



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500100125

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 076 от 16.04.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 15)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК	4
Част първа РЕЗЮМЕ.....	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект	8
3. Цели на одита.....	9
4. Обхват.....	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	10
I. Контролна дейност на ИА ГИТ	10
1. Правна рамка.....	10
2. Планиране на контролната дейност на ИА ГИТ	12
3. Изпълнение на контролната дейност от ИА ГИТ	15
4. Отчитане на контролната дейност на ИА ГИТ	27
5. Административно-наказателна дейност.....	28
II. Разходи за дейността на ИА ГИТ	34
1. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	34
2. Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки	45
3. Разходи за външни услуги	46
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	50
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	51
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	51
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100125	52

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АЗ	Агенция по заетостта
АН	Административнонаказателен
АНД	Административнонаказателна дейност
АНО	Административнонаказателна отговорност
АОИТ	Административно обслужване и информационни технологии
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ВПОСВИСГ	Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления
ГДИТ	Главна дирекция „Инспектиране на труда“
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДА	Държавна администрация
ДИТ	Дирекция „Инспекция по труда“
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗБУТ	Закон за здравословни и безопасни условия на труд
ЗНЗ	Закон за насърчаване на заетостта
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗТМТМ	Закон за трудовата миграция и трудовата мобилност
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЗХУ	Закон за хора с увреждания
ИАА	Индивидуален административен акт
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
КИД	Контрол на инспекционната дейност
КТ	Кодекс на труда
МВР	Министерство на вътрешните работи
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
НА	Нормативен акт
НАП	Национална агенция по приходите
НОИ	Национален осигурителен институт
НП	Наказателно постановление
НФСРСПИОИТ	Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда
ОАНД	Осъществяване на административно - наказателната дейност
ОП	Обществена поръчка
ОПУС	Обществени поръчки и управление на собствеността
ПАМ	Принудителни административни мерки
ПОИД	Правно осигуряване на инспекционната дейност
ТД	Териториална дирекция
УО	Управляващ орган
УП на ИА ГИТ	Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Административно нарушение	Деяние (действие или бездействие), което нарушава установения ред на държавното управление, извършено е виновно и е обявено за наказуемо с административно наказание, налагано по административен ред. <i>Източник: чл. 6 от ЗАНН</i>
Административно наказващи орган	- Ръководителите на ведомствата и организациите и областните управители и кметовете на общините, на които е възложено да прилагат съответните нормативни актове или да контролират тяхното изпълнение; - длъжностни лица и органите, овластени от съответния закон или указ; - съдебните и прокурорските органи в предвидените от закон или указ случаи. - Ръководителите на ведомствата и организациите и областните управители и кметовете на общините могат да възлагат правата си на наказващи органи на определени от тях длъжностни лица, когато това е предвидено в съответен закон, указ или постановление на Министерския съвет. <i>Източник: чл. 47 от ЗАНН</i>
Здравословни и безопасни условия на труд	Такива условия на труд, които не водят до професионални заболявания и злополуки при работа и създават предпоставка за пълно физическо, психическо и социално благополучие на работещите лица. <i>Източник: §1, т. 1 от ЗЗБУТ</i>
Индивидуален административен акт	Изричното волеизявление или изразеното с действие или бездействие волеизявление на административен орган или на друг овластен със закон за това орган или организация, лицата, осъществяващи публични функции, и организациите, предоставящи обществени услуги, с което се създават права или задължения или непосредствено се засягат права, свободи или законни интереси на отделни граждани или организации, както и отказът да се издаде такъв акт. <i>Източник: чл. 21 от АПК</i>
Предприятие	Всяко място - предприятие, учреждение, организация, кооперация, заведение, обект и други подобни, където се полага наемен труд. <i>Източник: §1, т. 2 от ДР на КТ</i>
Принудителни административни мерки	Предназначени за предотвратяване и преустановяване на административните нарушения, както и за предотвратяване и отстраняване на вредните последици от тях. <i>Източник: чл. 22 от ЗАНН</i>
Работодател	Всяко физическо лице, юридическо лице или негово поделение, както и всяко друго организационно и икономически обособено образувание (предприятие, учреждение, организация, кооперация, стопанство, заведение, домакинство, дружество и други подобни), което самостоятелно наема работници или служители по трудово правоотношение, включително за извършване на надомна работа и работа от разстояние и за изпращане за изпълнение на работа в предприятие ползвател. <i>Източник: §1, т. 1 от ДР на КТ</i>

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при финансовото управление на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г.

ИА ГИТ е юридическо лице на бюджетна издръжка, второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на труда и социалната политика. ИА ГИТ осъществява цялостния контрол върху спазването на трудовото законодателство във всички отрасли и дейности, и упражнява специализиран контрол по спазването на Закона за здравословни и безопасни условия на труд, Закон за насърчаване на заетостта, Закона за хората с увреждания, Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност, законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба и с правата и задълженията на страните по служебното правоотношение и други нормативни актове, когато това е възложено със закон.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейността, както и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: „Контролна дейност на ИА ГИТ“ и „Разходи за дейността на ИА ГИТ“.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Кодекс на труда, Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за инспектиране на труда (ЗИТ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ); Закон за насърчаване на заетостта (ЗНЗ); Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда (НФСРСПИОИТ); Устройствен правилник на ИА ГИТ¹ (УП на ИА ГИТ); Процедура за инспектиране; Процедура по прилагане на принудителни административни мерки (ПАМ); Процедура „Осъществяване на административно - наказателната дейност на ИА „ГИТ“; Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ; Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), УП на ИА ГИТ; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“; Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, договори.

За 2023 г. от ИА ГИТ са отчетени приходи в общ размер 6 237 786 лв. и разходи – 22 915 482 лв., а за 2024 г. - 6 444 822 лв. приходи и 26 270 307 лв. разходи.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи по области на изследване:

Област „Контролна дейност на ИА ГИТ“

През 2023 г. са извършени общо 48 570 проверки, от които 48 238 планирани. За 2024 г. са извършени 49 858 броя проверки, в т.ч. планирани 49 581 броя. През одитирания период най-много проверки са извършени от ДИТ София-град, с относителен дял спрямо общия брой на извършените проверки от 8 на сто, в това число 3 676 проверки за 2023 г. и 3 940 проверки за 2024 г.

През одитирания период редът за осъществяване на контролната дейност на ИА ГИТ е определени във вътрешни правила, процедури и указания, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ в изпълнение на правомощията му.

Контролната дейност на ИА ГИТ се осъществява от инспектори, които при и по повод изпълнението на служебните си задължения са контролни органи.

¹ приет с ПМС № 313 от 05.10.2022 г., обн., ДВ, бр. 81 от 11.10.2022 г., изм. и доп., бр. 45 от 28.05.2024 г., в сила от 28.05.2024 г.

Процесът по планирането на контролната дейност на ИА ГИТ е регламентиран в Процедура за планиране и отчитане на дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, Процедура за изготвяне на годишен план за дейността на ИА ГИТ, „Месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектор в ДИТ“, Стратегически план за дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2022-2025 г. (утвърден през 2022 г.) и Комуникационна стратегия на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2023 г.-2025 г. Действащите през одитирания период вътрешни правила не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол към ЗФУКПС във връзка със стратегическото и годишното планиране на контролната дейност на агенцията. Определеният ред за документиране на отделните действия на отговорните длъжностни лица не е пълен и не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение и за идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност.

Годишното планиране на контролната дейност на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. е в съответствие с изискванията на правната рамка, Утвърдените годишни планове за дейността на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. съдържат информация относно стратегическите цели и приоритети в дейността на агенцията, оперативните цели за съответния период, ключовите приоритети и тематичния обхват на контрола. Осъществяването на оперативните цели е обвързано със заложените в съответния годишен план тематични мерки и кампании, които са определени чрез анализ на инспекционната дейност за предходния период. В приложения към плановете в табличен вид са утвърдени разпределението на проверките по определените тематични мерки и по месеци, както и разпределението на натовареността по месеци за всяка ДИТ.

Прилаганият ред за планиране и отчитане на проверките само за водещия инспектор, не осигурява пълна и точна информация за натовареността на служителите с инспекторски функции. Не е утвърден ред за документиране на промени на обекти за контрол в утвърдените индивидуални месечни планове, извършвана в определените за това случаи от инспекторите.

При извършения преглед на планирането в ДИТ София е установено, че проверките по сигнали се регистрират и отчитат като планови и се стартират след регистриране на сигнала в информационната система. Съгласно представената отчетна информация, проверките във връзка със сигналите в ДИТ София са около 80 на сто от проверките през одитирания период.

Във връзка с осъществяването на контролната дейност, през одитирания период са действали вътрешни правила, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в т.ч.: Процедура за инспектиране, Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ, Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба, постъпило в ИА ГИТ, Процедура по прилагане на принудителни административни мерки, Процедура „Осъществяване на административнонаказателна дейност на ИА „Главна инспекция по труда“.

Изпълнението на контролната дейност на агенцията е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установените непълноти във вътрешните правила и информационната система, които не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение на действия на отговорните длъжностни лица, както и идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация за вида на проверките и разпределението на инспекторския състав в тях.

Административно-наказателната дейност на агенцията е осъществена в съответствие с правната рамка, действащата през одитирания период. Установени са случаи на непълнота при вписване на информацията в придружителния лист за движението на административно-наказателната преписка, неспазване на сроковете за изготвяне на становище от юрисконсулт и при изпращане на административнонаказателните преписки (АНП) от наказващия орган, липса на резолюция/неспазване на утвърдените форми за изготвянето ѝ от наказващия орган. Процедурата „Осъществяване на административно - наказателната дейност в ИА ГИТ“ е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на сроковете за изпращане на наказващия орган на връчения АУАН, заедно с възраженията, събраните доказателства и другите приложения към преписката и на срока за произнасяне на наказващия орган по административно-наказателната преписка.

Установените при одита непълноти във вътрешните правила и процедури, неосигурената адекватна одитна пътека за съществени елементи от контролния процес, пропуските при прилагане на утвърдените процедури е признак за неефективно управление на риска по отношение на контролната дейност на агенцията. Системата за вътрешен контрол през одитирания период по отношение на контролната дейност на ИА ГИТ е недостатъчно ефективна.

За Област на изследване „Разходи за дейността на ИА ГИТ“

Изпълнителния директор на „Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от Закона за обществените поръчки.

През одитирания период са: проведени шест процедури за възлагане на обществени поръчки; девет възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана; 13 договора за обществени поръчки, сключени след провеждане на процедури или възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Проверени са всички процедури и възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на обществени поръчки открити и възложени през одитирания период, в това число изпълнението на сключените договори, както и 24 договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за извършване на услуги.

През одитирания период в ИА ГИТ действат „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки“, утвърдени със заповеди на изпълнителния директор на ИА ГИТ. Правилата са в съответствие с минималното съдържание, определено с чл. 140 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП).

Дейността по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с реда и сроковете, определени с вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки, като са съставяни и утвърдени изискуемите документи. Утвърдените процедури по инициране на обществени поръчки, на договорите и приложенията към тях със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с определения ред.

Обявяването на процедурите, назначаването на комисии и сключването на договорите е извършено при спазване на нормативно установения ред. Документите, които се отнасят до конкретните обществени поръчки, са обособени в електронни преписки в профила на купувача на ИА ГИТ, част от платформата Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Обособените електронни преписки съдържат изискуемата от ЗОП и ППЗОП информация и осигуряват публичност на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки.

Плащанията по договори за обществени поръчки са извършени в съответствие с клаузите им, след представяне и проверка на необходимите документи, удостоверяващи настъпване на основанието за плащане и осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Разходите за външни услуги, извършени на основание сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са обезпечени с необходимите бюджетни средства в определения времеви период. Извършените разходи по договорите са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и договорите.

При извършването на разходи и при поемането на задължения, от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност. През одитния период е прилагана системата за двоен подпис, като документите са подписвани от изпълнителния директор на ИА ГИТ и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Плащанията към изпълнителите са извършвани в съответствие с утвърдения ред за разплащанията в агенцията и уговорените условия между страните.

СФУК в областта на разходите за дейността е ефективна.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-001 от 15.01.2025 г., изменена със Заповед № ОД-02-02-026 от 12.11.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) е юридическо лице на бюджетна издръжка. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, орган на изпълнителната власт, съгласно чл. 19, ал. 4, т. 3 от Закона за администрацията (ЗА). Изпълнителният директор на агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на труда и социалната политика. Структурата и функциите на агенцията са уредени с Устройствен правилник (УП) на ИА ГИТ, приет с Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 313 от 05.10.2022 г.².

Основните функции на Агенцията са определени в чл. 4, ал. 1, т.т. 1 и 2 от УП на ИА ГИТ и включват: *осъществяване на цялостен контрол* за спазването на трудовото законодателство във всички отрасли и дейности; и *упражняване на специализиран контрол* по спазването на Закона за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ), Закон за насърчаване на заетостта (ЗНЗ), Закона за хората с увреждания (ЗХУ), Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност (ЗТМТМ), законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба и с правата и задълженията на страните по служебното правоотношение и други нормативни актове, когато това е възложено със закон.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от УП на ИА ГИТ Агенцията е организирана в обща и специализирана администрация, структурирана в Централно управление и 28 териториални дирекции „Инспекция по труда“, разположени в административните центрове на областите. Общата численост на персонала на ИА ГИТ, определена в приложение към чл. 7, ал. 2 от УП на ИА ГИТ (ред. ДВ бр. 81/2022 г.) е 660 щ. бр., от които 618 щ. бр. са в специализираната администрация. Съгласно чл. 21, ал. 1 от УП на ИА ГИТ, правомощия и статут на контролен орган има инспекторът при и по повод изпълнението на служебните си задължения. Правомощията са установени в КТ, ЗЗБУТ, ЗНЗ, ЗТМТМ, Закона за държавния служител (ЗДСл) и в други нормативни актове, с които се възлага контрол на агенцията.

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) носи Екатерина Иванова Асенова – изпълнителен директор на ИА ГИТ³.

² обн. ДВ бр. 81 от 11.10.2022 г., изм. и доп., бр. 45 от 28.05.2024 г., в сила от 28.05.2024 г., последно изм., бр. 84 от 10.10.2025 г., в сила от 10.10.2025 г.

³ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Контролна дейност на ИА ГИТ“ и „Разходи за дейността на ИА ГИТ“.

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

4. Обхват

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. „Контролна дейност на ИА ГИТ“ с процеси: „Планиране, изпълнение и отчитане на контролната дейност“ и „Административно-наказателна дейност“.

4.1.2. „Разходи за дейността на ИА ГИТ“ с процеси: „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Разходи за външни услуги“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „Контролна дейност на ИА ГИТ“ – формирани са нестатистически извадки по процеси, както следва:

4.3.1.1. Процес „Планиране, изпълнение и отчитане на контролната дейност“ – формирани са две популации, съставени от приключените проверки на ДИТ София през 2023 г. (общо 3 767 бр.) и през 2024 г. (общо 4 066 бр.). След извършено стратифициране на проверките по видове и определяне на проверките с най-голям относителен дял, чрез генератор на случайни числа са определени извадки, както следва:

а) за 2023 г.: проверки по сигнали от граждани – от общо 1 286 приключени проверки в извадката са включени 10 проверки; проверки с принудителни административни мерки (ПАМ) – от общо 821 приключени проверки в извадките са включени 10 проверки;

б) за 2024 г.: проверки по сигнали от граждани – от общо 1 533. приключени проверки в извадките са включени 10 и проверки с ПАМ през 2024 г. – от общо 846 приключени проверки в извадките са включени 10 проверки.

4.3.1.2. Процес „Административно-наказателна дейност“ – формирани са популации от издадените актове за установяване на административно нарушение (АУАН) от Дирекция „Инспекция по труда“ (ДИТ) – София, вписани в регистъра, съответно 576 АУАН през 2023 г. и 596 АУАН през 2024 г. Чрез систематичен подбор са определени нестатистически извадки, както следва: за 2023 г. – 15 и за 2024 г. – 15

4.3.2. Област „Разходи за дейността на ИА ГИТ“ – формирани са нестатистически извадки по процеси, както следва:

4.3.2.1. Процес „Разходи за външни услуги“ - през одитирания период са сключени 73 договора по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за извършване на услуги, в т.ч.: през 2023 г. 37 договора, през 2024 г. - 36 договора. При одита се извърши проверка на 12 договора, сключени през 2023 г. и на 12 договора, сключени през 2024 г., избрани по критерии „най-висока стойност на договора“.

4.3.2.2. Процес „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ - проверени са всички процедури и възлагания на обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г. и сключените договори за обществени поръчки, в това число:

а) през 2023 г. - проведени процедури за възлагане на обществени поръчки – две; проведени възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана – три; договори за обществени поръчки, сключени след провеждане на процедури или възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП – пет;

в) през 2024 г. - проведени процедури за възлагане на обществени поръчки – четири; проведени възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана –

шест; договори за обществени поръчки, сключени след провеждане на процедури или възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП през 2024 г. – осем.

5. Критерии за оценка

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

5.1. *Област „Контролна дейност на ИА ГИТ“*: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Кодекс на труда, Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за инспектиране на труда; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ); Закон за насърчаване на заетостта (ЗНЗ); Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда (НФСРСПИОИТ); Устройствов правилник на ИА ГИТ⁴ (УП на ИА ГИТ); Процедура за инспектиране; Процедура по прилагане на принудителни административни мерки (ПАМ); Процедура „Осъществяване на административно - наказателната дейност на ИА „ГИТ“⁵; Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ⁶.

5.2. *Област „Разходи за дейността на ИА ГИТ“*: ЗПФ; ЗФУКПС; Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), УП на ИА ГИТ; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“⁷; Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“⁸, договори.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Контролна дейност на ИА ГИТ

1. Правна рамка

ИА ГИТ осъществява цялостен контрол върху спазването на трудовото законодателство във всички отрасли и дейности и упражнява специализиран контрол по спазването на ЗЗБУТ, ЗНЗ, Закона за хората с увреждания (ЗХУ), Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност (ЗТМТМ), законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба и с правата и задълженията на страните по служебното правоотношение и други нормативни актове, когато това е възложено със закон.

Контролната дейност на ИА ГИТ е регламентирана в КТ, Кодекса за социално осигуряване (КСО) и Наредбата за установяване, разследване, регистриране и отчитане на

⁴ приет с ПМС № 313 от 05.10.2022 г., обн., ДВ, бр. 81 от 11.10.2022 г., изм. и доп., бр. 45 от 28.05.2024 г., в сила от 28.05.2024 г.

⁵ утвърдена от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в сила от 24.02.2022 г., посл. изм. и доп. в сила от 19.12.2024 г.

⁶ утвърдена със заповед на изпълнителния директор, в сила от 29.12.2022 г., посл. изм. и доп. в сила от 15.08.2024 г.

⁷ утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ със Заповед № 3-0723/11.10.2021 г., отм. със Заповед № 3-1417/21.12.2023 г. за утвърждаване на нови правила със същото наименование

⁸ утвърдени със Заповед № 3-1236/06.12.2022 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ

трудовете злополуки (НУРРОТЗ)⁹, Закона за държавния служител (ЗДСл), ЗЗБУТ и свързани към него закони и наредби, Закон за хората с увреждания (ЗХУ) и Правилник за прилагане на Закона за хората с увреждания (ППЗХУ)¹⁰, ЗНЗ, Закон за трудовата миграция и трудовата мобилност (ЗТМТМ) и Правилник за прилагане на Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност (ППЗТМТМ)¹¹, Закон за опазване на околната среда (ЗООС) и Наредба за предотвратяване на големи аварии с опасни вещества и ограничаване на последствията от тях (НПГАОВОПТ)¹², Закон за инспектиране на труда (ЗИТ) и Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда (НФСРСПИОИТ)¹³. В нормативните актове са въведени специфични изисквания за осъществяването на контрола на отделни процеси/дейности и/или категории лица.

Контролната дейност на ИА ГИТ се осъществява от инспектори, които при и по повод изпълнението на служебните си задължения са контролни органи. Правомощията и статутът на контролния орган са уредени в чл. 402 и 403 от Кодекса на труда, Закона за здравословни и безопасни условия на труд, Закона за насърчаване на заетостта, Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност, Закона за държавния служител, УП на ИА ГИТ и в други нормативни актове, с които се възлага контрол на агенцията. Контролната дейност на инспекторите от ИА ГИТ се осъществява чрез проверки на предприятия (за контрол за спазване на КТ) и ведомства (за контрол за спазване на ЗДСл), както и специализиран контрол по ЗЗБУТ, ЗНЗ и др.

За целите на планирането и отчитането на контролната дейност проверките се определят като планови и извънпланови, а съотношението между тях се определя на основата на данни от минали отчетни периоди, при отчитане на капацитета на агенцията.

През одитирания период редът за осъществяването на контролната дейност е определен във вътрешни правила, процедури и указания, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в това число: Процедура за планиране и отчитане на дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, Процедура за изготвяне на годишен план за дейността на ИА ГИТ, „Месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектор в ДИТ“, Стратегически план за дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2022-2025 г. (утвърден през 2022 г.), Комуникационна стратегия на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2023 г. - 2025 г., Процедура за инспектиране, Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ, Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба, постъпило в ИА ГИТ, Процедура по прилагане на принудителни административни мерки, Процедура „Осъществяване на административнонаказателна дейност на ИА „Главна инспекция по труда“.

През одитирания период, управлението на контролната дейност на ИА ГИТ попада в обхвата на изискванията на ЗФУКПС и методологията към него по отношение на системата за вътрешен контрол в агенцията, и на ЗПФ по отношение на бюджетния процес, в т.ч. и по отношение на бюджетните програми на МТСП, по които се финансира дейността на ИА ГИТ и се управлява контролната й дейност.

В действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури по отношение на контролната дейност на ИА ГИТ, както и във Вътрешните правила за

⁹ приета с ПМС № 263 от 30.12.1999 г., обн., ДВ, бр. 6 от 21.01.2000 г., посл. изм. бр. 28 от 04.04.2017 г.

¹⁰ приет с ПМС № 131 от 19.06.2003 г., посл. изм. ДВ бр. 26 от 26.03.2024 г.

¹¹ приет с ПМС № 255 от 29.09.2016 г., посл. изм. бр. 36 от 13.05.2022 г.

¹² приета с ПМС № 2 от 11.01.2016 г., посл. изм. ДВ бр. 62 от 05.08.2022 г.

¹³ приета с ПМС № 164 от 30.06.2009 г., обн., ДВ, бр. 52 от 10.07.2009 г., изм. ред. ДВ бр. 36 от 13.05.2022 г., бр. 9 от 30.01.2024 г., в сила от 01.02.2024

предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис на ИА ГИТ¹⁴, не са определени след анализ на риска¹⁵:

а) специфичните процеси от контролната дейност на ИА ГИТ, при които следва задължително да се извършва предварителен контрол за законосъобразност (въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите);

б) начинът и отговорните длъжностни лица за осъществяване на такъв контрол, при спазване на изискването за разделяне на отговорностите (по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол) и за точно определяне на конкретните задължения и отговорности в отделните структури на организацията;

в) обхватът на проверките - специфичните нормативни изисквания, които следва да се проверяват от отговорните лица при осъществяването на предварителния контрол;

г) редът и начинът за документирание и докладване на резултатите от него.

Липсата на ред за осъществяване на предварителен контрол относно контролната дейност, определен във вътрешни правила на агенцията е в несъответствие с изискванията на чл. 17, ал. 2 във връзка с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС вкл. и в Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (р. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“)¹⁶.

2. Планиране на контролната дейност на ИА ГИТ

2.1. Правна рамка

Процесът по планиране на контролната дейност на ИА ГИТ за одитирания период попада в обхвата на общите изисквания във връзка с: бюджетната процедура, определени в ЗПФ¹⁷; задължителните методически насоки по ЗФУКПС и отговорностите на различните йерархични нива в агенцията, определени в УП на ИА ГИТ¹⁸.

2.1.1. Изрични разпоредби по отношение на планирането на контролната дейност на ИА ГИТ, в т.ч. за определяне на обекти за контрол, периодичност и видове проверки, се съдържат в: чл. 128, ал. 1 от ЗДСл; чл. 27, ал. 1 от ППЗХУ; чл. 157а и 157б от ЗООС и чл. 22, 22а, 22б и 22в от Наредбата за предотвратяване на големи аварии с опасни вещества и ограничаване на последствията от тях; чл. 1, ал. 1, т. 1 и чл. 3, ал. 1, т. 1 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда.

2.1.2. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 1 от УП на ИА ГИТ (ред. ДВ, бр. 81 от 2022 г.) изпълнителният директор на ИА ГИТ следва да утвърждава, след съгласуване с министъра на труда и социалната политика, годишният план за дейността на агенцията и да контролира изпълнението му, като съдържанието на годишния план за дейността на агенцията не е определено. С изменението на разпоредбата по чл. 5, ал. 2, т. 1 от УП на ИА ГИТ, в сила от 28.05.2024 г.¹⁹ текстът е допълнен, като изпълнителният директор на ИА ГИТ след съгласуване с министъра на труда и социалната политика следва да утвърждава и *годишния план за контролната дейност* по спазване на законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба, и на правата и задълженията на страните по служебното правоотношение и контролира изпълнението му.

Съгласно изискванията на чл. 5, ал. 1, т. 7 от УП на ИА ГИТ, изпълнителният директор на агенцията утвърждава процедури, инструкции и правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на агенцията.

¹⁴ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № 3-1236/06.12.2022 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 15

¹⁶ утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. във връзка с чл. 13, ал. 4 и чл. 17, ал. 2 от ЗФУКПС

¹⁷ ЗПФ/Глава шеста „Съставяне на бюджетите“; Раздел I „Съставяне на средносрочната бюджетна прогноза, на държавния бюджет и на бюджетите на държавното обществено осигуряване и на Националната здравноосигурителна каса“

¹⁸ УП на ИА ГИТ/чл. 5, ал. 2, т. 1/отговорности на изпълнителния директор; чл. 6, ал. 1, т. 2/отговорности на заместник-изпълнителния директор; чл. 8, ал. 1, т. 1/отговорности на главния секретар; чл. 17, т.т. 2, 3 и 14/Главна дирекция „Инспектиране на труда“; чл. 18, т. 5/Дирекция „Правно осигуряване на инспекционната дейност“; чл. 19, т. 5/Дирекция „Трудова мобилност“; чл. 20, ал. 1, т. 6 / Дирекциите по инспекция на труда – териториални поделения към Главна дирекция „Инспектиране на труда“ в ИА ГИТ

¹⁹ изм. – ДВ, бр. 45 от 2024 г. Изменението касае планирането на контролната дейност на ИА ГИТ за 2025 г.

2.1.3. По отношение на планирането на контролната дейност, за одитирания период са действали²⁰: *Процедура за планиране и отчитане на дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“*²¹, утвърдена от изпълнителния директор на агенцията със Заповед № 3-0557 от 28.07.2014 г. и *Процедура „Месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектор в ДИТ“*/Версия 2, утвърдена със Заповед № 3-0464 от 20.04.2016 г.²².

Със Заповед № 3-0519 от 21.05.2024 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ е утвърдена *Процедура за изготвяне на годишен план за дейността на ИА ГИТ*, която има отношение към планирането на контролната дейност след одитирания период²³.

През одитирания период от изпълнителния директор на ИА ГИТ са утвърдени Стратегически план за дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2022-2025 г. (утвърден през 2022 г.) и Комуникационна стратегия на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ 2023 г.-2025 г.²⁴.

При анализа на посочените процедури и стратегически документи е установено:

а) в частта за годишното планиране в *Процедура „Планиране и отчитане на дейността на ИА ГИТ“*, е определена последователността на основните действия със съответни отговорности и срокове в процеса, като е предвидено процесът да стартира със заповед, в която се определя работна група и срок за изготвяне на годишен план с кратки указания за основното му съдържание. Определена е съгласувателна процедура между структурните звена на ИА ГИТ в рамките на годишното планиране. Предвидено е и изготвянето на указания за подготовката на плана за дейността, определени са съответните отговорности по изготвянето им²⁵.

Съгласно предоставената информация от ИА ГИТ, преди утвърждаването на указанията от изпълнителния директор, те се съгласуват от всички директори, които имат отношение към процеса по планиране и отчитане на контролната дейност, както и от главния секретар и заместник-изпълнителния директор на ИА ГИТ, което се документира с подпис²⁶;

б) съгласно т. 2 „Обхват и предназначение“ от *Процедурата за планиране и отчитане на дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“*, изпълнителният директор на ИА ГИТ следва да издаде заповед за сформирание на *постоянно действаща работна група* за целите на планирането и отчитането на дейността на агенцията. През одитирания период не е издадена такава заповед от изпълнителния директор на ИА ГИТ, което е несъответствие с утвърдената процедура²⁷;

г) съгласно т. 5.2.1. от *процедурата в предходната година* следва да се издаде отделна заповед за сформирание на работна група (със съответни отговорности и конкретни срокове) и кратки указания, свързани с подготовката на плана за дейността на ИА ГИТ за следващата година, преди утвърждаването му от изпълнителния директор на агенцията. За 2023 г. и за 2024 г. са издадени съответните заповеди²⁸;

в) *процедурата „Планиране и отчитане на дейността на ИА ГИТ“* и *Процедура за изготвяне на годишен план за дейността на ИА ГИТ*²⁹ не са приведени в съответствие с указанията, дадени от министъра на финансите в р. III. „Целеполагане и връзки между целите и СВК“³⁰/„Основни изисквания“ от *Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол към ЗФУКПС и Приложение № 2 „Ключови*

²⁰ утвърдени преди одитирания период от изпълнителния директор на ИА ГИТ

²¹ Одитно доказателство № 2 (8)

²² Одитни доказателства №№ 2 (т. 8.1) и 17 (т.2.1.2)

²³ Одитно доказателство №

²⁴ Одитно доказателство № 2 (т. 5 и 6)

²⁵ Одитни доказателства №№ 2 (т. 8, 8.1 и 2.10) и 17

²⁶ Одитно доказателство № 17

²⁷ Одитно доказателство № 17

²⁸ Одитни доказателства №№ 2 (8, 8.1) и 17

²⁹ Одитно доказателство № 2 (8 и 8.1)

³⁰ СВК - Системи за вътрешен контрол

индикатори за изпълнение“ към тях по отношение на стратегическото планиране на контролната дейност на ИА ГИТ.

2.1.4. Процедура „Месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектор в ДИТ“, утвърдена със Заповед № 3-0464 от 20.04.2016 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ³¹.

Процедурата определя последователността на основните действия със съответните отговорности и срокове в процеса за месечното планиране на контролната дейност на инспекторите в ДИТ. Съгласно т. 2. „Общи положения“ от процедурата всеки инспектор следва да изготвя месечен план до 27-мо число на месеца, предхождащ месеца, за който се отнася планът, а директорът на ДИТ утвърждава месечния план на инспектора до края на месеца, предхождащ месеца за планиране. В месечния план на инспектора следва да се включват като планови всички проверки (по месеци, от годишния план на инспектора), а също така и непланови проверки, изброени в Информационната система/регистър на проверките, както и стартиралите и неприключили проверки в предходния месец. Утвърденият план се записва и съхранява електронно в определена папка „месечно планиране“ във формат, непозволяващ корекции, като за дата на утвърждаване се счита датата на създаване на файла; след утвърждаване на плана директорът следва да предоставя негов електронен вариант на инспектора, за който се отнася, до края на първия работен ден, следващ утвърждаването на плана. Достъп до папката „месечно планиране“ има директорът на ДИТ или упълномощено от него лице. Всеки инспектор следва да съхранява в електронен вариант месечните планове в срок до края на годината, следваща годината на планиране; данните се съхраняват на сървър в съответната ДИТ до края на годината, следваща годината на планиране. Определените в процедурата срокове за съхраняване на утвърдените от директора на ДИТ планове не осигуряват запазването им за целите на последващия контрол, осъществяван от контролните и от съдебните органи.

В процедурата няма указания относно участието на инспекторите в общи проверки, във връзка с изискването те да са поне двама в екипа, който я извършва.

Съгласно т. 3. „Съдържание на месечния план“ от процедурата неприключилите проверки от предходен месец следва да се планират за следващия, като се промени само крайната дата. В т. 4 от процедурата е определена възможност за коригиране при необходимост на плана, утвърден от директора на ДИТ, като при невъзможност да осъществи контакт с директора, инспекторът се ползва от своята оперативна самостоятелност и коригира плана при обективна невъзможност да извърши планираната проверка. Не е определен ред за документирание, докладване и последващо утвърждаване от директора на ДИТ на извършените от инспектора корекции в обектите за контрол, и за докладване и актуализиране на утвърдения от изпълнителния директор на агенцията годишен план на съответната ДИТ и на ИА ГИТ. По този начин не е осигурена адекватна одитна пътека за извършените промени по отношение на обектите за контрол в посочените годишни планове, което генерира риск по отношение на контролната дейност на Агенцията, който не е идентифициран в риск-регистъра ѝ за одитирания период и не е управляван в съответствие с указанията по ЗФУКПС.

В процедурата няма указания относно коригирането/актуализирането на утвърдените годишни планове, в т.ч. на ИА ГИТ и на ДИТ и на утвърдените индивидуални месечни планове на инспекторите, във връзка с проверките, приключили със съответен доклад, поради невъзможност за инспектиране^{32, 33}.

³¹ Одитно доказателство № 2 (9)

³² Съгласно т. 5.4. „Проверки, приключили с доклад поради невъзможност за инспектиране“ от Указанията за планиране, реализиране и отчитане на инспекционната дейност на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ през 2023 г. и през 2024 г., утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ, проверките, приключили с доклад, поради невъзможност за инспектиране следва да не се отчитат в Информационната система на агенцията (в поле „Вид на проверката“ се отбелязва „Непланова“) по мерки и кампании от плана, а като непланови проверки.

³³ Одитни доказателства №№ 2 (т. 8.1) и 17

2.2. Планиране на контролната дейност на ИА ГИТ

При одита е установено:

а) Процедурата за планиране на дейността³⁴, в т.ч. и контролната дейност на ИА ГИТ за 2023 г. е стартирана и проведена преди одитирания период - през 2022 г., а тази за 2024 г. – през 2023 г., в съответствие с реда, определени в Процедурата за планиране и отчитане на дейността на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“;

б) утвърдените годишни планове за дейността на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. съдържат информация относно стратегическите цели и приоритети в дейността на агенцията, оперативните цели за периода и ключовите приоритети и тематичният обхват на контрола. Осъществяването на оперативните цели е обвързано със заложените в съответния годишен план тематични мерки и кампании, които са определени чрез анализ на инспекционната дейност за предходния период. При определянето им са отчетени приоритетите и препоръките на Международната организация на труда, Европейския орган по труда и Комитета на старшите инспектори по труда. консултирани са с национално представителните организации на работниците и служителите и на работодателите;

в) в приложения към плановете в табличен вид са утвърдени разпределението на проверките по определените тематични мерки и по месеци, както и разпределението на натовареността по месеци за всяка ДИТ³⁵.

Планирането на контролната дейност на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установените несъответствия със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол към него, относно неосигуряването на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. Действащите през одитирания период вътрешни правила не са актуализирани в съответствие с указанията във връзка със: стратегическото и годишното планиране на контролната дейност на агенцията; не е определен ред за извършване и документиране на предоставената на инспекторите възможност за промяна на обекти за контрол в утвърдените индивидуални месечни планове в ДИТ, а прилаганият ред за планиране и отчитане на проверките не осигурява пълна и точна информация за натовареността на служителите с инспекторски функции.

3. Изпълнение на контролната дейност от ИА ГИТ

3.1. Правна рамка

3.1.1. Правомощията, свързани с изпълнението на контролната дейност от ИА ГИТ са регламентирани в действащите през одитирания период разпоредби на КТ – Глава деветнадесета „Контрол за спазване на трудовото законодателство и административно-наказателна отговорност за неговото нарушаване“ във връзка със специализирания контрол, осъществяван от агенцията и в УП на ИА ГИТ. Проверките в рамките на контролната дейност на агенцията се осъществяват в съответствие с разпоредбите на АПК относно административното производство по издаване на индивидуален административен акт (ИАА) и относно специфичното производство по сигнали³⁶.

3.1.2. Правомощията и статутът на контролния орган на агенцията са уредени в УП на ИА ГИТ. Съгласно чл. 21, ал. 1 от правилника при и по повод изпълнение на служебните си задължения инспекторът е контролен орган и има правомощия, установени в Кодекса на труда, Закона за здравословни и безопасни условия на труд, Закона за насърчаване на заетостта, Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност, Закона за държавния служител и в други нормативни актове, с които се възлага контрол на агенцията. Правомощия на инспектор имат всички служители, назначени на длъжностите инспектор и

³⁴ Одитно доказателство № 2 (т. 8)

³⁵ Одитно доказателство № 2 (т. 11)

³⁶ Одитно доказателство № 17 (т.3.1)

юрисконсулт, както и ръководителите на административни звена в специализираната администрация в ИА ГИТ. Инспекторите и юрисконсултите, както и ръководителите на административни звена в специализираната администрация в Централното управление имат правомощия на инспектор по труда за цялата територия на Република България, а служителите в териториалните дирекции „Инспекция по труда“ имат компетентност на контролен орган в териториалния обхват на съответната дирекция.

Съгласно чл. 21, ал. 5 от УП на ИА ГИТ териториалната компетентност на контролните органи може да се изменя от изпълнителния директор с изрична заповед. През одитирания период са издадени общо 214 заповеди за разширяване на териториалната компетентност на служители с правомощия на инспектор по труда³⁷.

3.1.3. Във връзка с контролната дейност, през одитирания период са действали *вътрешни правила*, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ³⁸, в т.ч.: Процедура за инспектиране(изм. и доп. със заповеди № 3-0188 от 24.02.2022 г. и № 3-14-02 от 19.12.2023 г.); Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ (доп. със Заповед № 3-0025/09.01.2017 г.); Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба, постъпило в ИА ГИТ (утвърдени със Заповед № 3-1261 от 20.11.2023 г.); Процедура по прилагане на принудителни административни мерки (изм. и доп. със заповеди № 3-0189 от 24.02.2022 г. и № 3-0102 от 23.01.2024 г.); Процедура „Осъществяване на административнонаказателна дейност на ИА „Главна инспекция по труда“ (изм. и доп. със заповеди №№ 3-0189 от 24.02.2022 г. - версия 4, 3-0876 от 18.10.2022 г., 3-0519 от 21.05.2024 г., 3-0776 от 15.08.2024 г., 3-0854 от 24.09.2024 г. и 3-1243 от 19.12.2024 г. - версия 7)³⁹.

3.1.4. В *Процедурата за инспектиране* не е предвидено, и респективно при проверките не са издавани заповеди за определяне на съставите на инспекторските екипи, със задачите, сроковете за изпълнение и докладване. Определеният ред осигурява необходимите условия за своевременна реакция на органите при необходимост и допринася за ефективността на контролната дейност. Прилагана е съгласувателна процедура в Информационната система (ИС) на ИА ГИТ, в която чрез главния секретар на ИА ГИТ, прекия директор и началник на отдел в специализираната администрация на ИА ГИТ е насочвана с резолюция задача за извършване на проверка към водещ инспектор, с определени срокове⁴⁰.

В Процедурата за инспектиране не е отразена необходимата информация във връзка с прилаганата съгласувателна процедура чрез ИС на ИА ГИТ и нейното документиране, с което не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение относно извършването на проверките от Агенцията, в несъответствие с чл. 14, т.т. 1, 3 и 5 от ЗФУКПС.

3.2. Проверки от органите на ИА ГИТ

Съгласно действащите през одитирания период процедури, при проверките от ИА ГИТ се съставят следните документи:

а) Протокол за извършена проверка, в който се документират констатирани нарушения и приложени принудителни административни мерки (ПАМ) със съответни срокове за изпълнение – само този вид протокол е определен⁴¹ като ИАА и проверката е определена като административно производство по смисъла на АПК;

б) Констативен протокол за липса на нарушения (по образец⁴²);

³⁷ Одитно доказателство № 13

³⁸ Одитни доказателства №№ 2 (27, 28, 29, 30 и 32) и 17 (т. 3.2 б)

³⁹ съгласно предоставените с писмо от ИА ГИТ

⁴⁰ Одитно доказателство № 17 (т.3.2 в)

⁴¹ в действащата през одитирания период Процедура по прилагане на принудителни административни мерки

⁴² Приложения № 1 и 2 към Процедурата за инспектиране

в) Доклад до директора на ДИТ – при приключване на проверка, при която работодателят или негов законен представител не може да бъде открит⁴³.

3.2.2. Дейността, свързана със сигналите за нарушения на нормативната уредба, попадаща в обхвата на контролната дейност на агенцията, е регламентирана в: Кодекса на труда (чл. 130а, ал. 5, чл. 130б, ал. 6, чл. 130г, ал. 4, чл. 403, ал. 2, т. 2, чл. 406, ал.ал. 1 и 3); ЗЗБУТ (чл. 128, ал. 1 от ЗДСл; чл. 30а, ал. 3⁴⁴); ЗТМТМ (чл. 68, ал. 2, т.т. 1 и 4), ЗНЗ (чл. 76, ал. 3, т.т. 1 и 4 и чл. 77); Закон за опазване на околната среда (чл. 157а, ал. 2 и следв.); Наредбата за предотвратяване на големи аварии с опасни вещества и ограничаване на последствията от тях (чл. 22а, ал. 1 и чл. 22в, т. 4, буква „в“); Закона за инспектиране на труда (чл. 3 и чл. 7, ал. 3, т. 5); УП на ИА ГИТ (чл. 6, ал. 1, т. 5, чл. 18, т. 7, чл. 19, т. 10, чл. 20, ал. 1, т. 4).

Съгласно т. 1 в действащата през одитирания период „Процедура по прилагане на принудителни административни мерки“, производство по издаване на ИАА се образува⁴⁵: по инициатива на контролния орган, по инициатива на граждани и организации (сигнали по чл. 406 от КТ, сигнали по чл. 77 от ЗНЗ, сигнали по чл. 69, ал. 2 от ЗТМТМ) и по инициатива на други държавни органи.

При одита е установено⁴⁶, че извършваните от ИА ГИТ последващи проверки за изпълнението на ПАМ не са част от първоначалната проверка, при която са дадени ПАМ⁴⁷, т.е. установяването на изпълнението на ПАМ при всяка отделна последваща проверка се регистрира в информационната система на ИА ГИТ като отделно производство по АПК, което отговаря на изискванията на този кодекс, но не осигурява необходимите условия за проследяване на изпълнението на ПАМ и обвързване с последващи проверки в съответния обект на контрол, с което не е осигурена адекватна одитна пътека за всички последващи проверки, свързани първоначалната проверка в съответния обект за контрол⁴⁸. През одитирания период, при регистриране на последваща проверка в ИС в отделен реквизит се посочва регистрационният номер на предходната проверка, при която са дадени ПАМ. При повече от една последваща проверка във връзка с дадени ПАМ е необходим значителен времеви и кадрови ресурс за установяване на изпълнението на първоначално и последващо дадените ПАМ, което има отношение към управлението на риска във връзка с изискванията на чл. 13, ал. 2 от ЗФУКПС⁴⁹. Прилаганият ред не осигурява подходящи условия за отчитане ефективността на контролната дейност на агенцията.

При извършения преглед на плановете и последващи проверки от одитните извадки за ДИТ София е установено⁵⁰, че проверки по сигнали се регистрират и отчитат като планови и се стартират след регистриране на сигнала в информационната система, което не отразява същността на причините за стартиране на проверките - след регистриране на сигнали. Съгласно представената отчетна информация⁵¹, около 80 на сто от проверките през одитирания период са в резултат на сигнали, т.е. проверките във връзка със сигналите са съществена част от контролната дейност на ИА ГИТ⁵².

Изпълнението на контролната дейност е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установените непълноти във вътрешните правила и информационната система, които не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, както и идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация за вида на проверките

⁴³ Одитни доказателства №№ 2 (29), 2 (30) и 17 (т.3.2 г)

⁴⁴ списъкът с посочените разпоредби не е изчерпателен

⁴⁵ Одитно доказателство № 2 (30)

⁴⁶ Одитно доказателство № 17 (т. 3.2 з)

⁴⁷ административно производство за издаване на индивидуален административен акт по смисъла на Дял втори, Глава пета, Раздел I от АПК

⁴⁸ Одитно доказателство № 17 (т. 3.2 з)

⁴⁹ Одитно доказателство № 17

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 17 (т. 3.2 и)

⁵¹ Одитни доказателства №№ 5, 6, 11 и 17 (т. 3.2, б. и)

⁵² Одитни доказателства №№ 5 и 17 (т. 3.2.1, б. в)

и разпределението на инспекторския състав в тях, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност, в несъответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

3.3. Изпълнение на контролната дейност от ИА ГИТ

През 2023 г. са извършени общо 48 570 бр. проверки, от които 48 238 бр. са отчетени като планирани или 99 на сто от общия брой на проверките⁵³.

За 2024 г. са отчетени 49 858 бр. проверки, в т.ч. планирани 49 581 бр. или 99 на сто от общия брой на проверките⁵⁴.

Най-голям е относителният дял на извършените проверки от ДИТ София спрямо общия брой извършени проверки от всички ДИТ за съответната година, съответно 8 на сто за 2023 г. или 3 676 бр. проверки, и 8 на сто за 2024 г. или 3 940 бр. проверки⁵⁵.

В ДИТ София през 2023 г. са приключени 3 676 бр. проверки, в т.ч. 821 бр. проверки за последващ контрол или 22 на сто от извършените проверки, и 1 286 бр. проверки по сигнали на граждани или 35 на сто от приключилите проверки⁵⁶.

През 2024 г. от ДИТ София са приключени 3 940 бр. проверки, в т.ч. 846 бр. проверки за последващ контрол или 21 на сто от извършените проверки, и 1 533 бр. проверки по сигнали на граждани или 39 на сто от приключилите проверки⁵⁷.

В раздел Характеристика на проверката в ИС на ИА ГИТ са отразени проверки с повече от едно основание. Например: при подаден сигнал от граждани при извършване на проверката се извършва и проверка за последващ контрол.

Разпределението на броя на извършените проверки от ИА ГИТ през 2023 г. и през 2024 г. – по дирекции от специализираната ѝ администрация, е представено на фигура № 1 и фигура № 2.

Фигура № 1 Брой извършени проверки от ИА ГИТ по дирекции през 2023 г.

Фигура № 2 Брой извършени проверки от ИА ГИТ по дирекции през 2024 г.

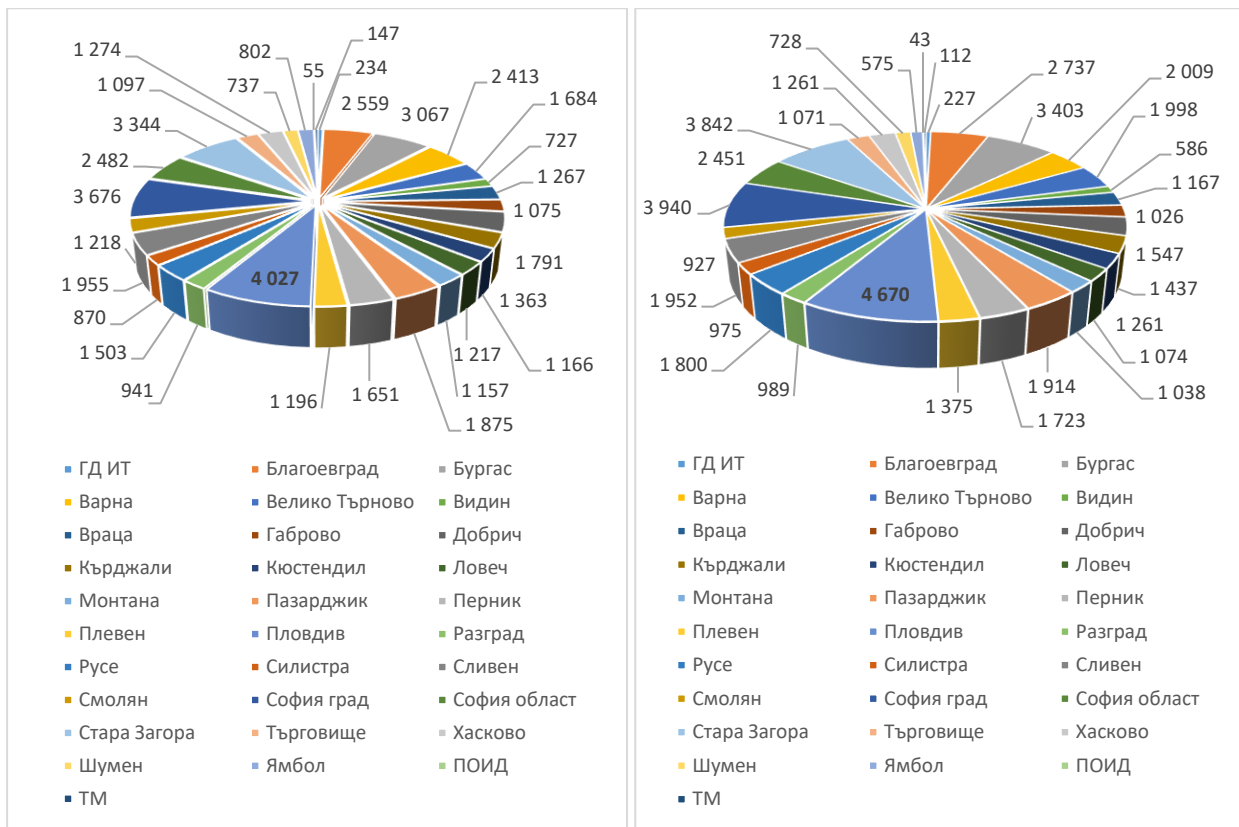
⁵³ Одитно доказателство № 11

⁵⁴ Одитно доказателство № 11

⁵⁵ Реф. диаграмите в настоящата част на доклада, показващи разпределението на броя на извършените проверки от ИА ГИТ през 2023 г. и през 2024 г. – по дирекции от специализираната ѝ администрация

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 11

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 11



3.4. Изпълнение на контролна дейност от ДИТ София

През 2023 г. от ДИТ София са извършени 3 676 проверки, при които са установени 13 799 нарушения и са съставени 576 актове за установяване на административни нарушения, а през 2024 г. - 3 940 проверки с установени 11 333 нарушения и съставени 595 актове за установяване на административни нарушения. Установените нарушения по вид и брой са представени в таблица № 1⁵⁸.

Таблица № 1 Установени нарушения по вид и брой от ДИТ София за периода 2023 г.-2024 г.

№	Вид нарушения	Брой нарушения за:	
		2023 г.	2024 г.
	Общ брой	13 799	11 333
1	Нарушения на законодателството за здравословните и безопасни условия на труд	5 137	4 071
2	Нарушения на трудовите правоотношения	8 590	7 205
3	Нарушения на законодателството за заетостта и трудовата миграция	72	51
4	Нарушения на ЗДСл	-	6

Източник: Справки с изх. № 25028115/11.04.2025 г.; изх. № 25028116/11.04.2025 г.; изх. № 25028112/11.04.2025 г.; изх. № 25028108/11.04.2025 г.; изх. № 25028117/11.04.2025 г.; изх. № 25028111/11.04.2025 г.; изх. № 25028162/ 11.04.2025 г., извлечения от ИС на ИА ГИТ

При извършване на проверките от служителите с инспекторски правомощия от ИА ГИТ са прилагани „Процедура за инспектиране“ версия 7, утвърдена от изпълнителния директор на агенцията със Заповед № 3-0188 от 24.02.2022 г. и „Процедура за инспектиране“/версия 8, утвърдена от изпълнителния директор на Агенцията със Заповед № 3-01402 от 19.12.2023 г.

⁵⁸ Одитно доказателство № 11

И в двете версии на „Процедурата по инспектиране“ не е регламентирано изискване за документиране на съществени действия от извършването на проверките⁵⁹, както следва:

- а) вид на проверката – всички 40 проверки, включени в одитната извадка са определени, регистрирани и отчетени в ИС на ИА ГИТ като планови;
- б) определянето на обекта и обхвата на проверките (действие 1 и 3 от Процедурата);
- в) определянето на екипите, извършили проверките;
- г) осъществените действия на етап – проверка за допустимост на сигналите;
- д) подготовката на проверката, в т.ч. проучването на големината на обекта, характера на дейността, обхвата на проверката, приложимите нормативни актове и действията по извършване на етапи от самата проверка – откриване, уточняване на представител от проверявания обект, обход на работните места, преглед на документи и измервания.

В посочената процедура и в другите действащи през одитирания период вътрешни правила не е определен ред за документиране на установените факти и обстоятелства и събраните доказателства при извършването на проверките⁶⁰.

В зависимост от характера на установените при проверките нарушения и съотносимите им административнонаказателни производства и предприетите други законоустановени мерки се прилагат: Процедура по прилагане на принудителни административни мерки (ПАМ) – версия 6 от 24.02.2022 г. и версия 7 от 23.01.2024 г.; Указания относно реда и начина на разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ от 01.09.2017 г., Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавната служба, постъпили в ИА ГИТ от 20.11.2023 г. и Процедура за разглеждане и решаване на постъпили сигнали по чл. 107 от АПК и следващи от АПК и сигнали по реда на Глава осма от АПК от 14.12.2022 г. г.

При одита е извършена проверка на 20 приключени проверки за 2023 г. (в т.ч. 10 последващи проверки за изпълнение на ПАМ и 10 проверки по сигнали на граждани) и 20 приключени проверки за 2024 г. (в т.ч. 10 последващи проверки за изпълнение на ПАМ и 10 проверки по сигнали на граждани)⁶¹. Във връзка с тях са проверени и относимите утвърдени индивидуални месечни планове в ДИТ София.

При одита е установено:

3.4.1. Планиране на извършените проверки

Дейността на ДИТ София се осъществява въз основа на годишен план, в който са посочени конкретни програми и мерки за реализиране на цялостния контрол по спазване на трудовото законодателство, утвърден от изпълнителния директор на ИА ГИТ.

При проверката е установено⁶²:

а) предоставени са сканирани копия на утвърдени планове на хартиен носител (без дати), поради което няма разумна увереност дали през одитирания период е спазен редът, определен в Процедурата „Месечно планиране и отчитане дейността на инспектора в ДИТ“. Не е осигурена адекватна одитна пътека относно утвърдените в електронен формат планове на ДИТ София за 2023 г. и 2024 г.⁶³;

б) в утвърдените индивидуални месечни планове през 2023 г. и през 2024 г. се посочват *само* водещите инспектори в съответните проверки, без да се документира участието на други инспектори в същите проверки, като този подход се прилага и в съответните отчети за изпълнението на контролната дейност. Прилаганият ред през одитирания период не осигурява точна и пълна информация относно натовареността и

⁵⁹ Одитно доказателство № 14

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 2 (29) и 17

⁶¹ Проверените проверки са 0,53 на сто от приключените проверки за 2023 г. и съответно – 0,49 на сто от проверките, извършени през 2024 г. от ДИТ София.

⁶² Одитни доказателства №№ 6, 16 и 17

⁶³ Одитно доказателство № 17 (т.2.1.2.2 б)

разпределението на инспекторския състав при осъществяването на контролната дейност на агенцията. Не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение на контролната дейност на дирекцията и на управлението на човешките ресурси при осъществяването на контролната дейност⁶⁴;

В 25 проверки⁶⁵ (62 на сто от проверените 40 проверки), обектът на контрол при проверките е включен в съответния индивидуалния месечен план на водещия инспектор, в месеца, в който проверката е приключена;

в) при 12 проверки⁶⁶ (50 на сто от 24 приключени проверки за последващ контрол⁶⁷) е установено, че са приключени със закъснение от 7 дни до 9 месеца, в несъответствие с действие 2 „Определяне на периода за извършване на последващ контрол“ от „Процедура за инспектиране“ версии 7 и 8, съгласно която срокът за извършване на последващ контрол е не по-късно от три месеца от изтичане на срока на съответната приложена ПАМ;

г) в ДИТ София инспекторите въвеждат информацията от извършените проверки⁶⁸ при приключването на проверката в текущия „Месечен план на инспектор“⁶⁹. При приключена проверка по сигнал/и, проверката се отразява в текущия индивидуалния месечен план на водещия инспектор (на който е разпределена проверката), след което се утвърждава от директора на ДИТ София. Когато инспектор е изпълнил определения брой проверки от утвърдения месечен план и през същия месец приключи и проверка над месечния план (т.н. надпланова проверка), същата не се отразява в индивидуалните месечни планове на инспекторите, но се отразяват в общия брой планови проверки на ДИТ София. Надплановите приключили проверки се отчитат в съответния месечен индивидуален отчет на инспектора и на дирекцията за месеца, в който е приключена проверката⁷⁰.

Месечното планиране на дейността на инспекторите се извършва формално, и в по-голяма част от проверените преписки месечните планове и отчети на инспектори се препокриват, с което не се постига резултата от процедурата, а именно ефективно месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектора и ефективно управление на човешките ресурси.

3.4.2. Определяне на екипите за проверките

В т. 2.8 от Антикорупционен план на Министерството на труда и социалната политика и второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на МТСП за 2024 г.⁷¹ (АКП), в частта за мерките, които са съотносими към ИА ГИТ, е включен „Риск от необективност при отразяване на резултатите от проверките и нерегламентирани отношения между инспекторите/служителите, осъществяващи контрол, с лицата от проверяваните обекти“, и е определена мярка за ограничаване на риска: „Прилагане на принципа на ротация на инспекторите в екипите за извършване на проверки по спазване на трудовото законодателство и ЗЗБУТ“. Отговорните лица за изпълнение на мярката са „директори на дирекция в ИА ГИТ“.

С Писмо № ДОК24002350/16.02.2024 г.⁷² на изпълнителния директор на ИА ГИТ, директорите на всички ДИТ са информирани за утвърдения Антикорупционен план на МТСП и второстепенните разпоредители с бюджет за 2024 г., и за мерките в плана, които са съотносими към ИА ГИТ и за чието изпълнение агенцията е отговорна.

Поради липсата на определени и оповестени критерии в действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури, свързани с контролната дейност на ИА ГИТ, които да осигуряват последователното и непрекъснатото прилагане на разпоредбите

⁶⁴ Одитно доказателство № 17 (т. 2.1.2.2 б)

⁶⁵ Одитно доказателство № 4 (т. 2, 3, 8, 10, 11, 12, 13, 16, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 и 40)

⁶⁶ Одитно доказателство № 4 (т. 1, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 22 и 23)

⁶⁷ в т.ч и от извадките за проверките по сигнали

⁶⁸ при които са били водещи инспектори в съответния проверяващ екип

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 16

⁷⁰ Одитно доказателство № 16 (т. 8)

⁷¹ <https://www.mlsp.government.bg/uploads/53/antikoruptionsiya/mtsp-vrb-2024.pdf>

⁷² Одитно доказателство № 2 (т. 38)

от Раздел II „Административнонаказателна отговорност за нарушения на трудовото законодателство“ в Глава деветнадесета от КТ, вероятността от реализиране на риска, посочен в т. 2 от АКП, не е намален до приемливи нива, което е съществен проблем в системата за вътрешен контрол на ИА ГИТ и е признак за неадекватно управление на риска по отношение на контролната дейност на Агенцията.

Съгласно действие 4 „Определяне на инспектиращия екип“ от действащата през одитирания период „Процедура за инспектиране“ (версии 7 и 8)⁷³: директорът на ДИТ следва ежеседмично и/или с възлагането на проверката да определи инспектиращия екип. Проверките се извършват от поне двама служители, от които единият с инспекторски правомощия, като във версия 8 е допълнено изискване при извършване на проверка по реда на ЗДСл и в проверяващия екип задължително да участва служител, назначен на длъжност „инспектор“, „старши инспектор“ или „главен инспектор“. При извършване на проверки за последващ контрол е препоръчително инспекторите от екипа да не са извършвали първоначалната проверка. Инспекторът, който е водач в екипа за проверката, отбелязва същата в ИС на ИА ГИТ преди посещение в обекта на контрол, с цел всеки инспектор от страната да е запознат, че ще бъде образувано административно производство спрямо конкретен работодател/орган по назначаване и обект. В случаите, когато инспекторът няма данни за работодателя и обекта преди да започне проверката, горепосочените данни се въвеждат в ИС непосредствено след завръщане на работното му място.

Съгласно действие 1 „Образуване на производство по издаване на ИАА“ от действащата през одитирания период Процедура „Прилагане на принудителни административни мерки“⁷⁴ директорът на териториалната дирекция следва да носи отговорност за разпределението на служителите в екипи за извършване на проверки и за осигуряване на присъствието на поне двама служители във всеки етап от проверките: посещение на място в офис на работодателя, посещение по работни места и при проверка на представени от работодателя документи в офиса на ИТ, както и при извършване на последващи проверки. При отсъствие на член от екипа за съответната проверка, директорът на дирекцията следва да организира включване в екипа на друг служител, който да присъства в съответния етап от проверката. Проверките на контролните органи на ИА ГИТ се извършват в състав от минимум двама служители на инспекцията, единият от които задължително има правомощията на инспектор.

При прегледа на 40 преписки за проверки, извършени от ДИТ София, е установено:

а) при 18⁷⁵ от 24 извършени проверки за последващ контрол не е приложено препоръчителното изискване екипът да е съставен от инспектори, които не са извършили първоначалната проверка в несъответствие с действие 1 от Процедура „Прилагане на принудителни административни мерки“, действие 4 от Процедура за инспектиране и т. 2.8 от Антикорупционния план на Министерството на труда и социалната политика;

б) в протоколите от всичките 40 проверки са вписани имена на минимум двама инспектори, като екипите са съставени от двама до петима служители;

в) 15⁷⁶ протоколи за извършени проверки, съдържащи дадени ПАМ, не са подписани от всички служители от инспекторските екипи, посочени в протоколите като извършили проверките;

г) в ИС на ИА ГИТ е въведена информация за инспекторите, извършили проверката, с изключение на две проверки⁷⁷, в несъответствие с действие 4 от Процедурата за инспектиране;

д) при един случай⁷⁸ протоколът от извършена проверка е подписан от служител, който не е вписан в протокола като част от екипа, извършил проверката;

⁷³ Одитно доказателство № 2 (т. 29)

⁷⁴ Одитно доказателство № 2 (т. 30)

⁷⁵ Одитно доказателство № 4 (т. 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 25 и 26)

⁷⁶ Одитно доказателство № 4 (т. 3, 9, 11, 22, 24, 25, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 39 и 40)

⁷⁷ Одитно доказателство № 4 (т. 29 и 35)

⁷⁸ Одитно доказателство № 4 (т. 36)

е) съставени са списъци за определяне на екипите по месеци, като част от тях са с подписи на инспекторите, без дата и подпис на съставил и на утвърдил документа⁷⁹.

През одитирания период утвърдените вътрешни правила за определяне на екипите и за документирание на действията на длъжностните лица, участващи в процеса не са прилагани последователно и непрекъснато, което е индикация за неефективност на системата за вътрешен контрол и за неадекватно управление на риска по отношение на контролната дейност на агенцията.

3.4.3. Протоколи и съпътстващи документи и действия при проверките

При проверките на 40 протоколи за извършените проверки, включени в извадките е установено⁸⁰:

а) всичките 40 протоколи са съставени и разпечатани от системата „ПАН“ в съответствие с т. 1 от Заповед №3-0655/02.09.2021 г. на изпълнителния директор;

б) всичките 40 протоколи са оформени в съответствие с изискванията на действие 6 „Издаване на ИАА“ от Процедура „Прилагане на принудителни административни мерки“/версии 6 и 7 – относно изискването имената и подписите на контролните органи, извършили проверката, както и датите да не са на нов лист, самостоятелно, без друг текст;

в) всичките 40 протоколи са сканирани и прикачени в ИС на ИА ГИТ в съответствие с действие 8 „Отчитане на резултатите от проверката в ИС“ от „Процедура за инспектиране“ (версии 7 и 8) – относно изискването да се прикачи в ИС сканираният, връчен на работодателя/органа по назначаване протокол/констативен протокол или утвърден доклад към запис на проверката, а в случай, че връчването на протокола не е удостоверено в него, в ИС да се прикачи сканирано копие на доказателствата за връчване.

Относно срока за изпълнение на действие 8 – до три дни след връчването на протокола/утвърждаването на доклада, при одита не е постигната разумна увереност за спазването му, тъй като не е осигурена адекватна одитна пътека, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС⁸¹;

г) всичките протоколи от извадката носят номер на съответната проверка, генериран от АИС на ИА ГИТ и датата на издаването му, с изключение на един протокол⁸² при който е допусната техническа грешка при изписването на номера⁸³, в несъответствие с действие 6 „Издаване на ИАА“ от „Процедура ПАМ“ (версии 6 и 7);

д) два протокола⁸⁴ са връчени (съобщени) на работодателя, без да е документирана датата на връчване, в несъответствие с чл. 61 от АПК.

е) в един⁸⁵ от проверените случаи изготвеният протокол не е съобщен на работодателя, като не са документирани в доклад действията, които са предприети за откриването му или на негов представител, в несъответствие с действие 7 „Приключване на проверка, при която работодателят или негов законен представител не може да бъде открит“ от „Процедура за инспектиране“ (версия 8);

ж) в протоколите от всички 40 проверки: е посочен идентичен текст, че е извършена проверка на трудовото законодателство, без да е конкретизиран обхватът на извършените проверки (нормативните разпоредби, които са проверени) и установените при тях факти и обстоятелства; не са приложени/посочени доказателства за установените резултати от проверките; документирана е информация за нарушения на разпоредби от отделни нормативни актове, в т.ч. и такива от обхвата на специализирания контрол. Липсата на посочен/определен обхват на проверките не осигурява разумна увереност, че при

⁷⁹ Одитно доказателство № 8

⁸⁰ Одитно доказателство № 16

⁸¹ Одитно доказателство № 16

⁸² Одитно доказателство № 4 (т. 32)

⁸³ вместо ПР2406194 е изписан ПР23406194

⁸⁴ Одитно доказателство № 4 (т. 15 и 35)

⁸⁵ Одитно доказателство № 4 (т. 38)

съответните проверки е прилаган единен подход за проверяване по приложимата нормативна уредба, за установяване на фактите и обстоятелствата и за събиране на необходимите надеждни доказателства; липсва документирана информация за връчените призовки по чл. 45, ал. 1 от АПК, като такава няма и в ИС на агенцията⁸⁶. Не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение на извършените проверки, в несъответствие с изискванията на 14, т.т. 1 и 5 от ЗФУКПС;

з) при една⁸⁷ проверка задължителният за попълване документ – Идентификационна карта, не е по образец ИК2023, в несъответствие със Заповед № 3-0405/05.04.2023 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ, а при друга проверка⁸⁸ Идентификационната карта няма дата и подпис на съставителя;

и) при всичките 40 проверки не е документирано действие 3 „Обхват на проверката“ от „Процедура за инспектиране“ (версии 7 и 8);

й) за изпълнението на изискванията на действие 6, т. 3 от „Процедура за инспектиране“ при непредставяне в обекта на необходимите документи, книжа и заверени копия от тях, във връзка с упражняването на контрола, следва да се връчи призовка на основание чл. 45, ал. 1 от АПК с изходящ номер, който съответства на номера на откритата проверка в информационната система. Когато инспекторът не разполага с данни за работодателя преди да започне проверката и е необходимо неговото призоваване, на призовката, преди връчването ѝ, инспекторът следва да постави изходящ номер, предоставен му от съответното деловодство на ДИТ. При завръщането си в ДИТ инспекторът следва да предостави призовката на деловодството за сканиране и прикачване в деловодната система.

При проверката е установено:

йа) призовки на основание чл. 45, ал. 1 от АПК са изготвени при 28 от проверените при одита 40 проверки (или за 70 на сто);

йб) 12 призовки⁸⁹ (43 на сто от 28 изготвени призовки на основание чл. 45, ал. 1 от АПК) са без поставен изходящ номер, който да съответства на номера на откритата проверка в ИС, в несъответствие с действие 6, т. 3 от „Процедура за инспектиране“;

йв) при пет⁹⁰ призовки (18 на сто от 28), допълнително на ръка е поставен изходящ номер, като няма разумна увереност кога (преди или след връчването) и от кого е поставен, в несъответствие с действие 6, т. 3 от „Процедура за инспектиране“;

йг) три⁹¹ призовки (11 на сто от 28) са връчени преди регистриране (откриване) на проверка в ИС, в несъответствие с действие 6, т. 3 от „Процедура за инспектиране“, като на една призовка⁹², връчена два дни преди откриване на преписката в ИС, номерът е дописан на ръка, а двете призовки⁹³ са връчени без номер, съответно три и пет дни преди откриване на преписката за проверката в ИС;

йд) в голяма част от случаите е приложена бланка на призовка, в която следва да се впише име на получателя, обект за контрол, дата на явяване и период, за който се изискват документи;

йе) при 21 призовки⁹⁴ (75 на сто от 28) не е поставена отметка по реквизита за представяне на документите с „Опис на представените документи“;

к) в действие 7 „Приключване на проверката“ от „Процедура за инспектиране“ (версии 7 и 8), е определено че проверката следва да приключи в срок един месец от образуване на административното производство. При 13 проверки⁹⁵ е установено, че са

⁸⁶ Одитно доказателство № 4 (от т. 1 до т. 40)

⁸⁷ Одитно доказателство № 4 (т. 37)

⁸⁸ Одитно доказателство № 4 (т. 8)

⁸⁹ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 11, 13, 16, 29, 30, 31, 33, 35, 36, 37, 39 и 40)

⁹⁰ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 2, 3, 8, 23 и 28)

⁹¹ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 8 – 2 дни, 31 – 3 дни и 35 – 5 дни)

⁹² Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 8)

⁹³ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 31 – 3 дни и 35 – 5 дни)

⁹⁴ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 2, 3, 8, 10, 11, 13, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 25, 28, 29, 33, 34, 35, 37, 39 и 40)

⁹⁵ Одитни доказателства № 16 и 4 (т. 2, 10, 11, 13, 21, 22, 23, 24, 29, 30, 35, 36 и 40)

завършени със закъснение от два дни до един месец и шест дни, а седем⁹⁶ проверки са открити и приключени в един и същи ден, съгласно ИС на ИА ГИТ.

л) с действие 7 „Приключване на проверката“ от „Процедура за инспектиране“ е определено, че в протокола от осъществен последващ контрол задължително следва да се отрази, че проверката е последваща и се опише изпълнението или неизпълнението на всяко от дадените предписания с протокол от предходна проверка. При проверката е установено:

ла) при всичките 24 проверки за последващ контрол⁹⁷, в съответните протоколи е отбелязано, че съответната проверка е последваща;

лб) при 15⁹⁸ протоколи от проверки за изпълнение на предписанията, дадени с предходен протокол, не е описано изпълнението на всяко предписание, в несъответствие с действие 7 „Приключване на проверката“ от „Процедура за инспектиране“, като е установена трайно прилагана практика в протоколите да се отразява с общо формулиран текст брой на изпълнени предписания⁹⁹, без да се документира информация за съответно установените факти и обстоятелства и събраните/представените доказателства (по изпълнението на всяко едно предписание);

м) съгласно чл. 18, ал. 1, т. 4 от Вътрешните правила за организация на документооборота в ИА ГИТ¹⁰⁰, утвърдени със Заповед № 3-0118/04.03.2014 г., посл. изм. със Заповед № 3-1405/14.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ, регистрираните документи следва да се насочат за резолиране от директора на ДИТ за постъпили документи в ДИТ, а съгласно чл. 20 от същите правила – с резолюцията се определят: задачата/ите за изпълнение; звеното, на което се възлага изпълнението на задачата; сроковете за изпълнение на задачата; указания за съгласуване с други звена (ако има необходимост).

Съгласно действащите през одитирания период Указания относно реда и начина на разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ¹⁰¹ и Указания относно реда и начина на разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавна служба, постъпили в ИА ГИТ¹⁰², сезирането на съответната инспекция по труда за допуснати или допускани от работодател нарушения на трудовото законодателство или на законодателството, свързано с държавната служба, има правната същност и значение на сигнал, а не на инициатива по смисъла на чл. 24, ал. 1 от АПК за започване на производство по издаване на индивидуален административен акт.

Задължителните реквизити на сигнала са: пълното име и адреса на гражданина или организацията, от които изхожда; естеството на сигнала; наименование на работодателя/органа по назначаване и/или местонахождение на обекта на контрол на който се полага труд; дата и подпис.

Всеки един сигнал за нарушение на трудовото законодателство се завежда и разглежда самостоятелно, независимо, че административното производство е едно (открита е една проверка) към този работодател/орган по назначаване, за който са постъпили няколко сигнала от различни работници и/или служители. Сигналите не се обединяват. На всеки работник се отговоря с отделно писмо, с което се приключва услугата в информационната система на ИА ГИТ.

Срокът за работа по постъпилите сигнали е едномесечен от датата на регистриране на сигнала в деловодството на ИА ГИТ/ДИТ. Изпълнителният директор, заместник-изпълнителният директор, главният секретар, главният директор и директорите на дирекции могат да определят и други срокове за работа по получените сигнали. Сроковете, определени от изпълнителния директор, заместник изпълнителния директор, главния

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 4, 5, 6, 12, 18, 19 и 20 – два дни)

⁹⁷ в т.ч. и по сигнали

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 1, 2, 3, 4, 6, 9, 10, 11, 13, 14, 16, 22, 23, 25 и 26)

⁹⁹ В протоколите е записано „от ... (брой на предписанията) са изпълнени ... (брой предписания)“.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 2 (т. 14)

¹⁰¹ Утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ със Заповед № 3-1266/14.12.2017 г.

¹⁰² Утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ със Заповед №3-1261/20.11.2023 г.

секретар, главния директор и директорите на дирекции не могат да бъдат изменяни (удължавани) от други служители, освен от служителя, определил първоначалния срок, след мотивирано писмено искане (доклад) от страна на служителя, на когото е възложена работата по сигнала. Срокът може да бъде удължен, с не повече от един месец, от първоначалния срок. При проверката е установено:

ма) при един от проверените случаи¹⁰³, сигналът е заведен в грешна номенклатура - „Писма от институции, организации, дружества“, вместо в „Сигнали за нарушения на КТ, ЗЗБУТ, ЗНЗ, ЗТМТМ и ЗДСл.“;

мб) през одитирания период при проверка в резултат от подадена жалба/сигнал, обектът за контрол се проверява общо за спазване на трудовото законодателство – КТ, ЗЗБУТ и наредбите към тях, като обхватът на проверката не се ограничава до предмета на съответната жалба/сигнал. Такива са всички проверени при настоящия одит проверки от ДИТ София, с изключение на тези, проведени в резултат на искане за конкретна принудителна административна мярка (ПАМ), например за служебно заличаване на трудов договор¹⁰⁴;

мв) съгласно действие 2 „Проверка за допустимостта на искането“ от „Процедура по прилагане на ПАМ“ при постъпило искане или сигнал се извършва проверка по допустимостта на искането, страните в производството, както и на формата на искането за откриване на производството по издаването на индивидуалния административен акт. Поради недостатъчната по съдържание процедура и липса на документиране, при одита не може да бъде проверена извършената от дирекцията проверка за допустимост на сигналите на етап „проверка за допустимост“¹⁰⁵;

мг) в ИС на ИА ГИТ при резолиране на сигналите от директора на ДИТ не се поставя срок за изпълнение на етап: „Проверка за допустимост“ и на етап: „Извършване на проверка“. Системата автоматично поставя срок за приключване на етапите. Директорът поставя срок за „проверка и отговор“. Този срок е определящият за приключване на производството. Резолюцията на директора за „проверка и отговор“ попада в раздел етап: „Проверка за допустимост“ и това е срокът, в който „услугата“ трябва да приключи. Инспекторът получава сигнала и с хартиена резолюция, на която е поставен срокът за приключване. В информационната системата няма запис за приключване на „проверка за допустимост“¹⁰⁶;

мд) при 19¹⁰⁷ проверки по сигнали, подадени от граждани (79 на сто от 28 проверени преписки), отговорът до лицето или доклад до главния секретар е изготвен със закъснение от един ден до един месец и шест дни;

н) съгласно чл. 21, ал. 4 от УП на ИА ГИТ, служителите в ТД „Инспекция по труда“ имат компетентност на контролен орган в териториалния обхват на съответната дирекция. Служителите на ТД „Инспекция по труда Софийска област“ имат компетентност на контролен орган и в териториалния обхват на Столичната община. При две¹⁰⁸ от проверките обектът на контрол е на територията на гр. София, но седалището и адреса на управление на работодателя е на територията на друг ДИТ. В УП не е ясно определен по кой критерий се определя териториалната компетентност – дали по обект на контрол или по седалище на работодателя.

Съгласно предоставената от ИА ГИТ допълнителна информация, съдебната практика е наложила издаване на заповед за териториална компетентност, когато се смята, че мястото на извършване на нарушение е в предприятието (седалище на управление). Например: при неизплатени трудови възнаграждения. При констатиране на нарушения и съставяне на актове за нарушения, извършени в обекта на контрол (например: работещи без

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 21)

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 14 (т. 1)

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 14

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 2, 3, 10, 11, 13, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 30, 34, 36, 39 и 40)

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 28 и 39)

трудова договор, нарушения свързани с обезопасяване на обект) съдът не е поставял въпрос за териториална компетентност на контролните органи¹⁰⁹;

о) при една проверка е извършена нощна проверка¹¹⁰ на място в обект в 22,53 часа, като не е издадена заповед за инспекторския екип за извършване на проверката, в несъответствие с действие 5 „Подготовка за извършване на проверката“ от „Процедура за инспектиране“, съгласно която се издава заповед за проверка при извършване на нощни¹¹¹ проверки, проверки в почивни дни и др., като заповедта се съгласува с директора на ДИТ и главния секретар на ИА ГИТ;

п) не е прилаган единен подход за доказване на един и същ вид нарушение и за едно и също по вид нарушение са събирани различни по вид доказателства. Опис на събраните доказателства в преписките е наличен единствено, ако е съставен и предоставен от самия работодател, без съответен регистрационен/входящ номер, включително и от деловодната система на ДИТ София¹¹²;

р) съгласно действие 8 от „Процедура по прилагане на ПАМ“ директорите на дирекции „Инспекция по труда“, всяка седмица следва да правят преглед на издаваните в съответната дирекция протоколи с ПАМ, като следят за правилното и законосъобразно оформяне на констативната и разпоредителната част на протоколите. Констатираните пропуски или неточности при оформянето на протоколите с ПАМ се коментират със служителите в ДИТ на нарочна оперативка, за която се съставя писмен протокол. При одита са представени протоколи от проведени месечни оперативки за 2023 г. – 11, като не са представени за м. 03.2023 г. и м. 12.2023 г. За 2024 г. протоколите са 21. Представени са и протоколи от проведени оперативки през 2024 г. по отдели, като за отдел ТППО са 12, а за отдел УТ – 6¹¹³.

По проверените преписки от извършени проверки е установено съответствие с Процедура за инспектиране и Процедура по прилагане на принудителни административни мерки, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ в изпълнение на правомощията му по УП на ИА ГИТ с изключение на установените пропуски и непълноти при документирането на действия на отговорните длъжностни лица. Прилаганите процедури не са изчерпателни и не осигуряват необходимите условия за унифициране на дейността на контролните органи и нейното документизиране, а контролните дейности са недостатъчни и неефективни.

4. Отчитане на контролната дейност на ИА ГИТ

4.1. Правна рамка

През одитирания период процесът по отчитането на контролната дейност на ИА ГИТ е определен в Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация от органите за инспектиране на труда (НФСРСПИОИТ), Процедура „Планиране и отчитане на дейността на ИА ГИТ“¹¹⁴ и Процедура „Месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспектор в ДИТ“¹¹⁵.

Съгласно изискванията на чл. 3, ал. 1 във връзка с чл. 1, ал. 1, т. 1¹¹⁶ от НФСРСПИОИТ, ежегодно в срок до 30 март ИА ГИТ следва да предоставя информация за

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 16 (т. 2)

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 16 и 4 (т. 9)

¹¹¹ Съгласно чл. 140, ал. 2 от КТ, ношен е трудът, който се полага от 22,00 ч. до 06,00 ч.

¹¹² Одитно доказателство № 14 (т. 3)

¹¹³ Одитно доказателство № 7

¹¹⁴ утвърдена със Заповед № 3-0557 от 28.07.2014 г.

¹¹⁵ утвърдена със Заповед № 3-0464 от 20.04.2016 г.

¹¹⁶ ИА ГИТ ежегодно в срок до 30 март следва да предоставя информация за предходната календарна година относно: 1. реализираните проверки – планирани и непланирани, в т.ч. по чл. 406, ал. 1 от КТ; 2. проверените предприятия; 3. констатираните нарушения – по здравословни и безопасни условия на труд, по трудовоправни отношения и по Закона за насърчване на заетостта; 4. приложените принудителни административни мерки: а) за задължителните предписания на работодателите и длъжностните лица за отстраняване на нарушенията на трудовото законодателство съгласно чл. 404, ал. 1, т. 1 КТ; б) за спиране въвеждането в експлоатация на сгради, машини и съоръжения, производства и обекти съгласно чл. 404, ал. 1, т. 2 КТ; в) за спиране дейността на предприятия, производства и обекти, машини и съоръжения и работни

предходната календарна година – по определени показатели, свързани с извършените проверки от агенцията в рамките на контролната ѝ дейност за годината.

С Писмо, изх. № ДОК24000699 от 16.01.2024 г.¹¹⁷ до директорите на Дирекции „Инспекция по труда“, до главния директор на Главна дирекция „Инспектиране на труда“, до директорите на дирекция ПОИД, дирекция ТМ, дирекция УЧР и дирекция „АОИТ“, са изпратени Указания за изготвяне на информация (доклад) за дейността на Дирекция „Инспекция на труда“ през 2023 г., с определени срокове и отговорности.

Годишният доклад за дейността на ИА ГИТ през 2023 г. е утвърден от изпълнителния директор на ИА ГИТ на 29.04.2024 г.

Указанията за годишното докладване за 2024 г. са дадени след одитирания период, и след него е утвърден и Годишният доклад за дейността на ИА ГИТ през 2024 г.

Отчитането на контролната дейност на ИА ГИТ е в съответствие с изискванията на правната рамка.

5. Административно-наказателна дейност

5.1. Обща информация

Съгласно чл. 23, ал. 1 от УП на ИА ГИД, при установяване на нарушение на законодателството контролният орган следва да: прилага принудителни административни мерки (ПАМ), определени в нормативните актове, по които агенцията осъществява контролна дейност; издава постановление по чл. 405а от Кодекса на труда за обявяване съществуването на трудово правоотношение; съставя актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и образува административно-наказателно производство (АНП). Контролният орган може да дава указания при установяване на нередности, които могат да бъдат отстранени в хода на проверката

Изпълнителният директор на ИА ГИТ със заповеди е делегирал правомощия на директорите да издават и подписват наказателни постановления (НП) по АУАН, издадени от инспектори и от лицата от съответните дирекции, както и на главния директор на Главна дирекция „Инспекция на труда“ - правомощия на административно наказващ орган във връзка с издаване и подписване на НП по АУАН от служители на ЦУ на ГИТ¹¹⁸.

През 2023 г. са планирани приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети в размер 6 820 000 лв., отчетени са 9 078 981 лв., от които 3 512 548 лв. са събрани от органите на Националната агенция по приходите (НАП).

места съгласно чл. 404, ал. 1, т. 3 КТ; г) за отстранените от работа работници и служители съгласно чл. 404, ал. 1, т. 5 КТ; д) за дадените предписания за въвеждане на специален режим за безопасна работа съгласно чл. 404, ал. 1, т. 6 КТ; е) за спиране дейността на работната площадка или на предприятието съгласно чл. 404, ал. 1, т. 7 КТ; ж) за издадените постановления за обявяване съществуването на трудовото правоотношение съгласно чл. 405а КТ; з) за дадените задължителни предписания на длъжностните лица, на местните лица, приели на работа командировани работници и служители от държавите - членки на Европейския съюз, или командировани работници и служители от трети държави, за преустановяване на нарушенията по Закона за насърчване на заетостта (ЗНЗ) съгласно чл. 78, ал. 1, т. 1 ЗНЗ, включително и налагане на принудителни административни мерки, с които да спират изпълнението на незаконни решения или нареждания на работодатели или длъжностни лица в областта на трудовата заетост по този закон, съгласно чл. 78, ал. 1, т. 2 ЗНЗ; и) за съставените актове и влезли в сила наказателни постановления във връзка с търсене на административно-наказателна отговорност, реализирана от ИА „ГИТ“, за нарушение на нормативните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд съгласно чл. 413 КТ, отговорност за нарушения на другите разпоредби на трудовото законодателство съгласно чл. 414 КТ, отговорност за неизпълнение на предписание и за създаване на пречки на контролен орган съгласно чл. 415 КТ и отговорност за маловажни нарушения съгласно чл. 415в КТ; к) за издадените от изпълнителния директор решения, с които са одобрени подписаните от дирекции „Инспекция по труда“ споразумения в административно-наказателното производство, съгласно чл. 415г КТ, както и решения на оправомощените органи, с които се одобрява разсрочване на задължения, съгласно чл. 415д КТ; 5. дадените разрешения за приемане на работа на лица, ненавършили 16-годишна възраст, съгласно чл. 302 КТ и разрешения за приемане на работа на лица, ненавършили 18-годишна възраст, съгласно чл. 303 КТ; 6. дадените от дирекции „Инспекция по труда“ разрешения за уволнение на работник или служител, ползващ специална закрила по реда на чл. 333, ал. 1 КТ; 7. регистрираните в ИА „ГИТ“ и дирекции „Инспекция по труда“ колективни трудови договори и анекси към тях.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 2 (10.1)

¹¹⁸ Одитно доказателство № 2 (т. 37)

През 2024 г. са планирани 6 830 000 лв. приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети, отчетени са 9 524 683 лв., от които 3 821 513 лв. са събрани от НАП¹¹⁹.

5.2. Вътрешни актове

Дейността по осъществяване на административно наказателната дейност в ИА ГИТ е регламентирана чрез утвърдени от изпълнителния директор вътрешни актове – Процедура „Осъществяване на административно - наказателната дейност на ИА ГИТ“¹²⁰ (ОАНД) и „Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления“¹²¹. Към процедурата са утвърдени като приложения образци на бланка за АУАН, дневник за бланки, покана за АУАН, придружителен лист на АНП, за предложение и бланка за сключване на споразумение по чл. 415 г от КТ, за предупреждение по чл. 28 от ЗАНН, за наказателно постановление и други¹²².

В отделни раздели от процедура ОАНД са описани етапите на административно-наказателното производство, като са посочени отговорните служители и сроковете за изпълнение на дейностите. Регламентиран е ред за движение и отчитане на бланките на актовете за установяване на административни нарушения и процедура за реализиране на административно-наказателна отговорност (АНО) за нарушения на законодателството, контрол по спазването на които е възложен на контролните органи на ИА ГИТ. Съгласно процедурата, АУАН следва да се съставя чрез „Система за създаване на протоколи и АУАН“ от актосъставителите, след което актът се вписва в Актовата книга на дирекцията, в която се отразява движението на административно-наказателното производство. Издаденото наказателно постановление/резолуцията за прекратяване/предупреждението по чл. 28 от ЗАНН се сканира и качва в информационната система – модул АНД, регистър АУАН и/или регистър НП от юрисконсулт. В случай, че санкцията, наложена с влязло в сила наказателно постановление не бъде платена доброволно в 30-дневен срок от влизане в сила на постановлението, то се изпраща на публичен изпълнител в ТД на НАП за принудително събиране на вземането, чрез електронната услуга на НАП „Приемане на актове, от които произтича публично вземане на външни вискатели“, съгласно „Ръководство за потребителя на информационна система на НАП“. Съгласно чл. 22 от процедура ОАНД, директорът на ДИТ отговаря за организацията и спазването на правилата относно изпращане за принудително събиране на санкции, наложени с влезли в сила наказателни постановления, издадени по административно-наказателни преписки на ръководената от него дирекция. Задълженията на директора и юрисконсулта са вменени в длъжностните им характеристики¹²³.

Съгласно чл. 1 от процедура ОАНД, директорът на дирекция следва да упражнява контрол и носи отговорност за спазването на правилата за осъществяване на административно-наказателната дейност от служителите в ръководената от него дирекция.

При извършения анализ на процедурата ОАНД, е установено съответствие със ЗАНН, с изключение на:

а) в чл. 44, ал. 3 от ЗАНН е определено, че в 14 – дневен срок от връчването на АУАН, същият се изпраща на наказващия орган заедно с възраженията, събраните доказателства и другите приложения към преписката, а в раздел III, чл.14 от процедура ОАНД срокът е 13-дневен (версия 4, в сила от 24.02.2022 г. и версия 5, в сила от 10.06.2024 г. от процедура ОАНД);

б) съгласно чл. 52, ал. 1 от ЗАНН наказващият орган е длъжен да се произнесе по административно-наказателната преписка в месечен срок от получаването ѝ, а в раздел III,

¹¹⁹ Одитно доказателство № 3

¹²⁰ утвърдена от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в сила от 24.02.2022 г., посл. изм. и доп. от 19.12.2024 г.

¹²¹ утвърдени от изпълнителния директор, в сила от 29.12.2022 г., посл. изм. и доп. от 15.08.2024 г.

¹²² Одитно доказателство № 2 (т. 31 и 32)

¹²³ Одитно доказателство № 2 (т. 35)

чл. 15 от процедура ОАНД определеният срок е 14-дневен (версия 4, в сила от 24.02.2022 г. и версия 5, в сила от 10.06.2024 г. от процедура ОАНД).

С Вътрешните правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ са регламентирани движението на документи, свързани с балансовото и задбалансовото осчетоводяване и събиране на вземанията от имуществени санкции и глоби, установени по основание и размер с наказателни постановления на ИА ГИТ.

5.3. Актове за установени административни нарушения, съставени от ДИТ София

През одитирания период от ДИТ София са съставени общо 1 172 АУАН, от които 576 през 2023 г. и 596 през 2024 г.¹²⁴

Извършена е проверка на 30 АУАН, от които 15 АУАН, съставени през 2023 г. и 15 АУАН - през 2024 г. и е установено:¹²⁵:

а) проверените АУАН¹²⁶ са съставени за нарушения на КТ, ЗЗБУТ, Наредба № 2 от 22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, Наредба № 7 от 23.09.1999 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд на работните места и при използване на работното оборудване (МИБЗУТРМО) и Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г. за условията и реда за провеждането на периодично обучение и инструктаж на работниците и служителите по правилата за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд¹²⁷;

б) за проверените 15 АУАН, съставени през 2023 г. са издадени 12 наказателни постановления и са сключени три споразумения, а за проверените 15 АУАН, съставени през 2024 г. са издадени седем наказателни постановления и са сключени осем споразумения¹²⁸;

в) в длъжностните характеристики на служителите назначени на длъжност „инспектор“ и „юрисконсулт“ са вменени задълженията свързани с дейността по административно наказване¹²⁹;

г) в ДИТ София се води Актова книга по образеца, утвърден с Приложение № 11 от процедура ОАНД, в която се вписва образуването и движението на административно-наказателните производства. От директора на ДИТ София със заповед са определени служителите, които да водят Актовата книга на дирекцията, в съответствие с чл. 25, т. 3 от процедура ОАНД¹³⁰;

д) в процедура ОАНД е предвидена възможност и е определен ред за изготвяне, предоставяне и отчитане на бланки за АУАН, по изключение, за съставяне на АУАН в обекта на контрол. В този случай, АУАН следва да се съставя на бланки за актове по утвърден образец на химизирана хартия. През одитирания период в ДИТ София не са съставяни АУАН на химизирана бланка¹³¹;

е) административно-наказателните производства са образувани със съставяне на Актове за установени административни нарушения на основание чл. 36, ал. 1 от ЗАНН и Раздел III, чл. 8 и чл. 9 от Процедура ОАНД. АУАН са съставени въз основа на изготвени протоколи от извършени проверки от контролните органи на ДИТ София;

ж) проверените АУАН са съставени от оправомощени длъжностни лица от ДИТ София, в съответствие с чл. 37 от ЗАНН и Раздел I, чл. 1, т. 3 и Раздел III, чл. 9, т. 3 от Процедура ОАНД¹³²;

¹²⁴ Одитно доказателство № 18

¹²⁵ Одитно доказателство № 19

¹²⁶ Одитно доказателство № 18

¹²⁷ Одитно доказателство № 19

¹²⁸ Одитно доказателство № 19

¹²⁹ Одитно доказателство № 2 (т. 35)

¹³⁰ Одитно доказателство № 20

¹³¹ Одитно доказателство № 21

¹³² Одитно доказателство № 22

з) АУАН са съставени до една година от извършване на нарушението, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗАНН и включват съдържанието определено в чл. 42 от ЗАНН и Раздел III, чл. 9, т. 10 от Процедура ОАНД;

и) сочените за нарушители лица отговарят на изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗАНН. Основанието за съставяне на АУАН е в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 5 от ЗАНН, положени са подписи от актосъставителя и свидетели, в съответствие с чл. 43 от ЗАНН;

й) връчването на АУАН е удостоверено с дата и подпис на нарушителя върху разписка, в съответствие с чл. 43, ал. 5 от ЗАНН и Раздел III, чл. 10 от Процедура ОАНД;

к) проверените АУАН са вписани в Актовата книга, водена в ДИТ София и са отразени в Регистър АУАН в информационната система, модул АНД в съответствие с Раздел III, чл. 12 от Процедура ОАНД;

л) в проверените АНП е приложен придружителен лист по утвърден образец (приложение № 6), който се създава след съставянето на АУАН от актосъставителя. Съгласно Раздел III, чл. 11 от Процедура ОАНД същият следва да отразява всяко действие и движение на преписката, за което е предвидено отразяване в листа и удостоверяването му с подпис на съответния служител. Установени са случаи, при които *в придружителния лист не е отразена цялата информация*, в това число:

ла) в седем¹³³ от проверените случаи през 2023 г. и в шест случая¹³⁴ през 2024 г. в придружителния лист не е отбелязана датата на предаване на АНП на юрисконсулт за становище;

лб) в един случай през 2023 г. не е посочена дата на изготвеното становище, както и не е положен подпис от юрисконсулт¹³⁵;

м) съгласно Раздел III, чл. 13 от Процедура ОАНД, след получаване на преписката юрисконсултът следва да изготви становище до административно-наказващия орган в срок 13 дни след връчване на АУАН, с което предлага на АНО издаване на НП, прекратяване на преписката, отправяне на предупреждение по чл. 28 от ЗАНН или връщане на преписката на актосъставителя за събиране на допълнителни доказателства. При одита са установени случаи, при които определеният срок не е спазен: през 2023 г. в 8 случая¹³⁶, а през 2024 г. в четири случая¹³⁷, или общо в 40 на сто от проверените случаи (30);

н) съгласно чл. 44, ал. 3 от ЗАНН и Раздел III, чл. 14 от Процедура ОАНД в 14 дневен срок от връчването на акта той, становището от юрисконсулта и цялата АНП се изпраща на наказващия орган. Установени са случаи, при които определеният срок не е спазен: през 2023 г. – в осем преписки¹³⁸, а през 2024 г. – в две¹³⁹, или в 33 на сто от проверените случаи;

о) през 2023 г. в една от проверените преписки не е посочена датата, на която същата е предадена на административно-наказващия орган¹⁴⁰, а през 2024 г. - в шест преписки¹⁴¹, поради което не може да се установи спазен ли е чл. 52, ал. 1 от ЗАНН, съгласно който наказващият орган е длъжен да се произнесе по административно-наказателната преписка

¹³³ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300003, АУАН № 22-2300044 от 30.01.2023 г., АУАН № 22-2300123 от 16.03.2023 г., АУАН № 22-2300244 от 06.06.2023 г., АУАН № 22-2300364 от 08.08.2023 г., АУАН № 22-2300443 от 09.10.2023 г., АУАН № 22-2300563 от 11.12.2023 г. от 06.02.2023 г.)

¹³⁴ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2400003 от 10.01.2024 г., АУАН № 22-2400046 от 28.02.2024 г., АУАН № 22-2400089 от 28.03.2024 г., АУАН № 22-2400131 от 23.04.2024 г., АУАН № 22-2400213 от 14.06.2024 г., АУАН № 22-2400540 от 02.12.2024 г.)

¹³⁵ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300076 от 27.02.2023 г.)

¹³⁶ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300003 от 06.02.2023 г., АУАН № 22-2300044 от 30.01.2023 г., АУАН № 22-2300163 от 30.03.2023 г., АУАН № 22-2300284 от 19.06.2023 г., АУАН № 22-2300323 от 18.07.2023 г., АУАН № 22-2300403 от 01.09.2023 г., АУАН № 22-2300483 от 30.10.2023 г., АУАН № 22-2300523 от 27.11.2023 г.)

¹³⁷ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2400213 от 14.06.2024 г., АУАН № 22-2400298 от 20.08.2024 г., АУАН № 22-2400424 от 23.10.2024 г., АУАН № 22-2400511 от 13.11.2024 г.)

¹³⁸ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300003 от 06.02.2023 г., АУАН № 22-2300044 от 30.01.2023 г., АУАН № 22-2300076 от 27.02.2023 г., АУАН № 22-2300163 от 30.03.2023 г., АУАН № 22-2300284 от 19.06.2023 г., АУАН № 22-2300403 от 01.09.2023 г., АУАН № 22-2300483 от 30.10.2023 г., АУАН № 22-2300523 от 27.11.2023 г.)

¹³⁹ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2400424 от 23.10.2024 г., АУАН № 22-2400511 от 13.11.2024 г.)

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300323 от 18.07.2023 г.)

¹⁴¹ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2400003 от 10.01.2024 г., АУАН № 22-2400131 от 23.04.2024 г., АУАН № 22-2400171 от 21.05.2024 г., АУАН № 22-2400384 от 01.10.2024 г., АУАН № 22-2400464 от 05.11.2024 г., АУАН № 22-2400540 от 02.12.2024 г.)

в месечен срок от получаването ѝ. Съгласно Раздел III, чл. 15, т. 4 от Процедура ОАНД, произнасянето по преписката следва да се извърши с поставяне на писмена резолюция от АНО върху бланката на АУАН и отбелязване на датата. При одита е установено, че АНО се произнася с писмена резолюция, с необходимите реквизити, но същата не е върху бланката на АУАН, а на отделен лист, прикрепен към АУАН. През 2023 г. са установени три случая¹⁴², а през 2024 г. - осем случая¹⁴³, при които в преписките липсва резолюция на АНО;

п) от проверените преписки не са установени нарушения, определени като маловажен случай и не са изготвени предупреждения по чл. 28 от ЗАНН;

р) на основание съставените АУАН, са издадени наказателни постановления или са сключени споразумения по реда на чл. 58г от ЗАНН и чл. 415г от КТ. Лицата, издали НП/сключили споразумения с нарушителите са административно-наказващи органи по смисъла на чл. 47 от ЗАНН и въз основа на заповеди на изпълнителния директор на ИА ГИТ за делегиране на правомощия на директорите да издават и подписват НП по АУАН, издадени от инспектори и от лицата от съответните дирекции, както и на главния директор на Главна дирекция „Инспекция на труда“ на административно наказващ орган във връзка с издаване и подписване на НП по АУАН от служители на ЦУ на ГИТ¹⁴⁴;

с) за проверените случаи НП/споразумения са издадени/сключени при спазване на сроковете, определени в чл. 34, ал. 3 от ЗАНН и чл. 415г от КТ. Издадените НП включват съдържанието, определено в чл. 57, ал. 1 от ЗАНН и Раздел III, чл. 17 от Процедура ОАНД и са връчени на нарушителите в съответствие с чл. 58, ал. 1 и 2 от ЗАНН и Раздел III, чл. 18 от Процедура ОАНД. Споразуменията са сключени на основание чл. 415г от КТ, в писмена форма и за тях са налични писмени искания. От изпълнителния директор на ИА ГИТ са издадени решения, с които споразуменията са одобрени, в съответствие с чл. 415г, ал. 5 от КТ и чл. 22 от Процедура ОАНД;

т) наказателните постановления/споразумения са вписани в Актовата книга и в информационната система, в съответствие с Раздел III, чл. 17 от Процедура ОАНД;

у) имуществените санкции и глоби, определени в проверените 30 АНП, са платени в 15 от случаите, в т.ч. по 5 преписки за 2023 г. и 10 за 2024 г. Останалите не са платени и са предадени за принудително събиране на НАП.

Спазен е редът, определен в Раздел III, чл. 21 от Процедура ОАНД и срокове за изпращане на влезли в сила наказателни постановления за принудително събиране на наложените санкции, като от отговорните длъжностни лица са извършени определени действия;

ф) приходите от глоби, както и процесът по налагане на глоби и имуществени санкции не са включени като обекти на предварителен контрол за законосъобразност в чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис на ИА ГИТ, което е в съответствие с т. IV. Обекти на предварителния контрол за законосъобразност от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, дадени от министъра на финансите¹⁴⁵. Изпълнени и документирани са процедури за съгласуване, определени за отделните етапи в процеса, в съответствие с Процедурата ОАНД¹⁴⁶.

Административно-наказателната дейност през одитирания период е осъществена в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на установени случаи на невписване на изискуемата информация в придружителния лист за движението на административно-наказателната преписка, изготвяне на становище от юрисконсулт

¹⁴² Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2300203 от 04.05.2023 г., АУАН № 22-2300323 от 18.07.2023 г., АУАН № 22-2300364 от 08.08.2023 г.)

¹⁴³ Одитно доказателство № 19 (АУАН № 22-2400003 от 10.01.2024 г., АУАН № 22-2400089 от 28.03.2024 г., АУАН № 22-2400131 от 23.04.2024 г., АУАН № 22-2400171 от 21.05.2024 г., АУАН № 22-2400256 от 11.07.2024 г., АУАН № 22-2400340 от 19.09.2024 г., АУАН № 22-2400464 от 05.11.2024 г., АУАН № 22-2400540 от 02.12.2024 г.)

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 2 (т. 37)

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 2 (т. 12) и 23

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 15, 19 и 23

след определения срок, неспазване на срока за изпращане на АНП на наказващия орган, липса на резолюция/неспазване на утвърдената форма за изготвянето ѝ от наказващия орган. Процедурата ОАНД е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на сроковете за изпращане на наказващия орган на връчения АУАН, заедно с възраженията, събраните доказателства и другите приложения към преписката и на срока за произнасяне на наказващия орган по административно-наказателната преписка,

5.4. Просрочени публични държавни вземания

Събирането на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ е регламентирано с Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ (ВПОСВИСГ).

Съгласно чл. 4 от ВПОСВИСГ осчетоводяването на вземанията следва да се извършва от служители в дирекция „Финанси“ след получаване на автоматичен трансфер от Информационната система на ИА ГИТ, който съдържа информация на основание издадени АУАН и НП от служители в териториалните структури и дирекции в ИА ГИТ. Информацията за одобрени/неодобрени споразумения по чл. 415г от КТ или по чл. 58г от ЗАНН се предоставя на хартиен носител. За нуждите на ИА ГИТ за обмен на информация между модул „НП“ и Информационната система на ИА ГИТ е внедрен модул „Наказателни постановления“ към счетоводния софтуер¹⁴⁷.

През одитирания период просрочените публични държавни вземания са от неплатени имуществени санкции и/или глоби по наказателни постановления. Съгласно чл. 5 от ВПОСВИСГ, вземанията, просрочени повече от 90 дни от крайния срок за погасяване, се начисляват като просрочени.

Към 31.12.2023 г. размерът на просрочените публични държавни вземания на ИА ГИТ е 213 942 464 лв., от които 87 652 926 лв. са начислените просрочени вземания по влезли в сила НП, неплатени от 01.01.2010 г. до 30.09.2023 г. и 126 289 538 лв. начислени просрочени наказателни лихви, изчислени по неплатени НП от 01.01.2010 г. до 30.09.2023 г.¹⁴⁸.

Просрочените публични държавни вземания към 31.12.2024 г. са 183 271 907 лв., от които 78 984 254 лв. са начислени просрочени вземания по влезли в сила НП, неплатени от 01.01.2011 г. до 30.09.2024 г. и 104 287 653 лв. - начислени просрочени наказателни лихви, изчислени по неплатени НП от 01.01.2011 г. до 30.09.2024 г.¹⁴⁹.

Към 31.12.2023 г. събраните суми по НП на ИА ГИТ от ТД на НАП са на обща стойност 3 512 548 лв., в т.ч. събраните от НАП просрочени публични вземания към 31.12.2023 г. са 3 450 383 лв., а към 31.12.2024 г. събраните суми по НП на ИА ГИТ от ТД на НАП са на обща стойност 3 821 513 лв., в т.ч. събраните от НАП просрочени публични вземания към 31.12.2024 г. са в размер 3 791 553 лв.¹⁵⁰.

Редът за разсрочване на изпълнението на имуществени санкции и/или глоби, наложени с влезли в сила НП е определен в чл. 15 и 16 от раздел IV от ВПОСВИСГ. През 2023 г. няма постъпили искания за разсрочване на публични държавни вземания, а през 2024 г. има шест случая на разсрочени публични вземания по НП в ДИТ Бургас¹⁵¹.

Отписаните публични вземания към 31.12.2023 г. са в размер 33 040 327 лв., а към 31.12.2024 г. - 55 112 369 лв.

Редът за отписване на вземания от баланса на ИА ГИТ, при условие че производството по принудително изпълнение на съответното вземане е прекратено от компетентния публичен изпълнител или частен съдебен изпълнител е регламентиран в чл. 9 и 9а от ВПОСВИСГ. Отписването на вземанията се извършва след становище от директора

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 24

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 24 и 25

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 24, 25 и 26

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 24, 25 и 26

¹⁵¹ Одитно доказателство № 24 (индекс 28)

на съответната дирекция до изпълнителния директор на ИА ГИТ, изготвено по утвърден образец (приложения 1 и 2 от ВПОСВИСГ), с което се иска отписването на публични вземания по влезли в сила НП. С докладна записка исканията се предават на дирекция „Правно осигуряване на инспекционната дейност“ за изготвяне на становище до изпълнителния директор на ИА ГИТ и след неговото произнасяне се уведомява дирекция „Финанси“ за предприемане на последващи действия и уведомяване на съответната ДИТ¹⁵².

При одита е установено, че през одитирания период отписването на публични вземания от баланса на ИА ГИТ е извършено в съответствие с реда, определен във ВПОСВИСГ¹⁵³.

За проверените случаи е спазен предвиденият ред с вътрешните правила за отписване на вземания от баланса на ИА ГИТ.

II. Разходи за дейността на ИА ГИТ

1. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

Изпълнителния директор на „Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от Закона за обществените поръчки. Съгласно писмо изх. № 25005016/24.01.2025 г.¹⁵⁴, подписано от изпълнителния директор на ИА ГИТ, имащ качеството на възложител по чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. не са делегирани правомощия по смисъла на чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки.

Възложителят е регистриран в Регистъра на обществените поръчки (РОП) с индивидуална партида № 00516, където е вписвана информацията за обявяваните обществени поръчки.

Възложителите поддържат профил на купувача на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП и осигуряват публичност на информацията по чл. 36 от ЗОП и друга относима информация във връзка с възлагането на обществени поръчки по преценка на възложителя. Документите за всяка обществена поръчка се обособяват на профила на купувача в отделна електронна преписка.

Във връзка с изискванията на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, възлагането на обществените поръчки в ИА ГИТ, се осъществява с електронни средства, чрез използване на централизирана електронна платформа. Възложителят е осигурил, чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1, публичност на изискваната от закона информация.

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки на ИА ГИТ

В съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, през одитирания период в ИА ГИТ действат „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки“, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор на ИА ГИТ № 3-0723/11.10.2021 г., които са отменени със Заповед № 3-1417/21.12.2023 г. и са утвърдени нови правила¹⁵⁵.

Вътрешните правила регламентират организацията и дейността на административните звена на ИА ГИТ, свързани с реда за прогнозиране и планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство и съставяне на график на обществените поръчки; подготовка и организация на провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП; подготовка и организация на възлагане на обществени поръчки на ниска стойност; задължения и отговорности на различните административни звена на ИА ГИТ, ангажирани в процеса по възлагане на обществени поръчки, както и координацията между тях; действия при обжалване на процедурите; реда за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите; реда за документирание на всеки етап от цикъла на

¹⁵² Одитни доказателства №№ 24 и 25 (т. 15-18)

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 19, 23 и 27

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 28

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 2 (т. 33 и 34)

обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; реда за съставяне, архивиране и съхранение на документите.

В Раздел II от вътрешните правила е разписан процеса по прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки, който обхваща изпълнението на следните дейности: заявяване на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство и тяхното обобщаване; изчисляване на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки на база потребностите на всички дирекции в ИА ГИТ, с оглед бюджета на агенцията, и в изпълнение на разпоредбите на чл. 21 от ЗОП; определяне на приложимия ред за възлагане на обществени поръчки, съгласно ЗОП; разпределяне на отговорностите по подготовката на документацията за възлагане на обществените поръчки; изготвяне и утвърждаване на план - график на обществените поръчки за съответната календарна година.

Съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП в план - графика за всяка обществена поръчка задължително се включва следната информация: описание на предмета на поръчката, вкл. на обособените позиции; прогнозна стойност на поръчката без ДДС; ред за възлагане на обществената поръчка по ЗОП; срок за окончателно оформяне и окомплектоване на документацията за участие, предвид датата, към която следва да е налице действащ договор; период или дата на стартиране на процедурата, чрез издаване на решение за откриване на процедура по ЗОП, като се отчита и времето за окончателно оформяне и окомплектоване на документацията за участие; ориентиран период или дата за сключване на договор, съобразен с датата, след която следва да е налице действащ договор.

Съгласно чл. 7 от вътрешните правила план - графикът на обществените поръчки следва да се утвърди от изпълнителния директор на ИА ГИТ със заповед.

План - графикът на обществените поръчки в Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за 2023 г. е утвърден със Заповед № 3-0019/09.01.2023 г., а за 2024 г. - със Заповед № 3-1416/21.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ¹⁵⁶, в съответствие с чл. 26 от ППЗОП.

Съгласно чл. 11 от правилата, документацията за възлагане на обществена поръчка, следва да се изготви от дирекция „Обществени поръчки и управление на собствеността“, с помощта на външен експерт или от служители на ИА ГИТ, определени със заповед на изпълнителния директор и имащи подходящата квалификация и образование, свързани с предмета на обществената поръчка. Документацията следва да отговаря на изискванията на чл. 31 от ЗОП.

Съгласно Раздел VII от вътрешните правила контролът по изпълнението на договор за обществена поръчка следва да се възложи на длъжностни лица от структурното звено, с чиито функционални задължения е свързан предмета на поръчката, определени със заповед на изпълнителния директор на ИА ГИТ.

Плащанията по договори за обществени поръчки се извършват съобразно клаузите им от дирекция „Финанси“, след представяне и проверка на необходимите документи, удостоверяващи настъпване на основанието за плащане и осъществен предварителен контрол.

Съгласно изискванията на чл. 36а от ЗОП, Възложителят е осигурил, чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1, публичност на изискваната от закона информация. Във връзка с изискванията на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, възлагането на обществените поръчки в ИА ГИТ, се осъществява с електронни средства, чрез използване на централизирана електронна платформа.

През одитирания период изпълнителният директор на ИА ГИТ не е делегирал на други лица правомощията по чл. 5, ал. 1 от ЗОП, свързани с провеждането и приключването на обществени поръчки в ИА ГИТ¹⁵⁷.

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 32 (т. 1)

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 28

1.1.2. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност

През одитирания период са в сила „Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, утвърдени със Заповед № 3-1236/06.12.2022 г. на изпълнителния директор на агенцията¹⁵⁸.

Съгласно правилата, обхватът на предварителния контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки включва проверки на проведената процедура и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договорите и др. Предварителният контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и преди извършването на разходи по договорите, се осъществява от финансов контрольор, директорите и служителите на съответните дирекции, отговорни за съответните процеси и дейности, в т.ч. определените със заповед на изпълнителния директор отговорници по изпълнение на сключените договори, чрез съгласуване на съответния документ, съобразно функциите им, определени в УП на ИА ГИТ, длъжностните им характеристики и делегираните им правомощия, съгласно т. II от утвърдените от министъра на финансите Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор.

Съгласно Раздел II от правилата, предварителният контрол за законосъобразност в ИА ГИТ следва да се осъществява от служител, назначен на длъжност „финансов контрольор“ или от друг служител, на когото изрично са възложени функции на финансов контрольор. За целите на предварителния контрол, финансовият контрольор извършва проверки, резултатите от които се документират преди поемане на задължение и/или извършване на разход. Лицето, извършващо предварителен контрол за законосъобразност, изразява писмено мнение и относно законосъобразността на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

Съгласно Глава втора от вътрешните правила, системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която преди поемането на всяко финансово задължение и извършване на разходи, предварително одобрени по процедурата за предварителен контрол за законосъобразност, се осъществява единствено след полагане на подпис от страна на изпълнителния директор, или упълномощено от него компетентно лице на ръководна длъжност и лицето, отговорно за счетоводните записвания (директор на дирекция „Финанси“/главния счетоводител) или друго упълномощено компетентно лице.

Плащанията към изпълнителите са извършвани съобразно реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори в Решение № 592 на Министерския съвет от 2018 г., а след 03.05.2024 г., съобразно реда за разплащания с публични средства, регламентиран в Глава двадесет и първа „а“ от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, създадена с § 14, т. 10 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

1.2. Възлагане на обществени поръчки

През 2023 г. и 2024 г. са открити обществени поръчки, описани в следващата таблица.

Таблица № 2 Открити обществени поръчки през периода 2023 г. – 2024 г.

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	УНП	Вид на процедурата	Възложена/прекратена	Дата на договор	Стойност на договора в лв. (без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
2023 г.						
1.	Абонаментно поддържане на програмен счетоводен продукт „Бизнес процесор - Конто 66“ за нуждите на Изпълнителна	00516-2023-0001	чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез покана до определени лица, на основание	Възложена	21.02.2023 г.	53 866,75

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 2 (т. 12)

	агенция „Главна инспекция по труда“ ¹⁵⁹		чл. 191, ал. 1 от ЗОП			
2.	Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ ¹⁶⁰	00516-2023-0002	по чл. 20, ал. 3 - възлагане чрез събиране на оферти с обява	Възложена	06.03.2023 г.	55 917,43
3.	Доставка на 40 (четиридесет) броя 48 портови комутатори за нуждите на ИА ГИТ ¹⁶¹	00516-2023-0003	Открита процедура	Възложена	14.11.2023 г.	61 920
4.	Доставка на 8 (осем) броя нови леки автомобили за нуждите на ИА ГИТ ¹⁶²	00516-2023-0004	Открита процедура	Възложена	22.11.2023 г.	238 780
5.	Извънгаранционно техническо обслужване и текущ ремонт на автомобилите на ИА ГИТ ¹⁶³	00516-2023-0005	по чл. 20, ал. 3 - възлагане чрез събиране на оферти с обява	Възложена	03.11.2023 г.	69 900
6.	Вътрешен конкурентен избор ^{164, 165}	T 289978	Вътрешен конкурентен избор	Възложена	16.05.2023 г.	265 870,73
7.	8. Вътрешен конкурентен избор ¹⁶⁶	T 339080	Вътрешен конкурентен избор	Възложена	08.12.2023 г.	48 000
8.	9. Вътрешен конкурентен избор ¹⁶⁷	T 351874	Вътрешен конкурентен избор	Възложена	09.02.2024 г.	32 000
9.	10. Вътрешен конкурентен избор ¹⁶⁸	T 38971	Вътрешен конкурентен избор	Възложена	27.07.2021 г.	123 017,76
2024 г.						
1.	„Доставка на nereциклирана копирна хартия формат А4 за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ и териториалните и структури“ ¹⁶⁹ .	00516-2024-0001.	по чл. 20, ал. 3 от ЗОП - възлагане чрез събиране на оферти с обява	Възложена	19.02.2024 г.	66 000
2.	„Абонаментно поддържане на програмен счетоводен продукт "Бизнес процесор - Конто 66" за нуждите на ИА ГИТ“ ¹⁷⁰ .	00516-2024-0002	по чл. 20, ал. 3 - възлагане чрез покана до определени лица	Възложена	06.03.2024 г.	65 496,60
3.	Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ ¹⁷¹	00516-2024-0003	по чл. 20, ал. 3 - (3) - възлагане чрез събиране на оферти с обява	Възложена	136481/ 25.03.2024 г. ¹⁷²	62 459,45
4.	Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА ГИТ“ ¹⁷³	00516-2024-0004	Публично състезание	Възложена	C143236/ 22.05.2024 г. ¹⁷⁴	190 000,00
5.	Извършване на строително-монтажни работи (СМР): текущ	00516-2024-0005.	по чл. 20, ал. 3, т. 1 - възлагане чрез	Възложена	03.06.2024 г.	198 304,80

¹⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/266428>

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/265279>

¹⁶¹ <https://app.eop.bg/today/325638>

¹⁶² <https://app.eop.bg/today/325886>

¹⁶³ <https://app.eop.bg/today/329276>

¹⁶⁴ <https://app.eop.bg/today/212346>

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 32 (т. 7)

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 32 (т. 8)

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 32 (т. 9)

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 32 (т. 10)

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 34 (т.1.)

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 34 (т.2.)

¹⁷¹ Одитно доказателство № 34 (т.3.)

¹⁷² Одитно доказателство № 34 (т.3.5.)

¹⁷³ Одитно доказателство № 34 (т.4.)

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 34 (т.4.5.)

	ремонт на част от административна сграда, предоставена безвъзмездно за управление на ИА ГИТ, за нуждите на дирекция „Инспекция по труда – Варна“ ¹⁷⁵		събиране на оферти с обява			
6.	Закупуване и доставка на шредери за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ ¹⁷⁶	00516-2024-0006	открита процедура	Прекратена		
7.	Извършване на строително-монтажни работи: текущ ремонт на част от недвижим имот, частна държавна собственост, представляващ част от административна сграда с адрес гр. Враца, ул. „Стоян Заимов“ № 2 ¹⁷⁷ .	00516-2024-0007	по чл. 20, ал. 3, т. 1 - възлагане чрез събиране на оферти с обява	Прекратена		
8.	Закупуване и доставка на шредери за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ ¹⁷⁸ .	00516-2024-0008	открита процедура	Възложена	04.11.2024 г.	30 520,00
9.	Доставка на 2 (два) броя сървър в комплект със сторидж за нуждите на ИА ГИТ ¹⁷⁹	00516-2024-0009	открита процедура	Възложена	23.10.2024 г.	116 090,00
10.	Извършване на строително-монтажни работи: текущ ремонт на част от недвижим имот, частна държавна собственост, представляващ част от административна сграда с адрес гр. Враца, ул. „Стоян Заимов“ № 2 ¹⁸⁰ .	00516-2024-0010	Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП – възлагане чрез покана до определени лица	възложена	26.11.2024 г.	22 263,96

При одита са проверени всички процедури и възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на обществени поръчки открити и възложени през одитирания период¹⁸¹, в това число изпълнението на сключените договори.

1.3. Открити процедури

През одитирания период са обявени общо пет обществени поръчки от вида „открита процедура“¹⁸² на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, от които две през 2023 г. и три – през 2024 г. Четири от процедурите са приключили със сключване на договор с изпълнител, а една е прекратена на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Обществените поръчки са включени в годишния план - график за обществените поръчки за съответната година.

При проверката на процедурите е установено¹⁸³:

а) процедурите са открити с решения на изпълнителния директор на ИА ГИТ, които съдържат реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Обект на поръчките са доставки по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Преди откриване на процедурата, чрез изготвяне на регистрационна форма за контрол по чл. 232 от ЗОП данните за една от процедурите са въведени в системата за случаен избор (ССИ) на АОП, съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП¹⁸⁴.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 34 (т. 5.)

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 34 (т. 6.)

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 34 (т. 7)

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 34 (т. 8)

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 34 (т. 9)

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 34 (т. 10)

¹⁸¹ общо 17, от които четири открити процедури, едно публично състезание, осем възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана и четири процедури по сключване на договори чрез Рамкови споразумения за възлагане на централизиран обществени

¹⁸² С УНП 00516-2023-0003, УНП 00516-2023-0004, УНП 00516-2024-0006, УНП 00516-2024-0008, УНП 00516-2024-0009

¹⁸³ Одитно доказателство № 32 (т. 1 – 2) и 34 (т. 6, 8 и 9)

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 32 (т. 3.1.5.)

Съгласно чл. 229, ал. 2 от ЗОП, четири от процедурите не подлежат на контрол, поради ниската им прогнозна стойност¹⁸⁵;

Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявленията в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в съответствие с чл. 36, ал. 1 и 36а, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП. Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени, в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП и не са по-кратки от 30 дни;

За всяка от процедурите е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, образци на документи, както и проекти на договори. Възложителят е предоставил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП¹⁸⁶;

б) на основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП, в Раздел III от обявлението за всяка от поръчките са посочени критериите за подбор, с които се определят минималните изисквания за допустимост. Възложителят не се е възползвал от правната възможност, предвидена в чл. 59, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като не е определил критерии за подбор, които се отнасят до годността (правоспособността) за упражняване на професионална дейност на участниците и не е поставил изисквания относно икономическото и финансовото им състояние.

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП е определен критерии за подбор, свързан с техническите и професионалните възможности на участниците;

в) в Раздел VI „Допълнителна информация“ от обявлението, са посочени задължителните основания за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП; специфични и други основания за отстраняване; оценката на техническите и ценовите предложения на участниците предхожда разглеждането на документите за съответствие с критериите за подбор, съгласно чл. 104, ал. 2 от ЗОП.

Обявените, критерии за възлагане („най-ниска цена“) са в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 и чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Определена е гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП, която е представена в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП;

г) в съответствие с разпоредбите на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със заповеди изпълнителният директор на ИА ГИТ е назначил комисия за подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените в ЦАИС ЕОП оферти за участие в обществената поръчка, по реда на чл. 61 от ППЗОП. Заповедите съдържат реквизитите, определени в чл. 51, ал. 1, т. 1 - 2 от ППЗОП. Съставът на комисии е поименно определен и е съставен от нечетен брой членове.

Председателят и членовете на комисията са подписали декларации за отсъствие на обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и спазване на задълженията по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП;

г) офертите са подавани чрез ЦАИС ЕОП при спазване на крайния срок за получаване на оферти. Офертите са декриптирани от председателите на комисии, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

За резултатите от работата на комисии по разглеждане и оценка на постъпилите оферти, по реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. При одита е извършена проверка на документираните в протоколите действия на съответните комисии, при което са потвърдени констатациите, подлежащи на установяване при извършения последващ контрол;

д) в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60 от ППЗОП, членовете на комисията са изготвили и подписали доклади, съдържащи резултатите от работата ѝ по разглеждане и оценка на офертите. С доклада членовете на комисията са отправили предложенията, отразени в протокол № 1 за сключване на договор с класирания на първо място участник, както и предложения за отстраняване на участници, ведно с приложени мотиви, на

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 32 (т.3.1.5.) и 34 (т. 6)

¹⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/325638>

основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Докладът е утвърден от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в рамките на срока, определен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

е) в срока по чл. 106, ал. 6, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП възложителят е издал решение за обявяване на класирането и за определяне за изпълнител на обществената поръчка в четири от проведените открити процедури.

В секция „Съобщения и разяснения“ на профила на купувача в ЦАИС ЕОП по съответната обществена поръчка са публикувани съобщенията, с които е изпратено решението за определяне на изпълнител в обществената поръчка до съответните участници. На същата дата решението за определяне на изпълнител, заедно с протокола и доклада, отразяващ работата на комисията, са публикувани в профила на купувача и в РОП, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП.

При извършената проверка е установено, че действията по обществената поръчка не са обжалвани;

ж) в резултат на проведената процедура за възлагане на обществена поръчка в три от проверените случаи е сключен договор. При обществена поръчка с УНП 00516- 2023- 0004 определеният изпълнител писмено е уведомял възложителя за отказ да сключи договор¹⁸⁷. С ново решение¹⁸⁸ изпълнителният директор на ИА ГИТ е определил, на основание чл. 112, ал. 3, във връзка с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП за изпълнител на обществената поръчка участникът, класиран на второ място, с когото е сключен договор. Обществена поръчка с УНП 00516-2024-0006¹⁸⁹ е прекратена, поради несъответствие на представените от участниците технически предложения за изпълнение на поръчката на техническото задание.

В досието на съответната поръчка са приложени относимите документи в съответствие с изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. - гаранция за изпълнение, в т.ч. и гаранция за изпълнение за сключения договор, представени от изпълнителя. Размерът и формата на представената гаранция за изпълнение на всеки от договорите е в съответствие с чл. 111, ал. 2 и ал. 5, т. 1 от ЗОП. Договорите са сключени при условията на чл. 112, ал. 4 и ал. 6 от ЗОП и включват минималното изискуемо съдържание по чл. 69 от ППЗОП¹⁹⁰.

При сключването на договорите са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, като е приложена задължителна контролна дейност „система за двоен подпис“, и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовият контролор на ГИТ.

Обявление за възложената поръчка е публикувано в РОП - електронна база данни, част от платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, като във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП е публикувано и в ОВ на ЕС, на 17.11.2023 г. съобразно срока, заложен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Сключеният договор, ведно с приложенията към него, както и обявление за възложената поръчка, са публикувани и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁹¹.

Обществените поръчки от вида „открита процедура“ са възложени в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.4. Възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

През одитирания период са проведени 6 възлагания по чл. 20, ал. 3 чрез събиране на оферти с обява¹⁹², от които две¹⁹³ през 2023 г. и четири¹⁹⁴ през 2024 г.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 32 (т.3.1.5.)

¹⁸⁸ <https://app.eop.bg/today/325886>

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 34 (т.6.)

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 32 (т. 2.1.5., 3.1.5.) и 34 (т. 9,1,5)

¹⁹¹ <https://app.eop.bg/today/325638>

¹⁹² УНП 00516-2023-0002, УНП 00516-2023-0005, УНП 00516-2024-0001, УНП 00516-2024-0003, УНП 00516-2024-0005 и УНП 00516-2024-0007

¹⁹³ Одитно доказателство № 32 (т. 4 и 5.)

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 34 (т. 1, 3, 5 и 7)

При извършената проверка е установено¹⁹⁵:

а) обществените поръчки са включени в годишния план - график за обществените поръчки за съответната година. Процедурите са вписани в Регистъра на обществените поръчки. Прогнозната стойност на обществените поръчки е в съответствие с праговете, определени с чл. 20, ал. 3, т. 1-3 от ЗОП. Спазени са правилата за определяне на прогнозната стойност на база предходни периодични услуги в изпълнение на чл. 21, ал. 8, т. 2 от ЗОП;

б) от възложителя е изготвена обява, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹⁹⁶

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията и обявата са изпратени за публикуване през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача;

в) в пет¹⁹⁷ от проверените случаи е предвидена гаранция за изпълнение на договора в размер 5 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП;

г) определени са съответните критерии за възлагане като оптимално съотношение качество/цена и показателите за оценка на офертите и тяхната тежест в съответствие с правната рамка¹⁹⁸;

д) в определените срокове са получени оферти в ЦАИС ЕОП¹⁹⁹, с изключение на един от проверените случаи, за които в определения срок не са подадени оферти²⁰⁰.

Със заповеди на възложителя са назначени съответните комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисииите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Действията на всяка комисия са документирани в протокол²⁰¹ по чл. 192, ал. 4 от ЗОП, както следва:

да) в част I от протокола е отразено разглеждането на документите на участниците за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор. В един от проверените случаи²⁰² комисията е установила липси в подадения от участника ЕЕДОП и на основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП е дала възможност на участника в срок от 3 работни дни от запознаване с протокола да представи нов ЕЕДОП. В срока по чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, чрез платформата е постъпил нов ЕЕДОП от участника. Участниците, които отговарят на предварително обявените условия са допуснати до разглеждане на техническите предложения за изпълнение на съответната поръчка.

В отделни части на съответните протоколи са отразени действията на комисията, свързани с разглеждане на техническите предложения на участниците, с оглед спазване разпоредбата на чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Участниците, чиито технически предложения не отговарят на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката са отстранени от участие в процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП²⁰³. Офертите, отговарящи на изискванията относно техническите предложения са допуснати до разглеждане на ценовите предложения, които са разгледани и оценени от съответната комисия.

Комисиите са извършили класиране въз основа на формираната комплексна оценка, и са предложили на възложителя да сключи договор с участника, класиран на първо място за всяка от процедурите. Протоколите са съставени и подписани на основание чл. 192, ал. 4

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 32 (т. 4 и 5) и 34 (т. 1, 3, 5 и 7)

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 32 (т. 4.1.1.)

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 32 (т. 4.1. и 5.1.) и 34 (т.3, 5 и 7)

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 32 (т. 4.1.2.)

¹⁹⁹ <https://app.eop.bg/today/265279>

²⁰⁰ Одитно доказателство № 34 (т. 7) В определения срок няма подадени оферти. Не е удължаван срока за подаване на оферти, което е мотивирано с докладна записка № ДОК24011544/06.08.2024 г. от директора на дирекция ОПУС до изпълнителния директор, че не намира основание за предприемане на действия по чл. 189а, ал. 2, тъй като първоначално определения срок е 18 дни, вместо минимално допустимия 10 дни и е предложил възлагането да бъде прекратено, което е одобрено от изпълнителния директор на ИА ГИТ.

²⁰¹ Одитно доказателство № 32 (т. 4.1.4.)

²⁰² Одитно доказателство № 32 (т. 4)

²⁰³ Одитно доказателство № 32 (т. 4)

от ЗОП от всички членове на комисиите и са утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ.

При одита е извършена проверка на документираните в протокола действия на комисията, при която са потвърдени констатациите на комисията, подлежащи на установяване при извършения последващ контрол.

Протоколите са публикувани в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането им на съответните участници в обществената поръчка, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

е) в резултат на проведените процедури са сключени договори за възлагане на обществена поръчка в пет от проверените случаи²⁰⁴. Единичните цени на доставките/услугите са в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя, в рамките на прогнозната стойност на договора. При подписване на договора, изпълнителят е представил документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключеният договор съответства на проекта от документацията и включва всички предложения на изпълнителя, за извършване на доставката/услугата, в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП;

ж) при сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;

з) обявлението за възложената поръчка е изпратено за публикуване в РОП, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП - обявление за възложена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП²⁰⁵.

В изпълнение и в срока указан в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите с приложенията към тях са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача” на ИА ГИТ.

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка.

1.5 Възлагане на обществени поръчки чрез покана до определени лица по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

През одитирания период са проведени три възлагания на обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез покана до определени лица, на основание чл. 191, ал. 1 от ЗОП²⁰⁶ от които две с предмет „Абонаментно поддържане на програмен счетоводен продукт „Бизнес процесор - Конто 66“ за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“²⁰⁷ и едно с предмет „Извършване на строително-монтажни работи (СМР): текущ ремонт на част от недвижим имот, частна държавна собственост, представляващ част от административна сграда с адрес град Враца, улица „Стоян Заимов“ № 2“²⁰⁸. Обществените поръчки са включени в годишния план - график за обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г.

При проверката е установено²⁰⁹:

а) обществените поръчки са вписани в Регистъра на обществените поръчки. Прогнозната им стойност попада в обхвата на прилагане на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Избраният ред за възлагането на поръчката е **чрез покана** до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за две от поръчките, тъй като към датата на обявяване на възлагането, в ИА ГИТ има действащ договор с притежателя на авторските права върху програмния

²⁰⁴ Одитно доказателство № 32 (т. 4. и 5.) и 34 (т. 1, 3 и 5)

²⁰⁵ Одитно доказателство № 32 (т. 5.1.1.)

²⁰⁶ УНП 00516-2023-0001, УНП 00516-2024-0002 и УНП 00516-2024-0010

²⁰⁷ Одитно доказателство № 32 (т. 6.) и 34 (т.2.5.)

²⁰⁸ Одитно доказателство № 34 (т. 10.)

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 32 (т. 6) и 34 (т. 2 и 10)

продукт²¹⁰,²¹¹. Същият ред е приложен и за обществената поръчка с УНП 00516- 2024-0010, обявена повторно на основание чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП²¹² след прекратяване на възлагането на обществената поръчка с УНП 00516-2024-0007;

б) в изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията и поканата са изпратени за публикуване през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача. Поканите са изпратени до съответните участници;

в) предвидена е гаранция за изпълнение на договорите в размер 5 на сто от стойността им, като участникът сам избира формата на гаранцията, в съответствие с изискванията на чл. 111 от ЗОП;

г) определеният критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, въз основа на „най-ниска цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП;

д) в определените срокове от фирмите, до които е изпратена съответната покана е получена оферта;

е) със заповеди на възложителя са назначени комисиите за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Действията на всяка комисията са документирани в протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП. В протокола са отразени резултатите от проверките на комисията относно личното състояние на участника, представения ЕЕДОП, техническото и ценовото предложения. Проверено е и наличие на основание за необичайно благоприятна оферта, в съответствие с чл. 72, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Съгласно част III от протокола, комисията е установила че предложената цена не надвишава определената максимална прогнозна стойност за съответната поръчка. В част IV комисията е отразила оценката за класирането на допуснатата оферта съгласно обявения критерий, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Всеки от протоколите е подписан от председателя и членовете на комисията и е утвърден от възложителя; публикуван е в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП в деня на изпращането му до участника в обществената поръчка, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

ж) в резултат на проведените възлагания са сключени съответните договори със срок за изпълнение на услугата до 12 месеца, считано от датата на влизането им в сила. Цените на предоставяните услуги са в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя. При подписване на договора от съответния изпълнител са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключените договори съответстват на проекта от документацията, в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП и включват всички предложения на изпълнителя за извършване на услугата;

з) при сключването на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила;

з) документите, подлежащи на публикуване в регистъра и на профила на купувача, са публикувани при спазване на определените срокове, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка.

²¹⁰ доказващи се от притежаваното от дружеството Свидетелство за марка рег. № 56656 от 27.11.2006 г. с покровителствен срок до 20.01.2015 г., Уведомление от 17.03.2014 г. от Патентното ведомство на Република България за подновяване на регистрацията на марката, рег. № 56656 до 20.01.2025 г. и Лиценз за изключителни права за внедряване и поддържане, валиден до 31.01.2028 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 34 (т.2.5.)

²¹² когато не е получена нито една оферта и първоначалните условия на поръчката не са променени, възложителите могат да не публикуват обява, а да публикуват покана в РОП и да я изпратят до определено лице/лица.

1.6. Публично състезание

През одитирания период е обявено едно публично състезание с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА ГИТ“ (УНП 00516-2024-0004)²¹³.

Съгласно първоначално утвърдения план-график за 2024 г. и последващите изменения за тези доставки е трябвало да бъде проведен вътрешен конкурентен избор, но е обявена и проведена процедура по ЗОП, **публично състезание**, в съответствие с прогнозната стойност от 190 000 лв. без ДДС. С докладна записка²¹⁴ от директора на дирекция ОПУС е обоснована необходимостта, прогнозната стойност и промяната във вида на поръчката²¹⁵. Годишният план-график не е актуализиран.

При одита е установено:

а) съгласно чл. 229, ал. 2 от ЗОП, процедурата не подлежи на контрол, предвид размера на прогнозната стойност.

Обществената поръчка е открита с решение²¹⁶ на изпълнителния директор на ИА ГИТ, публикувано в РОП и в профила на купувача на ИА ГИТ на 27.02.2024 г. Възложителят е предоставил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Обявлението за обществената поръчка съдържа информацията по Приложение № 19 от ЗОП²¹⁷;

б) в обявлението за поръчката са посочени критериите за подбор, с които се определят минималните изисквания за допустимост, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП. Възложителят не се е възползвал от правната възможност, предвидена в чл. 59, ал. 1, т. 2 от ЗОП и не е определил критерий за подбор, който се отнася до икономическото и финансовото състояние²¹⁸. Обществената поръчка е определено да бъде възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена чрез „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП;

в) със заповед²¹⁹ от изпълнителния директор на ИА ГИТ е назначена комисия за подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените в ЦАИС ЕОП оферти за участие в обществената поръчка, по реда на чл. 61 от ППЗОП. Съставът на комисията е поименно определен и се състои от нечетен брой членове. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации за отсъствие на обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и спазване на задълженията по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП²²⁰.

До крайния срок за получаване на оферти, чрез ЦАИС ЕОП са постъпили девет оферти²²¹ за участие в обществената поръчка. Работата на оценителната комисия е отразена в протокол²²²;

г) за резултатите от работата на комисията по разглеждане и оценка на офертите от членовете ѝ е изготвен и подписан доклад²²³, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60 от ППЗОП. Докладът съдържа предложение за сключване на договор с класирания на първо място участник и е утвърден от изпълнителния директор на ИА ГИТ, в определения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП, 10-дневен срок.

²¹³ Одитно доказателство № 34 (т.4.)

²¹⁴ № ДОИ 24002269/15.02.2024 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 34 (т. 4.5.)

²¹⁶ № F-489096/ 27.02.2024 г.

²¹⁷ <https://app.eop.bg/today/361542>

²¹⁸ Одитно доказателство № 34 (т. 4.2.)

²¹⁹ Одитно доказателство № 34 (т. 4.4.)

²²⁰ Одитно доказателство № 34 (т. 4.4.)

²²¹ Одитно доказателство № 34 (т. 4.3.)

²²² Одитно доказателство № 34 (т. 4.4.)

²²³ Одитно доказателство № 34 (т. 4.4.)

В срока по чл. 106, ал. 6, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП възложителят е издал решение²²⁴ за обявяване на класирането и за определяне за изпълнител на обществената поръчка, което е публикувано едновременно в РОП, в деня на изпращане на всички участници чрез съобщения на техните потребителски профили в електронната платформа, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП²²⁵;

д) действията по обществената поръчка не са обжалвани;

е) в резултат на проведената процедура за възлагане на обществена поръчка е сключен договор²²⁶ № С143236/22.05.2024 г. на стойност до 190 000 лв. без ДДС. Договорът е сключен при условията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и включва минимално изискуемо съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

При сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансов контролор и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила.

Сключеният договор, ведно с приложенията към него, както и обявление²²⁷ за възложената поръчка са публикувани в РОП - електронна база данни, част от платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП на 23.05.2024 г.²²⁸.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

2. Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки

При одита е установено:

2.1. Във връзка с изпълнението на всеки от сключените договори, със заповед на изпълнителния директор на ИА ГИТ е определено длъжностно лице, а при договори за строително-монтажни работи е назначена комисия²²⁹, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора, да отговарят за приемане на изпълнението на дейностите по договора и резултатите от тях.

2.2. При договорите за доставки с приемо-предавателен протокол (ППП) е документирано предаването на съответните стоки от представител на изпълнителя на отговорното по изпълнението на договора длъжностно лице от ИА ГИТ. В уговорените в договорите случаи е съставен и окончателен приемо-предавателен протокол, който е подписан от двете страни без забележки.²³⁰

2.3. Спазени са договорените срокове за доставка/изпълнение.

2.4. За извършените доставки от съответния изпълнител са издадени фактури с количества и цени в съответствие с договорените, съгласно ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от договора. Сумите са изплатени по съответна банкова сметка на изпълнителя. Платежните нареждания за плащане на фактурите съответстват по стойност на издадените фактури.

Стойността на извършените разходи по отделните договори е до размера, уговорен в договора.

2.5. Договорите не са изменяни, не са променяни предметът и крайната цена по договора, с изключение на договор №С143236/22.05.2024 г. с предмет: Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА ГИТ²³¹, при който на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 и т. 7 от ЗОП, във връзка с чл. 4, ал. 2 и чл. 18 от договора е сключено допълнително

²²⁴ Одитно доказателство № 34 (т. 4.1.)

²²⁵ Одитно доказателство № 34 (т. 4.6.)

²²⁶ Одитно доказателство № 34 (т. 4.5.)

²²⁷ F-530557/23.05.2024 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 34 (т. 4.1.)

²²⁹ Одитно доказателство № 34 (т. 10.)

²³⁰ Одитно доказателство № 34 (т. 2)

²³¹ Одитно доказателство № 34 (т. 4.)

споразумение²³² (анекс) за удължаване на срока с шест месеца или до достигане на максимално допустимата прогнозна стойност. Изменението на договора е вследствие констатиран наличен неизчерпан финансов ресурс.

2.6. Гаранцията за изпълнението на договорите, представени от съответния изпълнител са освободена в срока, уговорен между страните по договора²³³.

2.7. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението и преди извършването на разхода, документиран с контролен лист, съставен и подписан от финансов контролор на ИА ГИТ, с положително становище за извършването му, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК в ИА ГИТ.

Не е документирано осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност за разходите по отделни фактури²³⁴ с размер до 300 лв., а за разходите по фактури на стойности от 300 лв. до 1 000 лв. е поставян щемпел по образец № 4 към Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис на ИА ГИТ. За тези разходи не е приложен редът, определен в чл. 6, ал. 2, т. 3 във връзка с чл. 6, ал. 1, т. 1 от ВППКЗСДП за изпълнението и извършването на плащанията по обществените поръчки и контролни листове от финансовия контролор в ИА ГИТ не са издадени.

При сключването на договора е приложена контролната дейност „система за двоен подпис“, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

2.8. Стопанската операция за осъществената доставка е документално обоснована и доказана със счетоводни документи - фактура, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане, в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.

2.9. Обявление за приключване на договора е публикувано в РОП - електронна база данни, част от платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в срока посочен в чл. 29, ал. 3 от ЗОП. Обявление за приключване на договора, е публикувано и на профила на купувача на ИА ГИТ, в съответствие с чл. 19а от ППЗОП²³⁵.

2.10. Съставеното досие на обществената поръчка съдържа опис на приложените документи, които се съхраняват на хартиен носител. В досието не се съхранява информация, свързана с изпълнението и отчитането на договора²³⁶. Комплектоването на документите в частта изпълнение и отчитане на договорите не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в съответствие със ЗФУКПС и изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП²³⁷.

Изпълнението на сключените договори за обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с правната рамка и договорите.

3. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на ИА ГИТ. През 2023 г. са отчетени разходи за външни услуги в размер 1 046 518 лв. или 43 на сто от разходите за издръжка²³⁸, а през 2024 г. - 1 091 225 лв. или 41 на сто от разходите за издръжка²³⁹, отчетени по бюджета на ИА ГИТ²⁴⁰.

През одитирания период разходи за външни услуги са извършени по договори, сключени след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки, (разгледани в т. 1.3 – 1.6 от настоящия раздел на доклада)²⁴¹; по сключени договори след проведени четири вътрешни конкурентни избора по ЗОП; чрез директно възлагане, в съответствие с

²³² Одитно доказателство № 34 (т. 4.6.)

²³³ Одитно доказателство № 32 (т. 4.1.5. и 6.2.)

²³⁴ Одитно доказателство № 35

²³⁵ Одитно доказателство № 32 (т.2.1.1.)

²³⁶ Одитно доказателство № 36

²³⁷ Одитно доказателство № 36

²³⁸ 2 420 883 лв.

²³⁹ 2 665 938 лв.

²⁴⁰ Одитно доказателство № 3

²⁴¹ Одитно доказателство № 29

чл. 20, ал. 4 от ЗОП за разходи за външни услуги на стойности под праговете за провеждане на обществена поръчка, както и разходи, извършени без договори и доказани с първични платежни документи, поради по-ниската им стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП²⁴².

3.1. Проведени процедури за вътрешен конкурентен избор за външни услуги

При одита са проверени четири процедури по сключване на договори чрез Рамкови споразумения за възлагане на централизиранни обществени поръчки на ЦОП, както следва:

Таблица № 3 Предмет и стойност на сключените договори

№ по ред	Рамково споразумение № и дата	Предмет	Договор № и дата	Сума по договора (в лв.)
1	2	3	4	5
1.	СПОР-30/27.03.2023 г. ²⁴³	„Услуги по почистване на сгради на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“	С 92291/16.05.2023 г.	до 265 870,73 лв. без ДДС
2.	СПОР-80/29.09.2023 г. ²⁴⁴	„Осигуряване на самолетни билети за директни полети (без прекачване) за нуждите на ИА ГИТ“	С 120977/08.12.2023 г.	до 48 000,00 лв. без ДДС.
3.	СПОР-83/19.12.2023 г. ²⁴⁵	„Осигуряване на самолетни билети за полети с прекачване за нуждите на ИА ГИТ“	С131373/09.02.2024 г.	до 32 000.00 лв. без ДДС
4.	СПОР-30/27.03.2023 г. ²⁴⁶	„Предоставяне на услуги по почистване за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“	С 154642/24.07.2024 г.	до 123 017,76 лв. без ДДС

3.1.1. При прегледа на всички четири процедури за вътрешен конкурентен избор е установено²⁴⁷:

а) с писмо на изпълнителния директор на ИА ГИТ е отправена писмена покана до потенциалния изпълнител по рамковото споразумение за сключване на договор, като са посочени срок на договора, прогнозна стойност и размер на гаранцията за изпълнение. В поканата е определен 10 дневен срок за представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Писмото е изпратено до участника чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

Съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗОП, когато в рамковото споразумение са определени всички условия, възложителят сключва договор за обществена поръчка, като прилага тези условия. В случай че рамковото споразумение е сключено с повече от един изпълнител, в него трябва да са определени условията, въз основа на които следва да бъде определен изпълнителят по всеки конкретен договор;

б) в определения срок за представяне на документи в обособената електронна преписка на процедурата в ЦАИС ЕОП са постъпили документи от потенциалните изпълнители;

в) със заповед от възложителя е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира офертите, в съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 4 от ЗОП. Съставът на всяка от комисиите е в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, членовете на комисиите са представили на възложителя подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците.

²⁴² Одитни доказателства №№ 30 и 31

²⁴³ Одитно доказателство № 32 (т. 7. Вътрешен конкурентен избор № Т 289978)

²⁴⁴ Одитно доказателство № 32 (т. 8. Вътрешен конкурентен избор № Т 339080)

²⁴⁵ Одитно доказателство № 32 (т. 9. Вътрешен конкурентен избор № Т 351874)

²⁴⁶ Одитно доказателство № 32 (т. 10. Вътрешен конкурентен избор № Т 389712)

²⁴⁷ Одитно доказателство № 32 (т. 7-10)

Комисията е документирала извършените от нея действия във връзка със съответната поръчка в протокол. Комисиите са разгледали представените от потенциалните изпълнители документи по реда на тяхното постъпване, като са констатирани, че всички документи, съдържащи се в офертите са редовни, и съответстват на обявените от възложителя изисквания. С решения в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е обявил класирането на участниците във вътрешния конкурентен избор и е определил изпълнители на обществените поръчки, в съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП;

г) в изпълнение на чл. 78а от ППЗОП решенията за определяне на изпълнител, заедно с протоколите и докладите от работата на комисията са изпратени на участниците, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

3.1.2. В резултат на проведените процедури по сключване на договор чрез Рамково споразумение са сключени съответните договори за нуждите на ИА ГИТ. Сключените договори отговарят на проектите на договор, приложени към документацията на откритата процедура, проведена за сключване на рамковото споразумение.

При подписване на всеки от договорите, съответният изпълнител е представил документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и застрахователна полица, обезпечаваща изпълнението на договора.

При сключването на договорите са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС и Глава Втора от ВППКЗСДП, като е приложена контролната дейност „система за двоен подпис“ и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовия контролор на ИА ГИТ.

Възложителят е изпратил обявленията за възлагане на поръчките за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) чрез платформата по чл. 39а от ЗОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявленията са публикувани в ОВ на ЕС и РОП. Възложителят е публикувал сключените договори в изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.3. Във връзка с изпълнението на договорите, със заповеди на изпълнителния директор на ИА ГИТ са определени длъжностни лица, което да упражняват цялостен контрол по изпълнението на съответните договори.

Изплатените средства по договора са в съответствие с договорените размери и срокове. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя.

Осъществен е предварителен контрол преди извършване на разхода, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава Първа, раздел III от ВППКЗСДП.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки през одитирания период е в съответствие с правната рамка и договорите.

3.2. Разходи за външни услуги, извършени на основание договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През одитирания период са сключени 73 договора за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за извършване на услуги, в т.ч.: през 2023 г. 37 договора, през 2024 г. - 36 договора²⁴⁸. При одита се извърши проверка на 24 договора (12

²⁴⁸ Одитно доказателство № 30

договора, сключени през 2023 г. и 12 сключени през 2024 г.), избрани по критерии „най-висока стойност“^{249, 250}.

При проверката на договорите е установено²⁵¹:

а) от съответните длъжностни лица са изготвени заявки за поемане на задължение (докладни записки), с които е обоснована необходимостта от сключването на договорите, в съответствие с реда, определен в Глава Първа, Раздел III от „Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис“ /ВППКЗСДП/ на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“;

б) докладните записки за поемане на задължение са регистрирани в деловодната система на ИА ГИТ, одобрени са от изпълнителния директор на ИА ГИТ, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, съгласувани са от директори на дирекции, в чиято компетентност е заявеният разход, съгласно Глава Първа, Раздел III от ВППКЗСДП на ИА ГИТ;

в) договорите са подписани от страна на ИА ГИТ от изпълнителния директор на агенцията и от директора на дирекция „Финанси“, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Глава Втора от ВППКЗСДП, като е приложена контролна дейност „система за двоен подпис“;

г) договорите са съгласувани за законосъобразност от ръководителите на съответните звена, в чиято функционална компетентност са предстоящите решения или действия, съгласно Глава Първа, Раздел I от ВППКЗСДП и Раздел VI от ВПВОП;

д) при сключването на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава Първа, Раздел II от ВППКЗСДП;

е) преди извършване на разхода е извършван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор от ИА ГИТ, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава Първа, Раздел II от ВППКЗСДП;

ж) със заповеди на изпълнителния директор на ИА ГИТ са определяни длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението им - Раздел VII от ВПВОП;

з) за извършените услуги са представени фактури и приемо-предавателни протоколи, където е приложимо;

и) плащанията са окомплектовани с докладни записки, фактури, контролни листове и бюджетни платежни нареждания.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с реда, определен в ЗОП, ЗФУКПС, вътрешните правила и договорите.

²⁴⁹ договори № 562/17.02.2023 г. и № 611/01.03.2024 г. с предмет „Предоставяне на фиксирана телефонна услуга за нуждите на ИА ГИТ“; договори № 578/12.07.2023 г. и № 624/16.07.2024 г. с предмет „Поддръжка на локалната информационна инфраструктура на ИА ГИТ и поддръжка на Единната централизирана комуникационна инфраструктура на ИА ГИТ и структурните ѝ звена“; договори № 601/05.12.2023 г. и № 645/18.12.2024 г. с предмет „Абонаментно поддръжане на подсистемите на програмен продукт „Аладин SQL“; договори № 575/14.06.2023 г. и № 617/10.06.2024 г. с предмет „Предоставяне на пощенски и куриерски услуги за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“; договори № 594/15.11.2023 г. и № 642/05.12.2024 г. с предмет „Извънгаранционна поддръжка на Информационна система за електронно регистриране на трудови договори по чл. 114а, ал. 1 от Кодекса на труда“; договори № 581/23.08.2023 г. и № 628/19.09.2024 г. с предмет „Предоставяне на софтуерни лицензи за право на ползване на антивирусна програма Bitdefender Gravityzone Business security premium (ELITE)“; договори № 604/15.12.2023 г. и № 646/18.12.2024 г. с предмет „Извънгаранционна поддръжка на Информационната система на ИА ГИТ“; договори № 602/11.12.2023 г. и № 644/18.12.2024 г. с предмет „Организиране и осъществяване на услуга по осигуряване на дневна невъоръжена физическа охрана в работни дни на обект - административна сграда на два етажa с адрес: град София, ул. „Лъчезар Станчев“ № 20“; договори № 596/20.11.2023 г. и № 640/25.11.2024 г. с предмет „Осигуряване на 12 месечна извънгаранционна поддръжка на „Система за електронни удостоверения на ИА ГИТ“; договори № 595/17.11.2023 г. и № 621/28.06.2024 г. за доставка на интернет и телевизия за нуждите на ИА ГИТ; договор № 559/30.01.2023 г. с предмет „Дератизационни, дезинсекционни и дезинфекционни обработки в обекти на ИА ГИТ“; договор № 597/21.11.2023 г. с предмет „Медико - диагностични изследвания на служителите на ИА ГИТ и всички нейни териториални поделения в Република България“; договор № 614/01.04.2024 г. с предмет „Право за мрежово ползване на компютърните информационни продукти от серията ЕПИ 5.0 Desktop и ЕПИ On-line“; договор № 635/31.10.2024 г. с предмет „Доставка на GPS проследяващи устройства на МПС собственост на ИА ГИТ“

²⁵⁰ Одитно доказателство № 32 (т. 11.)

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 32 (т. 11) и 35

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

1. За област „Контролни дейности на ИА ГИТ“

Вътрешните правила, действащи през одитирания период за регламентиране на дейностите по управление на контролната дейност на агенцията отразяват спецификата в структурата и организацията на дейността, но не са своевременно актуализирани във връзка със ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол към ЗФУКПС относно пълното и точно документиране на дейностите, осигуряване на адекватна одитна пътека за наблюдение и проследяване, предварителния контрол за законосъобразност след оценка на риска.

Годишното планиране на контролната дейност на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. е в съответствие с изискванията на правната рамка и реда, определен в организацията. Утвърдените годишни планове за дейността на ИА ГИТ за 2023 г. и за 2024 г. съдържат информация за стратегическите цели и приоритети в дейността на агенцията и оперативните цели за съответния период, с които са обвързани като брой планираните проверки. Прилаганият ред за планиране и отчитане на проверките само за водещия инспектор не осигурява пълна и точна информация за натовареността на служителите. Не е утвърден ред за документиране на промени в утвърдените индивидуални месечни планове относно обекти за контрол, извършени от инспекторите в определените за това случаи.

Изпълнението на контролната дейност и свързаната с това административно-наказателна дейност на агенцията е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установените непълноти във вътрешните правила и информационната система за документиране извършването на проверките, неспазване на срокове за изготвяне на становища от юрисконсулт и при изпращане на административнонаказателните преписки от наказващия орган, липсващи резолюции или неспазване на утвърдените форми за изготвянето им.

Системата за вътрешен контрол през одитирания период по отношение на контролната дейност на ИА ГИТ е недостатъчно ефективна.

2. Област „Разходи за дейността на ИА ГИТ“

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки, утвърдени от изпълнителния директор на ИА ГИТ и действащи през одитирания период са в съответствие с правната рамка, определена в ЗОП и ППЗОП.

Планирането на обществените поръчки и неговото документиране са в съответствие с реда, определен във вътрешните правила.

Откриването на процедурите за възлагане на обществени поръчки, назначаването на комисии и документирането на тяхната работа е извършено в съответствие с правната рамка.

Решенията на възложителя за определяне на изпълнители по процедурите се основават на констатациите, отразени в протоколите и докладите, съставени от комисиите. Отстраняването на участници и прекратяването на процедури е извършено при наличие на предвидените в ЗОП предпоставки и основания.

Договорите са сключени след представяне от изпълнителите на документите, определени от ЗОП. Сключените договори съответстват на приложенияте в документацията проект на договор, допълнени с всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители на обществените поръчки.

Изплатените през одитирания период суми по сключените договори по обществени поръчки са в съответствие с уговорените.

През одитирания период е създадена добра организация, осигуряваща инициране, съгласуване и одобряване на разходите за външни услуги в съответствие с правната рамка. Извършените разходи са документално обосновани.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и/или извършване на разходите е документиран от финансовия контролор съгласно „Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис“ на ИА ГИТ.

Системата за финансово управление и контрол в областта е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се извърши преглед и анализ на Процедурата „Месечно планиране и отчитане дейността на инспектора в ДИТ“ като се актуализира с цел осигуряване на пълно и точно документиране на процеса по утвърждаване на плановете, тяхното последващо изменение и отразяване на всички действия на участниците в процеса в електронната информационна система.²⁵²

2. Да се извърши преглед и анализ на писмените процедури в процесите по извършване на контролната дейност и свързаната с нея административнонаказателна дейност с цел осигуряване на подходящо документиране на действията на отговорните длъжностни лица и въвеждане на адекватни контролни дейности, осигуряващи спазване на определените срокове и утвърдения ред и форма за документиране.²⁵³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“. Представените по време на одита отговори на въпроси и становища са взети предвид при оценката на одитираните области²⁵⁴.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 36 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца, изпълнителният директор на Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 076 от 16.04.2026 г. на Сметната палата.

²⁵² Част III, Раздел I, т. 2.1.4 и 3.4.1

²⁵³ Част III, Раздел I, т. 3.4.3 и 5.3

²⁵⁴ Одитни доказателства № 16, 17, 23, 33 и 35

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №
0500100125**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници /носител
1.	Справка длъжностни лица изх. №25048729/15.05.2025 г.	3
2.	<p>Вътрешни актове ИА ГИТ и декларация за идентичност на информацията</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. УП на ИА ГИТ, 2. Годишен план за дейността на ИА ГИТ през 2023 г.; 3. Годишен доклад за дейността на ИА ГИТ през 2023 г. 4. Годишен план за дейността на ИА ГИТ през 2024 г.; 5. Стратегически план за дейността на ИА ГИТ 2022 г.-2025 г.; 6. Комуникационна стратегия на ИАГИТ 2023-2025; 7. Доклад за състоянието на администрацията за 2023 г. 8. Процедура за планиране и отчитане на дейността на ИА ГИТ, утвърдена със Заповед № 3-0557/28.07.2014 г.; 8.1. Процедура за изготвяне на годишен план за дейността на ИА ГИТ, утвърдена със Заповед № 3-0519 от 21.05.2024 г. 9. Процедура за месечно планиране и отчитане на контролната дейност на инспекторите в Д ИТ, утвърдена със Заповед №3-0464/20.04.2016 г.; 10. Указания за планиране, реализиране и отчитане на инспекционната дейност на ИА ГИТ през 2023 г. (Заповед № 3-0880 от 18.10.2022 г., Писмо, рег. № ДОК 22 014 527 от 14.11.2022 г.) с приложение – Списък на рискови производства, обекти и дейности, подлежащи на периодичен контрол през 2023 г., Указания за изготвяне на информация (доклад) за дейността през 2023 г. на Дирекция „Инспекция по труда“ и Годишен доклад за дейността на ИА ГИТ през 2023 г. и План за дейността на Дирекция „Инспекция по труда“ със седалище гр. София през 2023 г.; 10.1. Указания за изготвяне на информация (докла) за дейността през 2023 г. на Дирекция „Инспекция по труда“, Информация за Годишния доклад за дейността на ИА ГИТ през 2023 г. и Писмо, изх. № ДОК 24000699 от 16.01.2024 г. 11. Указания за планиране, реализиране и отчитане на инспекционната дейност на ИА ГИТ през 2024 г. (Заповед № 3-0970 от 26.09.2023 г., Писмо, рег. № ДОК 23 015 306 от 15.11.2023 г.), План за дейността на Дирекция „Инспекция по труда“ със седалище гр. София през 2024 г. със Списък на рискови производства, обекти и дейности, подлежащи на периодичен контрол през 2024 г. 12. Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис на ИА ГИТ, утвърдени със Заповед № 3-1236/06.2.2022 г.; 13. Система за финансово управление и контрол на ИА ГИТ, утвърдени със Заповед № 3-1038/22.12.2021 г. и допълнени със Заповед № 3-1390/15.12.2023 г.; 14. Вътрешни правила за организацията на документооборота, утвърдени със Заповед №3-0118/04.03.2014 г. изм. със Заповед №3-0384/07.04.2016 г.; 15. Вътрешни правила за оборот на електронни документи и документи на хартиен носител, изм. и доп. със Заповеди №3-0358/23.03.2023 г. и №3-1405/19.12.2023 г.; 	1 стр. и CD № 1

<p>16. Стратегия за управление на риска 2022-2024 , утвърдена със Заповед №3-0701/30.09.2021 г.;</p> <p>17. Вътрешни правила за управление на риска, утвърдени със Заповед №3-0700/30.09.2021 г.;</p> <p>18. План за действие за управление на риска за 2023 г., утвърден със Заповед №3-0264/06.03.2023 г.;</p> <p>19. Годишен доклад за състоянието на риска за 2023 г., утвърден със Заповед №3-0135/31.01.2024 г.;</p> <p>20. План за действие за управление на риска за 2024 г., утвърден със Заповед №3-0277/12.03.2024 г.;</p> <p>21. Годишен доклад за състоянието на риска за 2024 г., утвърден със Заповед №3-1245/19.12.2024 г.;</p> <p>22. Вътрешни правила на дирекция „Финанси“, утвърдени със Заповед №3-1291/19.12.2022 г.;</p> <p>23. Вътрешни правила за дейността на Главна дирекция „Инспектиране на труда“ (м. март 2023 г.) и Заповед № 3-0359 от 23.03.2023 г.</p> <p>24. Вътрешни правила на Дирекция „Правно осигуряване на инспекционната дейност“, утвърдени със Заповед № 3-0359/03.03.2023 г.;</p> <p>25. Процедура „Разглеждане и решаване на постъпили сигнали по чл.107 и следващи от АПК и сигнали по глава Осем от АПК“, утвърдена със Заповед №3-1266/14.12.2022 г.;</p> <p>26. Процедура „Докладване на сигнали за корупция и действията по проверката на същите“, утвърдена със Заповед №3-1266/14.12.2022 г.;</p> <p>27. Указания относно реда и начина за разглеждане на сигнали и на искания, постъпили в системата на ИА ГИТ (доп. със Заповед № 3-0025/09.01.2017 г.</p> <p>28. Указания за реда и начина за разглеждане на сигнали за нарушения на трудовото законодателство и на законодателството, свързано с изпълнението на държавна служба, постъпили в ИА ГИТ, утвърдени със Заповед № 3-1261/20.11.2023 г.;</p> <p>29. Процедура за инспектиране, утвърдена със Заповед №-0188/24.02.2022 г. и със Заповед № 3-1402/19.12.2023 г.;</p> <p>30. Процедура по прилагане на принудителни административни мерки, изм. и доп. със Заповеди №3-0189/24.02.2022 г. и №3-0102/23.01.2024 г.</p> <p>31. Вътрешни правила за осчетоводяване и събиране на вземания от имуществени санкции и глоби, наложени с наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ, утвърдени със Заповед №3-1316/29.12.2022 г. и изм. и доп. със Заповеди №3-0814/27.07.2023 г. и №3-0776/15.08.2024 г.;</p> <p>Указание за разсрочване на влезли в сила НП, утвърдени със Заповед № 3-0110/23.01.2019 г.;</p> <p>32. Процедура за осъществяване на административно наказателна дейност, утвърдена със Заповед №3-0189/24.02.2022 г., изм. със Заповеди №3-0876/18.10.2022 г., №3-0519/21.05.2024 г., № 3-0776/15.08.2024 г., №3-0854/24.09.2024 г. и №3-1243/19.12.2024 г.;</p> <p>33. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ИА ГИТ, утвърдени със Заповед №3-0723/11.10.2021 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ;</p> <p>34. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ИА ГИТ, утвърдени със Заповед №3-1417/21.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ;</p> <p>35. Длъжностни характеристики</p> <p>36. Длъжностни и поименни разписания на ИА ГИТ за 2023 г. и 2024 г.</p>	
---	--

	<p>37. Заповеди за делегиране на правомощия</p> <p>38. Антикоруptionен план МТСП за 2023 г. и 2024 г. и писмо изх. №ДОК24002350/16.02.2024 г.</p> <p>39. Годишен доклад за дейността на ИА ГИТ за 2024 г.</p> <p>40. Стратегия за управление на риска за 2023 г. и 2024 г.</p> <p>41. Вътрешни правила за организация на административното обслужване в ИА ГИТ, утвърден със Заповед №3-0104/27.01.2021 г. на изпълнителния директор на ИА ГИТ, изм. и доп. със Заповед №3-0039/12.01.2023 г.</p>	
3.	Бюджет и отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2023 г. и 2024 г.	CD № 1
4.	<p>Досиета на проверки за подобласт „Планиране, изпълнение и отчитане на контролната дейност“ и декларации за идентичност на информацията Последващ контрол от ДИТ София през 2023 г.</p> <p>1. Проверка с № ПР2300335 - 2023</p> <p>1.1. Протокол за извършена проверка № ПР2300335 от 30.01.2023 г.</p> <p>1.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>1.3. Идентификационна карта от 12.01.2023 г.</p> <p>1.4. Декларация за трудова злополука вх.№22120097/05.12.2022 г.</p> <p>1.5. Протокол №ПР2201674 от 01.3.2022 г.</p> <p>1.6. План и отчет м. 01.2023 г.</p> <p>2. Проверка с № ПР2242855 - 2023</p> <p>2.1. Протокол за извършена проверка № ПР2242855 от 03.02.2023 г., Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 23.12.2022 г. с разписка за връчване, Идентификационна карта от 06.01.2023 г.</p> <p>2.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>2.3. Сигнал вх.№22124547/21.12.2022 г.</p> <p>2.4. Отговор сигнал изх.№23006575/02.02.2023 г.</p> <p>2.5. Протокол за извършена проверка № ПР22233806 от 02.12.2022 г.</p> <p>2.6. Резолюция сигнал</p> <p>2.7. Писмо изх.№29/09.01.2023 г. от фирмата с представени документи</p> <p>2.8. Справка ТР</p> <p>2.9. План и отчет за м.12.2022 г. и м.01 и 02.2023 г.</p> <p>2.10. Представени документи във връзка с проверка</p> <p>2.11. Изпратен отговор по имейл</p> <p>3. Проверка с № ПР 2307058 -2023</p> <p>3.1. Протокол за извършена проверка № ПР2307058 от 21.03.2023 г.,</p> <p>3.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>3.3. Справка от ТР за дружеството от 17.03.2023 г.</p> <p>3.4. Протокол за извършена проверка № ПР2206038 от 14.03.2022 г. и резолюция сигнал</p> <p>3.5. Констативен протокол №23017665/21.03.2023 г. по чл. 27, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за хората с увреждания</p> <p>3.6. Информация за назначени лица в изпълнение на задължението по чл. 38, ал.1 от ЗХУ предоставена от работодателя; Идентификационна карта от 05.03.2023 г.; Справки, Заповед, Протокол, Пълномощно; Писмени сведения Опис на документите; Списък на служителите получили трудова книжка</p> <p>3.7. Декларация от лице, работещо по трудово/гражданско правоотношение, във връзка с извършването на проверка по спазване на трудовото и осигурително законодателство - 2 бр.; Призовка от 24.02.2023 г.;</p> <p>3.8. Сигнал вх.№23016690/20.02.2023 г.</p> <p>3.9. Декларация за трудова злополука вх.№23018242/23.03.2023 г.</p>	1 стр. и CD № 2

<p>3.10. План и отчет за м.12.2022 г. и м.01 и 02.2023 г.</p> <p>3.11. Придружително писмо за представени документи от 09.03.2023 г.</p> <p>3.12. Представени документи във връзка с проверка</p> <p>3.13. Изпратен отговор до лицето по имейл</p> <p>4. Проверка с № ПР2323722 - 2023</p> <p>4.1. Констативен протокол №ПР2323722 от 23.06.2023 г.</p> <p>4.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>4.3. Протокол за извършена проверка №ПР2307622/31.03.2023 г.</p> <p>4.4. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>4.5. План и отчет за м.06.2023 г.</p> <p>5. Проверка с №ПР233976 - 2023</p> <p>5.1. Констативен протокол № ПР2333976/12.09.2023 г.; Идентификационна карта от 12.09.2023 г.; Протокол за извършена проверка № ПР 2318943/13.07.2023 г.</p> <p>5.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>5.3. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>5.4. План и отчет за м.06.2023 г.</p> <p>6. Проверка с №ПР2340354 - 2023</p> <p>6.1. Констативен протокол №ПР2340354 от 23.10.2023 г.</p> <p>6.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>6.3. Протокол за извършена проверка №ПР2331613/21.09.2023 г.</p> <p>6.4. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>6.5. План и отчет за м.10.2023 г.</p> <p>7. Проверка с №ПР2340410 - 2023</p> <p>7.1. Констативен протокол №ПР2340410 от 24.10.2023 г. и представени от фирмата по имел на Д ИТ София писмо и документи</p> <p>7.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>7.3. Протокол за извършена проверка №ПР2322731/16.08.2023 г. ,</p> <p>7.4. Документи във връзка с проверка №ПР2322731/16.08.2023 г. в т.ч. сигнал 23069058/06.06.2023 г. до ИА ГИТ, сигнал 94-К-257/06.06.2023 г. до НАП и НОИ; препратен сигнал от НАП изх.№94-К-257#1/15.06.2023 г. от НАП до ИА ГИТ по компетентност с 5 бр. файла; отговор № 23095634/16.08.2023 г. до лицето.</p> <p>7.5. План и отчет за м.10.2023 г.</p> <p>8. Проверка с №ПР2342560 - 2023</p> <p>8.1. Констативен протокол №ПР2342560 от 08.11.2023 г.</p> <p>8.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>8.3. Идентификационна карта</p> <p>8.4. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 23.10.2023 г. с разписка за връчване</p> <p>8.5. Протокол за извършена проверка №ПР2331533/24.08.2023 г.</p> <p>8.6. Писмо вх. №23107903/26.09.2023 г.</p> <p>8.7. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>8.8. План и отчет за м.11.2023 г.</p> <p>9. Проверка с № ПР2342838 - 2023</p> <p>9.1. Протокол за извършена проверка № ПР2342838 от 28.11.2023 г.</p> <p>9.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>9.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 10.11.2023 г. с разписка за връчване и Идентификационна карта от 13.11.2023 г.</p> <p>9.4. Сигнал вх.№23119991/07.11.2023 г., искане да оттегляне вх.№ 23120974/10.11.2023 г. и отговор изх.№23097832/29.11.2023 г.</p> <p>9.5. Протокол №ПР2316731/3005.2023 г. и резолюция сигнали</p>	
---	--

<p>9.6 Представени документи във връзка с проверката</p> <p>9.7. АУАН №22-2300529/28.11.2023 г.</p> <p>9.8. План и отчет за м.11.2023 г.</p> <p>9.9. Изпратен отговор ССЕВ</p> <p>10. Проверка № ПР2342480 - 2023</p> <p>10.1. Протокол за извършена проверка № ПР2342480 от 30.11.2023 г.</p> <p>10.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>10.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 16.10.2023 г. с разписка за връчване</p> <p>10.4. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 09.11.2023 г. с разписка за връчване</p> <p>10.5. Писмо изх.№23092886/03.11.2023 г. до НАП и НОИ</p> <p>10.6. Отговор изх.№ЕО-78-25-567/13.11.2023 г. от НАП</p> <p>10.7. Отговор изх.№1030-21-1621#1/08.11.2023 г. от НОИ</p> <p>10.8. Протокол за извършена проверка №ПР2325004/04.08.2023 г.</p> <p>10.9. Сигнал вх.№23118270/31.10.2023 г.</p> <p>10.10. Отговор изх.№ 23098873/04.12.2023 г.</p> <p>10.11. Имейл с изпратено уведомително писмо до лицето</p> <p>10.12. Резолюция сигнал</p> <p>10.13. Служебна бележка от ИС на ИА ГИТ</p> <p>10.14. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>10.15. План и отчет за м.10 и 11.2023 г.</p> <p>10.16. Изпратен отговор по имейл</p> <p>Последващи проверки от ДИТ София през 2024 г.</p> <p>11. Проверка с № ПР2344735 - 2024</p> <p>11.1. Информация от Информационната система на ИА ГИТ (снимка от екран)/файл „ПР2344735-ИС.pdf“</p> <p>11.2. Сигнал вх. № 23120810/09.11.2023 г. – имейл (pdf-формат)</p> <p>11.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 22.11.2023 г. с разписка за връчване</p> <p>11.4. Протокол за извършена проверка № ПР2344735 от 12.01.2024 г.</p> <p>11.5. АУАН № 22-2400005 от 12.01.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>11.6. Доклад с рег. № 24002500 от 12.01.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>11.7.1 Сведения 3 бр. (в pdf-формат)</p> <p>11.7.2 Заверени копия на графици, кореспонденция, фишове, Заповед за въвеждане на работа на смени № 2 от 24.02.2022 г. (в pdf-формат)</p> <p>11.8. Протокол за извършена проверка № ПР2335084 от 29.09.2023 г.</p> <p>11.9. Уведомление, вх. № 23117568 от 30.10.2023 г. за изпълнение на предписанията (в pdf-формат)</p> <p>11.10. Пълномощно (pdf-формат)</p> <p>11.11. Идентификационна карта от 24.11.2023 г. (в pdf-формат)</p> <p>11.12. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>11.13. Резолюция сигнал</p> <p>12. Проверка с № ПР2412239 - 2024</p> <p>12.1. Информация от ИС на ИА ГИТ/файл „ПР2412239-ИС.pdf“ (снимка от екран от Информационната система на ИА ГИТ)</p> <p>12.2. Протокол за извършена проверка № ПР ПР2341538 от 27.11.2023 г.</p> <p>12.3. Констативен протокол за извършена проверка № ПР2412239 от 29.03.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>12.4. Писмени сведения, изх. № 24/30.11.2023 г. от директора на обекта (без вх. №/в pdf-формат)</p> <p>12.5. Снимка на първа страница на Правилник за вътрешния трудов ред (1 стр.) и снимка от книга за инструктаж (2 стр.)</p> <p>12.6. Доклад</p> <p>12.7. План и отчет м.03.2024 г.</p>	
---	--

<p>13. Проверка с № ПР2415587 - 2024</p> <p>13.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>13.2. Протокол за извършена проверка № ПР2401359 от 31.01.2024 г.</p> <p>13.3. Сигнал, вх. № 24038029/12.04.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>13.4. Призовка, с Разписка за връчване и нотариално заверено пълномощно (в pdf-формат)</p> <p>13.5. Протокол за извършена проверка № ПР2415587 от 23.05.2024 г.</p> <p>13.6. Други предоставени документи (в pdf-формат)</p> <p>13.7. План и отчет м.04,05.2024 г.</p> <p>13.8. Резолюция сигнал</p> <p>14. Проверка с № ПР2424609 -2024</p> <p>14.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>14.2. Констативен протокол от извършена проверка № ПР2424609/26.06.2024 г. и пълномощно (в pdf-формат)</p> <p>14.3. Идентификационна карта (в pdf-формат)</p> <p>14.4 Други документи (в pdf-формат)</p> <p>14.5. План и отчет м.06.2024 г.</p> <p>14.6. Протокол предишна проверка</p> <p>15. Проверка с № ПР2425099 -2024</p> <p>15.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>15.2. Констативен протокол от проведен телефонен разговор на 14.02.2024 г. за допълнително предприети действия по получен сигнал</p> <p>15.3. Призовка, с Разписка за връчване</p> <p>15.4. ИД карта</p> <p>15.5. Протокол за извършена проверка № ПР2407882 от 01.03.2024 г.</p> <p>15.6. Уведомително писмо, вх. № 24030335 от 27.03.2024 г. за изпълнението на ПАМ</p> <p>15.7. Констативен протокол от извършена проверка, изх. № ПР2425099 и ПР2425098 от 12.07.2024 г.</p> <p>15.8. Доклад, изх. № 24014877 от 06.03.2024 г., до директора на ДИТ София, за извършена проверка във връзка със сигнал с вх. № 24013153 от 05.02.2024 г.</p> <p>15.9. Други предоставени документи</p> <p>15.10. План и отчет м.07.2024 г.</p> <p>16. Проверка № ПР2423373 - 2024</p> <p>16.1. Протокол за извършена проверка № ПР2423373 от 19.07.2024 г.</p> <p>16.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>16.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 16.10.2023 г. с разписка за връчване</p> <p>16.4. Идентификационна карта</p> <p>16.5. Сигнал вх. №24068737/05.06.2024 г.</p> <p>16.6. Отговор сигнал изх.№24071261/19.07.2024 г.</p> <p>16.7. Сигнал вх.№24077315/20.06.2024 г.</p> <p>16.8. Отговор сигнал изх.№24071259/19.07.2024 г.</p> <p>16.9. Писмо от фирмата от 18.07.2024 г.</p> <p>16.10. План и отчет за м.06 и 07.2024 г.</p> <p>16.11. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>16.12. Протокол за извършена проверка № ПР2413558/24.04.2024 г. Идентификационна карта от 15.04.2024 г.</p> <p>16.13. Резолюция на сигнал вх.№24068737/05.06.2024 г.</p> <p>16.14. Резолюция на сигнал вх.№24077315/20.06.2024 г.</p> <p>16.15. Обратна разписка М,И,</p> <p>16.16. Обратна разписка Г.А.</p>	
--	--

<p>17. Проверка № ПР2423373 - 2024</p> <p>17.1. Протокол за извършена проверка № ПР2431504 от 27.08.2024 г.</p> <p>17.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>17.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК от 15.08.2024 г. с разписка за връчване</p> <p>17.4. Идентификационна карта с дата 20.08.2024 г.</p> <p>17.5. Сигнал вх. №24103546/13.08.2024 г.</p> <p>17.6. Отговор сигнал изх.№24084874/16.09.2024 г.</p> <p>17.7. Протокол за извършена проверка №ПР2413743/23.04.2024 г.</p> <p>17.8. Акт №22-2400307/27.08.2024 г.</p> <p>17.9. Акт №22-2400308/27.08.2024 г.</p> <p>17.10. План и отчет за м.06 и 08.2024 г.</p> <p>17.11. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>17.12. Резолюция сигнал вх.№24103546/13.08.2024 г.</p> <p>18. Проверка № ПР2442321 - 2024</p> <p>18.1. Констативен протокол за извършена проверка № ПР2442321 от 30.10.2024 г.</p> <p>18.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>18.3. Доклад ПР2442321/30.10.2024 г.</p> <p>18.4. Протокол за извършена проверка №ПР24360033/19.09.2024 г.</p> <p>18.5. План и отчет за м.10.2024 г.</p> <p>18.6. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>19. Проверка № ПР2446601 - 2024</p> <p>19.1. Констативен протокол за проверка № ПР2446601/ 27.11.2024 г.</p> <p>19.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>19.3. Идентификационна карта с дата 16.06.2024 г.</p> <p>19.4. Протокол за извършена проверка №ПР2423101/28.06.2024 г.</p> <p>19.5. План и отчет за м.11.2024 г.</p> <p>19.6. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>20. Проверка № ПР2447588 - 2024</p> <p>20.1. Протокол за извършена проверка № ПР2447855 от 06.12.2024 г.</p> <p>20.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>20.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 04.12.2024 г.</p> <p>20.4. Протокол за извършена проверка №ПР2440136/15.11.2024 г.</p> <p>20.5. Идентификационна карта с дата 06.12.2024 г.</p> <p>20.6. Акт №22-2400555 от 06.12.2024 г.</p> <p>20.7. План и отчет за м.11.2024 г.</p> <p>20.8. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>Проверка по сигнали от Д ИТ София</p> <p>Проверки по сигнали от Д ИТ София 2023 г.</p> <p>21. Проверка № ПР2239201 - 2023</p> <p>21.1. Протокол за извършена проверка № ПР2239201 от 20.01.2023 г.</p> <p>21.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>21.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 06.12.2022 г.</p> <p>21.4. Идентификационна карта с дата 14.12.2022 г.</p> <p>21.5. Сигнал вх.№24074776/17.06.2024 г.</p> <p>21.6. Писмо изх.№22098276/23.12.2022 г.</p> <p>21.7. Отговор сигнал изх.№23004605/24.01.2023 г.</p> <p>21.8. Резолюция на сигнал вх.№22116412/18.11.2022 г.</p> <p>21.9. Заповед №ЧР-1639/15.11.2022 г. за директор ДИТ</p> <p>21.10. Информация за назначени лица в изпълнение на задължението по чл. 38, ал. 1 от ЗХУ</p>	
--	--

<p>21.11. Констативен протокол изх.№23003913/0.01.2023 г. 21.12. План и отчет за м.07 и 08.2024 г. 21.13. Представени документи във връзка с проверката 21.14. Документи връчване 22. Проверка № ПР2242750 - 2023 22.1. Протокол за извършена проверка № ПР2242750 от 30.01.2023 г. 22.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ 22.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване и писмо изх.№22098298/23.12.2022 г. 22.4. Идентификационна карта с дата 06.01.2023 г. 22.5. Сигнал вх.№22120547/06.12.2022 г., Писмо ДОК22016596/20.12.2022 г. за изпращане по компетентност 22.6. Писмо изх.№23006064/31.01.2023 г. 22.7. Отговор сигнал изх.№23004605/24.01.2023 г. 22.8. Резолюция на сигнал вх.№22120547/06.12.2022 г. 22.9. Протокол за извършена проверка №ПР2220910/14.07.2022 г. 22.10. Констативен протокол изх.№23005685/30.01.2023 г. 22.11. План и отчет за м.12.2022 и 01.2023 г. 22.12. Представени документи във връзка с проверката 22.13. Изпратено писмо изх.№23006064/31.01.23 г. по имейл 23. Проверка № ПР2311258 - 2023 23.1. Протокол за извършена проверка № ПР2311258 от 01.06.2023 г. 23.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ 23.3. Идентификационна карта с дата 06.04.2023 г. 23.4. Сигнал вх.№23026492/21.06.2023 г. 23.5. Отговор сигнал изх.№23051493/01.06.2023 г. 23.6. Резолюция на сигнал вх.№23026492/21.03.2023 г. 23.7. Протокол за извършена проверка №ПР2225901/16.08.2022 г. 23.8. Протокол за извършена проверка №ПР2137419/01.12.2021 г. 23.9. Протокол за извършена проверка №ПР223094/07.12.2022 г. 23.10. План и отчет за м.03,04,05 и 06.2023 г. 23.11. Представени документи във връзка с проверката 23.12. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 23.13. Обратна разписка 24. Проверка № ПР2316310 - 2023 24.1. Протокол за извършена проверка № ПР2316310 от 15.06.2023 г.; Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване; Идентификационна карта от 12.05.2023 г.; Писмо изх. № 23045853/ 05.05.2023 г. 24.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ 24.3. Сигнал вх.№23053308/28.04.2023 г. 24.4. Отговор сигнал изх.№23055991/15.06.2023 г. 24.5. Резолюция на сигнал вх.№23053308/28.04.2023 г. 24.6. Сигнал вх.№23053323/28.04.2023 г. 24.7. Отговор сигнал изх.№23055976/15.06.2023 г. 24.8 Резолюция на сигнал вх.№23053323/28.04.2023 г. 24.9. План и отчет за м.05 и 06.2023 г. 24.10. Представени документи във връзка с проверката 24.11 Информация за пратка 25. Проверка № ПР2326727 - 2023 25.1. Протокол за извършена проверка № ПР2326727 от 11.08.2023 г. 25.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ 25.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване</p>	
---	--

<p>25.4. Идентификационна карта с дата 12.05.2023 г.</p> <p>25.5. Сигнал вх.№23085813/13.07.2023 г.</p> <p>25.6. Писмо изх.№23074979/14.08.2023 г.</p> <p>25.7. Отговор сигнал изх.№23079591/04.09.2023 г.</p> <p>25.8. Отговор сигнал изх.№23080015/05.09.2023 г.</p> <p>25.9. Резолюция на сигнал вх.№23085813/13.07.2023 г.</p> <p>25.10. Констативен протокол от 01.09.2023 г.</p> <p>25.11. Протокол за извършена проверка № ПР2317709 от 22.06.2023 г.</p> <p>25.12. План и отчет за м.07 и 08.2023 г.</p> <p>25.13. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>25.14. Доклад удължаване срок</p> <p>26. Проверка № ПР2329853 - 2023</p> <p>26.1. Протокол за извършена проверка № ПР2329853 от 11.08.2023 г.</p> <p>26.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>26.3. Идентификационна карта с дата 12.05.2023 г.</p> <p>26.4. Сигнал вх.№23085312/12.07.2023 г.</p> <p>26.5. Отговор сигнал изх.№23076527/21.08.2023 г.</p> <p>26.6. Резолюция на сигнал вх.№23085312/12.07.2023 г.</p> <p>26.7. Протокол за извършена проверка № ПР2327087 от 26.07.2023 г.</p> <p>26.8. План и отчет за м.07 и 08.2023 г.</p> <p>26.9. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>26.10. Обратна разписка писмо</p> <p>27. Проверка № ПР2329029 - 2023</p> <p>27.1. Протокол за извършена проверка № ПР239029 от 23.08.2023 г.</p> <p>27.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>27.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване</p> <p>27.4. Сигнал вх.№23092711/01.08.2023 г. и документи към сигнала</p> <p>27.5. Отговор сигнал изх.№23081816/14.09.2023 г.</p> <p>27.6. Резолюция на сигнал вх.№23092711/01.08.2023 г.</p> <p>27.7. План и отчет за м.08.2023 г.</p> <p>27.8. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>27.9. Идентификационна карта с дата 07.08.2023 г.</p> <p>27.10. Изпратен отговор по имейл</p> <p>28. Проверка № ПР2332259 - 2023</p> <p>28.1. Протокол за извършена проверка № ПР2332259 от 12.09.2023 г.</p> <p>28.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>28.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване и декларации от лице, работещо по трудово/гражданско правоотношение – 2 бр.</p> <p>28.4. Идентификационна карта с дата 31.08.2023 г.</p> <p>28.5. Сигнал вх.№23099301/28.08.2023 г. и Доклад изх. № 23081250/12.09.2023 г. до гл. секретар на ИА ГИТ</p> <p>28.6. Резолюция на сигнал вх.№23099301/23.08.2023 г.</p> <p>28.7. Констативен протокол изх. № 23081141/12.09.2023 г. по чл. 27, ал. 3 от ППЗХУ</p> <p>28.8. Справка от ТР и заявление за вписване в ПР на годишна декларация по чл. 15, ал. 1 от ЗЗБУТ</p> <p>28.9. План и отчет за м.08 и 09.2023 г.</p> <p>28.10. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>28.11. Заповед №ЧР-623/16.08.2023 г.</p> <p>28.12. Заповед №ЧР-608/08.08.2023 г.</p> <p>29. Проверка № ПР2333800 - 2023</p> <p>29.1. Протокол за извършена проверка № ПР2333800 от 05.10.2023 г.</p>	
--	--

<p>29.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>29.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване</p> <p>29.4. Идентификационна карта с дата 09.2023 г.</p> <p>29.5. Сигнал вх.№23098041/18.08.2023 г.</p> <p>29.6. Резолюция на сигнал вх.№23098041/18.08.2023 г.</p> <p>29.7. Доклад изх.№23086259/05.10.2023 г. до гл. секретар на ИА ГИТ</p> <p>29.8. Декларация от лице, работещо по трудово/извънтрудово правоотношение</p> <p>29.9. План и отчет за м.08, 09 и 10.2023 г.</p> <p>29.10. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>30. Проверка № ПР2345751 - 2023</p> <p>30.1. Протокол за извършена проверка № ПР2345751 от 29.11.2023 г. и Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване</p> <p>30.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>30.3. Идентификационна карта с дата 17.11.2023 г.</p> <p>30.4. Сигнал до Софийска градска прокуратура, Постановление от 24.10.2023 на СРП с вх.№23120362/08.11.2023 г. в ИА ГИТ и отговор изх.№23098407/01.12.2023 г.</p> <p>30.5. Резолюция на Постановление на СРП вх.023120362/08.11.2023 г.</p> <p>30.6. Декларация от лице, работещо по трудово/извънтрудово правоотношение</p> <p>30.7. План и отчет за м.11.2023 г.</p> <p>30.8. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>30.9. Обратна разписка за връчване</p> <p>Проверки по сигнали от Д ИТ София 2024 г.</p> <p>31. Проверка с № ПР2407804 – 2024</p> <p>31.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>31.2. Протокол за приемане на сигнал по „горещ телефон“, вх. № 24009370 от 26.01.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>31.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК – от 05.02.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>31.4. Протокол № ПР2407804 за извършени на 05.02.2024 г. измервания на температурата на външния въздух и микроклиматични стойности</p> <p>31.5. Констативен протокол за измерени микроклиматични стойности</p> <p>31.6. Декларации, 2 бр.</p> <p>31.7. Идентификационна карта</p> <p>31.8. Протокол за извършена проверка № ПР2407804 от 05.03.2024 г.</p> <p>31.9. Пълномощно</p> <p>31.10. Доклад, изх. № 24014606/05.03.2024 г.</p> <p>31.11. Трудови досиета</p> <p>31.12. План и отчет м.01,02 и 03.2024 г.</p> <p>31.13. Резолюция сигнал</p> <p>32. Проверка с № ПР2406194 - 2024</p> <p>32.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>32.2. Сигнал, вх. № 24014915 от 09.02.2024 г. до ИА ГИТ и Доклад, изх. № 24015643 от директора на ДИТ София до главния секретар на ИА ГИТ</p> <p>32.3. Протокол за извършена проверка № ПР2406194</p> <p>32.4. Други представени документи (в т.ч.: платежни документи с месечни графици; 5 бр. досиета с трудови договори и др.; протокол от 11.01.2024 г. от заседание на КУТ, Правилник за организация на работната заплата, Правилник за вътрешния трудов ред, Заповед от 20.12.2021 г. за изчисляване на сумирано отчитане на работно време/с приложение; дневник на трудовите книжки; длъжностна</p>	
---	--

<p>характеристика; данни от Търговския регистър, попълнена Идентификационна карта)</p> <p>32.5. Заповед №ЧР-107/08.02.2024 г.</p> <p>32.6. План и отчет м.02 и 03.2024 г.</p> <p>32.7. Писмо нередности</p> <p>32.8. Резолюция сигнал</p> <p>33. Проверка с № ПР2415727 - 2024</p> <p>33.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>33.2. Протокол за приемане на сигнал по „горещ телефон“, вх. № 24039760 от 16.04.2024 г. (в pdf-формат)</p> <p>33.3. Писмо, вх. № 24057582 от 07.05.2024 г. от МВР/Дирекция „Миграция“ до директора на ДИТ София</p> <p>33.4. Писмо, вх. № 24057891 от 08.05.2024 г., от заместник изпълнителния директор на Агенцията по заетостта, до директора на ДИТ София</p> <p>33.5. Справка от Търговския регистър и справка от ИС на ИА ГИТ</p> <p>33.6. Протокол за извършена проверка № ПР2415727 от 13.05.2024 г.; Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчването ѝ; документи на чужд език без превод – 3 бр.; декларации – 4 бр.; писмено обяснение – 1 бр.; Писмо, изх. № 24035149 от 24.04.2024 г. до СРЗИ; и Писмо, изх. № 96-00-644 от 25.04.2024 г. до ОДБХ</p> <p>33.7. Други представени документи (в т.ч.: Вътрешни правила за работната заплата; график и ведомости; досиета; заповед за оценка на риска; и Правилник за вътрешния трудов ред)</p> <p>33.8. План и отчет м.04 и 05.2024 г.</p> <p>33.9. Резолюция сигнал</p> <p>34. Проверка с № ПР2425076 - 2024</p> <p>34.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>34.2. Сигнал, вх. № 24079121 от 24.06.2024 г. до ИА ГИТ</p> <p>34.3. Призовка, изх. № 2425076 от 01.07.2024 г., по чл. 45, ал. 1 от АПК</p> <p>34.4. Идентификационна карта</p> <p>34.5. Протокол за извършена проверка № 2425076/30.07.2024 г. и Пълномощно</p> <p>34.6. Информация по чл. 38, ал. 1 от ЗХУ</p> <p>34.7. Констативен протокол, изх. № 24074010 от 30.07.2024 г., по чл. 27, ал. 3 от ППЗХУ</p> <p>34.8. Писмо, изх. № ПР2425076 от 01.07.2024 г., до изпълнителния директор на ИА ГИТ</p> <p>34.9. Справки</p> <p>34.10. Писмо, изх. № 24076975 от 09.08.2024 г. – отговор по сигнал</p> <p>34.11. Други предоставени документи</p> <p>34.12. План и отчет м.07.2024 г.</p> <p>34.13. Резолюция сигнал</p> <p>35. Проверка с № ПР2425305 - 2024</p> <p>35.1. Информация от ИС на ИА ГИТ (в pdf-формат)</p> <p>35.2. Сигнал, вх. № 24072015 от 11.06.2024 г. до ИА ГИТ</p> <p>35.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК</p> <p>35.4. Идентификационна карта</p> <p>35.5. Протокол за извършена проверка № 2425305 от 30.07.2024 г. и Пълномощно</p> <p>35.6. Доклад, изх. № 24074436/31.07.2024 г.</p> <p>35.7. План и отчет м. 06 и 07.2024 г.</p>	
---	--

<p>35.8. Резолюция сигнал</p> <p>35.9. Декларация от лице работещо по трудово правоотношение</p> <p>35.10. Други документи проверка</p> <p>36. Проверка № ПР2431035 - 2024</p> <p>36.1. Протокол за извършена проверка № ПР2431035 от 28.08.2024 г.</p> <p>36.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>36.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 13.08.2024 г.</p> <p>36.4. Идентификационна карта с дата 21.08.2024 г.</p> <p>36.5. Сигнал вх.№24074776/17.06.2024 г.</p> <p>36.6. Отговор сигнал изх.№24079480/21.08.2024 г.</p> <p>36.7. План и отчет за м.07 и 08.2024 г.</p> <p>36.8. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>36.9. Резолюция на сигнал вх.№24074776/17.06.2024 г.</p> <p>36.10. Списък на работниците и служителите заварени на обект</p> <p>37. Проверка № ПР2432325 - 2024</p> <p>37.1. Протокол за извършена проверка № ПР2432325 от 05.09.2024 г.</p> <p>37.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>37.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 21.08.2024 г.</p> <p>37.4. Идентификационна карта с дата 23.08.2024 г.</p> <p>37.5. Сигнал вх.№24101136/06.08.2024 г.</p> <p>37.6. Отговор сигнал изх.№24082675/04.09.2024 г.</p> <p>37.7. План и отчет за м.08 и 09.2024 г.</p> <p>37.8. Представени документи във връзка с проверката</p> <p>37.9. Резолюция на сигнал вх.№24101136/06.08.2024 г.</p> <p>37.10. Изпращане отговор по имейл</p> <p>37.11. Заповед №ЧР-1240/02.08.2024 г.</p> <p>38. Проверка № ПР2432325 - 2024</p> <p>38.1. Протокол за извършена проверка № ПР2432838 от 20.09.2024 г. и писмо до НАП изх.№24086003/19.09.2024 г. за заличаване</p> <p>38.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>38.3. Жалба вх.№24107210/26.08.2024 г.</p> <p>38.4. Писмо изх.№24080443/27.08.2024 г. до НАП и НОИ</p> <p>38.5. Отговор от НАП вх.№24108218/28.08.2024 г.</p> <p>38.6. Отговор от НОИ вх.№24108571/29.08.2024 г.</p> <p>38.7. Отговор сигнал изх.№24086007/19.09.2024 г.</p> <p>38.8. Констативен протокол от 19.02.2024 г.</p> <p>38.9. Уведомление по чл. 62, ал. 5 от КТ</p> <p>38.10. План и отчет за м.08 и 09.2024 г.</p> <p>38.11. Резолюция на сигнал вх.№24107210/26.08.2024 г.</p> <p>38.12. Обратна разписка и плик</p> <p>39. Проверка № ПР2438595 - 2024</p> <p>39.1. Протокол за извършена проверка № ПР2438595 от 24.10.2024 г.</p> <p>39.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ</p> <p>39.3. Сигнал вх.№24114517/18.09.2024 г.</p> <p>39.4. Отговор сигнал изх.№24093886/29.10.2024 г.</p> <p>39.5. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 04.10.2024 г.</p> <p>39.6. Втора Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 14.10.2024 г.</p> <p>39.7. Декларация от лице, работещо по трудово/гражданско правоотношение от 14.10.2024 г.</p> <p>39.8. Декларация от лице, работещо по трудово/гражданско правоотношение от 14.10.2024 г.</p>	
---	--

	<p>39.9. Снимки 2 бр. 39.10. План и отчет за м.10.2024 г. 39.11. Представени документи във връзка с проверката 39.12. Резолюция на сигнал вх.№24114517/18.09.2024 г. 39.13. Изпращане на отговор по имейл 40. Проверка № ПР2440406 - 2024 40.1. Протокол за извършена проверка № ПР2440406 от 21.11.2024 г. 40.2. Информация от Информационната система на ИА ГИТ 40.3. Призовка по чл. 45, ал. 1 от АПК с разписка за връчване 15.10.2024 г. 40.4. Идентификационна карта с дата 18.10.2024 г. 40.5. Доклад изх.№ДОК24017962/26.11.2024 г. 40.6. Сигнал вх.№24122559/14.10.2024 г. 40.7. Отговор сигнал изх.№24098379/19.11.2024 г. 40.8. Сигнал вх.№24128430/01.11.2024 г. 40.9. Отговор сигнал изх.№24098540/20.11.2024 г. 40.10. Сигнал вх.№24128036/31.10.2024 г. 40.11. Отговор сигнал изх.№24098386/19.11.2024 г. 40.12. Сигнал вх.№24126290/24.10.2024 г. 40.13. Допълнение към сигнала вх.№24127597/30.10.2024 г. 40.14. Отговор сигнал изх.№24098391/19.11.2024 г. 40.15. Сигнал вх.№24122560/14.10.2024 г. 40.16. Отговор сигнал изх.№24098389/19.11.2024 г. 40.17. Сигнал вх.№24123791/17.10.2024 г. 40.18. Отговор сигнал изх.№24098545/20.11.2024 г. 40.19. Сигнал вх.№24122562/14.10.2024 г. 40.20. Отговор сигнал изх.№24098547/20.11.2024 г. 40.21. Сигнал вх.№24122565/14.10.2024 г. 40.22. Отговор сигнал изх.№24098400/19.11.2024 г. 40.23. Сигнал вх.№24122983/15.10.2024 г. 40.24. Отговор сигнал изх.№24098385/19.11.2024 г. 40.25. Сигнал вх.№24122563/14.10.2024 г. 40.26. Отговор сигнал изх.№24098383/19.11.2024 г. 40.27. Сигнал вх.№24133497/18.11.2024 г. и допълнение вх. № 24133604/18.11.2024 г. 40.28. Становище фирма 40.29. План и отчет за м.10 и м.11.2024 г. 40.30. Представени документи във връзка с проверката 40.31. Резолюции сигнали – 12 бр. 40.32. Документи връчване – 11 бр.</p>	
5.	Регистри на проверките на Д ИТ София за 2023 г. и 2024 г. декларация за идентичност, Регистър сигнали Д ИТ София 2024 г. и декларация за идентичност	1 стр. и CD № 2
6.	Месечни планове и отчети за 2023 г. и 2024 г. и справка с извлечения от ИС на ИА ГИТ	CD № 2
7.	Протоколи от проведени оперативки на Д ИТ София за 2023 г. и 2024 г.	CD № 2
8.	Екипи на инспекторите Д ИТ София за 2024 г.	CD № 2
9.	Прикачени документи в ИС на ИА ГИТ по преписките от извадката	CD № 2
10.	Заповед №3-0655/02.09.2021 г.	CD № 2
11.	Справки с изх. № 25028115/11.04.2025 г.; изх. № 25028116/11.04.2025 г.; изх. № 25028112/11.04.2025 г.; изх. № 25028108/11.04.2025 г.; изх. № 25028117/11.04.2025 г.; изх.№25028111/11.04.2025 г.; изх. № 25028162/11.04.2025 г.	15

12.	Протокол за текущо обсъждане от 10.03.2025 г.	10
13.	Отговори по поставени въпроси изх. № 2502818/11.04.2025 г., изх. № 25037366/25.04.2025 г., 25047908/13.05.2025 г. изх. № 25052458/28.05.2025 г. и 25051892/27.05.2025 г. с приложение	61
14.	Констативен протокол от 03.06.2025 г. Д ИТ София	2
15.	Констативен протокол от 29.05.2025 Г. за предварителен контрол	
16.	Протокол за установени факти и обстоятелства Д ИТ София от 30.05.2025 г.	85
17.	Протокол за установени факти и обстоятелства ИА ГИТ от 10.06.2025 г.	
18.	Регистър на издадените АУАН в ДИТ София през 2023 г. и 2024 г., предоставени от ИА ГИТ на електронен носител (диск – 2 бр.) с декларация за идентичност на данните, писмо № 25028677 от 12.03.2025 г.	2 стр. и CD № 3
19.	Административно- наказателни преписки за 2023 и 2024 г. (АУАН, НП, становища, резолюции, споразумения, покани, платежни нареждания, извлечения от счетоводния продукт, писма и други): 1. Преписка № 3/2023 г. АУАН № 22-2300003/06.01.2023 г. 2. Преписка № 43/2023 г. АУАН № 22-2300044/30.01.2023 г. 3. Преписка № 83/2023 г. АУАН № 22-2300076/27.02.2023 г. 4. Преписка № 123/2023 г. АУАН № 22-2300123/16.03.2023 г. 5. Преписка № 163/2023 г. АУАН № 22-2300163/30.03.2023 г. 6. Преписка № 203/2023 г. АУАН № 22-2300203/04.05.2023 г. 7. Преписка № 243/2023 г. АУАН № 22-2300244/06.06.2023 г. 8. Преписка № 283/2023 г. АУАН № 22-2300284/19.06.2023 г. 9. Преписка № 323/2023 г. АУАН № 22-2300323/18.07.2023 г. 10. Преписка № 363/2023 г. АУАН № 22-2300364/08.08.2023 г. 11. Преписка № 403/2023 г. АУАН № 22-2300403/01.09.2023 г. 12. Преписка № 443/2023 г. АУАН № 22-2300443/09.10.2023 г. 13. Преписка № 483/2023 г. АУАН № 22-2300483/30.10.2023 г. 14. Преписка № 523/2023 г. АУАН № 22-2300523/27.11.2023 г. 15. Преписка № 563/2023 г. АУАН № 22-2300563/11.12.2023 г. 16. Преписка № 3/2024 г. АУАН № 22-2400003/10.01.2024 г. 17. Преписка № 45/2024 г. АУАН № 22-2400046/28.02.2024 г. 18. Преписка № 87/2024 г. АУАН № 22-2400089/28.03.2024 г. 19. Преписка № 129/2024 г. АУАН № 22-2400131/23.04.2024 г. 20. Преписка № 171/2024 г. АУАН № 22-2400171/21.05.2024 г. 21. Преписка № 213/2024 г. АУАН № 22-2400213/14.06.2024 г. 22. Преписка № 255/2024 г. АУАН № 22-2400256/11.07.2024 г. 23. Преписка № 297/2024 г. АУАН № 22-2400298/20.08.2024 г. 24. Преписка № 339/2024 г. АУАН № 22-2400340/19.09.2024 г. 25. Преписка № 381/2024 г. АУАН № 22-2400384/01.10.2024 г. 26. Преписка № 423/2024 г. АУАН № 22-2400424/23.10.2024 г. 27. Преписка № 465/2024 г. АУАН № 22-2400464/05.11.2024 г. 28. Преписка № 507/2024 г. АУАН № 22-2400511/13.11.2024 г. 29. Преписка № 549/2024 г. АУАН № 22-2400540/02.12.2024 г. 30. Преписка № 591/2024 г. АУАН № 22-2400592/20.12.2024 г.	CD № 3
20.	Сканирани страници от Актова книга за 2023 и 2024 г. на ДИТ София на електронен носител (диск – 2 бр.) и декларация за идентичност, Заповед № 2 от 03.01.2023 г. и декларация за идентичност	2 стр. и CD № 4
21.	Писмо № 25047999 от 13.05.2025 г. и извлечение от Дневник за раздадени актове	2
22.	Писмо № 25050491 от 21.05.2025 г., списък на служители с инспекторски правомощия през 2023 и 2024 г.	7

23.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	5
24.	Отговор на писмо № 25051195 от 22.05.2025 г. – последен абзац, Функционален обхват по модул НП - 6 страници и декларация идентичност – 1 стр.	7 стр. и CD № 5
25.	Справка за просрочените вземания към 31.12.2023 г., Справка за несъбраните вземания, за които е определена провизия за несъбираемост и Справка за несъбраните вземания от лихви, за които е определена провизия за несъбираемост и декларация за идентичност	3 стр. и CD № 5
26.	Справка за просрочените вземания към 31.12.2024 г., Справка за несъбраните вземания, за които е определена провизия за несъбираемост и Справка за несъбраните вземания от лихви, за които е определена провизия за несъбираемост и декларация за идентичност	3 стр. и CD № 5
27.	Писма и справки за събрани суми от принудително събиране при ТД на НАП за 2023 г. и 2024 г.	44
28.	Справка за възложителите по чл. 5, ал. 1 от ЗОП и упълномощените от тях длъжностни лица № 25005016/24.01.2025 г.	2
29.	Справка № 25005538/27.01.2025 г. за проведените процедури по реда на ЗОП от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в ИА ГИТ; Справка № 25005535/27.01.2025 г. за проведените възлагания на обществени поръчки по реда на ЗОП от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в ИА ГИТ	11
30.	Справка № 25012928/26.02.2025 г. за действащите договори през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в ИА ГИТ	12
31.	Справка № ДОК 25008608/23.05.2025 г. за извършени външни услуги, на основание издадени фактури в ИА ГИТ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка № ДОК 25008606/23.05.2025 г. за извършени външни услуги, на основание издадени фактури в ИА ГИТ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	12
32.	1. План - график обществени поръчки; заповеди за упълномощаване ел. подпис в ЦАИС ЕОП Досиета на обществени поръчки: 2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 40 (четиридесет) броя 48 портови комутатори за нуждите на ИА ГИТ ” с УНП 00516-2023-0003 3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 8 (осем) броя нови леки автомобили за нуждите на ИА ГИТ“ с УНП 00516-2023-0004 4. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ с УНП 00516-2023-0002 5. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Извънгаранционно техническо обслужване и текущ ремонт на автомобилите на ИА ГИТ“ с УНП 00516-2023-0005 6. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез покана до определени лица, на основание чл. 191, ал. 1 от ЗОП с предмет „Абонаментно поддържане на програмен счетоводен продукт „Бизнес процесор - Конто 66“ за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ с УНП 00516-2023-0001 7. Вътрешен конкурентен избор № Т 289978 8. Вътрешен конкурентен избор № Т 339080 9. Вътрешен конкурентен избор № Т 351874 10. Вътрешен конкурентен избор № Т 389712 11. Договори за външни услуги, сключени на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП	CD № 6

33.	Протокол за финално съгласуване на установените факти и обстоятелства за областта № 25052211/28.05.2025 г.	25
34.	<p>Досиета на обществени поръчки (2024 г.):</p> <p>1. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка на нерециклирана копирна хартия формат А4 за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ и териториалните и структури“ с УНП 00516-2024-0001</p> <p>2. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Абонаментно поддържане на програмен счетоводен продукт „Бизнес процесор - Конто 66“ за нуждите на ИА ГИТ“ с УНП 00516-2024-0002</p> <p>3. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, от ЗОП с предмет „Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ с УНП 00516-2024-0003</p> <p>4. Обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА ГИТ“ с УНП 00516-2024-0004</p> <p>5. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, от ЗОП с предмет „Извършване на строително-монтажни работи (СМР): текущ ремонт на част от административна сграда, предоставена безвъзмездно за управление на ИА ГИТ, за нуждите на дирекция "Инспекция по труда - Варна", находяща се на адрес: гр. Варна, улица „Цар Симеон I“ № 26“ с УНП 00516-2024-0005</p> <p>6. Обществена поръчка с предмет „Закупуване и доставка на шредери за нуждите на Изпълнителна агенция "Главна инспекция по труда" с УНП 00516-2024-0006</p> <p>7. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, от ЗОП с предмет „Извършване на строително-монтажни работи (СМР): текущ ремонт на част от недвижим имот, частна държавна собственост, представляващ част от административна сграда с адрес град Враца, улица "Стоян Заимов" № 2“ с УНП 00516-2024-0007</p> <p>8. Обществена поръчка с предмет „Закупуване и доставка на шредери за нуждите на Изпълнителна агенция "Главна инспекция по труда" с УНП 00516-2024-0008</p> <p>9. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 2 (два) броя сървъра в комплект със сторидж за нуждите на ИА ГИТ“ с УНП 00516-2024-0009</p> <p>10. Възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Извършване на строително-монтажни работи (СМР): текущ ремонт на част от недвижим имот, частна държавна собственост, представляващ част от административна сграда с адрес град Враца, улица "Стоян Заимов" № 2“ с УНП 00516-2024-0010</p>	9 стр. и CD № 7
35	Протокол за финално съгласуване на установените факти и обстоятелства за областта № 25056356/09.06.2025 г.	22
36	Констативни протоколи за документиране на факти и обстоятелства №1 до № 5 от 23.04.2025 г.	15