 и 2.19

²⁹¹ ОД № 2.11

²⁹² ред. ДВ, бр. 13/2019 г.

като: при изпълнението на един договор за обществена поръчка гаранцията за изпълнение е възстановена след договорения срок; не е подписан протокол за приемане изпълнението на услугите по един договор; два договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ и плащанията по тях са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ; четири плащания по два договора са извършени със закъснение и едно обявление за приключен договор е публикувано в РОП след законоустановения срок.

През одитирания период въведените в Областна администрация контролни дейности при изпълнението на договори за обществени поръчки са прилагани съобразно приетия в организацията ред.

III. Имущество

1. Вътрешни актове

През одитирания период в ОА-Варна действат правила, въведени за определяне на условията и реда за управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост и за спазване на изискванията на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

1.1. [Вътрешни правила при управление на имоти и вещи-държавна собственост \(ВПУДС\)](#)²⁹³

Действащите Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи-държавна собственост са утвърдени със Заповед № РД-19-7711-5/06.11.2019 г. на областния управител.²⁹⁴

С ВПУДС са уредени условията и редът за управление на имоти и вещи – публична и частна държавна собственост, които не са предоставени на ведомства и общини, както и редът за управление на имоти и вещи, предоставени за управление на Областна администрация Варна. Указана е организацията и отговорностите на структурните звена относно управлението на имоти и вещи в ОА-Варна. Съгласно чл. 3 от ВПУДС, дирекция АПОФУС и дирекция АКРРДС организират и осигуряват изпълнението на функциите на областния управител по управление на имотите и вещите, предоставени за управление на ОА-Варна. Обхватът на отговорностите на структурните звена е указан в чл. 3, ал.ал. 2 и 3 от ВПУДС, като дирекция АПОФУС отговаря за завеждането на имотите и вещите в баланса на ОА-Варна; застраховането на имотите и движимите вещи; осчетоводяване на приходите от дейностите по управление на имотите и вещите; осчетоводяване и заплащане на данъчните задължения и на разходите за поддръжка и експлоатация на имотите; установяване на неплатени суми по сключени договори за наем и ползване на имоти и вещи; поддържане и текущ ремонт; финансово обезпечаване на дейностите, свързани с управлението; отчет, опазване, съхранение, управление и разпореждане с движими вещи; подаване на декларации по чл. 14 от Закона за местните данъци и такси за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти и други. Дирекция АКРРДС отговаря за: съставянето на актове за държавна собственост; провеждането на процедури, издаването на заповеди и сключването на договори за отдаване под наем на имотите; изменение и прекратяване на договор; извършване на проверки за фактическото състояние на имотите; документално и организационно-техническа подготовка на процедурите по сключване на договори за предоставяне на имоти; водене на регистър на договорите за управление и ползване на имотите, предоставени от областния управител; приемо-предаването на отдадените под наем и на предоставените за управление имоти; принудителното изземване на имоти, които се владеят без основание и други.

²⁹³ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.1., т.1.

²⁹⁴ ОД № 3.2

Съгласно Раздел III, Глава първа от ВПУДС, при управлението на имотите и вещите областният управител се подпомага от комисия, състояща се най-малко от трима членове, между които правоспособен юрист и икономист.

В правилата е указан редът за: отдаване под наем на имоти-публична и частна държавна собственост; отдаване под наем на държавни ведомствени жилища; отдаването под наем на държавни ателиета за индивидуална творческа дейност, ведомствени гаражи и паркоместа; отдаването под наем на държавни терени за поставяне на временни преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ; безвъзмездното ползване и отдаване под наем на движими вещи.

В Глава седма от ВПУДС са разпределени контролните дейности по изпълнението на договорите за наем и ползването и управлението на имоти и вещи-държавна собственост, като контролът е предварителен, текущ и последващ. Съгласно чл. 31 от ВПУДС, общият контрол по управлението на имоти и вещи-държавна собственост се осъществява от директора на дирекция АКРРДС под ръководството на главния секретар.

Информационният обмен между служителите в администрацията във връзка с управлението на имоти и вещи – държавна собственост е описан в Глава осма от ВПУДС.

1.2. *Вътрешни правила при разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост (ВПРИВ)*²⁹⁵

Вътрешните правила при разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост са утвърдени със Заповед № РД-19-7711-4/06.11.2019 г. на областния управител.²⁹⁶

С ВПРИВ са уредени условията и редът за прилагането на ЗДС и ППЗДС при разпореждането с имоти и вещи-държавна собственост, както и методите, обхватът и редът за извършване на пазарни оценки на имотите-частна държавна собственост. Във ВПРИВ, в съответствие със ЗДС и ППЗДС, са указани видовете разпоредителни сделки с имоти и вещи-частна държавна собственост; редът за продажба на имоти - частна държавна собственост, на земя - частна държавна собственост на лица, притежаващи собственост върху законно построена сграда, изградена върху нея; редът и условията за продажба и замяна на държавни жилища, ателиета и гаражи, и редът за разпореждане с движими вещи-държавна собственост.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ВПРИВ при разпореждането с имоти и вещи-частна държавна собственост областният управител се подпомага от комисия по чл. 74 от ППЗДС.

В Раздел II, Глава втора от ВПРИВ е определен начинът за възлагане изготвянето на пазарна оценка и избор на оценител. Според чл. 6 от ВПРИВ, възлагането се извършва с писмен договор, в който ясно и точно се посочват предмета на изработка, срока за изпълнение, възнаграждението и начина на плащане, правата и задълженията на страните и отговорността при неизпълнение. В чл. 8 от ВПРИВ е указано, че изборът на оценител става от Публичния регистър на Камарата на независимите оценители в България и от регистъра на лицата, правоспособни да извършват дейности по кадастъра, воден от Агенцията по геодезия, картография и кадастър. Съгласно чл. 10 от ВПРИВ, пазарната оценка се извършва по методите, заложи в нормативните изисквания.

С Раздел VI, Глава четвърта от ВПРИВ е въведено, че предварителният контрол при разпореждането с имоти и вещи-държавна собственост се осъществява от служител от дирекция АПОФУС, а текущият контрол - от служител в дирекция АКРРДС, на когото е разпределена преписката. Последващият контрол се осъществява от директора на дирекция АКРРДС.

Информационният обмен между служителите в администрацията във връзка с разпореждането с имоти и вещи-държавна собственост е описан в Раздел VI, Глава пета от ВПРИВ.

²⁹⁵ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.1., т.2.

²⁹⁶ ОД № 3.2

С Вътрешните правила при управление с имоти и вещи – държавна собственост и Вътрешните правила при разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост са определени ред и начин, съответстващи на ЗДС и ППЗДС, за: отдаване под наем на имоти - публична и частна държавна собственост, държавни ведомствени жилища, ателиета за индивидуална творческа дейност, ведомствени гаражи, паркоместа и други; разпоредителните сделки с имоти и вещи - частна държавна собственост; продажбата на имоти и на земя на лица, притежаващи собственост върху законно построена сграда, изградена върху нея; продажбата и замяната на държавни жилища, ателиета и гаражи и други.

2. Управление на имоти – държавна собственост

От областния управител към 31.12.2023 г. се управляват 833 имота, от които 336 застроени – 16 административни сгради, 70 жилищни, 17 почивни станции и хотели и други.²⁹⁷

2.1. Застраховане на застроени имоти - публична държавна собственост

Съгласно чл. 12, ал.ал. 1 и 2 от ЗДС (ред. ДВ, бр. 32/2005 г.), застроените имоти - публична държавна собственост, задължително се застраховат и по бюджетите на органите на държавната власт, които ги управляват, се предвиждат необходимите средства за заплащане на застрахователните вноски. В чл. 12а от ППЗДС²⁹⁸ са определени задължителните рискове, срещу които застроените имоти - публична държавна собственост се застраховат.

През 2022 г. и през 2023 г. от областния управител на ОА-Варна се управляват осем застроени имота – публична държавна собственост, в т.ч. три административни сгради, три сгради с предназначение за култура и изкуство, част от самостоятелен обект в сграда за архив на ОА-Варна и полумасивна сграда. Установено е:²⁹⁹

а) За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., в изпълнение на чл. 12, ал. 1 от ЗДС, подлежащите на задължително застраховане осем имота не са застраховани.

б) В бюджетите на ОА-Варна за 2022 г. и за 2023 г. не са предвидени средства за застраховане на подлежащите на задължително застраховане застроени имоти – публична държавна собственост, в изпълнение на чл. 12, ал. 2 от ЗДС.

2.2. Изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. по бюджетите на ОА-Варна са постъпили общо 566 598 лв. приходи от наем на имущество, в т.ч. през 2022 г. - 239 059 лв. или 12,6 на сто, а през 2023 г. - 327 539 лв. или 15,87 на сто от приходната част на бюджета на ОА-Варна за съответната година.³⁰⁰

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договореностите при изпълнението на 14 договора, две споразумения и за два имота, ползвани без сключени договори/споразумения. Общият размер на приходите е 271 878,39 лв. – 48 на сто от отчетените приходи от наем на имущество за двете години.³⁰¹

2.2.1. Договори за наем на имоти и приходите от тях³⁰²

²⁹⁷ ОД № 1.9

²⁹⁸ ред. ДВ, бр. 96/2016 г.

²⁹⁹ ОД № 3.3

³⁰⁰ ОД №№ 1.5 и 1.7

³⁰¹ ОД № 3.4

³⁰² [ОД № 3.1, папка 2, т.т. 1-7, 10-12, 14,15,17 и 18](#)

От проверените 14 договора, през одитирания период са отчетени приходи от наем в общ размер на 254 999,74 лв.³⁰³

Преди 01.01.2022 г. са сключени 13³⁰⁴ от договорите. Договор [№ 374/08.12.2022 г.](#)³⁰⁵ за отдаване под наем на два³⁰⁶ имота - държавна собственост, е сключен в одитирания период. В изпълнение на изискванията на чл. 20, ал. 1 от ППЗДС в договора са определени: ред за предаване и приемане на имота; права и задължения на страните; наемна цена; срок на договора; гаранция за обезпечаване на непогасени задължения по договора; отговорност при неизпълнение; поддържането на имота; клауза за прекратяване на договора и други условия.

В чл. 3.1.2 от десет³⁰⁷ договора и чл. 3.2 от два³⁰⁸ договора е предвидена обезпечителна гаранция за внимателно, коректно и грижливо ползване на имотите, както и за изпълнение на поетите от наемателя задължения по договорите. В изпълнение на договореното, депозитите са внесени по сметка на ОА-Варна и са налични към 31.12.2022 г.³⁰⁹ и 31.12.2023 г.^{310, 311}

В чл. 5.11 от пет договора³¹² и чл. 5.12 от шест договора,³¹³ както и в чл. 9, Раздел 4 от [договор от 01.09.1997 г.](#) е указано, че консумативните разходи на наемателите се заплащат от тях на експлоатационните предприятия или фирмите-кредитори. В одитирания период, в съответствие с договорените клаузи, от ОА-Варна не са извършени разходи за заплащане на консумативните разходи за имотите.³¹⁴

Към договорите не са сключени допълнителни споразумения/анекси с изключение на три³¹⁵ договора,³¹⁶ за които са предоговорени срокът и размерът на месечен наем.

³⁰³ ОД № 3.4

³⁰⁴ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ „ШАНС ЗА ХОРА С УВРЕЖДЕНИЯ“; [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ „ВАРНЕНСКА ТЪРГОВСКО-ИНДУСТРИАЛНА КАМАРА“; [№ 229-Н/26.06.2014 г.](#) с ФОНДАЦИЯ с обществено полезна дейност „РАВЕН ШАНС 2001“; [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#) с „ЕЛЕКТА 09“ ЕООД; [№ 317-Н/ 12.02.2018 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ „АЛТЕРНАТИВА ЗА ВАРНА“; [№ 330/11.12.2018 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ „ЗА СИЛНА ВАРНА“; [№ 365/11.05.2021 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ с обществено полезна дейност с наименование „МЛАДЕЖКИ АЛИАНС-ВАРНА“; [№ 165-Н/ 16.11.2011 г.](#) с „ДАВИДОВ“ ЕООД; [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#) с „ДЕНИС-05“ ЕООД; [№ 320/20.06.2018 г.](#) със СДРУЖЕНИЕ с обществено полезна дейност с наименование „НАЦИОНАЛНО ДВИЖЕНИЕ АНТИКОРУПЦИЯ В ЗАЩИТА НА ГРАЖДАНИТЕ И ДЪРЖАВАТА“; [от 01.09.1997 г.](#) с ФЛ; [от 30.12.2004 г.](#) с ФЛ; [№ 175-Н/ 05.03.2012 г.](#) с ФЛ; [№ 198-Н/23.10.2012 г.](#) с ФЛ

³⁰⁵ със СДРУЖЕНИЕ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ „ШАНС ЗА ХОРА С УВРЕЖДЕНИЯ“

³⁰⁶ самостоятелен обект в сграда с идентификатор 10135.1506.115.1.8, със застроена площ 95,90 кв.м., състоящ се от входен коридор, офис стая, склад и сервизни помещения, ведно с 10,4946% идеални части от общите части на сградата и право на строеж върху дворно място, находящ се в гр. Варна, район „Одесос“, ул. „Околчица“ № 10 и самостоятелен обект в сграда с идентификатор 10135.3512.136.13.18, с площ 118,24 кв.м., състоящ се от: четири помещения и санитарен възел, както и принадлежащите идеални части от общите части на сградата и от правото на строеж върху земята; конструкция: масивна, етажност: 9 етажа, находящ се в гр. Варна, район „Младост“, ж.к. „Младост“, бл. 129А, вх. 2.

³⁰⁷ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/ 11.05.2021 г.](#), [№ 165-Н/16.11.2011 г.](#), [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#), [№ 175-Н/ 05.03.2012 г.](#) и [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#)

³⁰⁸ [Договори № 317-Н/ 12.02.2018 г.](#) и [№ 320/20.06.2018 г.](#)

³⁰⁹ По [Договори № 165-Н/16.11.2011 г.](#), [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#) и [№ 175-Н/05.03.2012 г.](#)

³¹⁰ По [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), [№ 317-Н/12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#), [№ 320/20.06.2018 г.](#) и [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#)

³¹¹ ОД №№ 3.5-3.16

³¹² [Договор № 374/08.12.2022 г.](#), [Договор № 251-Н/25.02.2015 г.](#), [Договор № 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), [Договор № 330/11.12.2018 г.](#) и [Договор № 365/11.05.2021 г.](#)

³¹³ [Договор № 203-Н/28.01.2013 г.](#), [Договор № 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [Договор № 188-Н/25.06.2012 г.](#), [Договор № 320/20.06.2018 г.](#), [Договор № 175-Н/05.03.2012 г.](#) и [Договор № 198-Н/ 23.10.2012 г.](#)

³¹⁴ ОД №№ 3.5-3.11 и 3.13-3.17

³¹⁵ [Договори № 229-Н/26.06.2014 г.](#) със сключени анекси от 16.05.2018 г. и от 17.07.2023 г. за удължаване на срока; [№ 320/20.06.2018 г.](#) и анекс от 18.06.2020 г. за намаляване на месечната наемна цена и [от 01.09.1997 г.](#) - споразумение от 01.03.2007 г. за определяне на месечната наемна цена.

³¹⁶ ОД №№ 3.7, 3.14 и 3.17

В договорите са предвидени клауза за актуализация на месечната наемна цена, с изключение на три³¹⁷ договора.³¹⁸ Към 31.12.2023 г. цените не са изменени, с изключение на договор за наем от 30.12.2004 г., като на основание заповед от 2006 г.³¹⁹ на областния управител, наемателят е уведомен³²⁰ за актуализирания размер на месечната наемна цена.³²¹

2.2.1.1. Съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗДС срокът за отдаване под наем на имотите - частна държавна собственост, не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Уговорените срокове по 13 от договорите са в съответствие с условията на чл. 19, ал. 4 от ЗДС. Договор за наем от 01.09.1997 г., съгласно чл. II.1 от същия, е „сключен без определен срок“. Установено е:

а) В процес на изпълнение към 31.12.2023 г. са пет³²² от договорите.³²³

б) Срокът на шест³²⁴ договора е изтекъл през одитирания период, като ползването на имотите - държавна собственост е продължено без правно основание, а по четири³²⁵ от тях - в нарушение на определения 10 - годишен срок с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.³²⁶

Открити са административни производства за изземване на имотите - държавна собственост по три³²⁷ от договорите, като отдаденият по договор № 175-Н/05.03.2012 г. имот е доброволно предаден на ОА-Варна с протокол от 06.01.2023 г.³²⁸

От ОА-Варна, след 31.12.2023 г., са предприети действия за изземването и/или отдаването под наем по законоустановения ред на имотите по два³²⁹ договора, а отдаденият с договор № 320/20.06.2018 г. имот е доброволно предаден с протокол след одитирания период.³³⁰

в) През одитирания период са получени приходи в общ размер на 9 837,22 лв. по два договора - един прекратен³³¹ и един с изтекъл³³² срок преди 01.01.2022 г.³³³

ва) Договор № 165-Н/16.11.2011 г. е сключен³³⁴ за отдаване под наем на имот - масивна едноетажна сграда - клуб³³⁵ със застроена площ 181 кв.м., находящ се в град Варна, район „Младост“, ж.к. „Възраждане“ до бл. 18, състоящ се от салон, помещение за персонала, сервизно помещение и склад, съгласно акт за частна държавна собственост (АЧДС) № 7555/03.05.2010 г. Договорът е едностранно прекратен с писмо³³⁶ на областния

³¹⁷ Договори от 01.09.1997 г., № 175-Н/05.03.2012 г. и № 198-Н/ 23.10.2012 г.

³¹⁸ ОД №№ 3.15-3.17

³¹⁹ Заповед № РД-06-7706-301/10.10.2006 г.

³²⁰ С писмо изх. № РД-07-9400-263/22.02.2007 г. на областния управител.

³²¹ ОД № 3.5-3.18

³²² Договори № 374/08.12.2022 г., № 229-Н/ 26.06.2014 г., № 251-Н/25.02.2015 г., № 330/11.12.2018 г., и № 365/11.05.2021 г.

³²³ ОД №№ 3.5, 3.7, 3.8, 3.10 и 3.11

³²⁴ Договори № 203-Н/28.01.2013 г. (сключен за срок 10 години, изтекъл на 28.01.2023 г.); № 317-Н/12.02.2018 г. (сключен за срок 5 години, изтекъл на 12.02.2023 г.); № 188-Н/25.06.2012 г. (сключен за срок 10 години, изтекъл на 25.06.2022 г.), № 320/20.06.2018 г. (сключен за срок 5 години, изтекъл на 20.06.2023 г.); № 175-Н/05.03.2012 г. (сключен за срок 10 години, изтекъл на 16.03.2022 г.) и № 198-Н/23.10.2012 г. (сключен за срок 10 години, изтекъл на 01.11.2022 г.)

³²⁵ Договори № 203-Н/28.01.2013 г., № 188-Н/25.06.2012 г., № 175-Н /05.03.2012 г. и № 198-Н/ 23.10.2012 г.

³²⁶ ОД №№ 3.6, 3.9 и 3.13-3.16

³²⁷ Договори № 188-Н/25.06.2012 г., № 198-Н/ 23.10.2012 г. и № 175-Н/05.03.2012 г.

³²⁸ ОД №№ 3.13, 3.15, 3.16 и 3.19, т.т. 2 и 3

³²⁹ Договори № 203-Н/28.01.2013 г. и № 317-Н/ 12.02.2018 г.,

³³⁰ ОД № 3.20

³³¹ Договор № 165-Н/16.11.2011 г.

³³² Договор за наем от 30.12.2004 г. - Раздел II, чл. 1 от договора – срок 3 години, считано от датата на подписването му.

³³³ ОД № 3.4

³³⁴ с „ДАВИДОВ“ ЕООД

³³⁵ с идентификатор по кадастрална карта 10135.3511.71.5

³³⁶ № РД-20-2600-135/10.07.2020 г.

управител поради изпадане на наемателя в забава повече от 30 дни за изплащане на наемната цена.³³⁷

С писмо изх. № РД-22-2600-8/17.01.2022 г. на областния управител е отправена покана до „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД,³³⁸ ползващ отдаденият на „ДАВИДОВ“ ЕООД имот – частна държавна собственост без правно основание, да освободи имота в 14-дневен срок от получаването на писмото.

Съгласно чл. 80, ал. 1 от ЗДС³³⁹ имот - държавна собственост, който се владее или държи без основание, се изземва въз основа на заповед на областния управител.

От областния управител, на основание чл. 80 от ЗДС, е издадена Заповед № РД-22-7706-36/04.04.2022 г.³⁴⁰ за доброволно напускане на имота и за определяне на дата за принудително изпълнение.

С писмо изх. № РД-22-7706-72-/1/14.09.2022 г. от областния управител, управителят на „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД е уведомен, че срещу представляваното от него дружество е започнало административно производство за изземване на държавния имот, който дружеството ползва без правно основание. Определен е седем дневен срок от получаване на писмото за изразяване на становище, относно започналото административно производство или доброволно предаване на имота на служители на ОА-Варна чрез подписването на приемо-предавателен протокол.

След изтичане на срока, производството е приключено с издаването от областния управител на Заповед № РД-22-7706-127/04.10.2022 г. за изземване на имота и с подписването на 15.11.2022 г. на приемо-предавателен протокол, с който имотът е фактически иззет.³⁴¹

Към 31.12.2023 г. от ОА-Варна не е искано обезщетение от „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД за ползването на имота без правно основание през периода от 01.01.2022 г. до 15.11.2022 г.³⁴²

вб) С Решение № 3 от протокол от 10.09.2021 г. на Комисията по чл. 74 от ППЗДС е предложено на областния управител след комплектоване на преписката на отдадения под наем жилищен имот с [договор за наем от 30.12.2004 г.](#), да се открие процедура за продажба. Към 31.12.2023 г. процедурата не е започната. В периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., отдаденият имот се ползва без правно основание, в нарушение на определения с чл. 19, ал. 4 от ЗДС 10-годишен срок.³⁴³

По време на одита от ОА-Варна са предприети действия за възвръщане на владението на имота на държавата.³⁴⁴

2.2.1.2. В ОА-Варна няма налични застрахователни полици за имотите за времето на действие на договорите през 2022 г. и през 2023 г., в неизпълнение на чл. 5.6 от шест³⁴⁵ договора и чл. 5.7 от пет³⁴⁶ договора, съгласно които наемателят е длъжен да застрахова имота от свое име и за своя сметка в полза на ОА-Варна срещу вреди от трети лица, пожар,

³³⁷ ОД [№ 3.1, папка 2, т. 10](#)

³³⁸ Съгласно известие за доставка с № ИД PS 9000 03 VDGO Н от Български пощи, писмото е получено от служител на „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД на 19.01.2022 г.

³³⁹ ред. ДВ, бр. 32/2005 г.

³⁴⁰ Заповед № РД-22-7706-36/04.04.2022 г. на областния управител, изм. със Заповед № РД-22-7706-72/17.06.2022 г.

³⁴¹ ОД № 3.12

³⁴² ОД №№ 3.12 и 3.19, т. 1

³⁴³ ОД № 3.18

³⁴⁴ ОД № 3.20

³⁴⁵ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), [№ 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#) и [№ 320/20.06.2018 г.](#)

³⁴⁶ [Договори № 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [№ 175-Н /05.03.2012 г.](#) и [№ 198-Н/23.10.2012 г.](#)

бедствия и други рискове за срока на договорите. Сключена е една полица³⁴⁷ за периода от 11.12.2023 г. до 31.12.2023 г. по [договор № 229-Н/26.06.2014 г.](#)³⁴⁸

2.2.1.3. Съгласно чл.чл. 11, ал. 5 и 64, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси, за имот - държавна собственост, лицето, на което имотът е предоставен за управление, е задължено да заплаща данъка върху недвижимите имоти (ДНИ) и таксата за битови отпадъци (ТБО).

С чл. 3.2.2. на осем³⁴⁹ договора, чл. 3.2.3. на два договора³⁵⁰ и чл. 3.5 на [договор № 320/20.06.2018 г.](#) е уговорено, че наемателят заплаща дължимите ДНИ и ТБО след писмено уведомление от наемодателя за размера им за съответната година, а според чл. 2 от Раздел 3 по [договор от 01.09.1997 г.](#) ТБО следва да се заплаща до пето число на текущия месец. Установено е:

а) За времето на действие на договорите в одитирания период, ДНИ и ТБО са начислени и заплатени от длъжниците по шест договора,³⁵¹ като за 2023 г. по два договора³⁵² плащанията са осъществени след 31.12.2023 г.³⁵³

б) За [договор № 317-Н/12.02.2018 г.](#), в периода от 01.01.2022 г. до 12.02.2023 г.,³⁵⁴ от ОА-Варна не са начислени ДНИ и ТБО, т.к. по партидата на имота в Община Варна няма установени задължения.³⁵⁵

в) Начислените ДНИ и ТБО за 2022 г. за имота, отдаден под наем с [договор № 330/11.12.2018 г.](#), са преведени³⁵⁶ от наемателя на ОА-Варна. В несъответствие с чл. 3.2.2 от договора, дължимата сума в общ размер на 1 056,86 лв. за 2023 г. не е възстановена на ОА-Варна.³⁵⁷

г) В неизпълнение на договорените клаузи с чл. 3.2.3 от договори № 175-Н/05.03.2012 г. и № 198-Н/23.10.2012 г., чл. 3.2.2 от договор № 251-Н/25.02.2015 г. и чл. 3.5 от договор № 320/20.06.2018 г., за времето на действие³⁵⁸ през одитирания период, начислените от ОА-Варна ДНИ и ТБО не са възстановени.³⁵⁹

2.2.1.4. За начислените от ОА-Варна приходи са издадени фактури. Установено е:

а) Фактурираните цени съответстват на договорените с изключение на едно обезщетение по [договор за наем № 175-Н/05.03.2012 г.](#)³⁶⁰

След изтичане на срока³⁶¹ на договор № 175-Н/05.03.2012 г. – на 16.03.2022 г., от ОА-Варна, в изпълнение на чл. 6.5 от договора, са начислени обезщетения за ползването на имота в размер на удвоения размер на уговорената цена,³⁶² или по 212 лв. за периода от 01.04.2022 г. до 31.01.2023 г.

С приемо-предавателен протокол от 06.01.2023 г. е извършено доброволно фактическо предаване от наемателя и приемане от ОА-Варна на имота.

³⁴⁷ Застрахователна полица № 111223031048437/11.12.2023 г. издадена от „ДЗИ-Общо застраховане“ ЕАД.

³⁴⁸ ОД №№ 3.5-3.11 и 3.13-3.16

³⁴⁹ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), [№ 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#) и [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#)

³⁵⁰ [Договори № 175-Н/05.03.2012 г.](#) и [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#)

³⁵¹ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#), [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#) и [от 01.09.1997 г.](#)

³⁵² [Договори № 374/08.12.2022 г.](#) и [№ 365/11.05.2021 г.](#)

³⁵³ ОД №№ 3.5-3.7, 3.11, 3.13 и 3.17

³⁵⁴ Съгласно чл. 2 от [Договор № 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), същият е сключен за срок от 5 години, т.е. до 12.02.2023 г.

³⁵⁵ ОД № 3.9

³⁵⁶ Банково извлечение на 29.06.2022 г.

³⁵⁷ ОД № 3.10

³⁵⁸ [Договори № 175-Н/05.03.2012 г.](#), изтекъл на 16.03.2022 г.; [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#), изтекъл на 01.11.2022 г.; [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), действащ към 31.12.2023 г. и [№ 320/20.06.2018 г.](#), изтекъл на 20.06.2023 г.

³⁵⁹ ОД №№ 3.8 и 3.14-3.16

³⁶⁰ ОД №№ 3.5-3.18

³⁶¹ Договор №175-Н/05.03.2012 г. е сключен за срок от 10 години, считано от момента на предаване на имота. Подписан е приемо-предавателен протокол от 16.03.2012 г., т.е. срокът на договора е до 16.03.2022 г.

³⁶² Определената месечна наемна цена, съгласно чл. 3.1.1 от договора е в размерна 106 лв.

За месец януари 2023 г. от ОА-Варна е издадена фактура³⁶³ с начислено обезщетение в пълен размер от 212 лв., вместо дължимото обезщетение за периода 01.01.2023 г. до 06.01.2023 г. в размер на 34,20 лв.³⁶⁴

Посочената от областния управител причина за неправилно фактурираната сума за обезщетението по договор № 175-Н/05.03.2012 г., че издаването на фактури по договори за наем е автоматизиран процес, със срок до 5-то число на текущият месец, не може да бъде приета за основателна.³⁶⁵

б) В периода от 01.02.2022 г. до 31.12.2022 г. от ОА-Варна са издадени неоснователно 12 фактури,³⁶⁶ в т.ч. и за м. декември 2021 г., за ползването на имот по [договор № 165-Н/16.11.2011 г.](#), в общ размер на 16 560 лв.³⁶⁷.

Фактурите са издадени при: прекратен през 2020 г.³⁶⁸ договор за наем³⁶⁹; установено през м. януари 2022 г. самонастаняване и ползване на имота от друго юридическо лице,³⁷⁰ започнато административното производство за изземване на държавния имот от самонастанилото се лице, приключено на 15.11.2022 г. с протокол за изземване на имота. През 2022 г. „ДАВИДОВ“ ЕООД не е реален ползвател на имота, т.к. от 01.01.2022 г. до 15.11.2022 г. имотът се ползва от „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД.

През периода от 01.01.2022 г. до 31.11.2022 г., от физическо лице (ФЛ), с посочено основание за плащанията - „наем „ДАВИДОВ“ ЕООД“, е внесена сума в общ размер на 8 280 лв.³⁷¹

Посочените от областния управител причини за начисляването на обезщетения на наемателя,³⁷² че писмо изх. № РД-20-2600-135/10.07.2020 г. не е представено в счетоводството за информация и изпълнение, както и липсата на приемо-предавателен протокол за предаването на имота, не могат да бъдат приети като основателни.³⁷³

в) В единадесет договора³⁷⁴ е въведена клауза, в случай, че наемателят не освободи наетия имот в десетдневен срок от прекратяване на действието на договора, същият дължи обезщетение за ползването на имота в размер на удвоения размер на уговорената в съответния договор наемна цена за срока на ползване.³⁷⁵

Така въведената клауза за начисляване на обезщетения в двоен размер на уговорената цена, без да се определи конкретен период след изтичане на десетдневния срок за освобождаването на имота, в който ползвателят да предаде имота, дава възможност отдадените под наем имоти - държавна собственост да бъдат ползвани в нарушение на определения в чл. 19, ал. 4 от ЗДС - 10-годишен срок.

г) Съгласно договореностите, дължимият месечен наем се заплаща от 10-то до 20-то число на текущият месец, а в издадените от ОА-Варна фактури е определен падеж – 20-то число на месеца.

³⁶³ Фактура № 0000017919/03.01.2023 г.

³⁶⁴ ОД № 3.15

³⁶⁵ ОД № 3.19, т. 2

³⁶⁶ Фактури № 0000017281/16.02.2022 г., № 0000017283/16.02.2022 г., № 0000017285/16.02.2022 г., № 0000017337/02.03.2022 г., № 0000017402/18.04.2022 г., № 0000017459/10.05.2022 г., № 0000017474/02.06.2022 г., № 0000017531/04.07.2022 г., № 0000017587/02.08.2022 г., № 0000017646/02.09.2022 г., № 0000017711/03.10.2022 г. и № 0000017770/02.11.2022 г.

³⁶⁷ с получател „ДАВИДОВ“ ЕООД

³⁶⁸ Едностранно прекратен с писмо № РД-20-2600-135/10.07.2020 г. на областния управител на област с административен център Варна, поради изпадане на наемателя в забава повече от 30 дни за изплащане на наемната цена.

³⁶⁹ с „ДАВИДОВ“ ЕООД

³⁷⁰ „ТЕО МАРКЕТ“ ЕООД

³⁷¹ ОД № 3.12

³⁷² „ДАВИДОВ“ ЕООД

³⁷³ ОД № 3.19, т.1

³⁷⁴ [Договори № 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 229-Н/26.06.2014 г.](#), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#), [№ 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#), [№ 188-Н/25.06.2012 г.](#), [№ 320/20.06.2018 г.](#), [№ 175-Н / 05.03.2012 г.](#), [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#) и [от 30.12.2004 г.](#)

³⁷⁵ ОД №№ 3.6-3.11, 3.13-3.16 и 3.18

га) Съгласно чл.чл. 10 и 86 от ЗЗД лихви могат да се уговорят и при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи, от деня на забавата, обезщетение в размер на законната лихва, определена от Министерския съвет. С чл. 76 от ЗЗД е определено, че когато изпълнението не е достатъчно да покрие лихвите, разноските и главницата, погасяват се най-напред разноските, след това лихвите и най-после главницата.

В единадесет от договорите, в т.ч. съгласно чл. 3.2.1 от осем договора,³⁷⁶ чл. 2, Раздел III от два договора³⁷⁷ и чл. 3.4 от [договор № 317-Н/12.02.2018 г.](#) за закъснелите плащания се начислява лихва в размер на законната лихва. Редът по чл. 76 от ЗЗД за погасяване на неплатени задължения, в т.ч. и на лихвите, не е посочен в договорите, с което информираността на наемателите е затруднена.³⁷⁸

През 2022 г. за закъснелите плащания по осем договора³⁷⁹ от ОА-Варна са начислени лихви в общ размер на 222,66 лв.³⁸⁰

През 2023 г. за забавата в плащанията на дължимите вноски по осем договора³⁸¹ са начислени лихви в общ размер на 360,12 лв.³⁸²

За седем плащания по три³⁸³ договора през 2023 г. не са начислени лихви в неизпълнение на чл. 3.2.1 от договори № 229-Н/ 26.06.2014 г. и № 251-Н/25.02.2015 г., и чл. 2, Раздел III от договор за наем от 30.12.2004 г.³⁸⁴

За забавените плащания по договорите, от ОА-Варна в §§28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ от ОКИБ са отчетени лихви в размер на 155,54 лв. за 2022 г. и 317,82 лв. за 2023 г.³⁸⁵

гб) Съгласно чл. 76 от ЗЗД, този, който има към едно и също лице няколко еднородни задължения, ако изпълнението не е достатъчно да погаси всичките, може да заяви кое от тях погасява. Ако не е заявил това, погасява се най-обременителното за него задължение. При няколко еднакво обременителни задължения, погасява се най-старото, а ако всички са възникнали едновременно, те се погасяват съразмерно.

С [договор № 374/08.12.2022 г.](#),³⁸⁶ са отдадени под наем два имота – държавна собственост в гр. Варна - самостоятелни обекти в сгради в район „Одесос“, ул. „Околчица“ № 10 и район „Младост“, ж.к. „Младост“, бл. 129А, вх. 2. При плащане на наемните вноски, от наемателя конкретно е заявено кои задължения погасява чрез описание в основанието за внасяне на дължимите суми на адресите на имотите и месецът, за който се отнася плащането.

От внесените суми за наем по [договор № 374/08.12.2022 г.](#) в общ размер на 12 323,45 лв. от ОА-Варна неправилно са погасени закъснели плащания по други договори, сключени със сдружението - № 173/10.02.2012 г. и анекс от 05.08.2016 г., и договор № 179/ 11.04.2012 г. и анекс от 05.08.2016 г., в несъответствие чл. 76 от ЗЗД.

³⁷⁶ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#) (десет закъснения), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#) (11 закъснения), [№ 229-Н/ 26.06.2014 г.](#) (три закъснения), [№ 251-Н/25.02.2015 г.](#) (две закъснения), [№ 330/11.12.2018 г.](#) (24 закъснения), [№ 365/11.05.2021 г.](#) (седем закъснения), [№ 175-Н /05.03.2012 г.](#) (12 закъснения) и [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#) (14 закъснения)

³⁷⁷ [Договори за наем от 01.09.1997 г.](#) (едно закъснение) и [от 30.12.2004 г.](#) (две закъснения)

³⁷⁸ ОД №№ 3.5-3.11 и 3.15-3.18

³⁷⁹ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 317-Н/ 12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/11.05.2021 г.](#), [№ 175-Н /05.03.2012 г.](#), [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#), [от 01.09.1997 г.](#) и [от 30.12.2004 г.](#),

³⁸⁰ ОД №№ 3.5, 3.9-3.11 и 3.15-3.18

³⁸¹ [Договори № 374/08.12.2022 г.](#), [№ 203-Н/28.01.2013 г.](#), [№ 317-Н/12.02.2018 г.](#), [№ 330/11.12.2018 г.](#), [№ 365/ 11.05.2021 г.](#), [№ 175-Н /05.03.2012 г.](#), [№ 198-Н/ 23.10.2012 г.](#) и [от 01.09.1997 г.](#),

³⁸² ОД №№ 3.5, 3.6, 3.9-3.11 и 3.15-3.17

³⁸³ Фактури: № 0000018276/04.08.2023 г., № 0000018388/05.10.2023 г. и № 0000018440/03.11.2023 г. по [договор № 229-Н/26.06.2014 г.](#); фактури № 0000018109/05.05.2023 г. и № 0000018355/13.09.2023 г. по [Договор № 251-Н/25.02.2015 г.](#); фактури № 0000018209/04.07.2023 г. и № 0000018426/03.11.2023 г. по [Договор за наем от 30.12.2004 г.](#)

³⁸⁴ ОД №№ 3.7, 3.8 и 3.18

³⁸⁵ ОД №№ 3.5, 3.6, 3.9-3.11 и 3.15-3.18

³⁸⁶ сключен със СДРУЖЕНИЕ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ „ШАНС ЗА ХОРА С УВРЕЖДЕНИЯ“

Към 31.12.2023 г. по §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ от ОА-Варна е отчетена сумата от 11 827,09 лв. Поради действията на наемодателя, сдружението е с непогасени задължения по [договор № 374/08.12.2022 г.](#) в размер на 496,36 лв.³⁸⁷

Посочената от ОА-Варна причина за погасяването на задължения по други сключени с наемателя договори, че се погасяват най-старите задължения на наемателя, не може да бъде приета за основателна, т.к. същият е заявил за кои имоти се отнася плащането.³⁸⁸

2.2.2. Споразумения за наем на имоти държавна собственост и приходите от тях.³⁸⁹

От проверените две³⁹⁰ споразумения, през одитирания период са отчетени приходи от наем в общ размер на 14 776,25 лв.³⁹¹

2.2.2.1. Отчетените приходи от наем за 2022 г. и за 2023 г. по [Споразумение от 18.04.2008 г.](#) са общо 14 686,68 лв.³⁹²

Споразумението е подписано на 18.04.2008 г. за срок от шест месеца^{393,394} за отдаването под наем на част от имот-публична държавна собственост - помещение с площ 22.80 кв. м., разположено на I-вия етаж на имот-публична държавна собственост, находящ се в гр. Варна, ул. „Преслав“ № 26, целият представляващ **масивна административна сграда** на три етажа със застроена площ 454 кв.м., заедно с 80,3668% идеални части от общите части на сграда и 4/5 идеални части от дворно място, цялото с площ 1 602 кв.м.³⁹⁵ Помещението е предоставено за поддържане на изградената централа, монтиране на телекомуникационни съоръжения – изнесен капацитет на цифрова централа EWSD, съоръжения на ADSL и мрежа MAN с цел подобряване и улесняване дейността на институциите, обслужвани от първоначално монтираното съоръжение.³⁹⁶

Във връзка с писмено искане³⁹⁷ от наемателя, на 27.05.2009 г. е сключено Споразумение за удължаване на срока на ползване с две години, от датата на подписване – до 27.05.2011 г.

ОА-Варна, с писмо изх. № УИ-19-2600-3(9)/15.01.2020 г., уведомява наемателя, че ще бъде проведена процедура по реда на чл. 19, ал. 1, вр. чл. 30, ал.ал. 1, т. 1, 2 и 5, вкл. по процедурата по чл. 20, ал. 4-9 от Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), като до провеждането на такава, наемателят по споразумението от 18.04.2008 г. следва да заплаща обезщетение в размер на договорените 511 лв. Не е указано дали размерът на месечното обезщетение е с ДДС или без ДДС.

При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 30, ал. 1, т. 1 от ЗЕСМФИ, освен в случаите по чл. 15 и 17 от закона, операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа

³⁸⁷ ОД № 3.5

³⁸⁸ ОД № 3.19, т. 7.1

³⁸⁹ ОД № 3.1, папка 2, т. 8 и 16

³⁹⁰ [Споразумение от 18.04.2008 г.](#), сключено с „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ АД (БТК АД) – след 05.10.2022 г. „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за отдаването под наем на имот-помещение с площ 22.80 кв. м., разположено на I-вия етаж, което е част от недвижим имот-публична държавна собственост, находящ се в гр. Варна, ул. „Преслав“ № 26, целият представляващ масивна административна сграда на три етажа със застроена площ 454 кв.м., заедно с 80,3668% идеални части от общите части на сграда и 4/5 идеални части от дворно място, цялото с площ 1 602 кв.м. и [Споразумение от 13.03.2007 г.](#) с ФЛ за имот - апартамент №46, със застроена площ от 99,18 кв.м., състоящ се от входно антре, две спални, хол, кухня-столова, баня, тоалет, килер и два балкона, заедно с прилежащото избено помещение № 21, с полезна площ от 2,68 кв.м., както и 2,3132 на сто идеални части от общите части на сградата, находящ се в гр. Варна, ул. „Никулицел“ №1, вх. Б, ет. 7.

³⁹¹ ОД № 3.4

³⁹² ОД № 3.4

³⁹³ с „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ АД

³⁹⁴ „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД след 05.10.2022 г.

³⁹⁵ и акт за публична държавна собственост № 293/11.07.1997 г.

³⁹⁶ ОД № [3.1, папка 2, т. 8](#)

³⁹⁷ Молба от „БТК“ АД с вх. № РД-09-9200-11/16.01.2009 г.

на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти - публична или частна държавна или общинска собственост.

Помещението се ползва и към настоящия момент от дружеството³⁹⁸ - оператор на електронни съобщителни мрежи съобразно предназначението, посочено в чл. 30, ал. 1 от ЗЕСМФИ, чиито разпоредби са специални спрямо разпоредбите на ЗДС и е свързано с осъществяването на административни дейности, за които е предназначена сградата. Към 31.12.2023 г. няма допълнителни споразумения/анекси сключени между ОА-Варна и дружеството³⁹⁹ за отдаването под наем на помещението, находящо се в административната сграда на ул. „Преслав“ № 26.⁴⁰⁰

От областния управител не е изпълнена законово определена процедура - за отдаване под наем по реда на чл. 19, ал. 1, във вр. с чл. 30, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 5, вкл. по процедура по чл. 20, ал. 4-9 от ЗЕСМФИ или за предприемане на действията, предвидени в чл. 80 от ЗДС за изземване на имота.

Бездействието на областния управител и неприемането на действия по отдаване под наем на помещението – публична държавна собственост е в нарушение на разпоредбите на ЗДС, ППЗДС и специалния ЗЕСМФИ. Публичният характер на собствеността върху отдадения имот изисква сключване на ново наемно правоотношение при спазване на регламентирания ред за имотите - публична държавна собственост. Наемното правоотношение е прекратено, поради действието на императивна законова разпоредба, определяща максималния срок на договора за наем. След изтичане на 10 годишния срок и прекратяването на наемното правоотношение, имотът се владее⁴⁰¹ без правно основание.

Не се приема за основателна посочената от областния управител причина, че процедурата е отложена поради важността на връзките, които се поддържат, тяхната разнообразност и многобройност, липсата на яснота, дали в случай, че бъде проведена процедура по реда на чл. 19, ал.1, във вр. с чл. 30, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 5, вкл. по процедурата по чл. 20, ал. 4-9 от ЗЕСМФИ, определеният за наемател оператор ще запази съществуващите връзки.⁴⁰²

б) Съгласно чл. 26, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на неустойки и лихви с обезщетителен характер.

За ползването на имота в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. от ОА-Варна са издадени 24 фактури за месечни обезщетения от 613,20 лв., в т. ч. 511 лв. и 102,20 лв. от начислени 20 на сто за ДДС, с което не са спазени чл. 26, ал. 2 от ЗДДС и размерът на обезщетението, определен с писмо изх. № УИ-19-2600-3(9)/15.01.2020 г. на областния управител.⁴⁰³

Посочената причина от ОА-Варна, че отдаването под наем на имоти - държавна собственост, с изключение на тези, които се ползват от физически лица, е облагаема доставка по смисъла на ЗДДС и вземането се третира като приход от наем за ползване на помещението от юридическо лице, не може да бъде приета за основателна, т.к. фактурираните цени представляват обезщетение за ползването на имота без правно основание.⁴⁰⁴

в) От ползвателя, с банково извлечение от 24.03.2022 г., е внесена сумата от 813,60 лв. Конкретно посочените основания за плащането са две фактури от месец март - фактура № 0000017287/02.03.2022 г. на стойност 613,20 лв., издадена за ползването на

³⁹⁸ „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

³⁹⁹ „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

⁴⁰⁰ ОД № 3.22

⁴⁰¹ „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

⁴⁰² ОД № 3.19, т. 4

⁴⁰³ ОД № 3.22

⁴⁰⁴ ОД № 3.19, т. 4.1.

имота по Споразумението от 18.04.2008 г., и фактура № 0000017286/02.03.2022 г. за 200,40 лв. по договор за наем № 224-Н/03.04.2014 г.⁴⁰⁵.

В неизпълнение на чл. 76 от ЗЗД, от внесеното обезщетение за имота през месец март 2022 г. от ОА-Варна са приспаднати суми⁴⁰⁶ за забавени плащания по фактура от месец февруари по договор № 224-Н/03.04.2014 г.,⁴⁰⁷ за имот, находящ се в гр. Варна, ул. „Роза“.⁴⁰⁸

Причината, посочена от ОА-Варна, че е извършено погасяване на най-старото задължение на наемателя, не може да се приеме за основателна, т.к. фирмата⁴⁰⁹ е заявила фактурите, които плаща.⁴¹⁰

г) За забава в плащанията на месечните обезщетения по 14 фактури⁴¹¹ от ОА-Варна са начислени лихви в размер на общо 30,40 лв., от които 29,51 лв. през 2022 г. и 0,89 лв. през 2023 г., отчетени по под-параграф §§28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ от ОКИБ за 2022 г. и 2023 г.⁴¹²

2.2.2.2. Със [Споразумение от 13.03.2007 г.](#) от Областна администрация Варна е отдаден под наем имот-частна държавна собственост – апартамент № 46, находящ се в гр. Варна, ул. „Никулицел“ № 1, вх. Б, ет. 7.

Споразумението е сключено за неопределен срок - до приключване на процедурата за провеждане на търг за отдаване под наем, или извършване на разпореждане с имота, в несъответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.⁴¹³

С писмо⁴¹⁴ на областния управител, лицето ползващо имота е уведомено, че не отговаря на законовите изисквания за настаняване под наем в държавно ведомствено жилище. Отправено е едномесечно предизвестие за прекратяване на договорните отношения и е даден едномесечен срок от датата на получаване на предизвестието за освобождаването на имота и предаването му на представители на ОА-Варна с приемо-предавателен протокол. Предизвестието е получено от лицето на 02.11.2015 г.⁴¹⁵

Предаването на имота е осъществено на 24.01.2022 г. с подписването на Протокол за предаване-приемане на имота-частна държавна собственост, находящ се в гр. Варна, ул. „Никулицел“ № 1, вх. Б, ет. 7.

От ОА Варна в одитирания период е издадена една фактура⁴¹⁶ за ползването на имота, с начислено обезщетение в размер на 90 лв., в съответствие с определената в Споразумението сума, платено на 07.01.2022 г.⁴¹⁷

2.2.3. Ползвани имоти държавна собственост без сключени договори/ споразумения и приходите от тях.⁴¹⁸

⁴⁰⁵ с „БТК“ АД

⁴⁰⁶ По фактура № 0000017219/ 02.02.2022 г. на стойност 200,40 лв.

⁴⁰⁷ сключен с „БТК“ АД

⁴⁰⁸ ОД № 3.22

⁴⁰⁹ „БТК“ АД

⁴¹⁰ ОД № 3.19, т. 4.2.

⁴¹¹ Фактури № 0000017287/02.03.2022 г., № 0000017348/04.04.2022 г., № 0000017409/03.05.2022 г., № 0000017527/04.07.2022 г., № 0000017642/02.09.2022 г., № 0000017707/03.10.2022 г., № 0000017821/ 02.12.2022 г., № 0000017982/02.03.2023 г., № 0000018099/05.05.2023 г., № 0000018156/09.06.2023 г., № 0000018268/04.08.2023 г., № 0000018324/04.09.2023 г., № 0000018432/03.11.2023 г. и № 0000018488/ 04.12.2023 г., с определен падеж – 20-то число на текущия месец.

⁴¹² ОД № 3.22

⁴¹³ ОД № [3.1, папка 2, т. 16](#)

⁴¹⁴ изх. № РД-15-9400-1130/28.10.2015 г.

⁴¹⁵ Съгласно известие за доставка ИД PS 9000 0249WF G

⁴¹⁶ Фактура № 0000017192/05.01.2022 г.

⁴¹⁷ ОД № 3.23

⁴¹⁸ ОД [№ 3.1., папка 2, т. 9 и 13](#)

От проверените два⁴¹⁹ имота – апартамент и стая в търговски обект, през одитирания период са отчетени приходи от наем в общ размер на 2 102,40 лв.⁴²⁰

2.2.3.1. В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за ползването на имот-частна държавна собственост – апартамент № 23, със застроена площ 53.20 кв.м., находящ се в гр. Варна, ул. „Барутен погреб“ № 5, вх. Б, ет. 3 в ОА-Варна са отчетени приходи в общ размер на 1 274,40 лв.⁴²¹

При проверката е установено:⁴²²

а) Съгласно АДС № 108/07.09.1988 г. имотът е предоставен за оперативно управление на организация СО „Корабостроене“. Със Заповед № 87/25.02.1993 г. на управителя на Корабостроителен завод „Одесос“ ЕООД в имота е настанено ФЛ. С писмо вх. № РД-94-К(84)/20.03.2002 г. на изпълнителния директор на Корабостроителен завод „Одесос“, областният управител е уведомен, че имотът не е записан в активите на предприятието.

От ОА-Варна е съставен АЧДС № 7528/18.03.2010 г., като в т. 10 от него е указано, че предоставените права за управление са на областния управител.

С писмо изх. № РД-15-9400-1134/28.10.2015 г.,⁴²³ ползвателят на имота е уведомен от областния управител, че ползва държавно ведомствено жилище. Отправено е едномесечно предизвестие за прекратяване на отношенията с държавата и едномесечен срок за освобождаване и предаване, с приемо-предавателен протокол.

С [писмо изх. № РД-15-9400-1134 \(1\)/15.03.2019 г.](#) на областния управител, лицето - ползвател на имота е уведомено, че до приключване на процедурата по възстановяване владението на Държавата върху имота дължи ежемесечно обезщетение в размер на 50 лв., което следва да заплаща от 10-то до 20-то число на текущия месец, чрез превод по банкова сметка на ОА-Варна. При забава се дължи лихва за дните на закъсняло плащане, както и да заплаща дължимите данък върху недвижими имоти и такса битови отпадъци за имота.

С Решение № 3 от протокол от 10.09.2021 г.⁴²⁴ на Комисията по чл. 74 от ППЗДС⁴²⁵ за разпореждане и управление с имоти и вещи – държавна собственост е предложено на областния управител след комплектоване на преписката да се открие процедура за продажба на имота-държавна собственост. От ОА-Варна са предприети действия за комплектоване на преписката с актуални документи на имота.⁴²⁶

До 31.12.2023 г. процедура за продажба на имота – държавна собственост не е проведена.

⁴¹⁹ Преписки [№ РД-15-9400-11348/28.10.2015 г. и писмо изх. № РД-15-9400-1134 \(1\)/15.03.2019 г. за ползването на имот - апартамент № 23 със застроена площ 53.20 кв.м., състоящ се от две стаи и кухня, сервизни помещения, ведно с прилежаща изба с площ 7.00 кв.м., както и съответните части от общите части на сградата и от правото на строеж, находящо се в гр. Варна, ул. „Барутен погреб“ № 5, вх. Б, ет. 3, ап. 23 и № РД-19-2400-54/20.03.2019 г. за изземване на имота и № УИ-19-9400-1/18.04.2019 г. за ползването на имот](#) - Стая № 4 от сграда – търговски обект със застроена площ 119 кв.м., находящ се в област Варна, община Провадия, село Неново, кв. 31, представляващ УПИ XII с площ 1 000 кв.м.от ЕТ „МИГ - Мария Желязкова“

⁴²⁰ ОД № 3.4

⁴²¹ ОД № 3.4

⁴²² ОД № 3.24

⁴²³ Получено на 02.11.2015 г. съгласно известие за доставка № ИДПС90000249WLM

⁴²⁴ [ОД № 3.1, диск „Имущество“, папка 2, т.19](#)

⁴²⁵ Назначена със Заповед № РД-21-7712-19/30.06.2021 г. на областния управител.

⁴²⁶ С писмо изх. № АИ-21-0801-1/18.10.2021 г. до кмета на Община Варна са поискани заверени копия на ценообразуване/площобразуване на жилищната сграда, в която се намира апартаментът и схема на избите на блок 5, вх. Б, ул. „Барутен погреб“ № 5, от където да се види номера и границите на прилежащата към апартаментът изба, във връзка с предприета процедура по съставяне на нов акт за частна държавна собственост за самостоятелния обект. (последното изменение на кадастралната карта и кадастралните регистри, засягащо самостоятелния обект е от 26.10.2021 г.) С писмо вх. № АИ-21-0801-1(1)/10.11.2021 г. Община Варна е уведомила Областна администрация Варна, че в архивите на Общината не се съхранява ценообразуване/площобразуване, както и схема на избите, касаещи имота. От службата по геодезия, картография и кадастр – гр. Варна е изготвена схема № 15-1167653-27.10.2021 г. на самостоятелния обект.

По време на одита, от ОА-Варна са предприети действия⁴²⁷ за връщане на владееенето на имота на държавата като е отправено предизвестие за неговото освобождаване.⁴²⁸

б) В одитирания период от лицето, ползващо имота-държавна собственост, са заплатени дължимите данъци и такси, в съответствие с указаното в писмо изх. № РД-15-9400-1134 (1)/15.03.2019 г.⁴²⁹

в) Фактурираната в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. цена отговаря на определената в писмо изх. № РД-15-9400-1134 (1)/15.03.2019 г. сума.

г) Плащанията на начислените за ползването на имота обезщетения са осъществени със закъснение, с изключение на шест плащания.⁴³⁰

д) За забавата в плащанията на обезщетенията са начислени⁴³¹ и изплатени⁴³² лихви в размер на законната лихва, в съответствие с указаното в писмо⁴³³ на областния управител.⁴³⁴

2.2.3.2. В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за ползването на част от имот – стая № 4 от сграда – търговски обект със застроена площ 119 кв.м., находящ се в област Варна, Община Провадия, село Неново, кв. 31, са отчетени приходи в размер на 828 лв.⁴³⁵ Установено е:

а) С писмо^{436, 437} физическото лице, настанило се в имота е уведомено, че ползва недвижим имот - частна държавна собственост, находящ се в с. Неново, община Провадия, област Варна, съставляващ УПИ XII с площ 1 000 кв.м., ведно с изградена в него сграда със застроена площ 119 кв.м. В писмото е указано, че няма сключен договор между лицето и ОА-Варна и за имота ще се предприеме процедура по изземване.

От областния управител е издадена служебна бележка⁴³⁸ на ФЛ, в уверение на това, че същото е ползвател на имота за осъществяване на дейността на ЕТ „МИГ - Мария Желязкова“.

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за имота не е проведена тръжна процедура и същият се ползва в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.⁴³⁹

По време на одита, на проведено заседание на 19.11.2024 г., от Комисията по чл. 74 от ППЗДС е взето решение № 1, с което е предложено на областния управител да бъде проведена процедура по реда на 19, ал. 1 от ЗДС за отдаване под наем чрез търг на имот – частна държавна собственост.⁴⁴⁰

б) За ползването на имота в одитирания период от ОА-Варна са издадени седемнадесет фактури с начислени обезщетения в общ размер на 792 лв. или по 36 лв. месечно с ДДС.

Плащанията за 2022 г. са осъществени преди определения във фактурите падеж, а за 2023 г. няма конкретен срок за плащане на начислените обезщетения.⁴⁴¹

⁴²⁷ Изготвено писмо с изх. № РД-24-9400-354/12.11.2024 г. до лицето за отправяне на предизвестие за освобождаване на имота.

⁴²⁸ ОД № 3.20

⁴²⁹ Начислени ДНИ и ТБО за 2022 г. и 2023 г. в размер на общо 327,64 лв., платени с банкови извлечения от 20.05.2022 г. и от 09.06.2023 г.

⁴³⁰ По фактури № 0000018211/04.07.2023 г., № 0000018265/04.08.2023 г., № 0000018320/04.09.2023 г., № 0000018376/05.10.2023 г., № 0000018428/03.11.2023 г. и № 0000018484/04.12.2023 г.

⁴³¹ Начислени лихви в размер на 3,12 лв. за 2022 г. и 0,33 за 2023 г.

⁴³² в размер на 3,36 лв.

⁴³³ изх. № РД-15-9400-1134 (1)/15.03.2019 г.

⁴³⁴ ОД № 3.24

⁴³⁵ ОД № 3.4

⁴³⁶ изх. № РД-19-2400-54(2)/02.04.2019 г.

⁴³⁷ Получено от лицето на 08.04.2019 г., съгласно известие за доставка № ИД PS 9000 02YODF 6 на „Български пощи“ ЕАД

⁴³⁸ с изх. № РД-19-2400-54(1)/ 30.04.2020 г.

⁴³⁹ ОД № 3.25

⁴⁴⁰ ОД № 3.20

⁴⁴¹ ОД № 3.25

2.2.4. През 2022 г. и през 2023 г. са платени обезщетения за ползване на имоти – държавна собственост в общ размер на 120 868,24 лв., в т.ч. 95 992,37 лв. обезщетения по седем⁴⁴² договора с изтекъл срок, 7 997,22 лв. по прекратен⁴⁴³ договор, 14 776,25 лв. по две⁴⁴⁴ споразумения с изтекъл срок и 2 102,40 лв. за ползвани имоти без сключени⁴⁴⁵ договори/споразумения.⁴⁴⁶

В несъответствие с показателите по икономически елементи от ЕБК за 2022 г. и за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 01/05.01.2022 г. и ДДС № 09/23.12.2022 г., приходите от обезщетения са отчетени в ОКИБ за съответната година като приходи от наем,⁴⁴⁷ вместо като приходи⁴⁴⁸ от обезщетения.⁴⁴⁹

В отговори на въпроси от областния управител е посочено, че по време на одита, са предприети действия и неспазването на реда на ЕБК при отчитането на приходите от обезщетения е коригирано.⁴⁵⁰

2.2.5. Отчетените в под-параграф §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ от ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г. суми от лихви за забавени плащания по единнадесет от проверените наемни отношения са начислени в деня на извършване на плащанията и са приспадани от ОА-Варна от внесените в този ден суми за наем и обезщетения.

Интегрираната финансово информационна система (ИФИС), базирана на SAP S/HANA, ползвана през 2023 г., не конкретизира фактурата, по която се начислява лихва за забавено плащане, а само контрагента, поради което не може да се установи с увереност начислени ли са лихви за забавата на всички плащания в периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Ползвателите на имотите не са уведомени писмено от ОА-Варна за размера на лихвите, както за тяхното начисляване, така и след тяхното приспадане от внесените суми. Поради това, въпреки платените суми в размерите, фактурирани от администрацията, ползвателите са въведени в забава за месечни наемни вноски и обезщетения.⁴⁵¹

2.2.6. Контролните дейности във връзка с проверените наемни отношения са въведени с действащите през одитирания период вътрешни актове – СФУК, ВПОПК, Вътрешните правила за организацията на работата и документооборота в Областна администрация-Варна (ВПОРД).

За Договор № 374/08.12.2022 г., сключен през одитирания период, е приложена системата за двоен подпис като е подписан от областния управител и главния счетоводител. Съгласуван е от длъжностните лица в съответствие с т. 13, Раздел II от Технологичния ред за разпределяне, възлагане за работа, изработване, съгласуване и подписване на документите от Вътрешните правила за организацията на работата и документооборота в Областна администрация-Варна.⁴⁵²

За начисляването на сумите за наеми и обезщетения в одитирания период, от определеното длъжностно лице не е осъществен предварителен контрол, в изпълнение на чл. 9, ал. 6 от ВПОПК и определените му със Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. функции.⁴⁵³

⁴⁴² Договори № 203-Н/28.01.2013 г., № 317-Н/12.02.2018 г., № 188-Н/25.06.2012 г., № 320/20.06.2018 г., № 175-Н/05.03.2012 г., № 198-Н/23.10.2012 г. и от 30.12.2004 г.,

⁴⁴³ Договор № 165-Н/16.11.2011 г., сключен с „ДАВИДОВ“ ЕООД

⁴⁴⁴ Споразумения от 13.03.2007 г. и от 18.04.2008 г.

⁴⁴⁵ Писмо изх. № РД-15-9400-1134(1)/15.03.2019 г. и преписка за имот ползван от ЕТ „МИГ - Мария Желязкова“

⁴⁴⁶ ОД №№ 3.6, 3.9, 3.12-3.16, 3.18 и 3.21-3.25

⁴⁴⁷ По под-параграф §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ от ЕБК

⁴⁴⁸ По под-параграф §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“

⁴⁴⁹ ОД № 3.21

⁴⁵⁰ ОД № 3.19, т. 8

⁴⁵¹ ОД №№ 3.5, 3.6, 3.9-3.11, 3.15-3.18, 3.22 и 3.24

⁴⁵² ОД № 3.5

⁴⁵³ ОД №№ 3.5-3.18 и 3.22-3.25

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в ОА-Варна няма определено длъжностно лице, което да осъществява текущ контрол на начислените наеми/обезщетения и вземанията, но такъв е осъществен от старши счетоводителя, чрез изготвяне на ежемесечни справки за постъпилите приходи и просрочените вземанията.⁴⁵⁴

Съгласно чл. 29, ал. 4 от ВПУДС, текущият контрол по изпълнението на договорите за наем, ползване и управление на имоти и вещи-държавна собственост се осъществява от служител от дирекция АКРРДС, на когото е разпределена преписката. При констатиране на нарушения въпросът се докладва в комисията по управление на имоти и вещи - държавна собственост.

В одитирания период от лицата, на които са разпределени преписките, не е документиран текущ контрол.⁴⁵⁵

При проверката са установени съществени несъответствия с изискванията на ЗДС и ППЗДС, и неизпълнение на договорените клаузи, като: един договор и едно споразумение са сключени без определен срок на действие; отдадените с шест договора и едно споразумение имоти са ползвани незаконосъобразно - след изтичане на договорените срокове; два имота държавна собственост се ползват без правно основание; в неизпълнение на договорените клаузи по десет договора и в частично неизпълнение по един договор не са представени застрахователни полици за имотите; начислените ДНИ и ТБО по четири договора не са платени за времето на действието им в одитирания период, а по един договор са платени частично; по един прекратен договор неоснователно са начислени ежемесечни обезщетения в периода от 01.01.2022 г. до 31.11.2022 г.; плащания по единадесет договора не са осъществени в срок; за седем просрочени плащания по три договора не са приложени клаузите за начисляване на лихва в размер на законната лихва; по един договор и едно споразумение от внесените суми за наем и обезщетение от ОА-Варна неправилно са погасени задължения по други договори; отчетените лихви по девет договора са начислени и приспаднати от ОА-Варна в деня на погасяване на задълженията, без лицата да бъдат уведомени за размера им; не е спазен редът на Единната бюджетна класификация при отчитането на приходите от обезщетения по шест договора, две споразумения и за два имота, ползвани без сключени договори/споразумения. Контролните дейности не са установили и не са предотвратили допуснатите нарушения.

3. Разпореждане със сгради - частна държавна собственост

Съгласно чл. 4, ал. 1 от Вътрешните правила при разпореждане с имоти и вещи-държавна собственост (ВПРИВ) за разпореждане се определят имоти - частна държавна собственост в управление на областния управител, които са включени в Годишната програма за разпореждане с имоти и вещи - държавна собственост на територията на Област Варна.

С чл. 20 от ВПРИВ е определено, че в срок до 31 март на текущата година, служителите на дирекция АКРРДС при ОА-Варна следва да изготвят план на прогнозираните приходи от продажбата на недвижимото имущество - държавна собственост.

За 2022 г. и за 2023 г. в неизпълнение на чл.чл. 4, ал. 1 и 20 от ВПРИВ/2019 г. от служителите на дирекция АКРРДС не са изготвени Годишни програми за разпореждане с имоти и вещи - държавна собственост, както и планове на прогнозираните приходи от продажбата на недвижимото имущество - държавна собственост.⁴⁵⁶

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са продадени шест имота/части от имоти - частна държавна собственост - четири жилищни сгради, апартамент и гараж, на обща

⁴⁵⁴ ОД №№ 3.5-3.18 и 3.22-3.25

⁴⁵⁵ ОД №№ 3.5-3.18 и 3.22-3.25

⁴⁵⁶ ОД № 3.2 и 3.26, т. 1

стойност 994 597,64 лв., като съгласно чл. 45, ал. 3 от ЗДДС продадените имоти са освободени от доставки.⁴⁵⁷

За продадените имоти/части от имоти са съставени актове за държавна собственост съгласно чл. 68 от ЗДС. В изпълнение на чл. 48, ал. 2 от ЗДС са подписани и вписани в Службата по вписванията – гр. Варна пет еднотипни договора, а от частен съдебен изпълнител (ЧСИ) е постановено едно възлагане на недвижим имот. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ППЗДС и заповед на областния управител, петте договора са сключени след заплащане на дължимите суми, като за четири от тях са проведени тръжни процедури – една преди началото на 2022 г. и три електронни търга през 2023 г., а с един договор е осъществено прекратяване на съсобственост чрез продажба. Разпоредителните сделки са осъществени на цени, достигнати при тръжните процедури и са платени в срока по чл. 57, ал. 1 от ППЗДС, а при прекратяването на съсобствеността – по цена, определена по реда на ППЗДС. Размерите на режийните разноски са определени и заплатени съгласно § 3, ал. 1 от ПЗР на ППЗДС. В изпълнение на чл. 55, ал. 1 от ППЗДС, чл. 32, ал. 1 от Закона за администрацията, както и на чл. 78, ал. 1 от ЗДС от областния управител са издадени три заповеди за определяне на купувач, влезли в сила, и пет за отписване от актовете книги на продадените имоти/части от имоти. Обстоятелствата по разпоредителните сделки са отразени в актовете за държавна собственост, в Главния входящ регистър и в Спомагателния регистър на имотите – държавна собственост на ОА-Варна.⁴⁵⁸

3.1. През 2022 г. са сключени два договора за извършени разпоредителни сделки с имоти/части от имоти държавна собственост⁴⁵⁹ и от ЧСИ е издадено едно Постановление за възлагане на недвижим имот от 12.05.2022 г. Получените приходи са 631 597,64 лв., в т. ч. 301 013 лв. по Договор № 4285/ 07.09.2022 г. и 330 584,64 лв. по Постановлението от 12.05.2022 г.⁴⁶⁰

Дейностите, предхождащи сключването на двата договора, както и заплащането на цената от 58 000 лв., режийните разноски и данъците по договор № 4283/14.01.2022 г. са осъществени преди 01.01.2022 г.⁴⁶¹

3.1.1. Съгласно чл. 45а, ал. 1 от ЗДС⁴⁶² прекратяването на съсобствеността между държавата и физически или юридически лица върху имот чрез продажба на частта на държавата се извършва от областния управител по местонахождение на имота, като прекратяването на съсобствеността се извършва на база пазарна оценка на съответния дял, извършена от независим оценител, на цена не по-ниска от данъчната оценка на имота. С чл. 66 от ППЗДС е определено, че при прекратяването на съсобствеността с държавата в случаите на изкупуване по реда на чл. 36 от Закона за собствеността се прилагат правилата за замяна.

Договор № 4283/14.01.2022 г. е сключен на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗДС, чл. 36 от Закона за собствеността и Заповед № РИ-21-8500-4/11.10.2021 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба с купувач ФЛ. Продадена е съсобственост от 87,01% идеални части от сграда⁴⁶³, с предназначение – за друг вид сграда за обитаване, съгласно АЧДС № 10157/07.04.2021 г.

Договорът е подписан от купувача на имота и за сумите: цена – 58 000 лв., режийни разноски - 2 на сто от цената, и данъци, посочени в Заповед № РИ-21-8500-4/11.10.2021 г. на областния управител за прекратяване на съсобствеността, чрез продажба на частта на държавата.

⁴⁵⁷ ОД № 3.27

⁴⁵⁸ ОД №№ 3.27-3.30 и 3.32-3.34

⁴⁵⁹ № 4283/14.01.2022 г. и № 4285/ 07.09.2022 г.

⁴⁶⁰ ОД № 3.27

⁴⁶¹ 01.01.2022 г. – начало на одитирания период

⁴⁶² ред. ДВ, бр. 87/2010 г.

⁴⁶³ с идентификатор 10135.2562.89.2

Преди подписване на договора е издадено актуално Удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК от Община Варна № 5305000838/10.01.2022 г., съгласно което данъчната оценка на собственика на 87,01% от имота е 52 638,40 лв. Пазарната оценка е 5 700 лв. и е изготвена на 17.05.2021 г. по Договор № 714/05.05.2021 г. от независим⁴⁶⁴ оценител. Изпълнено е изискването на чл. 45а, ал. 1 от ЗДС и продажбата е осъществена на цена не по-ниска от данъчната оценка на имота.⁴⁶⁵

3.1.2. [Договор № 4285/07.09.2022 г.](#) е сключен с ФЛ след проведен преди началото на 2022 г. търг с тайно наддаване и на основание Решение № 1537/24.11.2021 г. на [Варненски административен съд](#) по адм. дело № 875/2021 г., чл. 58 от ППЗДС и Заповед № РИ-21-8500-2/12.04.2021 г. на областния управител за определяне на купувач. Имотът, предмет на договора, е еднофамилна жилищна сграда⁴⁶⁶ е продаден за 301 013 лв.

Съгласно чл. 58, ал. 1 от ППЗДС⁴⁶⁷ въз основа на влязлата в сила заповед по чл. 55, ал. 1 и надлежни документи за платена цена, данъци, такси и режийни разноски, представени от купувача, областният управител сключва договор за продажба на имота в 7-дневен срок.

Решение № 1537/24.11.2021 г. на Административен съд-Варна по адм. дело № 875/2021 г. е влязло в законна сила на 01.01.2022 г., а дължимите цена, данъци и режийни разноски са платени от купувача на 20.01.2022 г., като платежните документи са депозирани в ОА-Варна със заявление с вх. № РИ-21-8500-2-(10)/20.01.2022 г. За периода от 18.01.2022 г. до 24.03.2022 г. установените задължения по партидата на имота за местни данъци и такси не са платени, а за периода от 09.06.2022 г. до 22.08.2022 г. представеният на областния управител договор не е подписан.⁴⁶⁸

Договор № 4285/07.09.2022 г. за продажба на имот – частна държавна собственост, е сключен с повече от седем месеца след изтичане на 7-дневния срок по чл. 58, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 61/2011 г.) и от представянето в ОА-Варна на надлежни документи за платена цена, данъци, такси и режийни разноски.

В отговор от областния управител е посочено, че след смяната на областния управител,⁴⁶⁹ дейностите по преписката са подновени.⁴⁷⁰

3.1.3. С чл. 78, ал. 1 от ЗДС⁴⁷¹ е регламентирано, че за имоти, основанието за актуване на които е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на областния управител и се предават на собственика. Промяната на собствеността подлежи на вписване.

С [Постановление на частен съдебен изпълнител от 12.05.2022 г.](#) недвижим имот - 74.77% за държавата от самостоятелен обект⁴⁷² и предназначение жилище, апартамент, е възложен на ФЛ. Постановлението е издадено от ЧСИ⁴⁷³ с [рег. № 178 в Камарата на частните съдебни изпълнители](#) по изпълнително дело⁴⁷⁴ за изнесен на публична продан на недвижим имот.⁴⁷⁵

⁴⁶⁴ Адриан Михайлов Велчев, притежаващ сертификат за оценителска правоспособност с рег. № 100102060/20.10.2011 г., вписан в Публичния регистър на независимите оценители към Камарата на независимите оценители

⁴⁶⁵ ОД №№ [3.1, папка 3, т. 1](#), 3.26, т. II и 3.38

⁴⁶⁶ с идентификатор 10135.1507.709.1 и АЧДС № 9577/ 29.06.2018 г.

⁴⁶⁷ ред. ДВ, бр. 61/2011 г.

⁴⁶⁸ ОД №№ [3.1, папка 3, т. 2](#) и 3.39

⁴⁶⁹ С Решение № 581/04.08.2022 г. на Министерски съвет

⁴⁷⁰ ОД № 3.26, т. III

⁴⁷¹ ред. ДВ, бр. 32/2005 г.

⁴⁷² с идентификатор 10135.1507.508.1.5

⁴⁷³ ЧСИ Станимира Димитрова Костова-Данова

⁴⁷⁴ № 20227180400027

⁴⁷⁵ Изпълнителното дело е образувано въз основа на Изпълнителен лист, издаден на 31.12.2021 г. от Районен съд-Варна на основание ГД № 8235/2018 г. и Решение № 262069/25.06.2021 г. на [Варненски районен съд по гражданско дело № 8235/2018 г.](#) за делба на имота чрез изнасянето му на публична продан, съгласно чл. 348 от ГПК.

С Решение № 6/16.03.2022 г. от протокол, утвърден от областния управител, на Комисията по разпореждане и управление на имоти и вещи – държавна собственост, е приета първоначалната тръжна цена за обекта от 248 800 лв. Решението е взето във връзка с предявената експертна оценка преди извършването⁴⁷⁶ на публичната продажба, изготвена от независим оценител,⁴⁷⁷ на 09.03.2022 г. след възлагане от ЧСИ⁴⁷⁸.

След извършеното на основание чл. 460 от ГПК [разпределение на платената от купувача продажна цена](#) от 461 050 лв. и претендираните разноси, с [Постановление за разноси от 28.06.2022 г.](#) от ЧСИ е определена сума от 330 584,64 лв. за дела на държавата. Сумата е внесена от ЧСИ по сметка на ОА-Варна на 08.07.2022 г.

Заповед № ДИ-23-7703-11/06.02.2023 г. на областния управител по чл. 78, ал. 1 от ЗДС⁴⁷⁹ за отписване на частта от имота от актовете книги на продадения имот е издадена седем месеца след получаването на приходите от сделката, постановена от ЧСИ.⁴⁸⁰

В обяснение на областния управител е пояснено, че няма нормативно регламентиран срок, в който имот, който е престанал да бъде държавна собственост, да бъде отписан от актовете книги, както и че със заповедта за отписване се извършва едно чисто техническо действие, което е без правопораждащ или правоизменящ ефект и е акт на вътрешнослужебна дейност по съхраняване на актовете за собственост и отчета на държавната собственост.⁴⁸¹

Посочените причини не могат да бъдат приети за основателни, т.к. процесът по отписване от актовете книги е законово регламентиран и неговото изпълнение изисква осигуряване в разумни срокове на своевременна информация за настъпилите промени в собствеността на имотите - държавна собственост.

3.2. През 2023 г. са сключени три договора за извършени разпоредителни сделки с имоти/части от имоти - държавна собственост⁴⁸² Договорите са сключени след проведени електронни търгове като получените приходи са 363 000 лв.⁴⁸³

3.2.1. Съгласно чл. 49, ал. 1 от ЗДС⁴⁸⁴ продажбата на държавни жилища, ателиета и гаражи с изключение на случаите по чл. 46, ал. 2 от закона се извършва от областния управител по местонахождението на имота след провеждането на търг по реда на чл. 44, ал. 2 от ЗДС.

В чл. 44, ал. 2 от ЗДС⁴⁸⁵ е регламентирано, че продажбата на имоти - частна държавна собственост с данъчна оценка до 10 000 лв., се извършва от областния управител по местонахождението на имота при условията и по реда, определени в закона и правилника за прилагане на закона. При продажбата областният управител използва електронната платформа по чл. 3а, ал. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСПК), а в чл. 42, ал. 1 от ППЗДС⁴⁸⁶ - продажбата на имоти - частна държавна собственост, чиято данъчна оценка е до 10 000 лв., се извършва от областния управител след провеждане на електронен търг чрез електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост по чл. 3а от ЗПСПК.

Областният управител, съгласно чл. 43, ал. 1 от ППЗДС⁴⁸⁷, открива процедурата по провеждането на търга със заповед.

⁴⁷⁶ от 04.04.2022 г. до 17:00 часа на 04.05.2022 г. съгласно Съобщение за насрочване на публична продажба, вх. № РД-05.04.2022 г.

⁴⁷⁷ - „ЛИДЕР“ ООД

⁴⁷⁸ по Изпълнително дело № 20227180400027

⁴⁷⁹ ред. ДВ, бр. 32/2005 г.

⁴⁸⁰ ОД №№ [3.1](#), [папка 3](#), [т. 3.1](#), [3.2](#) и [3.3](#) и 3.30

⁴⁸¹ ОД № 3.26, т. IV

⁴⁸² № 4291/30.06.2023 г., № 4292/18.07.2023 г. и № 4293/18.07.2023 г.

⁴⁸³ ОД № 3.27

⁴⁸⁴ ред. ДВ, бр. 87/2010 г.

⁴⁸⁵ ред. ДВ, бр. 64/2018 г.

⁴⁸⁶ ред. ДВ, бр. 77/2019 г.

⁴⁸⁷ ред. ДВ, бр. 61/2011 г.

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са открити четири търга за продажба на имоти - частна държавна собственост.⁴⁸⁸

За откриването на тръжните процедури и на основание чл. 31, ал. 1 от Закона за администрацията, чл. 44, ал. 2 от ЗДС, вр. чл. 42, ал. 1, чл. 43, чл. 44 и чл. 88 от ППЗДС от областния управител е издадена Заповед изх. № РД-23-7714-1/10.04.2023 г. за провеждане на четири електронни търга, чрез [Електронната платформа за продажба на имоти](#) по чл. 3а от Закона за приватизацията и следприватизационен контрол.

Включените в заповедта имоти са частна държавна собственост, управлявани от областния управител и за тях са съставени актове за държавна собственост, вписани в Служба по вписванията гр. Варна.⁴⁸⁹ Към датата на издаване на заповедта – 10.04.2023 г., имотите са свободни и не са обременени с вещни права.

Заповед, изх. № РД-23-7714-1/10.04.2023 г. на областния управител, съдържа изискванията, регламентирани с чл. 43, ал.ал. 1 и 7 от ППЗДС⁴⁹⁰: вид на търга - електронен търг; срокът на валидност на процедурата, определен в месеци; дата на провеждане; начален час и времетраене на търга; както и за всеки един от имотите – описание, посочени като цели числа: начална цена, размер на депозита и стъпката за наддаване; начина на плащане. Определените депозити за участие са 10 на сто от началната цена за всеки един от имотите, с което е изпълнено изискването на чл. 43, ал. 6 от ППЗДС да не са по-малки от 0,5 на сто от началната цена.

В съответствие с чл. 43, ал.ал. 2, 3 и 7 от ППЗДС⁴⁹¹ в заповедта за откриване на тръжните процедури са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие, съответно за извършване на регистрация в електронната платформа. В тръжната документация са посочени документите, които трябва да се представят със заявленията за участие.

Комисията по провеждането на търга е определена със заповедта за откриване на тръжните процедури, като в нея, съгласно чл. 43, ал.ал. 4 и 5 от ППЗДС, са включени трима членове – юрист, икономист и експерт от ОА-Варна, както и трима резервни членове - юрист, икономист и експерт.

В изпълнение на чл. 44, ал. 3 от ППЗДС⁴⁹² Заповед на областния управител изх. № РД-23-7714-1/10.04.2023 г. е публикувана [на 24.04.2023 г. в електронната платформа на Агенция за публичните предприятия и контрол - електронни търгове с №№ 626-629](#)⁴⁹³ (АППК) и е допълнително оповестена на 21.04.2023 г. във в. „24 часа“, в. „ДНЕС“ и на [официалната интернет страница на ОА-Варна](#).

Четири търга са проведени чрез електронната платформа на АППК, като за резултатите от наддаването са генерирани протоколи за проведен електронен търг с явно наддаване по чл. 54е от ППЗДС⁴⁹⁴ съответно – от 06.06.2023 г. за продажба № 626 и от 18.05.2023 г. за продажби №№ 627 - 629. В протоколите, подписани от членовете на тръжната комисия с квалифициран електронен подпис (КЕП), е включена информация за обекта на търга, началния час, участника с най-високо тръжно предложение, втория класиран, и часа на закриване на търга.

⁴⁸⁸ ОД № 3.31

⁴⁸⁹ АДС № 9607/03.10.2018 г. за сграда с идентификатор 10135.3516.191.4 и предназначение хангар, депо, гараж; АДС № 9482/ 13.04.2018 г. за самостоятелен обект в сграда с идентификатор 10135.1505.144.1.67 и представляващ гараж 8; АДС № 9579/06.07.2018 г. за сграда с идентификатор 10135.1030.7.1 и предназначение жилищна сграда – еднофамилна и АДС № 8005/ 02.11.2011 г. за апартамент - самостоятелен обект в сграда с идентификатор 10135.4504.334.4.46.

⁴⁹⁰ ред. ДВ, бр. 55/2022 г.

⁴⁹¹ ред. ДВ, бр. 77/2019 г.

⁴⁹² ред. ДВ, бр. 55/2022 г.

⁴⁹³ Обявени електронни търгове в АППК с номера на тръжни процедури: [626, 627, 628, 629](#)

⁴⁹⁴ ред. ДВ, бр. 77/2019 г.

По реда на чл. 55, ал. 1 от ППЗДС въз основа на резултатите от търга в 7-дневен срок от датата на провеждането му от областния управител са издадени заповеди, с които са определени купувачите, цената и условията на плащането.⁴⁹⁵

В изпълнение на чл. 55, ал. 2 и чл. 56 от ППЗДС заповедите са съобщени на участниците в търга по реда на Административнопроцесуалния кодекс с писма⁴⁹⁶ чрез електронната поща и са обявени⁴⁹⁷ на таблото в сградата на ОА-Варна, както и на интернет страницата.

Тръжните процедури с №№ 627 - 629 са приключени със сключването на договори за покупко-продажба на имот частна държавна собственост.⁴⁹⁸ Заповед на областния управител № РИ-23-8500-6/12.06.2023 г. за определяне⁴⁹⁹ за купувач след проведена тръжна процедура № 626 не е влязла в сила поради нейното обжалване⁵⁰⁰ пред Административен съд – Варна и пред Върховния административен съд.⁵⁰¹

3.2.2. Договори [№ 4291/30.06.2023 г.](#), [№ 4292/18.07.2023 г.](#) и [№ 4293/18.07.2023 г.](#), са сключени съгласно чл. 58, ал. 1 от ППЗДС⁵⁰² въз основа на влезли в сила заповеди на областния управител за определяне на купувач и надлежни документи за платена цена, данъци, такси и режийни разноски. Определените със заповедите суми са внесени от спечелилите търговете участници по банковата сметка на ОА-Варна в срока по чл. 57, ал. 1 от ППЗДС. Договорите са подписани с купувачите, за имотите и за сумите, посочени в съответните заповеди на областния управител за определяне на купувач по чл. 55, ал. 1 от ППЗДС.⁵⁰³

а) По Договор [№ 4293/18.07.2023 г.](#) за продажба на апартамент, купувачът е заплатил дължимите данъци, режийни разноски и цена до 22.06.2023 г. и с писмо от 26.06.2023 г.⁵⁰⁴ платежните документи са представени в ОА-Варна. Договор № 4293/18.07.2023 г. е подписан на 18.07.2023 г., с което не е спазен седемдневния срок за сключване на договора по чл. 58, ал. 1 от ППЗДС^{505 506}.

Причината, посочена от областния управител, е че са извършени допълнителни действия за комплектоване на преписката с актуални удостоверения за данъчна оценка и за липса на публични задължения на определения за спечелил търга участник, може да бъде приета за основателна.⁵⁰⁷

⁴⁹⁵ № РИ-23-8500-6/

12.06.2023 г. и купувач „ОМ ХОЛИДЕЙ КЛУБ“ ЕООД, № РИ-23-8500-2/26.05.2023 г. и купувач ФЛ, № РИ-23-8500-3/26.05.2023 г. и купувач „СТРАНДЖА ГАЗ“ ЕООД и № РИ-23-8500-4/26.05.2023 г. с купувач ФЛ

⁴⁹⁶ Писма изх. № РД-23-8500-6(1)/12.06.2023 г. за тръжна процедура № 626, № РИ-23-8500-2(1)/29.05.2023 г. за тръжна процедура № 627, № РИ-23-8500-3(1)/29.05.2023 г. за тръжна процедура № 627 и № РИ-23-8500-4(1)/29.05.2023 г. за тръжна процедура № 629

⁴⁹⁷ Дати на обявяване и публикуване на официалната интернет страница на ОА-Варна: 13.06.2023 г. за тръжна процедура № [626](#) и 26.05.2023 г. за тръжни процедури №№ [627](#), [628](#) и [629](#)

⁴⁹⁸ Договор № 4291/30.06.2023 г., сключен с ФЛ, Договор № 4292/18.07.2023 г., сключен със „СТРАНДЖА ГАЗ“ ЕООД и Договор № 4293/18.07.2023 г., сключен с ФЛ до 31.12.2023 г.

⁴⁹⁹ на „ОМ ХОЛИДЕЙ КЛУБ“ ЕООД

⁵⁰⁰ Жалба, вх. № РИ-23-8500-6(2)/23.06.2023 г., чрез областен управител на ОА-Варна до Административен съд – Варна (АдС-Варна) от „ХАЯ – С“ ООД, ЕИК 201198811; Определение № 1895/30.06.2023 г. на АдС-Варна по адм. дело № 20237050701436/2023 г.; Частна жалба чрез АдС-Варна, вх. № 10983/21.07.2023 г. до Върховен административен съд (ВАС) от „ХАЯ – С“ ООД срещу Определение № 1895/30.06.2023 г. на АдС-Варна; Определение № 8840/26.09.2023 г. на ВАС; Решение № 1643/23.11.2023 г. на АдС-Варна; Касационна жалба чрез АдС-Варна, вх. № 18193/20.12.2023 г. до ВАС от „ХАЯ – С“ ООД срещу Решение № 1643/23.11.2023 г. на АдС-Варна.

⁵⁰¹ ОД № 3.31

⁵⁰² ред. ДВ, бр. 61/2011 г.

⁵⁰³ ОД №№ 3.32-3.34

⁵⁰⁴ Писмо, получено по ел. поща вх. № РИ-23-8500-4(3)/26.06.2023 г.

⁵⁰⁵ ред. ДВ, бр. 61/2011 г.

⁵⁰⁶ ОД № 3.34

⁵⁰⁷ ОД № 3.26, т. VI.1

б) Договори № 4291/30.06.2023 г. и № 4292/18.07.2023 г. са вписани в Службата по вписванията – гр. Варна и в изпълнение на чл. 58, ал. 3 от ППЗДС от областния управител са издадени заповеди⁵⁰⁸ за служебно отписване на имотите. Обстоятелствата за продадените имоти - гараж 8 и еднофамилна жилищна сграда, са вписани в актовете за държавна собственост⁵⁰⁹ и извършените сделки са отбелязани в актовете книги на имотите - държавна собственост. По договор [№ 4293/18.07.2023 г.](#) за продажба на апартамент, до 31.12.2023 г. няма издадена заповед⁵¹⁰ от областния управител за отписване на имота от актовете книги на ОА-Варна.⁵¹¹

3.3. Предварителният контрол за законосъобразност при разпореждане с имотите - държавна собственост се осъществява съгласно чл. 5, ал. 2 от ВПОПК от главен секретар, директори на дирекции или техни заместници, а съгласно чл. 12 от ВПОПК и чл. 49, ал. 3 от ВПРИВ - от служител от дирекция АПОФУС. С чл. 49, ал. 4 от ВПРИВ е определено текущият контрол да се извършва от служител от дирекция АКРРДС, на когото е разпределена преписката.

Със Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител е определен младши експерт „човешки ресурси“ в дирекция АПОФУС да осъществява предварителен контрол за конкретно посочени дейности, в т. ч. разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

С т. II. Технологичен ред за изготвяне, съгласуване и подписване на документи в специализираната администрация от Приложение № 1 към ВПОРД-2021 г. са въведени изисквания за съгласуване на документите от процеса при разпореждането с имоти - частна държавна собственост чрез полагане на подписи от експерт „координация и административен контрол“ с юридическо образование или юрисконсулт, директор на дирекция АКРРДС, главен секретар и заместник областен управител, а именно: заповеди на областния управител – т. 18 за отписване на недвижим имот, т. 21 – за откриване на търг, т. 22 – за определяне на купувач и т. 25 – договор за покупко-продажба.

При извършените разпоредителни действия за имоти - частна държавна собственост по договори № 4283/14.01.2022 г., № 4285/07.09.2022 г., № 4291/30.06.2023 г., № 4292/18.07.2023 г., № 4293/18.07.2023 г. и изпълнително дело 20227180400027 от служителите, на които са разпределени преписките е осъществен текущ контрол по чл. 49, ал. 4 от ВПРИВ. Договорите за продажбата на имотите/части от имоти са подписани от областния управител и от главния счетоводител или старши счетоводител⁵¹² съгласно чл. 25, ал.ал. 5 и 6 от СФУК. Установено е:

а) В неизпълнение на чл. 12 от ВПОПК и чл. 49, ал. 3 от ВПРИВ от определеното със Заповед № РД-16-7706-59/17.03.2016 г. на областния управител длъжностно лице не е осъществен предварителен контрол при извършване на разпоредителните действия за продажбата на недвижимите имоти/части от имоти държавна собственост по пет от сделките, по които приходите са постъпили в ОА-Варна през 2022 г. и през 2023 г.⁵¹³

Причината, посочена от областния управител за неосъществения предварителен контрол е, че действащите през 2022 г. вътрешни правила са неясни и са посочени предприетите през 2024 г. действия за тяхното актуализиране.⁵¹⁴

б) През 2022 г. и през 2023 г. документите от процеса при разпореждането с имоти - частна държавна собственост – заповеди и договори, са съгласувани по реда на т. II. от Приложение № 1 към ВПОРД-2021 г. от лицата, заемащи определените длъжности.

⁵⁰⁸ Заповеди № ДИ-23-7703-67/12.07.2023 г. и № ДИ-23-7703-72/04.08.2023 г.

⁵⁰⁹ № 9482/13.04.2018 г. и № 9579/06.07.2018 г.

⁵¹⁰ След 31.12.2023 г. е издадена Заповед № ДИ-24-7703-50/15.04.2024 г. на областния управител за отписване на имота

⁵¹¹ ОД №№ 3.32-3.34

⁵¹² Старши счетоводител в отдел ФУС, дирекция АПОФУС – лице, осъществяващо контрол по чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, съгласно Заповед на областния управител № РД-22-7706-99/18.08.2022 г.

⁵¹³ ОД №№ 3.29, 3.30 и 3.32-3.34

⁵¹⁴ ОД № 3.26, т. VII, 2

Заповедите за определяне на купувач след проведен търг са подписани от главния счетоводител по реда на т. II.22 от Приложение № 1 към ВПОРД-2021 г.⁵¹⁵

в) Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗДС и чл. 58, ал. 3 от ППЗДС, договорът се вписва в съответната служба по вписванията за сметка на купувача, след което областният управител служебно отписва имота, вписва обстоятелството в акта за държавна собственост и отбелязва извършената сделка в актовете книги на имотите - държавна собственост.

С т. 4 от договорите е определено, че същият се вписва в Службата по вписванията – гр. Варна като всички разходи са за сметка на купувача, а с т. 7, че вписаният договор следва да се представи в Областна администрация Варна до 3 дни.⁵¹⁶

Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗДС⁵¹⁷ договорите, чрез които държавата се разпорежда с имоти - частна държавна собственост, се сключват в писмена форма и се вписват по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота. Съгласно чл. 3, ал. 2, 8, ал. 1 и чл. 93, ал. 1 от Закона за кадастъра и имотния регистър,⁵¹⁸ в имотния регистър, който е публичен, се вписват актовете, с които се признава или прехвърля правото на собственост, и всеки може да получи устна справка за вписванията по партида на недвижим имот, препис или извлечение от нея или удостоверение за вписано или невписано в нея обстоятелство.

Договор № 4293/18.07.2023 г. е вписан в Службата по вписванията – гр. Варна под № 21451/19.07.2023 г., но до 31.12.2023 г. в ОА-Варна не е представен от купувача вписан в Агенцията по вписванията договор и няма издадена заповед от областния управител за отписване на имота – апартамент, от актовете книги на ОА-Варна.⁵¹⁹

От текущия контрол не е установено неизпълнението на т. 7 от Договор № 4293/18.07.2023 г. и служебно не е изисквана своевременна⁵²⁰ информация от Агенцията по вписванията.

Причината, посочена от областния управител, е че от купувача, и към момент на одита, не е представен оригинален екземпляр от вписан в Агенцията по вписванията договор за продажба № 4293/18.07.2023 г., както и че посоченото в т. 7 от договора действие „връщане на вписан договор“ има за последствие единствено пълното окомплектоване на преписката по разпореждането.⁵²¹

Посочените причини не могат да бъдат приети за основателни, т.к. процесът е както законово регламентиран, така и договорен, и комплектоването на преписките по разпореждане с имоти с необходимите документи следва да се извърши своевременно и в разумни срокове.

За 2022 г. и за 2023 г. в неизпълнение на вътрешните правила не са изготвени Годишни програми за разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, както и планове на прогнозираните приходи от продажбата на недвижимото имущество - държавна собственост.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са продадени 6 имота/части от имоти - частна държавна собственост – четири жилищни сгради, апартамент и гараж, съгласно изискванията на ЗДС и ППЗДС. За продадените имоти/части от имоти са съставени актове за държавна собственост. Сключени са пет еднотипни договора, вписани в Агенцията по вписванията, и от ЧСИ е постановено едно възлагане на недвижим имот. Договорите са сключени след заплащане на дължимите суми, като за четири от тях са проведени тръжни процедури – една преди началото на 2022 г. и 3 електронни

⁵¹⁵ ОД №№ 3.28-3.30 и 3.32-3.34

⁵¹⁶ ОД №№ 3.28, 3.29 и 3.32-3.34

⁵¹⁷ ред. ДВ, бр. 32–2005 г.

⁵¹⁸ ред. ДВ, бр. 49/2014 г.

⁵¹⁹ ОД № 3.34

⁵²⁰ Информацията от Агенцията по вписванията е изисквана със заявление № ИР-202440319/08.04.2024 г. и е приложена в преписката на имота.

⁵²¹ ОД № 3.26, т. VI.2

търга през 2023 г., а с един договор е осъществено прекратяване на съсобственост чрез продажба. Един от договорите е сключен след нормативно определения срок. Разпоредителните сделки са осъществени на цени, достигнати при тръжните процедури, а при прекратяването на съсобствеността – по цена, определена по реда на ППЗДС. От областния управител са издадени три заповеди за определяне на купувач и пет заповеди за отписване от актовете книги на продадените имоти/части от имоти. Обстоятелствата по разпоредителните сделки са отразени в актовете за държавна собственост, в Главния входящ регистър и в Спомагателния регистър на имотите – държавна собственост на ОА-Варна. Една заповед на областния управител за отписване от актовете книги на продаден имот е издадена седем месеца след получаване на приходите от сделка, постановена от частен съдебен изпълнител.

При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите и заповедите на областния управител са съгласувани от лицата, заемащи определените длъжности. Осъществен е текущ контрол, като в един от случаите не е своевременно установено неизпълнението от купувача на договорена клауза, и в период от пет месеца - до 31.12.2023 г., не са предприети действия за издаване на заповед за отписване на продадения имот. От определеното длъжностно лице не е осъществен предварителен контрол при извършване на разпоредителните действия.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация Варна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Област „Бюджет“

През одитирания период са налице честа смяна на областните управители и техните заместници, незаети длъжности, както и текучество на персонала.

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Вътрешните правила бюджетен процес и Вътрешните правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация Варна са в несъответствие със ЗПФ, тъй като не са актуализирани във връзка с приемането на закона;

- ✓ За 2022 г. и за 2023 г. не е извършено идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и не са съставени риск-регистри на съществените рискове и контролните дейности, свързани с тях;

- ✓ В действащите Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол не са посочени нормативно определени видове контролни дейности, както и обекти на предварителния контрол за законосъобразност;

- ✓ За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. не е създаден Съвет за управление на риска; не е утвърден начин за документиране на предварителния контрол на процесите по командироване в страната и чужбина и по управление на имоти и вещи - държавна собственост; няма действащи политики и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране, за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, за последващи оценки на изпълнението;

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и „Капиталови разходи“ е установено:

- ✓ Извършеното разпределение по ЕБК на планираните с бюджетите за 2022 г. и за 2023 г. видове постъпления и разходи, както и на техните размери, е формално и не е съобразено с дейностите на администрацията;
- ✓ За седем договора за външни услуги, не може да се определи дали е спазен договореният срок и дали услугите са извършени съгласно договореностите;
- ✓ По три договора не са подписани договорените приемо-предавателни протоколи, а за един е съставен ППП след уговорения срок;
- ✓ По четири договора – два за външни услуги и два за капиталови разходи, не са изпратени уведомления до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, както за сключените договори, така и за извършените плащания;
- ✓ Контролните дейности са частично изпълнени – за 13 договора не са изготвени заявки за поемане на задължение, по седем договора за външни услуги не е извършен текущ контрол, по договор за капиталови разходи не е приложена системата за двоен подпис, девет договора – един договор за материали, шест за външни услуги и два за капиталови разходи, не са съгласувани.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Информацията за дейностите, които се прогнозира да се извършат през 2022 г. и за които е необходимо провеждане на обществени поръчки е изготвена след определения във ВПУЦОП срок, а за 2023 г. не е подавана такава информация от директорите на дирекции;
- ✓ Изготвените графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г. не са утвърдени от възложителя;
- За процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:
- ✓ Преди откриването на две процедури от възложителя не са въведени данни в системата за случаен избор в АОП;
- ✓ Една обществена поръчка е открита за възлагане чрез процедура „публично състезание“, вместо чрез „открита процедура“;
- ✓ Обявленията за оповестяване откриването на три процедури не са с минимално изискуемото съдържание;
- ✓ Поставено е ограничително изискване в условията на една обществена поръчка;
- ✓ За една процедура от назначената от възложителя комисия не са изпълнени задълженията относно разглеждането и оценката на получените оферти, като не е предложено прекратяване на процедурата;
- ✓ В две обществени поръчки, допълнително представени от участниците документи са разгледани от комисията преди изтичането на нормативно определения срок, а в една процедура от комисията не е установена непълнота в офертата на участник;
- ✓ Протоколите от работата на комисиите по две обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в определения срок;
- ✓ Един договор за обществена поръчка е сключен след изтичането на едномесечния срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител;
- ✓ От възложителя не са осигурени документи по служебен ред при възлагането на три обществени поръчки, а при сключването на шест договора за обществени поръчки са изискани гаранции за изпълнение в по-висок размер;
- ✓ Приложенията към седем договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК в срок;

✓ Документациите на две процедури не са съгласувани от задължените лица и не са изготвени контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност на действията по откриването на три процедури;

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ При изпълнението на един договор за обществена поръчка гаранцията за изпълнение е възстановена след договорения срок и не е подписан протокол за приемане изпълнението на услугите;

✓ Два договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ и плащанията по тях са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ;

✓ Четири плащания по два договора са извършени със закъснение и едно обявление за приключен договор е публикувано в РОП след законоустановения срок.

Област „Имущество“

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка

За под-процес „Застраховане на имоти – публична държавна собственост“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ По бюджета за 2022 г. и за 2023 г. на Областна администрация – Варна не са предвидени средства за застраховане на подлежащите на задължително застраховане застроени имоти – публична държавна собственост.

✓ Осем имота-публична държавна собственост не са застраховани в одитирания период.

За под-процес „Изпълнение на договори за наем на имоти – държавна собственост и приходите от тях“ са установени съществени несъответствия с правната рамка и изпълнението на договорените клаузи, като:

✓ Един договор и едно споразумение са сключени без определен срок на действие;

✓ Имотите, отдадени под наем с шест договора и едно споразумение са ползвани незаконосъобразно, след изтичане действието на сключените договорни отношения;

✓ Два имота се ползват от лица без правно основание;

✓ Не са представени застрахователни полици за действието на договорите в одитирания период по 10 договора. За един договор е сключена полица на 11.12.2023 г.

✓ В одитирания период, за времето на действие на четири договора, не са възстановени на ОА-Варна начислените ДНИ и ТБО;

✓ Начислено обезщетение по един договор и обезщетения по едно споразумение не отговарят на договореното;

✓ Неоснователно са начислени ежемесечни обезщетения в периода от 01.01.2022 г. до 30.11.2022 г. на наемателя по един прекратен договор и ползването на имота от друго юридическо лице;

✓ Плащанията по единадесет договора не са осъществени в срок;

✓ Не са начислени лихви в размер на законната лихва за забавени плащания по три договора;

✓ Редът на Единната бюджетна класификация не е спазен при отчитане на приходите от обезщетения по шест договора, две споразумения и два имота, ползвани без правно основание;

✓ От внесените суми за наем и обезщетение по един договор и едно споразумение неправилно са погасени задължения по други договори;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при начисляване на ежемесечните наеми и обезщетения;

За процес „Разпореждане със сгради - частна държавна собственост“ е установено изпълнение на нормативните изисквания, вътрешните актове и договорите с изключение на:

✓ За 2022 г. и за 2023 г. не са изготвени Годишни програми за разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, както и планове на прогнозираните приходи от продажбата на недвижимото имущество - държавна собственост;

✓ Един договор е сключен с повече от седем месеца след нормативно определения срок;

✓ Една заповед на областния управител за отписване от актовете книги на продаден имот е издадена седем месеца след получаване на приходите от сделка, постановена от частен съдебен изпълнител;

✓ Предварителен контрол при извършване на разпоредителните действия не е осъществен от определеното длъжностно лице;

✓ От текущия контрол при изпълнението на един договор не е своевременно установено неизпълнението от купувача на договорена клауза.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на областния управител на област с административен център Варна:

1. Да се утвърдят политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, в съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед⁵²² на министъра на финансите.⁵²³

2. Да се актуализират Вътрешните правила бюджетен процес в съответствие със ЗПФ.⁵²⁴

3. Да се актуализират Вътрешните правила за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Областна администрация-Варна в съответствие със ЗПФ.⁵²⁵

4. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол в Областна администрация-Варна относно текущия контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън договорите по ЗОП, в съответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед⁵²⁶ на министъра на финансите.⁵²⁷

5. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол относно предварителния контрол на заповедите за командировка и правилността на тяхното отчитане, в съответствие Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед⁵²⁸ на министъра на финансите.⁵²⁹

6. Да се определи длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол на дейността по застраховане на имотите-публична държавна собственост.⁵³⁰

⁵²² № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

⁵²³ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, б. „дв“

⁵²⁴ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1

⁵²⁵ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1

⁵²⁶ № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

⁵²⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, б. „дб“

⁵²⁸ № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁵²⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, б. „еа“

⁵³⁰ Част трета, Раздел III., т. 2., п.т. 2.1

7. Да се определи длъжностно лице, което да осъществява контрол при начисляването на лихвите за забавени плащания и уведомяването на задължените лица за размера на дължимите лихви.⁵³¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Областна администрация Варна. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. 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 85 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, областният управител на Областна администрация - Варна следва да предприеме мерки за изпълнението 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 № 271 от 14.08.2025 г. на Сметната палата.

⁵³¹ Част трета, Раздел III., т. 2., п.п.т. 2.2.1.4, б. „г“

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201324**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1.	Справка, изх. РД-24-2400-140(22)/20.08.2024 г. за численост на персонала в ОА-Варна и на нейните административни звена за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.2.	Справка, изх. № РД-24-2400-140(29)/03.09.2024 г. за отговорните длъжностни лица в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
1.3.	Отговори от областния управител от 13.12.2024 г. относно вътрешните правила за финансово управление и контрол, действащи в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	53
1.4.	Декларация за идентичност и диск № 1 с вътрешни правила, бюджети за 2022 г. и 2023 г. и други	5 и диск
1.5.	Справка, изх. № РД-24-2400-149(9)/09.07.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ОА-Варна за 2022 г.	3
1.6.	Справка, изх. № РД-24-2400-149(10)/09.07.2024 г. за изпълнението на разходната част на бюджета на ОА-Варна за 2022 г.	3
1.7.	Справка, изх. № РД-24-2400-149(7)/09.07.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ОА-Варна за периода за 2023 г.	3
1.8.	Справка, изх. № РД-24-2400-149(8)/09.07.2024 г. за изпълнението на разходната част на бюджета на ОА-Варна за 2023 г.	3
1.9.	Справка изх. № РД-24-2400-140(53)/27.09.2024 г. за характеристиката, управлението, придобиването и разпореждането на имотите и вещите - държавна собственост в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.10.	Справка, изх. № РД-24-2400-149(45)/17.09.2024 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
1.11.	Отговори от областния управител от 10.12.2024 г. относно планирането и отчитането на бюджетите на Областна администрация за 2022 г. и за 2023 г.	22
1.12.	Констативен протокол от 03.12.2024 г. относно вътрешните правила за финансово управление и контрол	2
1.13.	Справка, изх. № РД-24-2400-140(69)/05.12.2024 г. за планираните и отчетени приходи, разходи и трансфери по програми и функции за 2022 г. и 2023 г. в Областна администрация-Варна	3
1.14.	Справка изх. № РД-24-2400-140(68)/05.12.2024 г. за извършените разходи за материали и капиталови разходи от ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.15.	Декларация за идентичност и диск № 2 с договори за извършени разходи	3 и диск
1.16.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 20/07.09.2022 г.	4
1.17.	Справка изх. № РД-24-2400-140(65)/28.11.2024 г. за извършените разходи за външни услуги от ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
1.18.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 24/23.09.2022 г.	3
1.19.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 14/27.03.2023 г.	3
1.20.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 16/07.07.2023 г.	4
1.21.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 25/17.10.2023 г.	3
1.22.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 18/30.08.2022 г.	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.23	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 4/16.02.2023 г.	5
1.24	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 18/17.08.2023 г.	4
1.25	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 6/27.02.2023 г.	6
1.26	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 22/06.10.2023 г.	4
1.27	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 5/01.04.2022 г.	5
1.28	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 29/11.11.2022 г.	6
1.29	Отговори от областния управител от 13.12.2024 г. относно сключване и изпълнение на договори за извършване на разходи в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	8
1.30	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор от 29.11.2023 г.	3
1.31	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за договор № 32/06.12.2023 г.	5
II.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Декларация за идентичност и диск № 3 с вътрешни актове, договори за обществени поръчки и др.	2 и диск
2.2.	Констативен протокол от 08.10.2024 г. за управлението и организацията на процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и отчитане на обществените поръчки в ОА-Варна	1
2.3.	Констативен протокол от 15.10.2024 г. за прогнозиране на потребностите от възлагане и планирането на обществените поръчки в ОА-Варна	1
2.4.	Отговори от областния управител, изх. № РД-24-2400-140(46)/17.09.2024 г. за управлението на цикъла на обществените поръчки в ОА-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	16
2.5.	Отговори от областния управител, изх. № РД-24-2400-140(61)/28.10.2024 г. за извършеното прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и през 2023 г.	16
2.6.	Справка изх. № РД-24-2400-140(20)/14.08.2024 г. за възложителите и за упълномощените от тях длъжностни лица, които да организират и провеждат обществени поръчки и да сключват договорите за тях в ОА-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
2.7.	Отговори от областния управител, изх. № РД-24-2400-140(3)/20.06.2024 г. относно възложените обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми, както и наложените от управляващия орган финансови корекции през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
2.8.	Справка изх. № РД-24-2400-140(17)/14.08.2024 г. за обществените поръчки в ОА-Варна, открити през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
2.9.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за обществени поръчки с УНП 00985-2022-0001, УНП 00985-2022-0002 и УНП 00985-2023-0001	9
2.10.	Отговори от областния управител, изх. № РД-24-2400-140(57)/09.10.2024 г. относно възлагането на обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001	3
2.11.	Констативен протокол от 26.11.2024 г. за обществена поръчка с УНП 00985-2022-0001	3
2.12.	Констативен протокол от 28.11.2024 г. за контролните дейности при възлагането на обществени поръчки с УНП 00985-2022-0001, УНП 00985-2022-0002 и УНП 00985-2023-0001	6
2.13.	Справка изх. № РД-24-2400-140(18)/14.08.2024 г. за договорите за обществените поръчки, сключени през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в ОА-Варна	
2.14.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 32/01.09.2022 г.	4
2.15.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 33/01.09.2022 г.	4
2.16.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 34/01.09.2022 г.	4
2.17.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 36/23.08.2023 г.	5
2.18.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 37/23.08.2023 г.	5
2.19.	Констативен протокол от 27.11.2024 г. за договор № 38/23.08.2023 г.	5
2.20.	Отговори от областния управител от 02.12.2024 г. относно изпълнението на договори за обществени поръчки	28
III. Одитни доказателства за област „Имущество“		
3.1.	Декларация за идентичност и Диск № 4 – вътрешни актове и договори	4 и диск
3.2.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за вътрешните правила при управлението и разпореждането с имоти	1
3.3.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. - застраховане на застроени имоти-публична държавна собственост	2
3.4.	Справка, изх. № РД-24-2400-140(67)/05.12.2024 г. за наемните отношения на ОА-Варна и приходите от тях за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
3.5.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 374/08.12.2022 г.	8
3.6.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 203-Н/28.01.2013 г.	7
3.7.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 229-Н/26.06.2014 г.	6
3.8.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 251-Н/25.02.2015 г.	5
3.9.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 317-Н/12.02.2018 г.	9
3.10.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 330/11.12.2018 г.	7
3.11.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 365/11.05.2021 г.	7
3.12.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 165-Н/16.11.2011 г.	6
3.13.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 188-Н/25.06.2012 г.	6
3.14.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 320/20.06.2018 г.	7
3.15.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. договор № 175-Н/05.03.2012 г.	6
3.16.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор № 198-Н/23.10.2012 г.	6
3.17.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор за наем от 01.09.1997 г.	6
3.18.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за договор за наем от 30.12.2004 г.	5
3.19.	Отговори от областния управител от 04.12.2024 г. относно ползвани имоти – държавна собственост	13
3.20.	Справка, изх. № РД-24-2400-140(70)/05.12.2024 г. за предприети действия от ОА-Варна след 31.12.2023 г. за освобождаването на имотите, отдадени под наем/ползвани след изтичане на уговорения срок и/или без правно основание	6
3.21.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за отчетените в §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ приходи	4
3.22.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за споразумение от 18.04.2008 г.	8
3.23.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за споразумение от 13.03.2007 г.	3
3.24.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за преписка с № РД-15-9400-11348/28.10.2015 г. по писмо изх. № РД-15-9400-1134 (1)/15.03.2019 г. на ОА-Варна.	9
3.25.	Констативен протокол от 02.12.2024 г. за преписки № РД-19-2400-54/20.03.2019 г. за изземване на имот и № УИ-19-9400-1/18.04.2019 г. по депозирано искане за предоставяне под наем на имот	6

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.26	Отговори от областния управител от 10.12.2024 г. относно извършени разпоредителни действия за продажба на имоти частна държавна собственост	11
3.27	Справка, изх. № РД-24-2400-140(63)/27.11.2024 г. за извършените разпоредителни действия с имоти/части от имоти - държавна собственост, приключили със сключване на договор през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в ОА-Варна	2
3.28	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на договор № 4283/14.01.2022 г. за продажба на 87,01% идеални части от сграда	4
3.29	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на договор № 4285/07.09.2022 г. за продажба на еднофамилна жилищна сграда	6
3.30	Констативен протокол от 20.11.2024 г. по Постановление от 12.05.2022 г. за възлагане на недвижим имот – апартамент - 74.77% за държавата	4
3.31	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на процедура за провеждане на електронен търг през 2023 г.	7
3.32	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на договор № 4291/30.06.2023 г. за продажба на гараж след участие в електронен търг	4
3.33	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на договор № 4292/18.07.2023 г. за продажба на еднофамилна жилищна сграда след участие в електронен търг	4
3.34	Констативен протокол от 20.11.2024 г. за изпълнението на договор № 4293/18.07.2023 г. за продажба на апартамент след участие в електронен търг	4