



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102424

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“
към Министерството на отбраната за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 103 от 13.05.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора	8
ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Одитиран период.....	8
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита.....	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Критерии за оценка	17
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	18
Част трета	18
КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. „Разходи по бюджета“	18
1. Обща информация.....	18
2. Разходи за доставка на хранителни продукти	20
3. Разходи за вода, горива и енергия	22
4. Разходи за външни услуги.....	25
5. Разходи за текущ ремонт	25
Раздел II. Обществени поръчки	26
1. Вътрешни актове	27
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	28
3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП	30
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	61
Раздел III. Управление на недвижимите имоти	65
1. Обща информация.....	65
2. Сключване на договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО.....	69
3. Провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост	70
4. Изпълнение на действащите през одитирания период договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО.....	71
Част четвърта	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
Част пета	73
ПРЕПОРЪКИ	73
Част шеста	73
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	73

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
БА	Българска армия
ВАС	Върховен административен съд
ВПОПТОНИДС	Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“;
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГДВПДВК	Главна дирекция „Военно-почивно дело и военни клубове“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция „АПОЧР“	Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“
Дирекция „УСЖФ“	Дирекция „Управление на собствеността и жилищен фонд“
ДДГ	Държавна детска градина
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕПСОССУ	Единен поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги
ЕФП за МТО	Единен финансов план за материално-техническо осигуряване
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОВСРБ	Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАВКВПД	Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КСС	Количествено-стойностна сметка
МО	Министерство на отбраната
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОП	Обособена позиция
Отдел „ПОМО“	Отдел „Представителни обекти на Министерство на отбраната“
Отдел „УДС“	Отдел „Управление на държавната собственост“
ПК	Профил на купувача

ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОДДДГМО	Правилник за организацията и дейността на държавните детски градини към Министерството на отбраната и условията и реда за записване, отписване и преместване на деца в държавните детски градини към Министерството на отбраната
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
УП на ИАВКВПД	Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително – монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“
УНП	Уникален номер на поръчката
ЦАИС БОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ (ИАВКВПД/Агенцията) е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната по чл. 78 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България¹ и чл. 2 от Постановление № 54 от 01.04.2020 г. на Министерския съвет за: административно обслужване на военнослужещите и цивилните служители от Министерството на отбраната (МО), от структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия (БА), и на външни лица, във връзка с управлението и дейността на военните клубове в страната, управлението, експлоатацията и организирането на разпореждането с имотите от жилищния фонд на МО и на движимите вещи в тях, осигуряването на отдиха и възстановяването на военнослужещите и цивилните служители, с цел подобряване качеството на техния професионален, личен и семеен живот и пълноценното използване на отпуските и свободното им време.²

Агенцията е юридическо лице със седалище в гр. София, бул. „Цар Освободител“ № 7, а изпълнителният директор на агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Министерството на отбраната.³

Издръжката на агенцията се формира от бюджетни средства.⁴ Съгласно чл. 7 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ (УП на ИАВКВПД), бюджетната субсидия се разходва за покриване на одобрените разходи за издръжка на агенцията.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Разходи по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

В обхвата на област „Разходи по бюджета“ са изследвани процесите: „Разходи за доставка на хранителни продукти“, „Разходи за вода, горива и енергия“, „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за текущ ремонт“. Критериите за оценка на съответствието в областта са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Законите за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и за 2024 г.; Постановление № 108 от 09.08.2023 г. на Министерския съвет (ПМС) за изпълнението на държавния бюджет за 2023 г. и ПМС № 13 от 29.01.2024 г. за изпълнение на държавния бюджет за 2024 г.; УП на ИАВКВПД; Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; писмените договори за извършване на разходите.

¹ Последно изм. ДВ, бр. 23/2021 г.

² Чл. 2, ал. 1 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, приет с ПМС № 132 от 27.05.2016 г., обн., ДВ, бр. 42 от 3.06.2016 г., в сила от 1.06.2016 г., доп., бр. 9 от 31.01.2020 г., в сила от 1.02.2020 г., изм., бр. 6 от 22.01.2021 г., в сила от 8.02.2021 г.

³ Чл. 3 и чл. 4 от УП на ИАВКВПД

⁴ Чл. 5 от УП на ИАВКВПД

В обхвата на област „Обществени поръчки“ са включени процесите: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са изискванията на: ЗОП; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); ЗФУКПС; УП на ИАВКВПД; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; договорите за обществени поръчки.

В обхвата на област „Управление на недвижимите имоти“ е изследван процес „Отдаване под наем на имоти“ с под-процеси: „Сключване на договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО“, „Провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост“ и „Изпълнение на действащите през одитирания период договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО“. Критериите за оценка за областта на изследване са приложимите изисквания на: Закона за държавната собственост (ЗДС); ЗФУКПС; ЗСч; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Наредба № Н-22 от 16.07.2010 г. за ползване под наем на имоти от жилищния фонд на МО и за изплащане на компенсационни суми на военнослужещите и цивилните служители, които живеят при условията на свободно договаряне (Наредба Н-22/2010 г.); Вътрешните правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; договорите за наем на недвижими имоти.

Отчетените разходи по бюджета на агенцията за 2023 г. са 41 035 808 лв., а към 30.06.2024 г. – 21 926 187 лв. Разходите за доставка на хранителни продукти за 2023 г. са 3 319 832 лв., а към 30.06.2024 г. – 1 244 715 лв. Разходите за вода, горива и енергия за 2023 г. са 4 277 305 лв., а към 30.06.2024 г. – 1 775 447 лв. Разходите за външни услуги са 7 823 932 лв. за 2023 г., а към 30.06.2024 г. – 4 157 370 лв. Разходите за текущ ремонт за 2023 г. са 2 076 678 лв., а към 30.06.2024 г. – 259 897 лв.

През одитирания период в ИАВКВПД са възложени 62 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити и приключили с подписване на договори на обща стойност 19 704 166,55 лв. без ДДС. Сключените и изпълнени през одитирания период договори, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП са 67, на обща стойност 2 209 158,86 лв. без ДДС.

ИАВКВПД управлява 2 078 жилища, ателиета, гаражи и 11 военни общежития, в които са настанени 943 наематели. През периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по реда на Наредба Н-22/2010 г. са сключени 140 договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО. Действащи са 148 договори за наем на нежилищни имоти и за одитирания период са проведени 45 тръжни процедури по реда на ЗДС и ППЗДС за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

За област „Разходи по бюджета“ е установено, че през одитирания период действат вътрешни актове в ИАВКВПД, с които са създадени предпоставки за управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

Установени са извършени разходи от ИАВКВПД за доставка на хранителни продукти, за доставка на вода и топлоенергия, без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, *в нарушение на нормативните изисквания.*

Разходите за външни услуги и за текущ ремонт са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Проверените разходи за доставка на: хранителни продукти, вода, топлоенергия и газ, разходите за външни услуги и за текущ ремонт са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч.

При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения (сключването на договори) и преди извършването на разходите. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на разходите.

Контролните дейности в процесите са изпълнени и документирани съгласно определения вътрешен ред в ИАВКВПД, *но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативните изисквания.*

За област „Обществени поръчки“ е установено, че през одитирания период в ИАВКВПД действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, в съответствие с изискванията на чл. 140 от ППЗОП. Изготвените и утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. са в съответствие с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП са установени нарушения и несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка. При три процедури е установено нарушение на разпоредбите на ЗОП относно одобрени методики за определяне на комплексната оценка на офертите, която не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на участниците.

При една процедура е поставено изискване в обявлението и в документацията за представяне на декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576, въпреки че прогнозната стойност на поръчката не изисква представянето на декларация по Регламента. Извършено е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

В обявленията за откриване на две процедури не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор, в несъответствие с предвиденото в чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

Допуснато е несъответствие с изискванията на чл. 69 от ППЗОП на съдържанието на два договора за обществена поръчка.

Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни, тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на установени нарушения при два договора, при които обявлението за приключване не е изпратено в законоустановения срок. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности в процеса са приложени съгласно вътрешния ред, но не във всички случаи са ефективни.

За област „Управление на недвижимите имоти“ е установено, че действащите през одитирания период Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД, са в съответствие със ЗДС и ППЗДС.

Проверените договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО са сключени и се изпълняват в съответствие с приложимата правна рамка. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договори, в съответствие с действащите вътрешни правила. През одитирания период не са установени неизплатени дължими вземания по проверените договори.

Създадената организация и предприетите действия от агенцията и военните формирования, в които служат наемателите, осигуряват контрол, погасяване на дължимите задължения и са в съответствие с действащата нормативна уредба и утвърдените вътрешни актове.

Договорите за наем с юридически лица за временно ползване на имоти, предоставени за управление и стопанисване от ИАВКВПД, са сключени след проведени тръжни процедури по реда на ЗДС и ППЗДС. Изпълнението на проверените договори с юридически лица е в съответствие с договореното. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. През одитирания период не са установени неизплатени дължими вземания по проверените договори.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 328 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-024 от 11.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

3. Информация за одитираната организация

Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната за: административно обслужване на военнослужещите и цивилните служители от Министерството на отбраната, от структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА и на външни лица, във връзка с управлението и дейността на военните клубове в страната, управлението, експлоатацията и организирането на разпореждането с имотите от жилищния фонд на МО и на движимите вещи в тях, осигуряването на отдиха и възстановяването на военнослужещите и цивилните служители, с цел подобряване качеството на техния професионален, личен и семеен живот и пълноценното използване на отпуските и свободното им време⁵. Дейностите и услугите, извършвани от агенцията, са⁶: осъществяване на военно-патриотично възпитание, социална, информационна и културно-художествена дейност във военните клубове в страната; осигуряване на отдиха и възстановяването на военнослужещите и цивилните служители от МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА чрез организиране и изпълнение на групови и индивидуални почивки във военно-почивните домове и хотелите, управлявани от агенцията; организиране и изпълнение на обмена на почиващи по линия на международното

⁵ Чл. 2, ал. 1 от УП на ИАВКВПД

⁶ Чл. 2, ал. 2 от УП на ИАВКВПД

сътрудничество в рамките на „CLIMS“⁷ или въз основа на международен договор за безвалутен обмен; осъществяване на туристическа и туроператорска дейност; управление на военно-почивните домове, хотелите, военните клубове, местата за настаняване, имотите от жилищния фонд на МО и други имоти, предоставени на агенцията за изпълнение на функциите ѝ; настаняване под наем на военнослужещи и цивилни служители в имоти от жилищния фонд на МО и организиране на управлението, експлоатацията и разпореждането с имотите от фонда и на движимите вещи в тях.

Агенцията организира, методически подпомага и контролира дейността на държавните детски градини към МО, в т.ч. планирането и разходването на ресурсите им като разпоредител с бюджет от по-ниска степен към изпълнителния директор на агенцията.^{8, 9}

ИАВКВПД е юридическо лице със седалище в гр. София, а изпълнителният директор е второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на МО.¹⁰

ИАВКВПД администрира приходи от¹¹: туристически и туроператорски дейности; рехабилитационни услуги; екскурзии в страната и в чужбина; отдаване под наем на недвижими имоти и имущество; дарения и помощи; международни проекти и програми; други дейности и услуги.

Бюджетната субсидия се разходва за покриване на одобрените разходи за издръжка на агенцията.¹²

Изпълнителният директор ръководи и представлява ИАВКВПД. Договорът с изпълнителния директор се сключва, изменя и прекратява от министъра на отбраната съгласувано с министър-председателя.¹³ При осъществяването на правомощията, изпълнителният директор се подпомага от двама заместник - изпълнителни директори.¹⁴

В правомощията на изпълнителния директор са включени и задължения за¹⁵: представяне на министъра на отбраната на ежегоден доклад за дейността на агенцията, за утвърждаване на проекта на бюджет на агенцията, периодични и годишни отчети за изпълнението на бюджета на агенцията, за утвърждаване на проект на годишна програма за капиталовите разходи; организиране дейността по съвременно събиране на приходите и за целесъобразното и законосъобразното разходване на средствата; назначаване главния секретар и държавните служители в агенцията, изменяне и прекратяване на служебните правоотношения; сключване, изменение и прекратяване трудовите правоотношения със служителите в агенцията; сключване на договори, свързани с осъществяването на дейността на агенцията и нейната администрация и др.

Министърът на отбраната възлага конкретни задачи при изпълнението на функциите и дейностите на агенцията по чл. 2 от УП на ИАВКВПД. Изпълнителният директор на агенцията в рамките на своята компетентност дава задължителни указания за осигуряване изпълнението на актовете и разпорежданията на министъра на отбраната по отношение на дейностите, свързани с военните клубове, военно-почивното дело и жилищния фонд на МО.

⁷ Комитета за връзка между социалните структури на военните министерства на НАТО

⁸ Чл. 2, ал. 3 от УП на ИАВКВПД

⁹ Заповед на министъра на отбраната № ОХ-620/03.07.2019 г. и заповед на министъра на отбраната № ОХ-14/07.01.2025 г., издадени на основание чл. 11, ал. 8 от Закона за публичните финанси, за определяне на разпоредители от по-ниска степен към второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната

¹⁰ Чл. 3 и чл. 4 от УП на ИАВКВПД

¹¹ Чл. 6 от УП на ИАВКВПД

¹² Чл. 7 от УП на ИАВКВПД

¹³ Чл. 8 от УП на ИАВКВПД

¹⁴ Чл. 9 от УП на ИАВКВПД

¹⁵ Чл. 10 от УП на ИАВКВПД

Агенцията е организирана в обща и специализирана администрация според дейностите, които извършва. Общата численост на служителите в нея е 409 щатни бройки.¹⁶

Главният секретар осъществява административното ръководство на агенцията в изпълнение на нормативните актове и разпорежданията на изпълнителния директор.¹⁷

Общата администрация подпомага осъществяването на правомощията на изпълнителния директор, създава условия за дейността на специализираната администрация и обезпечават правното, административното и информационното обслужване, управлението на човешките ресурси, управлението на бюджета на агенцията и на имотите, предоставени в управление на агенцията. Общата администрация е организирана в три дирекции: дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“; дирекция „Финанси“; дирекция „Управление на собствеността и жилищен фонд“.¹⁸

Съгласно чл. 14 от УП на ИАВКВПД, непосредственото ръководство на дирекциите в агенцията се осъществява от техните директори, които носят отговорност за точното и срочното изпълнение на конкретните задачи при осъществяване на своите функции.

Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“¹⁹ : изготвя становища по законосъобразност на проектите на актове на изпълнителния директор; изготвя становища по правни въпроси във връзка с дейността и функциите на агенцията; осъществява процесуалното представителство на агенцията; дава становища по законосъобразност на проекти на нормативни актове; подготвя и съгласува проектите на административни актове на изпълнителния директор; дава становища по законосъобразността на проекти на договори, заповеди и други актове и документи, свързани с дейността на агенцията; участва със свои представители в работата на комисиите, назначени в агенцията по ЗОП, ЗДС и др.; осигурява в правно отношение дейността по управлението, експлоатацията и разпореждането с имотите от жилищния фонд на МО и движимите вещи в тях; подпомага изпълнителния директор при съгласуване на длъжностните разписания на държавните детски градини към МО.

Дирекция „Финанси“²⁰ : осигурява функциите на изпълнителния директор като второстепенен разпоредител с бюджет по изпълнението на бюджета на агенцията; организира и осъществява разходването на финансовите ресурси по бюджета на агенцията, като прилага принципите на законосъобразност, прозрачност, ефективност и ефикасност при финансирането на ежедневната ѝ дейност в съответствие с приоритетите на провежданата социална политика; прилага счетоводната политика в МО, като организира вътрешноведемствената финансова дейност и счетоводната отчетност; организира финансово-счетоводното обслужване на агенцията; организира и осъществява финансово-счетоводното обслужване на дейностите по управлението, експлоатацията и разпореждането с имотите от жилищния фонд на МО и движимите вещи в тях; ръководи методически финансовите звена в агенцията; ръководи методически планиращите звена в агенцията; разработва средносрочни бюджетни прогнози, проектобюджет и бюджет на агенцията; изготвя проект на Единен финансов план за материално-техническо осигуряване на агенцията и Единен поименен списък за строителство и строителни услуги; координира, коригира и утвърждава разходите и плащанията; контролира лимитите за разход и съгласува финансовите параметри на решения за откриване на процедури и изготвяне проекти на договори по тях; планира и контролира разходването на финансовите ресурси на държавните детски градини към МО като разпоредител от по-ниска степен.

¹⁶ Чл. 11 от УП на ИАВКВПД

¹⁷ Чл. 15 от УП на ИАВКВПД

¹⁸ Чл. 19 от УП на ИАВКВПД

¹⁹ Чл. 20 от УП на ИАВКВПД

²⁰ Чл. 21 от УП на ИАВКВПД

Дирекция „Управление на собствеността и жилищен фонд“²¹: осигурява дейността по възлагане на обществени поръчки, планира, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки; осигурява изпращането в нормативно установените срокове на информацията, свързана с обществените поръчки до АОП; поддържа регистър на сключените договори за обществени поръчки в агенцията; участва със свои представители в работата на комисиите, назначени в агенцията по ЗОП, ЗДС и др.; осъществява контрол по изпълнение на договорите, сключени по реда на ЗОП; изготвя технически задания и количествени сметки; образува, води и съхранява административни, технически и наемни досиета за всеки от имотите, предоставени в управление на агенцията; осигурява дейността по провеждане на търгове за отдаване под наем на обекти, управлявани от агенцията; планира, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за отдаване под наем; организира осъществяването на дейността по управлението и експлоатацията на имотите от жилищния фонд на МО и на движимите вещи в тях; осъществява настаняването на военнослужещи и цивилни служители в имотите от жилищния фонд на МО; организира извършването на ремонт и обзавеждане на жилищата от жилищния фонд на МО; изготвя и представя за обявяване от министъра на отбраната списък на картотекираните лица от МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия; поддържа регистър на сключените договори с наемателите на имоти от жилищния фонд на МО; поддържа регистър на имотите от жилищния фонд на МО и регистър на имотите извън жилищния фонд, предоставени в управление на агенцията; организира дейността по разпореждане с имотите от жилищния фонд на МО, които се намират в населени места, в които няма структури на МО, структури на пряко подчинение на министъра на отбраната и на Българската армия; осигурява дейността на представителните обекти на МО.

Специализираната администрация подпомага осъществяването на правомощията на изпълнителния директор, свързани с неговата компетентност. Специализираната администрация на агенцията е организирана в Главна дирекция „Военно-почивно дело и военни клубове“ (ГДВПДВК) с териториални звена – териториалните дирекции в градовете София, Пловдив, Варна и Бургас²². Директорите на териториалните дирекции са разпоредители с бюджет от по-ниска степен към изпълнителния директор на ИАВКВПД.²³

Главна дирекция „Военно-почивно дело и военни клубове“²⁴: планира, организира, координира и контролира дейностите, осъществявани във военните клубове в страната в съответствие с методическите указания на дирекция „Социална политика“ на МО. Разработва, организира, координира и контролира дейностите в агенцията по националните програми на МО по военно-патриотичното възпитание и културно-информационната дейност; организира, координира и контролира функционирането на социалните кухни към МО; организира, методически подпомага и контролира дейността на детските градини към МО; планира, организира, координира и контролира експлоатацията на военно-почивните домове, хотелите, местата за настаняване във военните клубове в страната и другите имоти, предоставени за управление на агенцията и използвани за предоставяне на основни и допълнителни туристически услуги; планира и организира туристическата и туроператорската дейност, осъществявана от агенцията; организира отдиха и възстановяването на военнослужещите и

²¹ Чл. 22 от УП на ИАВКВПД

²² Чл. 23 от УП на ИАВКВПД

²³ Заповед на министъра на отбраната № ОХ-733/23.08.2021 г. и заповед на министъра на отбраната № ОХ-14/07.01.2025 г., издадени на основание чл. 11, ал. 8 от Закона за публичните финанси, за определяне на разпоредители от по-ниска степен към второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната

²⁴ Чл. 24 от УП на ИАВКВПД

цивилните служители от МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия, както и на лицата, които по силата на нормативен акт или международен договор имат право да ползват почивната база на МО; изгражда и поддържа единна резервационна система от база данни за всички военно-почивни домове и хотели, управлявани от агенцията и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Иван Кожухаров, изпълнителен директор на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ от 27.07.2021 г. и към 30.06.2024 г.²⁵

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната.

Извършените разходи по бюджета на ИАВКВПД за 2023 г. са 41 035 808 лв., а към 30.06.2024 г. – 21 926 187 лв. Отчетените разходи за издръжка по бюджета на агенцията през 2023 г. са 16 093 244 лв., а към 30.06.2024 г. – 7 079 799 лв.²⁶

Разходите за доставка на хранителни продукти за 2023 г. са 3 319 832 лв., а към 30.06.2024 г. – 1 244 715 лв.^{27, 28} Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 3 320 лв. за 2023 г. и 1 245 лв. към 30.06.2024 г.

Разходите за вода, горива и енергия за 2023 г. са 4 277 305 лв., а към 30.06.2024 г. – 1 775 447 лв. и същите са съществени по характер и по стойност, с праг на същественост 4 277 лв. за 2023 г. и 1 775 лв. към 30.06.2024 г.²⁹

Разходите за външни услуги са 7 823 932 лв. за 2023 г. и 4 157 370 лв. към 30.06.2024 г., и съставляват съответно 48,62 и 58,72 на сто от отчетените разходи за издръжка³⁰. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 7 824 лв. за 2023 г. и 4 157 лв. към 30.06.2024 г.

Разходите за текущ ремонт са 2 076 678 лв. за 2023 г. и 259 897 лв. към 30.06.2024 г.³¹. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 2 077 лв. за 2023 г. и 260 лв. към 30.06.2024 г.

Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за: доставка на хранителни продукти; вода, горива и енергия; външни услуги и текущ ремонт са съществени по естество (характер), тъй като редът и условията за тяхното извършване са регламентирани с нормативни актове, съдържащи императивни правни норми, вътрешни правила и договори.

През одитирания период са възложени 62 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, с обща стойност на сключените договори в резултат на проведените процедури – 19 704 166,55 лв. без ДДС.³²

²⁵ Одитно доказателство № 1

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Като средствата са отчетени по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажба на стоки и услуги“, в съответствие с изискванията на т. 7.24 от ДДС 20/14.12.2004 г. на МФ

²⁸ Одитно доказателство № 3

²⁹ Одитно доказателство № 2

³⁰ Одитно доказателство № 2

³¹ Одитно доказателство № 2

³² Одитно доказателство № 4

Изпълнените договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания през одитирания период са 67, на обща стойност 2 209 158,86 лв. без ДДС.³³

За област „Обществени поръчки“ е определена същественост по характер. Дейностите са нормативно регламентирани, като за част от нарушенията на ЗОП е предвидено прилагането на административно – наказателна отговорност, с реализирането на която е ангажирана Сметната палата.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., ИАВКВПД управлява 2 078 жилища, ателиета и гаражи, и 11 военни общежития³⁴, в които са настанени 943 наематели. По реда на Наредба Н-22/2010 г., през одитирания период са сключени 140 договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО. Действащи са 148 договори за наем на нежилищни имоти и са проведени 45 тръжни процедури по реда на ЗДС и ППЗДС за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост³⁵. За областта е определена същественост по естество (характер), тъй като за управлението на недвижимите имоти – държавна собственост е налице подробна правна регламентация, включваща императивни правни норми.

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Разходи по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

За целите на одита са формирани одитни извадки по области, процеси и под-процеси на изследване, които включват:

6.1. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

6.1.1. „Разходи за доставка на хранителни продукти“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за доставка на хранителни продукти за одитирания период в четирите териториални звена към Главна дирекция „Военно-почивно дело и военни клубове“, на обща стойност 4 564 546,08 лв.³⁶ Извършена е стратификация по критериите „отчетен период“ и „териториална дирекция“ и са формирани четири под-под-популации. В одитните извадки са включени и при одита са проверени: 17 плащания за доставка на хранителни продукти в ТД София на стойност 259 382,49 лв. (27,09 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в териториалната дирекция (ТД) през 2023 г.); 16 плащания за доставка на хранителни продукти в ТД София на стойност 219 578,73 лв. (28,71 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД към 30.06.2024 г.); пет плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Варна на стойност 82 216,40 лв. (8,70 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД през 2023 г.); три плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Варна на стойност 26 767,56 лв. (15,61

³³ Одитно доказателство № 4

³⁴ Седем военни общежития в гр. София и по едно военно общежитие в градовете Плевен, Пловдив, Казанлък и Стара Загора

³⁵ Одитно доказателство № 5

³⁶ Одитно доказателство № 3

на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД към 30.06.2024 г.); пет плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Бургас на стойност 63 665,30 лв. (6,83 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД през 2023 г.); три плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Бургас на стойност 24 914,09 лв. (47,90 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД към 30.06.2024 г.); пет плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Пловдив на стойност 26 510,37 лв. (5,50 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД през 2023 г.); три плащания за доставка на хранителни продукти в ТД Пловдив на стойност 17 517,20 лв. (6,83 на сто от разходите за доставка на хранителни продукти в ТД към 30.06.2024 г.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност.³⁷

6.1.2. „Разходи за вода, горива и енергия“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за вода, горива и енергия за одитирания период – 6 052 752 лв.³⁸ Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените през 2023 г. средства на „В и К Бургас“ ЕАД – 122 920,27 лв.; „В и К Варна“ ООД – 136 391,01 лв.; „В и К Ловеч“ АД – 43 912,81 лв.; „Софийска вода“ АД – 156 996,61 лв.; „Топлофикация – София“ АД – 639 841,18 лв.; „Овергаз Мрежи“ АД – 274 305,94 лв., както и изплатените към 30.06.2024 г. средства за 81 354,65 лв. на „Софийска вода“ АД. Извадките са формирани чрез рисков подбор.

6.1.3. „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за външни услуги, за одитирания период, на обща стойност 11 981 302 лв.³⁹

Извършени са стратификации по критериите „отчетен период“ и „най-висока стойност по вид на разходите за външни услуги“ и са формирани две под-под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства на стойност 1 555 506,11 лв. към един доставчик на охранителни услуги през 2023 г. (35,51 на сто от разходите за охрана за 2023 г.) и изплатените средства на стойност 1 107 533,42 лв. към двама доставчика на охранителни услуги към 30.06.2024 г. (41,71 на сто от разходите за охрана към 30.06.2024 г.)

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор с доставчик на охранителни услуги над 700 000 лв. за 2023 г. и над 500 000 лв. към 30.06.2024 г.

6.1.4. „Разходи за текущ ремонт“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за текущ ремонт, за одитирания период, в размер на 1 666 707 лв. с ДДС.^{40, 41}

³⁷ Плащане за доставка на хранителни продукти с единична стойност над 10 000 лв. през 2023 г. и към 30.06.2024г. в ТД София, над 12 500 лв. през 2023 г. и над 5 500 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Варна, над 12 000 лв. през 2023 г. и над 7 000 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Бургас, над 4 500 лв. през 2023 г. и над 5 700 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Пловдив

³⁸ Одитно доказателство № 6

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитно доказателство № 8

⁴¹ От под-популацията за 2023 г. са изключени: 268 909,33 лв., изплатени на КЕМПАРК СТРОЙ ЕООД по договор № ОП-11/01.02.2023 г. (позиция № 19 от справката за текущите ремонти за 2023 г., изх. № 1058 от 27.01.2025 г.); 109 187,62 лв., изплатени на ОБЕДИНЕНИЕ ВК КАРЛОВО ДЗЗД по договор № ОП-14/10.02.2023г. (позиция № 20 от справката за текущите ремонти за 2023 г.); 179 701,89 лв., изплатени на КЕМПАРК СТРОЙ ЕООД по договор № ОП-12/01.02.2023г. (позиция № 21 от справката за текущите ремонти за 2023 г.); 112 069,24 лв., изплатени на РКЕМ ГРУП ЕООД по договор № ОП-90/23.08.2023 г. (позиция № 23 от справката за текущите ремонти за 2023г.), които са проверени в област „Обществени поръчки“

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства на стойност 698 160,38 лв. към четирима изпълнители на текущи ремонти през 2023 г. (49,63 на сто от разходите за текущ ремонт, включени в под-популацията за определяне на извадката) и изплатените средства на стойност 160 795 лв. към трима изпълнители на текущ ремонт към 30.06.2024 г. (61,87 на сто от разходите за текущи ремонти, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор с изпълнител на текущ ремонт над 100 000 лв. през 2023 г. и над 40 000 лв., към 30.06.2024 г.

6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.2.1. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 62 възложени обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, в т.ч. 14 открити процедури, 28 процедури „публично състезание“ и 20 процедури на договаряне (без обявление и пряко договаряне), с обща стойност на сключените договори в резултат на проведените процедури – 19 704 166,55 лв. без ДДС.^{42, 43}

Извършена е стратификация по критерий „вид на процедурата на обществената поръчка“ и са формирани три под-популации. В одитните извадки са включени четири открити по вид процедури⁴⁴, с обща стойност на сключените договори 13 759 258,38 лв. без ДДС (93 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката); три публични състезания⁴⁵ с обща стойност на сключените договори – 648 066,77 лв. без ДДС (36 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката); четири договаряния (без обявление и пряко договаряне)⁴⁶ с обща стойност на сключените договори 2 220 452,15 лв. без ДДС (74 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – обществени поръчки, възложени чрез открити процедура или процедура на договаряне, приключили със сключен договор/договори на стойност над 200 000 лв. без ДДС и обществени поръчки, възложени чрез публично състезание, приключили със сключен договор/договори на стойност над 100 000 лв. без ДДС.

6.2.2. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 67 договора за обществени поръчки, на стойност 2 209 158,86 лв. без ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, които са изпълнени към 30.06.2024 г.^{47, 48}

⁴² **Одитно доказателство № 4**

⁴³ От популацията са изключени: 1) прекратените и/или обжалвани обществени поръчки, в т.ч. 35 процедури и пет възлагания по Глава 26 от ЗОП, финализирани изцяло или частично с решение за прекратяване от възложител/оправомощено длъжностно лице; 2) две процедури, проверени на етап „Планиране“, при което не са установени отклонения от приложимата правна рамка (УНП 00515-2023-0003 и УНП 00515-2024-0007); 3) шест обществени поръчки, възложени по реда на Глава 26 от ЗОП, с обща стойност на сключените договори в резултат на възлаганията – 216 927,55 лв. без ДДС, които заемат нисък относителен дял – 1 на сто от стойността на възложените обществени поръчки за одитирания период, както и две възлагания, които са тествани на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от приложимата правна рамка (УНП 00515-2023-0056 и УНП 00515-2024-0014)

⁴⁴ УНП 00515-2023-0015, УНП 00515-2023-0071, УНП 00515-2023-0035; УНП 00515-2023-0050

⁴⁵ УНП 00515-2024-0017, УНП 00515-2023-0075, УНП 00515-2023-0014

⁴⁶ УНП 00515-2023-0062, УНП 00515-2023-0072, УНП 00515-2024-0013, УНП 00515-2024-0010

⁴⁷ **Одитно доказателство № 4**

⁴⁸ В популацията не е включен договор № ОП-5/13.01.2023 г. с „АЛФА ПИ ПРОДЖЕКТ“ ООД, стойност 4 980 лв. без ДДС и предмет: „Избор на инвеститорски контрол на покрива и частично на фасадите на сградата на ВК –

В одитната извадка са включени шест договора⁴⁹ за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 174 225,12 лв. без ДДС (53 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадката).

Извадката е формирана чрез подбор по стойност – договори на стойност равна или по-голяма от 90 000 лв. без ДДС, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез възлагания по ЗОП, и изпълнени през одитирания период. Единиците, включени в извадката, са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.3. Област „Управление на недвижимите имоти“ с процес „Отдаване под наем на имоти“ и под-процеси:

6.3.1. „Сключване на договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 140 сключени през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО.⁵⁰

В одитната извадка са включени осем договора⁵¹ за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО. Извадката е формирана чрез подбор по стойност, като са проверени договори със стойност на месечния наем над 100 лв. с ДДС.

6.3.2. „Провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или част от тях – държавна собственост“

Популацията включва 45 процедури за отдаване на имоти или части от тях – държавна собственост чрез търг, приключили със сключени договори през одитирания период.⁵²

В одитната извадка са включени 11 търга⁵³ за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост, открити през одитирания период и приключили със сключен договор.

Извадката е формирана чрез подбор по стойност – тръжни процедури, приключили със сключен договор с месечен наем над 1 232 лв. без ДДС (1 478,40 лв. с ДДС).

6.3.3. „Изпълнение на действащите през одитирания период договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО“

Популацията включва действащите договори/анекси за отдаване под наем имоти от жилищния фонд на МО на общо 943 военнослужещи и служители по трудово правоотношение, с които са предоставени под наем жилищни помещения в 11 военни общежития през одитирания период.⁵⁴

Извършена е стратификация по критерий „най-висок размер на вземанията по действащите договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО във военните общежития“ и е формирана една под-популация. В одитната извадка, чрез подбор по стойност са включени

Велико Търново“, чисто изпълнение е проверено на етап „Планиране“ и не са установени несъответствия с правната рамка

⁴⁹ №№ ОП-7/18.01.2023 г. на стойност 379 263,10 лв. без ДДС; ОП-11/01.02.2023 г. на стойност 224 156,75 лв. без ДДС; ОП-12/01.02.2023 г. на стойност 184 806,27 лв. без ДДС; ОП-42/09.05.2023г. на стойност 180 000 лв. без ДДС; ОП-14/14.02.2023 г. на стойност 112 607,33 лв. без ДДС; ОП-90/23.08.2023 г. на стойност 93 391,67 лв. без ДДС

⁵⁰ **Одитно доказателство № 5**

⁵¹ Позиция 79 от справката за сключените в периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО, представена с писмо, изх. № 775 от 20.01.2025 г.; позиция 127; позиция 128; позиция 131; позиция 96; позиция 12; позиция 125; позиция 71

⁵² **Одитно доказателство № 5**

⁵³ Позиция 67 от справка за проведени процедури за отдаване под наем на имоти или част от имоти – държавна собственост за одитирания период, представена с писмо, изх. № 775 от 20.01.2025 г.; позиция 52; позиция 78; позиция 11; позиция 48; позиция 35; позиция 44; позиция 47; позиция 20; позиция 58; позиция 53

⁵⁴ **Одитно доказателство № 5**

девет договора⁵⁵ за наем със задължения на наемателите над 1 000 лв. към 30.06.2024 г. във Военно общежитие „Средец“

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета“ с процеси „Разходи за доставка на хранителни продукти“, „Разходи за вода, горива и енергия“, „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за текущ ремонт“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за публичните финанси. Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13 от 29.01.2024 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“; Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“⁵⁶; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“⁵⁷; писмени договори за извършване на разходите.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки⁵⁸; Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; договори за обществени поръчки.

7.3. Област „Управление на недвижимите имоти“ с процес „Отдаване под наем на имоти“ и под-процеси: „Сключване на договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО“, „Провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или част от тях – държавна собственост“, „Изпълнение на действащите през одитирания период договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО“

Критерии: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Наредба № Н-22 от 16.07.2010 г. за ползване под наем на имоти от жилищния фонд на МО и за изплащане на компенсационни суми на военнослужещите и

⁵⁵ Позиции с №№ 5, 9, 33, 35, 37, 79, 130, 169, 185 от справка за действащите в одитирания период договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО, представена с писмо с изх. № 775 от 20.01.2025 г.

⁵⁶ Утвърдена от изпълнителния директор на ИАВКВПД, изх. № 14128/02.11.2021 г.

⁵⁷ Утвърдена от изпълнителния директор на ИАВКВПД, изх. № 13560/19.10.2021 г.

⁵⁸ Утвърдени със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 1679/07.10.2021 г., изм. със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 1029/18.10.2022 г. (отм.); утвърдени със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 871/25.08.2023 г. (отм.); утвърдени със заповед № 164/13.02.2024 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

цивилните служители, които живеят при условията на свободно договаряне; Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИА „ВКВПД“⁵⁹; Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“; договори за наем на недвижими имоти.

8. 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 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

Раздел I. „Разходи по бюджета“

1. Обща информация

1.1. При уточнен план от 41 296 349 лв., извършените разходи по бюджета на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“ за 2023 г. са в размер на 41 035 808 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 99,37 на сто. При уточнен план от 40 032 926 лв., извършените разходи по бюджета на агенцията към 30.06.2024 г. са в размер на 21 926 187 лв., или изпълнението е от 54,77 на сто.

1.2. Отчетените разходи за доставка на хранителни продукти, за вода, горива и енергия, за външни услуги и за текущ ремонт за одитирания период, са представени в таблица № 1:

Таблица № 1 Отчетени разходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК по бюджета на ИАВКВПД към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.

Параграф/ под- параграф (§/§§)	Наименование	Стойност (в лв.)	
		31.12.2023 г.	30.06.2024 г.
24-04	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (в т.ч.)	6 994 125	5 498 075
24-04	Разходи за доставка на хранителни продукти	3 319 832	1 244 715
10-00	Издръжка (в т.ч.)	16 093 244	7 079 799
10-16	Вода, горива и енергия	4 277 305	1 775 447
10-20	Външни услуги	7 823 932	4 157 370
10-30	Текущ ремонт	2 076 678	259 897

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

1.3. През одитирания период в ИАВКВПД действат Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“⁶⁰; Вътрешни правила за

⁵⁹ Утвърдени от изпълнителния директор на ИАВКВПД със заповед № 361/13.04.2017 г. (отм.); утвърдени със заповед № 893/01.09.2023 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

⁶⁰ Утвърдена от изпълнителния директор на ИАВКВПД, изх. № 14128/02.11.2021 г.

осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“ (ВПОПК) и др.^{61, 62}

1.3.1. Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, действаща през одитирания период, има за цел да регламентира цялостния процес по осигуряване на разумна увереност, че целите на агенцията се постигат чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на оперативната и финансовата информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия; подобряване взаимодействието между структурните звена в агенцията и отделните длъжности в тях с цел постигане на прозрачност при осъществяване на конкретните задължения и отговорностите от служителите им; усъвършенстване на вътрешните актове в агенцията⁶³. Елементите на финансово управление и контрол са описани в Глава четвърта от вътрешния акт. Съгласно чл. 11, ал. 1, контролните дейности в агенцията са съвкупност от вътрешни правила, включващи процедури и действия, които са насочени към минимизиране на рисковете и увеличаване на вероятността за постигане на целите на ИАВКВПД, и допринасящи за изпълнението на непосредствените задачи на всяко структурно звено. Контролните дейности се прилагат във всички функции, процеси и на всички нива на управление в ИАВКВПД⁶⁴. Системата за двоен подпис⁶⁵ е процедура, при която преди поемането на всяко финансово задължение (докладна записка за поемане на задължение, сключване на договор, допълнително споразумение към договор и др.) и извършването на плащане (разходен касов ордер, платежно нареждане, валутен превод и др.) се осъществява след полагане подписите на лицето, отговорно за счетоводните записвания и на ръководителя на организацията или оправомощено /упълномощено от него лице. Лицето отговорно за счетоводните записвания подписва документите за поемане на задължения и платежните документи и е съставител на годишния финансов отчет на агенцията. При отсъствие на лицето отговорно за счетоводните записвания, подпис полага лицето, което го замества съгласно заповед на изпълнителния директор. Целта на тази процедура е да гарантира, че лицето отговорно за счетоводните записвания е информирано за предстоящото поемане на задължение или плащане и ще извърши правилните счетоводни операции. Системата на двойния подпис дава сигурност по отношение на това, че поемането на задължението е извършено от оторизирани лица и е спазена финансовата и бюджетна дисциплина. Системата за двоен подпис се прилага задължително във всеки един случай, независимо от размера на задължението или извършения разход. Задължително изискване е при полагането на подписи да се поставя и датата на която е извършено това. Прилагането на двойния подпис може да бъде отказано само при наличието на установени от лицето, отговорно за счетоводните записвания пропуски, като отказът следва да се направи в писмена форма и да се мотивира.

1.3.2. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“ регламентират целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, свързан с цялостната дейност на ИАВКВПД. В териториалните дирекции на агенцията в градовете София, Пловдив, Варна и Бургас, предварителният контрол за законосъобразност се

⁶¹ Утвърдена от изпълнителния директор на ИАВКВПД, изх. № 13560/19.10.2021 г.

⁶² **Одитно доказателство № 2**

⁶³ Чл. 2, ал. 6 от СФУК

⁶⁴ Чл. 11, ал. 2 от СФУК

⁶⁵ Чл. 12, ал. 1 от СФУК

осъществява от служители на длъжност „главен експерт – финансов контролър“ от отдел „Бюджет“, дирекция „Финанси“. Финансовите контролери в териториалните дирекции не могат едновременно да имат отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол⁶⁶. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди вземането на всички решения или извършването на действия, свързани с дейността на агенцията, независимо от размера на приходите или разходите от тези решения или действия⁶⁷. Съгласно чл. 6 от правилата, на предварителен контрол за законосъобразност в агенцията задължително подлежат процесите по: възлагане на обществени поръчки по ЗОП; поемането на задължения и извършването на разходи чрез директно възлагане по ЗОП; назначаването на служители по служебни и трудови правоотношения и плащането на възнаграждения по служебни, трудови и извънтрудови правоотношения; командироването на служители в страната и чужбина; разпореждането с движимо и недвижимо имущество; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; извършването на разходи по поети задължения. Етапите на извършване на предварителен контрол са описани в Глава трета на ВПОПК . Съгласно чл. 10, дейността по осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се документира с контролен лист от финансовия контролър (приложение № 1 към ВПОПК). Всеки конкретен случай на поемане на задължение (сключване на договор) или извършване на разход се документира с отделен контролен лист за извършване на предварителен контрол за законосъобразност⁶⁸. Издаването на контролни листове от финансовите контролери в агенцията се извършва чрез използването на специализиран софтуер. Софтуерът за предварителен контрол генерира автоматично поредни номера на контролните листове и поддържа регистъра на издадените контролни листове в електронен формат⁶⁹. Регистърът на финансовия контролър се открива в началото на всяка календарна година и се приключва на 31 декември, след което се архивира в деловодството на агенцията⁷⁰. Изготвените в резултат на извършения предварителен контрол за законосъобразност контролни листове, се съхраняват към документацията, за която се отнасят и в сроковете на нейното съхранение⁷¹.

С действащите през одитирания период вътрешни актове в ИАВКВПД са създадени предпоставки за законосъобразно управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

2. Разходи за доставка на хранителни продукти

При одита, чрез формирани одитни извадки са проверени за съответствие с правната рамка разходи за доставка на хранителни продукти на обща стойност 720 552,14 лв. за одитирания период.⁷²

⁶⁶ Чл. 3, ал. 3 от правилата

⁶⁷ Чл. 4, ал. 2 от правилата

⁶⁸ Чл. 11 от правилата

⁶⁹ Чл. 12, ал. 1 от правилата

⁷⁰ Чл. 12, ал. 2 от правилата

⁷¹ Чл. 12, ал. 3 от правилата

⁷² Проверени са 33 плащания (17 плащания през 2023 г. и 16 плащания към 30.06.2024 г.) за доставка на хранителни продукти в ТД София и по осем плащания (пет през 2023г. и три към 30.06.2024 г.) за доставка на хранителни продукти в ТД Варна, ТД Бургас и ТД Пловдив. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – плащане за доставка на хранителни продукти с единична стойност над 10 000 лв. през 2023 г. и към 30.06.2024 г. в ТД София, над 12 500 лв. през 2023 г. и над 5 500 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Варна, над 12 000 лв. през 2023 г. и над 7 000 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Бургас, над 4 500 лв. през 2023 г. и над 5 700 лв. към 30.06.2024 г. в ТД – Пловдив

При проверката е установено:^{73, 74}

а) Доставките на хранителни продукти през одитирания период са извършени *без сключен/и договор/договори за обществена поръчка по реда на ЗОП*, съобразно стойността им.

Доставката на хранителни продукти за нуждите на ИАВКВПД е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП – доставка на стоки, осъществявани чрез покупка, за които не са налице изключения от приложното поле на ЗОП, изчерпателно изброени в чл. 13 и чл. 14 от ЗОП.

Съгласно чл. 20, ал. 1, буква „б“ от ЗОП⁷⁵, възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1-11 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки по-голяма или равна на 271 000 лв. без ДДС. Съгласно изменението на чл. 20, ал. 1, буква „б“ от ЗОП⁷⁶, в сила от 01.01.2024 г., възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1-11 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки по-голяма или равна на 273 812 лв. без ДДС.

б) С решение № F 375884 от 09.06.2023 г. на директора на дирекция „УСЖФ“⁷⁷ е открита процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции⁷⁸. Прогнозната стойност на поръчката е 9 683 838,42 лв. без ДДС. Процедурата е включена в план-графика на обществените поръчки за 2023 г.⁷⁹, като е планирано провеждането на възлагане през м. февруари 2023 г. С решение № 14410 от 06.12.2023 г. на изпълнителния директор, процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП и във връзка с решения на КЗК и ВАС.⁸⁰

С решение № F 512916 от 22.04.2024 г. на заместник-изпълнителен директор⁸¹ е открита процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции⁸². Прогнозната стойност на поръчката е 7 657 972,09 лв. без ДДС. Процедурата е включена в план-графика на обществените поръчки за 2024 г.⁸³, като е планирано провеждането на възлагане през м. януари 2024 г. Предвидено е подготовката на процедурата да започне през м. декември 2023 г. Срокът за получаване на оферти или на заявления за участие е 29.05.2024 г. С решение № 13534 от 06.11.2024 г. на изпълнителния директор, процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП и във връзка с депозираните жалби от участници пред КЗК.

в) Средствата са изплатени въз основа на издадени фактури за доставка на хранителни продукти.

⁷³ Одитно доказателство № 3

⁷⁴ Одитни доказателства № 2 и № 9

⁷⁵ Ред., ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁷⁶ Ред., ДВ, бр. 88/2023 г., в сила от 01.01.2024 г.

⁷⁷ Упълномощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно заповед на изпълнителния директор № 1014/12.10.2022 г.

⁷⁸ Открита по вид процедура с УНП 00515-2023-0034

⁷⁹ Позиция № 13

⁸⁰ През 2022 г. е открита процедура за доставка на хранителни продукти за нуждите на ИАВКВПД, УНП 00515-2022-0016 от 09.05.2022 г., с предмет „Доставка на хранителни продукти и безалкохолни и алкохолни напитки за нуждите на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции, прогнозна стойност 8 077 711,61 лв. без ДДС, открита процедура. Процедурата е прекратена с решение от 07.12.2022 г., на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП и във връзка с решения на КЗК и ВАС.

⁸¹ Упълномощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно заповед на изпълнителния директор № 221/22.02.2024 г.

⁸² Открита по вид процедура с УНП 00515-2024-0032

⁸³ Позиция № 3

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. за нуждите на ИАВКВПД е извършена доставка на хранителни продукти и напитки на обща стойност 2 949 477,08 лв. без ДДС или 3 539 372,50 лв. с ДДС. Общата стойност, в размер на 2 949 477,08 лв. без ДДС, на извършените доставки на хранителни продукти и напитки за нуждите на ИАВКВПД попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП⁸⁴ и изисква прилагане на предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП и чл. 19 от ЗОП.

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. за нуждите на ИАВКВПД е извършена доставка на хранителни продукти и напитки на обща стойност 906 578,70 лв. без ДДС или 1 079 691,18 лв. с ДДС. Общата стойност, в размер на 906 578,70 лв. без ДДС, на извършените доставки на хранителни продукти и напитки за нуждите на ИАВКВПД, попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1 буква „б“ от ЗОП⁸⁵ и изисква прилагане на предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т.1 от ЗОП.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП и чл. 19 от ЗОП.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията, както се изисква в действащите Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

д) При всички проверени плащания е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

Извършени са разходи за доставка на хранителни продукти без да е приложен редът за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документираны съгласно определения ред в ИАВКВПД, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

3. Разходи за вода, горива и енергия

Чрез рисков подбор, при одита са проверени изплатените през 2023 г. средства на: „В и К Бургас“ ЕАД средства в размер на 122 920,27 лв.; „В и К Варна“ ООД – 136 391,01 лв.; „В и К Ловеч“ АД – 43 912,81 лв.; „Софийска вода“ АД – 156 996,61 лв.; „Топлофикация – София“ АД – 639 841,18 лв.; „Овергаз Мрежи“ АД – 274 305,94 лв., както и изплатените към 30.06.2024г. средства за 81 354,65 лв. на „Софийска вода“ АД.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{86, 87}

а) Разходите за доставка на вода през 2023 г., изплатени на „В и К Бургас“ ЕАД; „В и К Варна“; „В и К Ловеч“ АД и „Софийска вода“ АД, са извършени без сключен договор/договори за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно стойността им.

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г., без проведена процедура по ЗОП, по фактури, на „Софийска вода“ АД са изплатени 81 354,65 лв. с ДДС.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. за нуждите на ИАВКВПД са извършени разходи за доставка на питейна вода на обща стойност 587 499,57 лв. с ДДС без сключен

⁸⁴ Ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁸⁵ Ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 6

⁸⁷ Одитни доказателства № 2 и № 10

договор/договори за обществена поръчка по реда на ЗОП. Извършените разходи касаят обособени звена в структурата на възложителя, които не са самостоятелни възложители, и в този случай прогнозната стойност на обществената поръчка следва да бъде определена на база потребностите на всички обособени звена⁸⁸. Когато обществената поръчка включва няколко обособени позиции, всяка от които е предмет на договор, стойността на поръчката е равна на сбора от стойностите на всички позиции⁸⁹.

Съгласно чл. 198а от Закона за водите, за нуждите на управлението, планирането и изграждането на В и К системи и за предоставянето на В и К услуги, територията на страната се разделя на обособени територии. Чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите регламентира, че стопанисването, поддържането и експлоатацията на В и К системите и съоръженията, както и предоставянето на В и К услуги на потребителите срещу заплащане, се извършват от В и К оператори по реда на този закон и на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги. В границите на една обособена територия само един В и К оператор може да осъществява дейностите по чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите⁹⁰. Следователно съответните дружества притежават изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от ДР на ЗОП да осъществяват комплекса от дейности по чл. 198о, ал. 1 от Закона за водите в обхвата на обособената територия, което дава възможност публичните възложители да провеждат процедура на договаряне на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. "в" от ЗОП или чл. 182, ал. 1 от ЗОП, или ред за възлагане чрез покана до лицензираното лице на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, в зависимост от стойността на поръчката.

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г., за нуждите на ИАВКВПД са извършени разходи за доставка на питейна вода на обща стойност 257 324,50 лв. с ДДС без сключен договор/договори за обществена поръчка по реда на ЗОП.

При доставката на питейна вода през 2023 г. и към 30.06.2024 г. не е приложен предвидения ред за възлагане чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП (договаряне без предварително обявление), при наличието на основания за това. *Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП.*

г) За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., без проведена процедура по ЗОП, по фактури, на „Топлофикация София“ АД са изплатени 639 841,18 лв. с ДДС.

Доставката на топлинна енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка, не е посочена в изключенията на закона и може да бъде осъществена само от един икономически оператор, притежаващ изключителни права по закон. Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 2 от Закона за енергетиката, преносът на топлинна енергия е дейност, която подлежи на лицензиране, като за една обособена територия може да бъде издадена само една лицензия⁹¹. С оглед на това, снабдяването с топлинна енергия на конкретна територия е дейност, която може да се реализира само от определени лица, поради което при възлагането ѝ е приложима нормата на чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП или чл. 182, ал. 1 от ЗОП, в зависимост от стойността на обществената поръчка.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.11.2023 г., при доставката на топлинна енергия в ИАВКВПД не е приложен предвидения ред за възлагане чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП (договаряне без предварително обявление), при наличието на основанията за това. *Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП.*

⁸⁸ Чл. 21, ал. 3 от ЗОП

⁸⁹ Чл. 21, ал. 4 от ЗОП

⁹⁰ Чл. 198о, ал. 2 от Закона за водите

⁹¹ Чл. 43, ал. 2, т. 3 от Закона за енергетиката

С решение № 12879 от 03.11.2023 г. на изпълнителния директор на агенцията е открита процедура на договаряне без предварително обявление⁹², с предмет „Доставка на топлинна енергия за обекти, управлявани от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции“ за обекти в гр. София. Сключени са четири договора, по отделните обособени позиции, с начална дата 01.12.2023 г.

д) За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., на „Овергаз Мрежи“ АД са изплатени 274 305,94 лв. с ДДС. Разходите са извършени по:

да) Договор за разпределение и снабдяване с природен газ № ОК-019/30.03.2009 г., сключен между ИА „Социални дейности“ на МО за обект блок „Средец“ и Газоразпределително предприятие „Софиягаз“ ЕАД, със срок на действие 17.12.2039 г. С тристранно споразумение № 1/01.11.2011 г. към договора, считано от 01.11.2011 г., ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“, правопреемник на ИА „Социални дейности“ на МО, се замества като купувач от Централно военно окръжие към МО. С тристранно споразумение № 2/01.04.2014 г. към договора, считано от 01.04.2014 г., Централно военно окръжие към МО се замества като купувач от Министерство на отбраната. С тристранно споразумение № 3/17.09.2015 г. към договора, считано от 01.10.2015 г., Министерство на отбраната се замества като купувач от ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

дб) Договор за разпределение и снабдяване с природен газ № ОК-020/30.03.2009 г., сключен между ИА „Социални дейности“ на МО за обект блок „Май“ и Газоразпределително предприятие „Софиягаз“ ЕАД, със срок на действие 17.12.2039 г. С тристранно споразумение № 1/01.11.2011 г. към договора, считано от 01.11.2011 г., ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“, правопреемник на ИА „Социални дейности“ на МО, се замества като купувач от Централно военно окръжие към МО. С тристранно споразумение № 2/01.04.2014 г. към договора, считано от 01.04.2014 г., Централно военно окръжие към МО се замества като купувач от Министерство на отбраната. С тристранно споразумение № 3/17.09.2015 г. към договора, считано от 01.10.2015 г., Министерство на отбраната се замества като купувач от ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

дв) В договорите е определен срок – до изтичане на лиценза на газоразпределителното дружество – 17.12.2039 г., което е в съответствие с разпоредбата на чл. 41, ал. 5 от ЗОП (отм.), действаща към момента на сключването им. В ЗОП, обн. ДВ, бр. 28/2004 г. (отм.) не се съдържа максимален срок за сключване на договор за доставка.

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

ж) При всички проверени разходи е приложена системата за двоен подпис, съгласно изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

През одитирания период, са извършени разходи за доставка на вода и топлоенергия без да е приложен ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документирани съгласно определения ред в ИАВКВПД, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

⁹² УНП 00515-2023-0062

4. Разходи за външни услуги

Въз основа на формирани одитни извадки, при одита са проверени разходи за охранителни услуги, на обща стойност 1 555 506,11 лв., извършени през 2023 г. и на обща стойност 1 107 533,42 лв., извършени към 30.06.2024 г.⁹³

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{94, 95}

а) Разходите са извършени въз основа на сключени договори с доставчици на охранителни услуги, при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.⁹⁶

б) Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – констативни протоколи за извършените услуги и издадени фактури.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията (сключване на договорите) и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

г) При всички проверени разходи е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни актове.

5. Разходи за текущ ремонт

Чрез формирани одитни извадки, при одита са проверени разходи за текущ ремонт на обща стойност 858 955,38 лв. за одитирания период.⁹⁷

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{98, 99}

а) Разходите за текущ ремонт са извършени въз основа на сключени договори при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.¹⁰⁰

⁹³ Проверени са плащания през 2023 г. над 700 000 лв. към един доставчик на охранителни услуги и плащания към 30.06.2024 г. над 500 000 лв. към двама доставчика

⁹⁴ **Одитно доказателство № 7**

⁹⁵ **Одитни доказателства № 2 и № 11**

⁹⁶ Договор № ОП-6/07.02.2019 г. с „МУЛТИФОРС А.С.“ ЕООД и договор № ОП-7/07.02.2019 г. с „МУЛТИФОРС А.С.“, сключени въз основа на пряко договаряне с УНП 00515-2017-0001; договор ОП-109/01.11.2023 г. с „МУЛТИФОРС А.С.“ ЕООД и договор № ОП-95/20.09.2023 г. с „Д.М. СЕКЮРИТИ ГРУП“ ООД, сключени въз основа на открита процедура с УНП 00515-2022-0079

⁹⁷ Проверени са плащанията над 100 000 лв. към четирима изпълнители на текущи ремонти в 2023 г. и плащания над 40 000 лв. към трима изпълнители на текущи ремонти към 30.06.2024 г.

⁹⁸ **Одитно доказателство № 8**

⁹⁹ **Одитни доказателства № 2 и № 12**

¹⁰⁰ Договор № ОП-60/04.07.2023 г. с „ТРЕЙДБИЛД“ ЕООД, сключен въз основа на публично състезание с УНП 00515-2023-0014; Договор № ОП-93/19.12.2022 г. с „РОСТЕР“ ООД, сключен въз основа на публично състезание с УНП 00515-2022-0038; Договор № ОП-100/06.10.2023 г. с „ЕМ БИ ГРУП 91“ ЕООД, сключен въз основа на публично състезание с 00515-2023-0038; Договор № ОП-71/03.08.2023 г. с „КЛИМАТРОНИК“ ЕООД, сключен въз основа на публично състезание с 00515-2023-0023; договор № ОП-12/08.02.2024 г. „ЕМ БИ ГРУП 91“ ЕООД и договор № ОП-27/11.03.2024 г. с „РКЕМ ГРУП“ ЕООД, сключени въз основа на пряко договаряне с 00515-2023-0072; ремонт на покрив по фактура – етажна собственост, ул. „Суходолска“ № 183 от „НИК СТРОЙ 91“ ЕООД

б) Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – гаранции за авансовите плащания, уведомителни писма от изпълнителите, фактури, заповеди на изпълнителния директор за назначаване на комисии за приемане изпълнението на договорите, актове за установяване на действително заложените и реално изпълнени дейности и количества СМР, протоколи за установяване на допълнително възникнали (непредвидени дейности), заменителни таблици.

в) Начислени са неустойки за забава при изпълнението на три договора, които са приспаднати от окончателните плащания.¹⁰¹

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията (сключване на договорите) и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

д) При всички проверени разходи за текущ ремонт е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

Проверените разходи за текущ ремонт са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. В случаите на установена забава, от страна на ИАВКВПД са предприети действия и са начислени и приспаднати договорените неустойки. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.

Раздел II. Обществени поръчки

Изпълнителният директор на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към МО е публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП. Съгласно чл. 44, ал. 2 от Правилника за организацията и дейността на държавните детски градини към Министерството на отбраната и условията и реда за записване, отписване и преместване на деца в държавните детски градини към Министерството на отбраната¹⁰², директорите на държавните детски градини към МО са публични възложители на обществени поръчки по ЗОП.

През одитирания период, от директорите на държавните детски градини към МО не са възлагани обществени поръчки.¹⁰³

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., действията по организиране и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки са осъществени от изпълнителния директор на агенцията, както и от длъжностни лица, оправомощени по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.^{104, 105}

¹⁰¹ Договор № ОП-60 от 04.07.2023 г. с „ТРЕЙДБИЛД“ ЕООД; Договор № ОП-27 от 11.03.2024 г. с „РКЕМ ГРУП“ ЕООД; Договор № ОП-12 от 08.02.2024 г. с „ЕМ БИ ГРУП 91“ ЕООД

¹⁰² Издаден от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 43 от 30.05.2017 г., в сила от 30.05.2017 г., изм. и доп., бр. 89 от 12.11.2019 г., в сила от 12.11.2019 г., бр. 44 от 25.05.2021 г., в сила от 25.05.2021 г., изм., бр. 38 от 20.05.2022 г., в сила от 1.04.2022 г., изм. и доп., бр. 64 от 30.07.2024 г., в сила от 30.07.2024 г.

¹⁰³ **Одитно доказателство № 13**

¹⁰⁴ Заповед на изпълнителния директор № 1014 от 12.10.2022 г., отменена със заповед № 660 от 12.07.2023 г. на изпълнителния директор и заповед на изпълнителния директор № 221 от 22.02.2024 г.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 14**

За 2023 г., от оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, е изпратена в срок Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4, 6 или 8 от ЗОП.¹⁰⁶

1. Вътрешни актове

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП/ Вътрешни правила), утвърдени от изпълнителния директор на ИАВКВПД, на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП.^{107, 108}

С вътрешните правила е определен реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, както и на журито; сключване, изменението и прекратяването на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване в ЦАИС ЕОП и на профила на купувача; координацията между административните звена в агенцията при възлагането на обществени поръчки; задълженията и отговорностите на административните звена и техните служители във връзка с възлагането на обществени поръчки – подготовка и провеждане на процедурите; възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица; възлагане на обществени поръчки под стойностните прагове по чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП; възлагане на обществени поръчки чрез Централен орган за покупки и правила за работа със Системата за електронно възлагане на обществени поръчки.

Съгласно чл. 5 от ВПУЦОП, контролът по подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги за нуждите на ИАВКВПД и изпълнението на сключените договори се упражнява от лицата, на които със заповед е делегирано това правомощие, чрез съгласуване на всички актове на възложителя и сключваните договори. Предварителният и текущият контрол, относно поемане на задължения или извършване на разход по повод възлагане и изпълнение на обществените поръчки се осъществява от финансовия контрольор, в съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, както и в съответствие с чл. 237б от ЗОП при наличие на някоя от предвидените в законовата разпоредба условия. Със заповед на изпълнителния директор се определя лице за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при стартиране на процедурите по ЗОП, след изготвяне на документацията от страна на отдел „Обществени поръчки“.

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 14**

¹⁰⁷ Утвърдени със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 1679/07.10.2021 г., изм. със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 1029/18.10.2022 г. (отм. със заповед № 871/25.08.2023 г.); утвърдени със заповед на изпълнителния директор на ИАВКВПД № 871/25.08.2023 г. (отм.); утвърдени със заповед № 164/13.02.2024 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 14**

ВПУЦОП са публикувани на Профила на купувача¹⁰⁹, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП¹¹⁰, и са актуализирани спрямо настъпилите промени в законодателството през одитирания период.

Действащите, през одитирания период, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП и са актуализирани спрямо настъпилите промени в законодателството през одитирания период.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки, съобразно очакваните нужди и финансовите средства на ИАВКВПД.¹¹¹

В срок до 15-ти ноември на предходната календарна година,¹¹² директорът на дирекция „УСЖФ“ отправя запитване до главния директор и директорите на дирекции (заявители) относно необходимостта от извършване на строителство, осъществяване на доставки на стоки и/или предоставяне на услуги през следващата календарна година. В срок до 1-ви декември на предходната календарна година,¹¹³ директорите на дирекции представят на хартиен и електронен носител в дирекция „УСЖФ“ мотивирани предложения (заявки) по образец¹¹⁴ относно планираните обществени поръчки за следващата календарна година, в съответствие с нуждите на заявителя, които съдържат: наименование на поръчката и описание на нейния предмет; обща стойност (прогнозна) без ДДС; вид, обем и място на извършване на поръчката; краен срок за сключване на договора; обосновка на необходимостта от поръчката; обосновка на заявените количества или на посочения обем на поръчката; специфични особености, ако има такива; заявител и източник на финансиране.

Съгласно чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП, прогнозирането на обществените поръчки се извършва от отдел „Обществени поръчки“ в дирекция „УСЖФ“ на база на: представените мотивирани предложения от заявителите за потребностите до дирекция „УСЖФ“, необходими за период от 12 месеца; актуализираните отчетни данни от предходни години за разходваните бюджетни средства за стоки, услуги и строителство. Обобщената заявка се представя за разглеждане на ресорните заместник - изпълнителни директори и на изпълнителния директор¹¹⁵.

В срок до 10 януари на следващата календарна година, ресорните заместник - изпълнителни директори и главния секретар, разглеждат обобщената заявка за потребностите от обществени поръчки и определят кои от дейностите могат и следва да бъдат изпълнени/ възложени, след преценка на приоритетите и размера на средствата, изразходвани на база предходни години, които могат да бъдат осигурени за финансиране на заявените обществени поръчки¹¹⁶.

В срок до 15 февруари на следващата година, началникът на отдел „Обществени поръчки“ изготвя проект на план-график на обществените поръчки, които ще се възлагат от ИАВКВПД за текущата бюджетна година¹¹⁷. Проектът на график на обществените поръчки се

¹⁰⁹ <https://app.eop.bg/buyer/22843> - раздел „Публикувани документи“

¹¹⁰ Ред. ДВ, бр. 88/2023 г.

¹¹¹ Чл. 6 от ВПУЦОП

¹¹² Чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП

¹¹³ Чл. 7, ал. 2 от ВПУЦОП

¹¹⁴ Приложение № 1 към ВПУЦОП

¹¹⁵ Чл. 7, ал. 8 от ВПУЦОП

¹¹⁶ Чл. 7, ал. 9 от ВПУЦОП

¹¹⁷ Чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП

изготвя по образец¹¹⁸ и включва всички одобрени доставки, услуги и строителство, независимо от стойността им¹¹⁹.

В чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП е регламентирано, че директорът на дирекция „Финанси“ в срок до 10 работни дни, след получаването на утвърдения годишен бюджет на агенцията за текущата година, изготвя становище до дирекция „УСЖФ“ относно финансовата обеспеченост на прогнозната стойност на поръчките, включени в проекта на план-график. Изготвеният проект на план-графика се съгласува от заместник-изпълнителните директори, главния секретар и директорите на дирекции, главният директор на ГДВПДВК, директорите на териториални дирекции и началниците на отдели, не по-късно от 1 март на съответната година¹²⁰. Съгласно чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП, съгласуваният план-график на обществените поръчки се утвърждава със заповед на изпълнителния директор и се изпраща на ресорните заместник - изпълнителни директори, главния секретар, главния директор на ГДВПДВК, директорите на дирекции и на териториалните дирекции, началниците на отдели.

На база утвърдения план-график и бюджета за текущата година, от дирекция „Финанси“ се изготвя предложение за включване на необходимите доставки, услуги и строителство в бюджета на агенцията за съответната календарна година, както и включването им в Единния финансов план за материално - техническо осигуряване и Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги.¹²¹

При планирането на обществените поръчки през одитирания период са изготвени план-графици на обществените поръчки в ИАВКВПД за 2023 г. и 2024 г., които са утвърдени от упълномощени от изпълнителния директор длъжностни лица по чл. 7, ал. 1 и 2 от ЗОП и в срока, посочен в действащите за съответния период ВПУЦОП.

План-графикът на обществените поръчки в ИАВКВПД за 2023 г. е изготвен от главен експерт в отдел „Обществени поръчки“ и е съгласуван с началника на отдела. План-графикът на обществените поръчки в ИАВКВПД за 2024 г. е изготвен от главен експерт в отдел „Обществени поръчки“ и е съгласуван със заместник-изпълнителните директори на ИАВКВПД, главния секретар, главния директор на Главна дирекция „ВПДВК“, директора на дирекция „Финанси“, директора на дирекция „АПОЧР“, директора на дирекция на „УСЖФ“, началника на отдел „Бюджет“ и началника на отдел „Обществени поръчки“.¹²²

През одитирания период са утвърдени¹²³ актуализирани план-графици на обществените поръчки в ИАВКВПД за 2023 г. и 2024 г., като са добавени позиции с обществени поръчки, които не са включени в първоначално утвърдените за съответната година. Актуализираните план-графици на обществените поръчки в ИАВКВПД за 2023 г. и 2024 г. са съгласувани, съгласно предвиденото във ВПУЦОП.

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки е включен регламент по отношение на реда за прогнозиране и планиране на обществените поръчки, който е спазен. Изготвените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. са в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни актове.

¹¹⁸ Приложение № 2 към ВПУЦОП

¹¹⁹ Чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП

¹²⁰ Чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП

¹²¹ Чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП

¹²² Чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП

¹²³ Чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП

3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП

При одита са проверени четири открити процедури с обща стойност на сключените договори 13 759 258,38 лв. без ДДС, три процедури „публично състезание“ с обща стойност на сключените договори 648 066,77 лв. без ДДС и четири процедури на договаряне (в т.ч. договаряне без предварително обявление и пряко договаряне) с обща стойност на сключените договори 2 220 452,15 лв. без ДДС.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1.1. Обществената поръчка с предмет *„Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА "Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции*, УНП 00515-2023-0015¹²⁴, е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹²⁵ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

а) Обществената поръчка е възложена при условията на чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП със сключено Споразумение за съвместно възлагане, с изх. № 3075/14.03.2023 г., между ИАВКВПД и директорите на Държавна детска градина „Кокиче“, Държавна детска градина „Светлина“, Държавна детска градина „Калина“ и Държавна детска градина „Детелина“, които са самостоятелни публични възложители на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. В съответствие с чл. 9и, ал. 3 от ППЗОП и изразено съгласие за съвместно възлагане, документите във връзка с възлагането на обществената поръчка са публикувани по партидата на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП.

б) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

в) Процедурата е открита с решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП с № F344683 от 28.03.2023 г., подписано с квалифициран електронен подпис (КЕП) в ЦАИС ЕОП на 28.03.2023 г. от директора на дирекция „УСЖФ“ – упълномощено длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹²⁶, в съответствие с чл. 22, ал. 9 от ЗОП.

С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП и на профила на купувача. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), РОП и профила на купувача, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 12.05.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

д) Спазено е изискването на чл. 33, ал. 2 от ЗОП, като възложителят е предоставил в срок разяснения по условията на поръчката чрез публикуването им в профила на купувача.

е) Обществената поръчка е с прогнозна стойност от 12 170 804 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, на 23.03.2023 г. възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в Системата за случаен избор (ССИ). Възложителят е оповестил откриването на процедурата в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

ж) В публикуваното в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача обявление за поръчка (F- 344708) липсва информация, че обществената поръчка обхваща съвместно възлагане съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОП. Информацията за съвместно възлагане по чл. 8, ал. 1 от ЗОП е

¹²⁴ <https://app.eop.bg/today/275831>

¹²⁵ Одитни доказателства № 14 и № 15

¹²⁶ Съгласно заповед № 1014/12.10.2022 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

посочена в т. IV.4 на решението за откриване на процедурата, чието съдържание не подлежи на публикуване в ОВ на ЕС. *Установеното е в несъответствие с чл. 35, ал. 2, т. 1 от ЗОП.*

з) Възложителят е определил критерий за възлагане - „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

и) *В несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, липсва информация, че от участие в процедурата ще се отстраняват участници при наличието на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, като същите са посочени в документацията на поръчката.*

й) На 31.03.2023 г. е публикувано обявлението за откриване на процедурата. На 07.04.2023 г. възложителят е издал решение № F360372 за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, което е подписано с КЕП от директора на дирекция „УСЖФ“. Решението и обявлението са изпратени за публикуване на 07.04.2023 г. Обявлението, с което се оповестява изменението, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Възложителят е направил промени на основание чл. 100, ал. 1 от ЗОП в 14-дневен срок от публикуването в РОП на обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Спазено е изискването на чл. 100, ал. 3 от ЗОП.

к) В т.32.1, раздел VII от документацията е определено, че при подписване на договора участникът, определен за изпълнител представя гаранция за обезпечаване изпълнението на договора за обществена поръчка, съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗОП в размер на 5 на сто от прогнозната стойност на съответната обособена позиция без включен ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена в т. III.2.2) на Раздел III от обявлението за поръчка, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

л) В раздел III от документацията за участие, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на годност за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им са посочени и в обявлението за откриване на поръчката, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

м) В определения в обявлението срок, в процедурата са подадени общо 30 оферти от участници чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

н) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ЗОП-34/15.05.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП чрез КЕП в ЦАИС ЕОП. Трима от членовете на комисията са подписали декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП на хартия, извън ЦАИС ЕОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП, участниците по всички обособени позиции са уведомени за датата и часа на отварянето чрез автоматично генерирано съобщение в платформата ЦАИС ЕОП. На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП, комисията е изисквала подробна писмена обосновка от четирима участници относно начина на образуване на предложената цена в офертата на всеки от участниците за обособени позиции №№ 1, 2, 3, 4 и 5. В законоустановения срок от получаване на искането, участниците са представили обосновка, съдържаща обективните обстоятелства, обуславящи предложената от тях цена. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден от възложителя на 13.07.2023 г. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача на 18.07.2023 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

о) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал решение № D25448900 от 18.07.2023 г. за определяне на изпълнител, съгласно чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП, с което са

определени изпълнителите на поръчката по петте обособени позиции. Решението за определяне на изпълнител е подписано с КЕП от изпълнителният директор на ИА „ВКВПД“ в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 18.07.2023 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

п) В резултат от проведената процедура и в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП е сключен договор за обществена поръчка по ОП № 1 с „Електрохолд Трейд“ ЕАД¹²⁷ на стойност 12 057 294 лв. без ДДС/14 468 752,80 лв. с ДДС. При подписването на договора от определения изпълнител са представени документи за сключване на договора в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка (F-419673) е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 05.09.2023 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Осигурена е публичност на сключения договор и приложенията към него в електронната преписка на поръчката в ЦАИС ЕОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на 08.09.2023 г. при спазване на изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

р) В резултат на обявеното съвместно възлагане по чл. 8, ал. 1 от ЗОП и в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП са сключени следните договори за възлагане на обществена поръчка:

- по ОП № 2 между Държавна детска градина „Кокиче“, гр. Пловдив и „Електрохолд Трейд“ ЕАД¹²⁸. Стойност на договора 14 864 лв. без ДДС/ 17 836,80 лв. с ДДС;

- по ОП №3 между Държавна детска градина „Светлина“, гр. Карлово и „Електрохолд Трейд“ ЕАД¹²⁹. Стойност на договора 26 027 лв. без ДДС/32 431,20 лв. с ДДС;

- по ОП № 4 между Държавна детска градина „Калина“, гр. Стара Загора и „Електрохолд Трейд“ ЕАД¹³⁰. Стойност на договора 36 486 лв. без ДДС/43 873,20 лв. с ДДС;

- по ОП № 5 между Държавна детска градина „Детелина“, гр. Казанлък и „Електрохолд Трейд“ ЕАД¹³¹. Стойност на договора 35 134 лв. без ДДС/42 160,80 лв. с ДДС;

с) Обявление за възложена поръчка (F-420539) за сключените договори по обособени позиции № 2, 3, 4 и 5 е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 07.09.2023 при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Осигурена е публичност на сключените договорите в електронната преписка на поръчката в ЦАИС ЕОП.

т) В съответствие с чл. 9и, ал. 3 от ППЗОП, договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 2, 3, 4 и 5 са публикувани в РОП и в профила на купувача на 08.09.2023 г. В несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при неспазване на разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, в публичния профил на купувача не са публикувани приложенията, част от договорите по обособени позиции № 2, 3, 4 и 5.

3.1.2. Обществената поръчка с предмет „**Доставка на пътни превозни средства за нуждите на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“**, по обособени позиции, УНП 00515-2023-0071¹³², е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП¹³³ за сключване на рамкови споразумения по чл. 82, ал. 1 от ЗОП по обособени позиции. Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

¹²⁷ № ОП-91/24.08.2023 г.

¹²⁸ № ОП-41/30.08.2023 г.

¹²⁹ № Н-Д-56/30.08.2023 г.

¹³⁰ № 83-8/30.08.2023 г.

¹³¹ № 06/30.08.2023 г.

¹³² <https://app.eop.bg/today/339062>

¹³³ Одитни доказателства № 14 и № 16

а) Процедурата е открита с Решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП с № F441431 от 17.11.2023 г., подписано с КЕП от изпълнителният директор на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП на 17.11.2023 г., в съответствие с чл. 22, ал. 9 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП и профила на купувача. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е до 1 061 744,62 лв. без ДДС, разпределена по обособени позиции, както следва:

- Обособена позиция № 1 „Доставка на 4 броя автобуси с брой места за сядане 16 (17)+1“ до 386 540,63 лв. без ДДС.

- Обособена позиция № 2 „Доставка на 2 броя автобуси с брой места за сядане 35+1“ до 675 203, 99 лв. без ДДС.

г) Обществената поръчка подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал.1 от ППЗОП, на 25.10.2023 г. възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в ССИ. Процедурата е изтеглена за контрол по чл. 232 от ЗОП на 30.10.2023 г., като на същата дата до АОП са изпратени документите за осъществяване на контрол чрез случаен избор. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 8 от ППЗОП, окончателното становище на АОП за осъществен контрол по чл. 232 от ЗОП е публикувано на 30.11.2023 г. в РОП и на профила на купувача.

д) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

е) Спазено е изискването на чл. 33, ал. 2 от ЗОП, като възложителят е предоставил в срок разяснения по условията на поръчката чрез публикуването им в профила на купувача в 4-дневен срок от получаването на двете искания за разяснение.

ж) Критерият за възлагане на обществената поръчка, приложим за всяка обособена позиция е „Оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, при показатели: цена и показател, включващ срока на доставка на пътните превозни средства.

з) В съответствие с чл. 114 от ЗОП, в т. III.2.2. Условия за изпълнение на поръчката, Раздел III от обявлението за поръчка е посочено: *„Възложителят сключва рамково споразумение с един изпълнител за всяка една обособена позиция, като в рамките на действието на всяко едно рамково споразумение, при необходимост, по заявка на Възложителя и при осигуряване на необходимите финансови средства ще бъдат сключвани отделни конкретни договори за прогнозните доставки. В рамките на срока на действие на рамковите споразумения, Възложителят ще може да заяви към изпълнителите посочените по-горе доставки по обособени позиции. Подаването на заявка и броят на заявените транспортни средства ще зависят от осигурените финансови средства. Възложителят не се ангажира да заяви изпълнение на предмета на поръчката в пълен обем.“*

и) В раздел III от документацията за участие, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на икономическо и финансово състояние на участниците и по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на поръчката при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

к) От възложителя е определена гаранция за обезпечаване изпълнението на договора, в размер на 5 на сто от стойността му, и гаранция за обезпечаване на авансово плащане (в размер до 50 на сто от стойността на конкретния договор по обособена позиция), съгласно регламентираната в чл. 111, ал. 1 от ЗОП възможност. Гаранцията за изпълнението в размер на 5 на сто за всеки договор, сключен въз основа на рамковото споразумение е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

л) В определения в обявлението срок, са подадени две оферти от участници чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

м) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № 1345/20.12.2023 г., подписана от заместник-изпълнителен директор¹³⁴, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всички членове на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП чрез КЕП в ЦАИС ЕОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП, участниците по двете обособени позиции са уведомени за датата и часа на отварянето на ценовите предложения чрез автоматично генерирано съобщение в платформата ЦАИС ЕОП, както и за резултатите от оценяването на техническите показатели. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден на 05.01.2024 г. от заместник-изпълнителен директор.¹³⁵ Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 10.01.2024 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D30113579 от 10.01.2024 г. за определяне на изпълнител, съгласно чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП, с което са определени изпълнителите по обособени позиции № 1 и № 2. Решението за определяне на изпълнител е подписано с КЕП от изпълнителният директор на ИА „ВКВПД“ в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 10.01.2024 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП и е изпратено на същата дата на потребителските профили на участниците чрез съобщение в ЦАИС ЕОП от 10.01.2024 г. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

о) За изпълнител на обществената поръчка по обособена позиция № 1 е определен „МОТО-ПФОЕ“ ЕООД, с когото са сключени Рамково споразумение № РС-1/ 07.02.2024 г. с предмет „Доставка на 4 броя автобуси с брой места за сядане 16 (17)+1“ на стойност 385 800 лв. без ДДС/462 960 лв. с ДДС и договор № ОП-48/09.05.2024 г. на стойност 385 800 лв. без ДДС/462 960 лв. с ДДС.

п) За изпълнител на обществената поръчка по обособена позиция № 2 е определен „ИСУБУС“ ООД, с когото са сключени Рамково споразумение № РС-2/15.02.2024 г. с предмет „Доставка на 2 броя автобуси с брой места за сядане 35+1“, на стойност 628 000 лв. без ДДС/753 600 лв. с ДДС и договор № ОП-47/09.05.2024 г. на стойност 628 000 лв. без ДДС/753 600 лв. с ДДС.

р) При подписване на рамковите споразумения по двете обособени позиции, определените за изпълнители участници са представили изискащите се документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

с) Обявлението за възложена поръчка (F-487529) и сключените рамкови споразумения по обособени позиции № 1 и № 2 са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС на 19.02.2024 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Рамковите споразумения и приложенията към тях са публикувани в РОП и профила на купувача

¹³⁴ Заповед за заместване № 1332/18.12.2023 г.

¹³⁵ Заповед за заместване № 1332/18.12.2023 г.

на 20.02.2024 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл.19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

т) Обявлението за възложена поръчка (F-525744) за сключените договори по рамкови споразумения по обособени позиции №1 и № 2 е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 14.05.2024 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и профила на купувача на 15.05.2024 г. в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл.19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.3. Обществената поръчка с предмет **„Доставки на строителни, ВиК, електро и дърводелски материали и инструменти за нуждите на обекти, управлявани от ИА „Военни клубове и военно-почивно дело” по обособени позиции“**, УНП 00515-2023-0035¹³⁶, е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹³⁷ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

а) Процедурата е открита с Решение № F379756 от 19.06.2023г., подписано с КЕП от директора на дирекция „УСЖФ“ – упълномощено лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹³⁸ в ЦАИС ЕОП на 28.03.2023 г., в съответствие с чл. 22, ал. 9 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП и профила на купувача. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

в) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 485 775,67 лв. без ДДС, разпределени по обособени позиции. Поръчката подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, на 14.06.2023 г. възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в ССИ. Процедурата не е избирана за контрол по чл. 232 от ЗОП. Възложителят е оповестил откриването на процедурата, в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

г) В съответствие с чл. 21, ал.1 от ЗОП, по обособени позиции № 1, № 2, № 3 и № 5 възложителят е предвидил опция да реализира допълнителни доставки на материали и инструменти, извън тези посочени в Техническата спецификация на съответната обособена позиция. Стойността на определената опция, представляваща процент от прогнозната стойност на съответната обособена позиция, е посочена в обявлението за поръчка и документацията за участие.

д) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 25.07.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

е) В съответствие с вида на процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в обявлението за поръчка и в документацията възложителят е посочил, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще бъде извършена по реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП – преди провеждането на предварителен подбор.

ж) Възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“, приложим за всяка обособена позиция, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

¹³⁶ <https://app.eop.bg/today/305010>

¹³⁷ Одитни доказателства № 14 и № 17

¹³⁸ Заповед № 1014/12.10.2022 г. на изпълнителния директор на ИА „ВКВПД“

з) В раздел II от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел VII от документацията е определено, че при подписването на договора участникът, определен за изпълнител представя гаранция за обезпечаване изпълнението на договора за обществена поръчка, съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗОП, в размер на 5 на сто от стойността на договора без включен ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, както изисква чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

й) Възложителят е определил по отношение на участниците критерий за подбор, приложим за всяка от обособените позиции и който се отнася до икономическото и финансовото състояние на участниците, съгласно по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Критерият за подбор и документите за неговото доказване са посочени в документацията и в обявлението за откриване на поръчката, при спазване изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 61, ал. 2 и 3 от ЗОП.

к) Възложителят е определил по отношение на участниците критерий за подбор приложим за всяка от обособените позиции и който се отнася до техническите и професионални способности на участниците, съгласно по чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП. Критерият за подбор е посочен в документацията и в обявлението за поръчката. В обявлението за поръчката не са посочени документите, чрез които се доказва поставения критерий за подбор по чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП, *в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.*

л) В определения в обявлението срок за участие в процедурата са подадени 12 оферти чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

м) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № 716/26.07.2023 г. , подписана от изпълнителния директор на ИАВКВПД, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всички членове на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП чрез КЕП в ЦАИС ЕОП. По реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП, оценката на техническите и ценовите предложения на участниците е извършена от комисията преди провеждането на предварителен подбор. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден на 07.09.2023 г. от заместник-изпълнителен директор на ИАВКВПД¹³⁹. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 13.09.2023 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D27019202 от 13.09.2023 г. за определяне на изпълнител, съгласно чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП, с което са определени изпълнители по обособените позиции. Решението за определяне на изпълнител е подписано с КЕП от изпълнителния директор на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 13.09.2023 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП и е изпратено на същата дата на потребителските профили на участниците в ЦАИС ЕОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

о) За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 1 е сключен договор № ОП-101/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 81 525,51 лв. без ДДС/97 830,61 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2,

¹³⁹ Заповед за заместване № 867/25.08.2023 г.

ал. 2.1, и влиза в сила от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 е сключен договор № ОП-102/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 69 708,38 лв. без ДДС/83 650,06 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2, ал. 2.1, и влиза в сила, както следва от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 3 е сключен договор № ОП-103/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 134 087,81 лв. без ДДС/160 905,37 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2, ал. 2.1, и влиза в сила, както следва от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 4 е сключен договор № ОП-104/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 7 213,05 лв. без ДДС/8 655,66 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2, ал. 2.1, и влиза в сила, както следва от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 5 е сключен договор № ОП-105/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 37 269,41 лв. без ДДС/44 723,99 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2, ал. 2.1, и влиза в сила, както следва от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 6 е сключен договор № ОП-106/13.10.2023 г. с „ТОП ЕЛАНА“ ООД, на стойност 41 046,09 лв. без ДДС/49 225,31 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до достигане на крайната цена, посочена в чл. 2, ал. 2.1, и влиза в сила, както следва от датата на неговото подписване и извеждане в деловодната система на възложителя.

п) Обявлението за възложена поръчка (F-437426) по обособените позиции е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 19.10.2023 г. при спазване изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособените позиции и приложенията към тях са публикувани в РОП и в профила на купувача на 24.10.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.4. Обществената поръчка с предмет **„Доставка, демонтаж и монтаж на климатична техника за обекти на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военнопочивно дело“ по обособени позиции**”, УНП 00515-2023-0050¹⁴⁰, е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁴¹ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

а) Процедурата е открита с Решение № F398827 от 14.09.2023г., подписано с КЕП от изпълнителният директор на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 22, ал. 9 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП и профила на купувача. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

¹⁴⁰ <https://app.eop.bg/today/316344>

¹⁴¹ Одитни доказателства № 14 и № 18

б) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната ѝ стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

в) Определеният в обявлението срок за получаване на оферти е 16.10.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

г) Спазено е изискването на чл. 33, ал. 2 от ЗОП, като възложителят е предоставил в срок разяснения по условията на поръчката чрез публикуването им в профила на купувача в 4-дневен срок от получаване на исканията за разяснение.

д) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 255 032,29 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, на 08.09.2023 г. възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в ССИ. Процедурата не е избрана за контрол по чл. 232 от ЗОП. Възложителят е оповестил откриването на процедурата в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

е) В съответствие с вида на процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в обявлението за поръчка и в документацията възложителят е посочил, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще бъде извършена по реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП - преди провеждането на предварителен подбор.

ж) Възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“, приложим за всяка обособена позиция, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

з) В раздел II от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В Раздел VI.3, т. 2.4 от обявлението за поръчка и Раздел II „УСЛОВИЯ ЗА УЧАСТИЕ В ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА“, т. Б. „ОСНОВАНИЯ ЗА ОТСТРАНЯВАНЕ“, подточка 3.4 от документацията за участие, възложителят е поставил следното условие: „Участник за който са налице обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Основанията за отстраняване се прилагат и спрямо подизпълнителите, доставчици или образувания, чийто капацитет се използва в съответствие със ЗОП, когато участието им в изпълнението на поръчката е повече от 10 % от нетната стойност. Забележка: Участниците декларират липсата на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 в декларация Образец № 6“.

В Раздел V. „УКАЗАНИЯ ЗА ПОДГОТОВКА, СЪДЪРЖАНИЕ, ПОДАВАНЕ И РАЗГЛЕЖДАНЕ НА ОФЕРТИТЕ“, т. Б. „СЪДЪРЖАНИЕ НА ОФЕРТИТЕ“, подточка 10 от документацията за участие, възложителят е посочил изискване за представяне на Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна (Образец № 6).

Съгласно чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, се забранява възлагането или продължаването на изпълнението на всякакви договори за обществени поръчки, попадащи в обхвата на директивите за обществени поръчки, на или със:

а) руски гражданин, пребиваващо в Русия физическо лице или юридическо лице, образувание или орган, установени в Русия;

б) юридическо лице, образувание или орган, повече от 50 % от правото на собственост в което е пряко или непряко притежавано от образувание, посочено в буква а) от настоящия параграф; или

в) физическо или юридическо лице, образувание или орган, действащ(о) от името или по указание на образувание, посочено в буква а) или б) от настоящия параграф, включително, когато те представляват повече от 10 % от стойността на поръчката, на или със подизпълнители, доставчици или образувания, чийто капацитет се използва по смисъла на директивите за обществените поръчки.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

При транспонирането на Директива 2014/24/ЕС в ЗОП¹⁴² освен принципите и изискванията на цитираната директива, българският законодател е въвел и национални правила за възлагане на обществени поръчки на ниски стойности, съобразени с основните принципи на възлагане, установени в директивите в тази област.

Директива 2014/24/ЕС установява правила за процедурите за обществени поръчки, провеждани от възлагащи органи, във връзка с договорите за обществени поръчки и конкурсите за проект, чиято прогнозна стойност не е под праговете, предвидени в чл. 4¹⁴³.

Съгласно чл. 4, б. „б“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки, които се възлагат от органи на централната власт, чиято прогнозна стойност без данък върху добавената стойност е по-голяма или равна на 134 000 EUR.

През 2023 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е изпълнителният директор на ИАВКВПД, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при доставки, които се възлагат от органи на централната власт прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 140 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 273 812 лв.

Разпоредбите, относно праговете стойности, определени в чл. 4 от Директива 2014/24/ЕС, са транспонирани в чл. 20, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП¹⁴⁴, процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 - 11 се прилагат, когато публични възложители, както и техни обединения възлагат обществени поръчки за доставки и услуги с прогнозна стойност по-голяма или равна на 271 000 лв. без ДДС.

В конкретния случай възложителят е провел възлагане на обществена поръчка по ред, приложим за по-високи стойности, съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

¹⁴² Обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

¹⁴³ Чл. 1, § 1 от Директивата

¹⁴⁴ ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка – 255 032,29 лв. без ДДС, поставеното изискване към участниците в поръчката за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната поръчка, явява се прекомерно спрямо участниците *и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.*

й) В раздел VII от документацията е определено, че при подписване на договора участникът, определен за изпълнител представя гаранция за обезпечаване изпълнението на договора за обществена поръчка, съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗОП, в размер на 5 на сто от прогнозната стойност за съответната обособена позиция без включен ДДС. Гаранцията за изпълнение е посочена в документацията и в обявлението за поръчка, с което се открива процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) В определения в обявлението срок за участие в процедурата са подадени 30 оферти чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № 1073/17.10.2023 г., подписана от изпълнителния директор на ИАВКВПД е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП чрез КЕП в ЦАИС ЕОП. Двама от членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП на хартиен носител, извън ЦАИС ЕОП. По реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП, оценката на техническите и ценовите предложения на участниците е извършена от комисията преди провеждането на предварителен подбор. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на доклад. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден на 17.11.2023 г. от изпълнителният директор на ИАВКВПД. Докладът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 21.11.2023 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

м) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D28921100 от 21.11.2023 г. за определяне на изпълнител, съгласно чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП, с което са определени изпълнители по обособените позиции. Решението за определяне на изпълнители е подписано с КЕП от изпълнителния директор на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 21.11.2023 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП и е изпратено на същата дата на потребителските профили на участниците в ЦАИС ЕОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

н) На основание чл. 112, ал. 3, във връзка с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП, възложителят е издал Решение за изменение на влязлото в сила решение за определяне на изпълнител с № D29643865 от 15 декември 2023 г., с което е определен за изпълнител по обособена позиция № 5 – Централно управление, класираният на второ място участник „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС-АП“ ООД, поради отказ на класираният на първо място участник да сключи договор. Решението за изменение на влязлото в сила решение за определяне на изпълнител с № D29643865 от 15.12.2023 г. е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 15.12.2023 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП и е изпратено на потребителските профили на участниците в ЦАИС ЕОП.

о) За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 1 е сключен договор № ОП-136/11.12.2023 г. с „РЕЙБ“ ЕООД, на стойност 4 400 лв. без ДДС/5 280 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомяването на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 е сключен договор № ОП-139/13.12.2023 г. със „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, на стойност 14 660,23 лв.

без ДДС/17 592,28 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомлението на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 3 е сключен договор № ОП-140/13.12.2023 г. със „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, на стойност 78 380,90 лв. без ДДС/94 057,08 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомлението на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по е сключен договор № ОП-137/11.12.2023 г. с „РЕЙБ“ ЕООД, на стойност 85 890 лв. без ДДС/103 068,68 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомлението на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 5 е сключен договор № ОП-6/11.01.2024 г. с „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС-АП“ ООД, на стойност 17 523 лв. без ДДС/21 027,60 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомлението на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 6 е сключен договор № ОП-138/13.12.2023 г. с „АЙФЕСТ“ ЕООД, на стойност 2 950 лв. без ДДС/3 540 лв. с ДДС. Срокът на договора е 30 дни и започва да тече след уведомлението на изпълнителя за осигурено финансиране от страна на възложителя.

п) При подписването на договорите по обособените позиции, определените изпълнители са представили документите за сключване на договорите по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

р) Обявлението за възложена поръчка (F-459839) по Обособени позиции № 1 и № 4 е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС на 14.12.2023 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1 и № 4 и приложенията към тях са публикувани в РОП и в профила на купувача на 19.12.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Обявлението за възложена поръчка (F-460916) по Обособени позиции № 2 и № 3 е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС на 15.12.2023 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 2 и № 3 и приложенията към тях са публикувани в РОП и в профила на купувача на 20.12.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Обявлението за възложена поръчка (F-470993) по Обособена позиция № 5 е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС на 12.01.2024 г. при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 5 и приложенията към него са публикувани в РОП и в профила на купувача на 17.01.2024 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Обявлението за възложена поръчка (F-460484) по Обособена позиция № 6 е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС на 15.12.2023 г. при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 6 и приложенията към него са публикувани в РОП и в профила на купувача на 20.12.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.5. Обществената поръчка с предмет **„Извършване на демонтажни и доставно-монтажни работи на територията на къмпинг „Чайка“, община Обзор, област Бургас,**

по обособени позиции“, УНП 00515-2024-0017¹⁴⁵, е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹⁴⁶ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

а) Процедурата е открита с Решение № F-480893 от 28.02.2024 г., подписано от заместник-изпълнителен директор на ИАВКВПД¹⁴⁷ (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 28.02.2024 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е: по ОП № 1 – 50 000 лв. без ДДС и по ОП № 2 – 229 999,93 без ДДС.

в) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти – 26.03.2024 г. не е по-кратък от 20 дни, което в съответствие с изискването на чл. 178 ал. 2 от ЗОП.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

д) В определения в обявлението срок са подадена две оферти за участие в процедурата.

е) Със заповед¹⁴⁸ на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП за разглеждане, оценка и класиране на офертите от 29.04.2024 г., утвърден от възложителя на 02.05.2024 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посочения в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител¹⁴⁹ е издадено Решение, изх. № 5785/08.05.2024 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаването на протокола от работата на комисията (02.05.2024 г.), при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка по ОП 1 и ОП 2 е определен спечелилият участник „МЕГАМЕТАЛ 1“ ЕООД, с който са сключени договори: № ОП-66/29.05.2024 г. на стойност 44 758 лв. без вкл. ДДС и № ОП-67/30.05.2024 г. на стойност 227 815 лв. без ДДС. Договорите са сключени под условие съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗОП и влизат в сила от датата на получаване на уведомление за осигурено финансиране.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 31.05.2024 г. по партидата на възложителя в РОП, при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП по партидата на възложителя на 31.05.2024 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

й) Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП по партидата на възложителя на 31.05.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (31.05.2024 г.).

¹⁴⁵ <https://app.eop.bg/today/356794>

¹⁴⁶ Одитни доказателства № 14 и № 19

¹⁴⁷ Оправомощено длъжностно лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № 221/22.02.2024 г. на изпълнителния директор на ИА ВКВПД

¹⁴⁸ Заповед № ЗЗОП-17/28.03.2024 г. на заместник-изпълнителен директор – оправомощено длъжностно лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № 221/22.02.2024 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

¹⁴⁹ Заместник-изпълнителен директор – оправомощено длъжностно лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № 221/22.02.2024 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

к) В обявление за откриване на процедурата са определени критерии за подбор, отнасящи се до технически и професионални способности на кандидатите по обособени позиции № 1 и № 2, без да са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението им. Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. *Не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Документите и редът за доказване на съответствието с критериите за подбор са посочени в документацията за обществената поръчка.

3.1.6. Обществената поръчка с предмет **„Ремонт на басейн в хотел „Сарафово – МО“, към ТД-Бургас“**, УНП 00515-2023-0075¹⁵⁰, е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹⁵¹ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на ИАВКВПД.

а) Процедурата е открита с Решение № F-452956 от 14.12.2023 г., подписано от изпълнителния директор на ИАВКВПД, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 14.12.2023 г. Заедно с решението и обявлението, на същата дата е публикувана документацията за участие в процедурата (вкл. указания за участие и изисквания на възложителя при подготовка на офертите, техническа спецификация, методика за определяне на комплексна оценка на офертите, проект на договор за обществена поръчка, техническо и ценово предложение, декларации и др.).

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 198 423,07 лв. без ДДС.

в) Определеният в обявлението за обществена поръчка срок за получаване на оферти – 16.01.2024 г. не е по-кратък от 20 дни, което е в съответствие с изискването на чл. 178 ал. 2 от ЗОП.

г) В т. II.2.5. „Критерии за възлагане“ от обявлението за оповестяване на откриването на процедурата и в методиката за комплексна оценка на офертите, възложителят е определил обществената поръчка да се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта, по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

В утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите, общата (комплексна) оценка на всяка оферта (К комплексно) се изчислява като сбор от присъдените точки по отделните показатели: К1 – „Финансов показател“ с максимално възможен брой точки от 50 точки и К2 – „Качество на изпълнението“ с максимум 50 точки. Показателят К2 включва под-показателите: Технически показатели и организация на персонала (30 т.); Срок за изпълнение (5 т.); Гаранционен срок (15 т.)

Максималният общ брой точки (К комплексно), които участникът може да получи от заложените показатели е 100 т.

Под-показател „Технически показатели и организация на персонала“

Съгласно утвърдената методика подпоказателят представлява: оценка на качеството на техническото предложение на участника:

- предложеното разпределение на ресурсите за изпълнение на поръчката;
- разпределението на задачите и отговорностите на отделните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите.
- координация с възложителя; мерките за осигуряване на качеството.

В техническото си предложение участникът следва да предложи организация за изпълнение на поръчката, която счита за най-подходяща, в съответствие с обхвата на поръчката и заложените цели и резултати. Офертата трябва да съдържа предложенията на участника как ще се организира работата на служителите/лицата, ангажирани с изпълнението на дейностите –

¹⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/344797>

¹⁵¹ Одитни доказателства № 14 и № 20

предмет на поръчката, как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя и трети лица –производители, доставчици на строителни материали, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на поръчката.

Участникът следва да представи начина и срока за изпълнение на дейностите – предмет на поръчката; разпределение на дейностите и отговорностите на лицата, ангажирани с изпълнението на поръчката. Следва да е представена организация и срокове за изпълнение на всяка от дейностите и задачите на ангажираните от участника лица.

Офертите на участници, чиито технически предложения осигуряват изпълнение на минималните изисквания на възложителя, се оценяват по подпоказателя „Технически показатели и организация на персонала“ по следния начин:

- 10 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, а именно:

1. Участникът е предложил организация на работата на всеки един от служителите и ръководния персонал, ангажирани с изпълнението на дейностите – предмет на поръчката; посочил е как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на възложените услуги;

2. Участникът е представил описание на начина и сроковете за изпълнение на строително-монтажните работи, като са представени сроковете за действие и организацията по изпълнение на всяка от дейностите, включени в предмета на поръчката;

3. За всяка от дейностите – предмет на поръчката е показано разпределението по човешките ресурси (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача (за целите на настоящия показател под „задача“ се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен служител/лице и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати).

- 20 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне две от следните:

4. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

5. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

- 30 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне три от следните:

6. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

7. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

8. Прилага Декларации за експлоатационни показатели, Сертификати, и др. относими документи за материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката;

9. Посочени са и други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Съгласно утвърдената Методика при оценяване по под-показател „Технически показатели и организация на персонала“ от показател К2 „Качество на изпълнение“ участникът получава минимален брой от 10 точки, в случай, че техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя. За да получи по-висок брой точки – съответно 20 или 30, предложението следва да съдържа поне две или поне три допълнителни надграждащи обстоятелства.

Първото надграждащо обстоятелство е за всяка дейност – предмет на поръчката да са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ експерт/и. Организирането на строителния процес е неразривно свързано с дефиниране на необходимите за това ресурси, поради което организацията на изпълнение в базовото предложение не може да бъде представена без конкретното описание на изброените ресурси.

В резултат на това всеки участник има свободата да предложи различна организация на ресурсите за изпълнение на дейностите в обхвата на поръчката. За оценката на предложените от участниците, надграждащи обстоятелства не са определени конкретни правила и обективни критерий, по които комисията ще оценява и сравнява предложенията. С оглед на това предложените ресурси за изпълнение на поръчката могат да бъдат напълно различни във всяка оферта и това води до невъзможност да се направи обективно сравнение между тях.

Второто надграждащо обстоятелство е свързано с предложени мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката. По отношение на предлаганите мерки за вътрешен контрол липсва обективен измерител, определен от възложителя и не става ясно кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците мерки за вътрешен контрол гарантират качествено изпълнение на поръчката. Така одобрената методика въвежда субективизъм при оценката и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани критерии, което от своя страна води до неограничена свобода на тълкуване. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии в условията на обществената поръчка. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на мерки за вътрешен контрол, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни механизми, които според тяхното субективно усещане ще доведат до осигуряване изпълнението на поръчката. В тези случаи е налице обективна невъзможност да бъдат сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците.

Третото надграждащо обстоятелство, касае експлоатационните показатели на материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката. Представянето на декларации, сертификати и други относими документи свързани с експлоатационните качества на всеки продукт, вложен в обекта е задължение на строителя, като без тези документи обектът не може да бъде въведен в експлоатация. Още повече, че не става ясно как ще се оценяват представените декларации и сертификати и други относими документи.

По отношение на четвъртото надграждащо обстоятелство, а именно посочване на други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, липсва обективен измерител.

Възложителят не е дефинирал „други дейности“ и „повишаване качеството на изпълнение на поръчката“. Доколкото няма дефиниране на изразите, на участниците е дадена неограничена свобода на избор какво да опишат и да предложат на възложителя. Налице е неяснота какво би следвало да включат участниците в офертите си над минималните изисквания, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка относно „други дейности“ извън посочените в изискванията на възложителя и как същата ще прецени кои технически и технологични параметри са свързани с „повишаване на качеството на изпълнение на поръчката“. При тези условия единствено и само от комисията за оценка ще зависи дали предложените дейности извън техническата спецификация ще се считат за допълнителни дейности, които повишават качеството на изпълнението или същите няма да бъдат оценени със съответния брой точки, тъй като не са необходими за конкретните нужди на възложителя и няма да повишат качеството на изпълнение на поръчката. От възложителя не са формулирани предварително измерими и обективни критерии и изисквания, което предпоставя възможност за субективизъм при формиране на оценката и води до значителна свобода на интерпретация от страна на членовете на комисията.

Оценката по подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ от одобрената методика води до неограничена свобода на тълкуването на критериите, което създава предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии.

В нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, утвърдената методика не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения на участниците.

д) В определения в обявлението срок са подадени две оферти за участие в процедурата.

е) Със заповед¹⁵² на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за работата ѝ и протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП за разглеждане, оценка и класиране на офертите от 15.02.2024 г., утвърден от възложителя на 15.02.2024 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Съгласно протокол № 1/29.01.2024 г., в който са отразени действията на комисията по декриптиране на подадените оферти и разглеждане на ЕЕДОП на участниците за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, са установени несъответствия с поставените критерии за подбор на един от двамата участници. На основание чл. 54, ал. 8 от ППЗОП протоколът е изпратен на участниците за представяне на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация.

¹⁵² Заповед № 67/17.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИА ВКВПД

Видно от протокол № 2/08.02.2024 г., от комисията е констатирано, че в нормативно определения срок не са постъпили допълнителни документи от участника „ВЕВА ИНВЕСТ“ ЕООД, във връзка с което същата е предложила отстраняване на участника на основание чл. 107, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 54, ал. 1, т. 5, б. „б“ от ЗОП.

До оценяване на техническото предложение е допуснат участникът „ЛС БИЛД“ ЕООД, след констатирано съответствие с изискванията на възложителя. Комисията е оценила предложението на участника съгласно утвърдената Методика, като при оценката на подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ същият е получил максималния брой точки (30 т.).

В протокол № 3/13.02.2024 г. са отразени действията на комисията по декриптиране и разглеждане на ценовото предложение на участника, броя на получените точки по показател К1 „Финансов показател“. Комисията е предложила на възложителя да определи за изпълнител и на обществената поръчка и да сключи договор с класирания на първо място участник „ЛС БИЛД“ ЕООД.

ж) От възложителя е издадено решение изх. № 2358/16.02.2024 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола от работата на комисията, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението възложителят е обявил класирането и е определил участника, заел първо място – „ЛС БИЛД“ ЕООД, за изпълнител на обществената поръчка, с който е сключен договор № ОП-34/11.04.2024 г. на стойност 193 332,48 лв. без ДДС. Договорът влиза в сила от датата на получаване на уведомление за осигурено финансиране, съгласно посоченото от възложителя обстоятелство в обявлението за поръчка и в клауза от договора за отложено изпълнение. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП по партидата на възложителя на 15.04.2024 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП по партидата на възложителя на 15.04.2024 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

и) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП по партидата на възложителя на 15.04.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (15.04.2024 г.).

3.1.7. Обществената поръчка с предмет **„Текущ ремонт на водопреносна и канализационна мрежа на сгради в управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Текущ ремонт на водопреносна и канализационна мрежа на сградата на Централен военен клуб - гр. София, бул. „Цар Освободител“, № 7“; Обособена позиция № 2 – Текущ ремонт на водопреносна и канализационна мрежа на сградата на Централна армейска библиотека - гр. София, бул. „Цар Освободител“, № 9“, УНП 00515-2023-0014**¹⁵³, е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹⁵⁴ Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

а) Процедурата е открита с Решение № F-347726 от 27.03.2023 г., подписано от директора на дирекция „Управление на собствеността и жилищен фонд“ в ИАВКВПД, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁵⁵, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 27.03.2023 г. Заедно с решението и обявлението, на същата дата е публикувана документацията за участие в процедурата (технически спецификации по обособени позиции, методика за определяне на

¹⁵³ <https://app.eop.bg/today/282999>

¹⁵⁴ Одитни доказателства № 14 и № 21

¹⁵⁵ Съгласно Заповед № 1014/12.10.2022 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

комплексна оценка на офертите, проект на договор за обществена поръчка, образци на техническо и ценово предложение, образци на декларации, проекти и др.).

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 182 487,98 лв. без ДДС.

в) Определеният в обявлението за обществена поръчка срок за получаване на оферти – 18.04.2023 г. не е по-кратък от 20 дни, което е в съответствие с изискването на чл. 178 ал. 2 от ЗОП.

г) В т. II.2.5. „Критерии за възлагане“ от Обявлението за оповестяване на откриването на процедурата и в утвърдената методика за комплексна оценка на офертите, оправомощеният възложител – лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП е определил обществената поръчка да се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта, по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

В утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите, общата (комплексна) оценка на всяка оферта (К комплексно) се изчислява като сбор от присъдените точки по отделните показатели: К1 – „Финансов показател“ с максимално възможен брой точки от 50 точки и К2 - „Качество на изпълнението“ с максимум 50 точки. Показателят К2 включва под-показателите:

- Технически показатели и организация на персонала (30 т.)
- Срок за изпълнение (5 т.)
- Гаранционен срок (15 т.)

Максималният общ брой точки (К комплексно), които участникът може да получи от заложените показатели е 100 т.

Под-показател „Технически показатели и организация на персонала“

Съгласно утвърдената методика подпоказателят представлява:

- оценка на качеството на техническото предложение на участника;
- предложеното разпределение на ресурсите за изпълнение на поръчката;
- разпределението на задачите и отговорностите на отделните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите.
- координация с възложителя; мерките за осигуряване на качеството.

В техническото си предложение участникът следва да предложи организация за изпълнение на поръчката, която счита за най-подходяща, в съответствие с обхвата на поръчката и заложените цели и резултати. Офертата трябва да съдържа предложенията на участника как ще се организира работата на служителите/лицата, ангажирани с изпълнението на дейностите – предмет на поръчката, как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя и трети лица –производители, доставчици на строителни материали, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на поръчката.

Участникът следва да представи начина и срока за изпълнение на дейностите – предмет на поръчката; разпределение на дейностите и отговорностите на лицата, ангажирани с изпълнението на поръчката. Следва да е представена организация и срокове за изпълнение на всяка от дейностите и задачите на ангажираните от участника лица.

Офертите на участници, чиито технически предложения осигуряват изпълнение на минималните изисквания на възложителя, се оценяват по подпоказателя „Технически показатели и организация на персонала“ по следния начин:

- 10 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, а именно:

1. Участникът е предложил организация на работата на всеки един от служителите и ръководния персонал, ангажирани с изпълнението на дейностите – предмет на поръчката;

посочил е как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на възложените услуги;

2. Участникът е представил описание на начина и сроковете за изпълнение на строително-монтажните работи, като са представени сроковете за действие и организацията по изпълнение на всяка от дейностите, включени в предмета на поръчката;

3. За всяка от дейностите – предмет на поръчката е показано разпределението по човешките ресурси (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача (за целите на настоящия показател под „задача“ се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен служител/лице и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати).

- 20 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне две от следните:

4. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

5. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

- 30 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне три от следните:

6. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

7. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

8. Прилага Декларации за експлоатационни показатели, Сертификати, и др. относими документи за материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката;

9. Посочени са и други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Според утвърдената Методика при оценяване по под-показател „Технически показатели и организация на персонала“ от показател К2 „Качество на изпълнение“ участникът получава минимален брой от 10 точки, в случай, че техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя. За да получи по-висок брой точки – съответно 20 или 30,

предложението следва да съдържа поне две или поне три допълнителни надграждащи обстоятелства.

Първото надграждащо обстоятелство е за всяка дейност – предмет на поръчката да са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ експерт/и. Организирането на строителния процес е неразривно свързано с дефиниране на необходимите за това ресурси, поради което организацията на изпълнение в базовото предложение не може да бъде представена без конкретното описание на изброените ресурси.

В резултат на това всеки участник има свободата да предложи различна организация на ресурсите за изпълнение на дейностите в обхвата на поръчката. За оценката на предложените от участниците, надграждащи обстоятелства не са определени конкретни правила и обективни критерий, по които комисията ще оценява и сравнява предложенията. С оглед на това предложените ресурси за изпълнение на поръчката могат да бъдат напълно различни във всяка оферта и това води до невъзможност да се направи обективно сравнение между тях.

Второто надграждащо обстоятелство е свързано с предложени мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката. По отношение на предлаганите мерки за вътрешен контрол липсва обективен измерител, определен от възложителя и не става ясно кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците мерки за вътрешен контрол гарантират качествено изпълнение на поръчката. Така одобрената методика въвежда субективизъм при оценката и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани критерии, което от своя страна води до неограничена свобода на тълкуване. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии в условията на обществената поръчка. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на мерки за вътрешен контрол, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни механизми, които според тяхното субективно усещане ще доведат до осигуряване изпълнението на поръчката. В тези случаи е налице обективна невъзможност да бъдат сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците.

Третото надграждащо обстоятелство, касае експлоатационните показатели на материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката. Представянето на декларации, сертификати и други относими документи свързани с експлоатационните качества на всеки продукт, вложен в обекта е задължение на строителя, като без тези документи обектът не може да бъде въведен в експлоатация. Още повече, че не става ясно как ще се оценяват представените декларации и сертификати и други относими документи.

По отношение на четвъртото надграждащо обстоятелство, а именно посочване на други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, липсва обективен измерител.

Оправомощеният възложител не е дефинирал „други дейности“ и „повишаване качеството на изпълнение на поръчката“. Доколкото няма дефиниране на изразите, на участниците е дадена неограничена свобода на избор какво да опишат и да предложат на възложителя. Налице е неяснота какво би следвало да включат участниците в офертите си над минималните изисквания, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка относно „други дейности“ извън

посочените в изискванията на възложителя и как същата ще прецени кои технически и технологични параметри са свързани с „повишаване на качеството на изпълнение на поръчката“. При тези условия единствено и само от комисията за оценка ще зависи дали предложените дейности извън техническата спецификация ще се считат за допълнителни дейности, които повишават качеството на изпълнението или същите няма да бъдат оценени със съответния брой точки, тъй като не са необходими за конкретните нужди на възложителя и няма да повишат качествено изпълнение на поръчката. От възложителя не са формулирани предварително измерими и обективни критерии и изисквания, което предпоставя възможност за субективизъм при формиране на оценката и води до значителна свобода на интерпретация от страна на членовете на комисията.

Оценката по подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ от одобрената методика води до неограничена свобода на тълкуването на критериите, което създава предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии.

В нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, утвърдената методика не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения на участниците.

д) В определения в обявлението срок са подадена две оферти за участие в процедурата – по една за всяка от двете обособени позиции.

е) Със заповед¹⁵⁶ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставени протоколи за нейната работа, както и протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП за разглеждане, оценка и класиране на офертите от 16.05.2023 г., утвърден от възложителя на 16.05.2023 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Видно от Протокол № 1 от 16.05.2023 г., Протокол № 2 от 16.05.2023 г. и Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП, утвърден от лицето по чл. 7, ал. 1 от ЗОП на 16.05.2023 г., от работата на комисията, в определения от възложителя срок за получаване на оферти, по Обособена позиция № 1 и по Обособена позиция № 2 са постъпили по една оферта за участие в процедурата от „ТРЕЙДБИЛД“ ЕООД. Комисията е разгледала представените документи по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. Въз основа на предварително определения критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“ са разгледани, оценени и класирани техническите и ценовите предложения на участника по всяка от обособените позиции.

Комисията е оценила предложенията на участника по обособените позиции съгласно утвърдената Методика, като при оценката на подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ същите са получили максималния брой точки (30 т.). Комисията е предложила на възложителя да сключи договори за изпълнение на обществената поръчка по обособените позиции с класирания на първо място участник - „ТРЕЙДБИЛД“ ЕООД.

ж) От оправомощения възложител е издадено Решение, изх. № D23698348/17.05.2023 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола от работата на комисията, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението оправомощеният възложител е обявил класирането и е определил участника, класиран на първо място – „ТРЕЙДБИЛД“ ЕООД, за изпълнител на обществената поръчка по двете обособените позиции, с които са сключени договори: по Обособена позиция № 1 Договор № ОП-60/04.07.2023 г. на стойност 159 739,53 лв. без ДДС и посочен срок за

¹⁵⁶ Заповед № ЗОП 23/19.04.2023 г.

изпълнение на СМР – 60 р. д. По Обособена позиция № 2 Договор № 61/04.07.2023 г. на стойност 22 421,76 лв. без ДДС и срок за изпълнение на СМР – 40 р. д. Договорите са сключени при условията на чл. 114 от ЗОП под условие. Изпълнението започва след потвърждение от възложителя за осигурено финансиране и представяне от изпълнителя на определената гаранция за изпълнение. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) към Агенцията по обществени поръчки (АОП) по партидата на възложителя в РОП на 06.07.2023 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП по партидата на възложителя на 06.07.2023 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

и) Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП по партидата на възложителя на 06.07.2023 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (06.07.2023 г.).

3.1.8. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на топлинна енергия за обекти на територията на град София, управлявани от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции“**, УНП 00515-2023-0062¹⁵⁷, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП¹⁵⁸. Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

а) Процедурата е открита с Решение изх. № 12879 (F435495) от 03.11.2023 г., подписано от изпълнителния директор на ИАВКВПД. Прогнозната обща стойност на поръчката е 1 249 474,43 лв. без ДДС.

б) В решението за откриване на процедурата е посочено правно основание за избор на вида процедура - чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Възложителят е използвал предвидената възможност в чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, която позволява да не се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, тъй като сключва договор за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В решението, възложителят е мотивирал необходимостта от провеждане на този вид процедура предвид обстоятелството, че носител на изключителни права за производство и пренос на топлинна енергия за територията на гр. София е „Топлофикация София“ ЕАД.

в) С изпълнителя „Топлофикация София“ ЕАД са сключени четири договора за обществена поръчка по обособените позиции, посочени в решението за откриване на процедурата: ОП1: № ОП-128/01.12.2023 г.; ОП2: № ОП-129/01.12.2023 г.; ОП3: № ОП-130/01.12.2023 г.; ОП4: № ОП-127/01.12.2023 г. Срокът на изпълнение, определен в договорите е 24 месеца.

С доставчика „Топлофикация София“ ЕАД са сключени типови договори при Общи условия за продажба на топлинна енергия за стопански нужди, одобрени с Решение № ОУ-033/08.10.2007 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране с конкретно договорен срок на действие 24 месеца от датата на подписване и извеждане в деловодната система на ИАВКВПД. В договора не са включени клаузи по отношение на: „цена, ред и срокове за разплащане; „условия и ред за прекратяване“. Не е изпълнено изискването на чл. 69 от ППЗОП, който определя минималното съдържание на договора за обществена поръчка. Посочените клаузи са регламентирани в общите условия за продажба на топлинна енергия за стопански нужди. Съгласно съдържанието им, със сключване на договора потребителят се съгласява с тях и същите са неизменна част от договора. Съдържанието на договорите с потребители на

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/335942>

¹⁵⁸ Одитни доказателства № 14 и № 22

енергийни услуги е регламентирано в Закона за Енергетиката (ЗЕ)¹⁵⁹. Същевременно договорите за доставка на топлинна енергия са договори за обществена поръчка, сключени с „Топлофикация София“ ЕАД при обявена процедура на договаряне без предварително обявление и сключването и съдържанието им са регламентираны в ЗОП и ППЗОП. В решението за откриване на процедурата, възложителят е обявил прогнозните стойности по обособените позиции на обществената поръчка, които са обвързващи за него с оглед извършваните разходи по договорите, които следва да не надхвърлят размера им. Когато в договора за обществена поръчка не може да се фиксира конкретна цена, тъй като не може да бъде определена поради компоненти, които подлежат на промяна или зависят от обема на потребление, добрата практика изисква в договора да се посочва пределната обща цена, която възложителят ще заплати в рамките на срока на договора в съответствие с прогнозната стойност, посочена в решението за откриване на процедурата. Договорите не съдържат обща стойност без ДДС. Прогнозна стойност на всяка от четирите обособени позиции е определена в решението за откриване на процедурата, което не може да се приеме за равнозначно на стойност на договор за възлагане на обществена поръчка. *Не е спазена разпоредбата на чл. 69, т. 3 от ППЗОП, съгласно която договорът за обществена поръчка съдържа най-малко цена, ред и срокове за заплащане.*

г) На 11.12.2023 г. е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС обявление за възложена поръчка с изх. № 14550/08.12.2023 г. в нормативно определения срок съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван в профила на купувача в деня на публикуване в РОП на обявлението за възложена поръчка (15.12.2023 г.), в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.9. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на природен газ за Държавна целодневна детска градина /ДЦДГ/ „Детелина“, Военно общежитие и Сграда No 38 - БКНО 1 – гр. Казанлък“**, УНП 00515-2024-0010¹⁶⁰, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП¹⁶¹. Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

а) Процедурата е открита с решение изх. № 2275 от 15.02.2024 г., подписано от изпълнителния директор на ИАВКВПД. Прогнозната стойност е 242 168,7 лв. без ДДС.

б) В решението за откриване на процедурата е мотивирано правното основание за избор на вида процедура - чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Възложителят е използвал предвидената възможност в чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, която позволява да не се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, тъй като сключва договор за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. с предмет „доставка на природен газ“ с лицензиран доставчик за областта, в която се намират обектите на снабдяване на възложителя.

в) На 28.02.2024 г. с посочения доставчик „Ситигаз България“ ЕАД е сключен договор за обществена поръчка № ОП-21/28.02.2024 г. и срок на изпълнение 36 месеца.

В договора за доставка на природен газ не е посочена цена /стойност/, като част от регламентираното минимално съдържание на договор за обществена поръчка, съгласно чл. 69 от ППЗОП. Сделките с природен газ са регламентираны в Закона за енергетиката и Правила за търговия с природен газ, приети от КЕВР. Съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗЕ договорите за доставка на природен газ се сключват при регулирани от комисията (КЕВР) цени за услуги от обществен

¹⁵⁹ чл. 38а от ЗЕ урежда задължителното съдържание на договорите с потребители на енергийни услуги; чл. 149 от ЗЕ ал.1, т. 2 - Продажбата на топлинна енергия се извършва на основата на писмени договори при общи условия, сключени между производител и пряко присъединени клиенти на топлинна енергия за небитови нужди

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/357917>

¹⁶¹ Одитни доказателства № 14 и № 23

интерес по преноса, разпределението и доставката на природен газ. Съгласно чл. 183а от ЗЕ крайният снабдител продава природен газ при публично известни общи условия, а съгласно ал. 4 публикуваните общи условия влизат в сила за клиентите, които купуват природен газ от краен снабдител, без изрично писмено приемане. Минималното съдържание на договорите за доставка на природен газ са регламентирани в чл. 5 от Правилата за търговия с природен газ. Същевременно договорът за доставка на природен газ за обектите на ИАВКВПД е договор за обществена поръчка, сключен със „СИТИГАЗ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД при обявена процедура на договаряне без предварително обявление и сключването и съдържанието му са регламентирани в ЗОП и ППЗОП. В решението за откриване на процедурата, възложителят е обявил прогнозна стойност на обществената поръчка, която е обвързваща за него с оглед извършваните разходи по договора, които следва да не надхвърлят размера ѝ. Определянето на прогнозна стойност в решението не е равнозначно на стойност на договор за обществена поръчка. Когато в договора за обществена поръчка не може да се фиксира конкретна цена, тъй като не може да бъде определена поради компоненти, които подлежат на промяна или зависят от обема на потребление, добрата практика изисква в договора да се посочва пределната обща цена, която възложителят ще заплати в рамките на срока на договора в съответствие с прогнозната стойност, посочена в решението за откриване на процедурата. *Не е спазена разпоредбата на чл. 69, т. 3 от ППЗОП, съгласно която договорът за обществена поръчка съдържа най-малко цена, ред и срокове за разплащане.*

В чл. 11, ал. 3 от договора е посочен срокът на действието му – тридесет и шест месеца. В раздел IV.9 „Продължителност на поръчката“ от решението за откриване на процедурата възложителят е възнамерявал да възложи доставката на природен газ за срок от 24 месеца. Въз основа на този период е изчислено прогнозното количество природен газ и прогнозната стойност на поръчката по реда на чл. 21, ал. 8 от ЗОП. Допуснато несъответствие между срока на действие на сключения договор и срока, определен в решението на възложителя (обвързан с изчислената прогнозна стойност и предвиденият финансов ресурс), създава рискове при планиране и финансиране на доставките на природен газ за нуждите на ИАВКВПД.

г) На 29.02.2024 г. в нормативно определения срок съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП обявление за възложена поръчка с изх. № 2921/29.02.2024 г. Договорът е публикуван в профила на купувача в деня на публикуване в РОП на обявлението за възложена поръчка съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. (01.03.2024 г.)

3.1.10. Обществената поръчка с предмет **„Извършване на абонаментна софтуерна денонощна поддръжка на внедрените и работещи в хотелите, военно – почивните домове и отдели на ИА ВКВПД софтуерни продукти: Хотелска компютърна система „Рецепция“, Ресторантска компютърна система „В.А.Р.В.О“, „Складов организатор“, Модул за отдалечен достъп чрез интернет и „Система за централно резервиране и издаване на карти от Централно Управление на Изпълнителната агенция“, УНП 00515-2024-0013¹⁶²**, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹⁶³ Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

а) Процедурата е открита с Решение № F486069 от 20.02.2024 г., подписано с КЕП от изпълнителният директор на ИАВКВПД в ЦАИС ЕОП, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Решението е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал. 4 и 5 от ЗОП. В решението си възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление. Обществената поръчка не

¹⁶² <https://app.eop.bg/today/336475>

¹⁶³ Одитни доказателства № 14 и № 26

е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

б) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено да участва в договарянето. В електронна преписка на поръчката в профила на купувача в ЦАИС ЕОП са публикувани документи за изключителни права на „ЕЛТУР – 95“ ООД.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 342 683 лв. без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП и подлежи на контрол по чл. 233 от ЗОП. На 20.02.2024 г., чрез функционалностите на ЦАИС ЕОП, възложителят е изпратил до АОП документи за осъществяване на контрол на процедури на договаряне по чл. 233 от ЗОП. От АОП е осъществен контрол след публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП и е издадено становище за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП. Становището на АОП за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП е изпратено на потребителския профил на възложителя в ЦАИС ЕОП на 15.03.2024 г. и е публикувано в РОП и профила на купувача на 18.03.2024 г.

г) В раздел IV.7 от решението за откриване на процедурата е посочено, че предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции със следните мотиви: „Предвид предмета на поръчката и съгласно разпоредбата на чл. 46, ал. 1 от ЗОП, възложителят е преценил за нецелесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции. Поръчката се открива на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, а именно наличие на права на интелектуална собственост. Разделянето на обществената поръчка и изпълнението ѝ от трети лица би довело до нарушаване на правото на интелектуална собственост“. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

д) В раздел V.1. от решението за откриване на процедурата са посочени мотиви за избора на изпълнител на поръчката.

е) Обществената поръчка е възложена на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, във връзка с чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП като в раздел V.2 от решението за откриване на процедурата е посочено лицето, до което се изпраща поканата за участие в процедура на договаряне без предварително обявление. Поканата за участие в поръчка е изпратена от възложителя до „ЕЛТУР – 95“ ООД чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

ж) В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП и чл. 62, ал. 2 от ППЗОП, в проекта на договор и в решението за откриване на процедурата е посочена гаранция за изпълнение в размер на 5 % от общата стойност на договора без ДДС.

з) В резултат от проведената процедура на договаряне е сключен договор № ОП-45/02.05.2024 г. с „ЕЛТУР – 95“ ООД, на обща стойност 342 649,96 лв. без ДДС. При подписване на договора, определеният изпълнител е изпълнил задълженията си по чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП/ОВ на ЕС на 08.05.2024 г. при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача на 10.05.2024 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.11. Обществената поръчка с предмет **„Ремонт на апартаменти с административни адреси: гр. Пловдив, ул. Радко Димитриев, по обособени позиции“**, УНП 00515-2023-0072¹⁶⁴ е възложена чрез процедура на пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП.¹⁶⁵ Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

¹⁶⁴ <https://app.eop.bg/today/336475>

¹⁶⁵ Одитни доказателства № 14 и № 24

а) Процедурата е открита с Решение № F-452354 от 30.11.2023 г., подписано от изпълнителния директор на ИАВКВПД. В решението за откриване на процедурата е мотивирано правното основание за избор на вида процедура – чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП. С т. VI от решението, възложителят е одобрил покана за участие в обществената поръчка. В т. V.2 от решението са посочени лицата, до които се изпраща поканата за участие в процедурата на пряко договаряне. Решението е публикувано в РОП на 30.11.2023 г. по партидата на възложителя. Заедно с решението, на същата дата е публикувана документацията за участие в процедурата (вкл. покана, технически спецификации по обособените позиции, методика за определяне на комплексна оценка на офертите, проект на договор за обществена поръчка).

б) Прогнозната обща стойност е 387 581,29 лв. без ДДС.

в) В т. I.7. „Критерий за възлагане на обществената поръчка“ от Поканата за участие, и в методиката за комплексна оценка на офертите, възложителят е определил обществената поръчка да се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта, по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

В утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите, общата (комплексна) оценка на всяка оферта (К комплексно) се изчислява като сбор от присъдените точки по отделните показатели: K1 – „Финансов показател“ с максимално възможен брой точки от 50 точки и K2 - „Качество на изпълнението“ с максимум 50 точки. Показателят K2 включва под-показателите:

- Технически показатели и организация на персонала (30 т.)
- Срок за изпълнение (5 т.)
- Гаранционен срок (15 т.)

Максималният общ брой точки (К комплексно), които участникът може да получи от заложените показатели е 100 т.

Под-показател „Технически показатели и организация на персонала“

Съгласно утвърдената методика подпоказателят представлява:

- оценка на качеството на техническото предложение на участника;
- предложеното разпределение на ресурсите за изпълнение на поръчката;
- разпределението на задачите и отговорностите на отделните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите.

- координация с възложителя; мерките за осигуряване на качеството.

В техническото си предложение участникът следва да предложи организация за изпълнение на поръчката, която счита за най-подходяща, в съответствие с обхвата на поръчката и заложените цели и резултати. Офертата трябва да съдържа предложенията на участника как ще се организира работата на служителите/лицата, ангажирани с изпълнението на дейностите – предмет на поръчката, как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя и трети лица – производители, доставчици на строителни материали, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на поръчката.

Участникът следва да представи начина и срока за изпълнение на дейностите – предмет на поръчката; разпределение на дейностите и отговорностите на лицата, ангажирани с изпълнението на поръчката. Следва да е представена организация и срокове за изпълнение на всяка от дейностите и задачите на ангажираните от участника лица.

Офертите на участници, чиито технически предложения осигуряват изпълнение на минималните изисквания на възложителя, се оценяват по подпоказателя „Технически показатели и организация на персонала“ по следния начин:

- 10 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, а именно:

1. Участникът е предложил организация на работата на всеки един от служителите и ръководния персонал, ангажирани с изпълнението на дейностите – предмет на поръчката; посочил е как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на възложените услуги;

2. Участникът е представил описание на начина и сроковете за изпълнение на строително-монтажните работи, като са представени сроковете за действие и организацията по изпълнение на всяка от дейностите, включени в предмета на поръчката;

3. За всяка от дейностите – предмет на поръчката е показано разпределението по човешките ресурси (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача (за целите на настоящия показател под „задача“ се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен служител/лице и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати).

- 20 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне две от следните:

4. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

5. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

- 30 точки получава техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя и ги надгражда с поне три от следните:

6. За всяка дейност – предмет на поръчката, са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ служители и ръководен персонал.

7. Предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката.

8. Прилага Декларации за експлоатационни показатели, Сертификати, и др. относими документи за материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката.

9. Посочени са и други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Според утвърдената Методика при оценяване по под-показател „Технически показатели и организация на персонала“ от показател К2 „Качество на изпълнение“ участникът получава минимален брой от 10 точки, в случай, че техническо предложение, в което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя. За да получи по-висок брой точки – съответно 20 или 30, предложението следва да съдържа поне две или поне три допълнителни надграждащи обстоятелства.

Първото надграждащо обстоятелство е за всяка дейност – предмет на поръчката да са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ експерт/и. Организирането на строителния процес е неразривно свързано с дефиниране на необходимите за това ресурси, поради което организацията на изпълнение в базовото предложение не може да бъде представена без конкретното описание на изброените ресурси.

В резултат на това всеки участник има свободата да предложи различна организация на ресурсите за изпълнение на дейностите в обхвата на поръчката. За оценката на предложените от участниците, надграждащи обстоятелства не са определени конкретни правила и обективни критерий, по които комисията ще оценява и сравнява предложенията. С оглед на това предложените ресурси за изпълнение на поръчката могат да бъдат напълно различни във всяка оферта и това води до невъзможност да се направи обективно сравнение между тях.

Второто надграждащо обстоятелство е свързано с предложени мерки за вътрешен контрол и организация на работата на всяко от ангажираните за изпълнението на поръчката лица, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката. По отношение на предлаганите мерки за вътрешен контрол липсва обективен измерител, определен от възложителя и не става ясно кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците мерки за вътрешен контрол гарантират качествено изпълнение на поръчката. Така одобрената методика въвежда субективизъм при оценката и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани критерии, което от своя страна води до неограничена свобода на тълкуване. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии в условията на обществената поръчка. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на мерки за вътрешен контрол, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни механизми, които според тяхното субективно усещане ще доведат до осигуряване изпълнението на поръчката. В тези случаи е налице обективна невъзможност да бъдат сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците.

Третото надграждащо обстоятелство, касае експлоатационните показатели на материалите, които кандидата възнамерява да вложи за изпълнението на поръчката. Представянето на декларации, сертификати и други относими документи свързани с експлоатационните качества на всеки продукт, вложен в обекта е задължение на строителя, като без тези документи обектът не може да бъде въведен в експлоатация. Още повече, че не става ясно как ще се оценяват представените декларации и сертификати и други относими документи.

По отношение на четвъртото надграждащо обстоятелство, а именно посочване на други дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които е доказана приложимостта и полезността им при изпълнението на поръчката и тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, липсва обективен измерител.

Възложителят не е дефинирал „други дейности“ и „повишаване качеството на изпълнение на поръчката“. Доколкото няма дефиниране на изразите, на участниците е дадена неограничена свобода на избор какво да опишат и да предложат на възложителя. Налице е неяснота какво би следвало да включат участниците в офертите си над минималните изисквания, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка относно „други дейности“ извън посочените в изискванията на възложителя и как същата ще прецени кои технически и технологични параметри са свързани с „повишаване на качеството на изпълнение на поръчката“. При тези условия единствено и само от комисията за оценка ще зависи дали предложените дейности извън техническата спецификация ще се считат за допълнителни дейности, които повишават качеството на изпълнението или същите няма да бъдат оценени със съответния брой точки, тъй като не са необходими за конкретните нужди на възложителя и няма да повишат качеството на изпълнение на поръчката. От възложителя не са формулирани предварително измерими и обективни критерии и изисквания, което предпоставя възможност за субективизъм при формиране на оценката и води до значителна свобода на интерпретация от страна на членовете на комисията.

Оценката по подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ от одобрената методика води до неограничена свобода на тълкуването на критериите, което създава предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии.

В нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, утвърдената методика не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения на участниците.

г) Със заповед¹⁶⁶ на възложителя е определена комисия в тричленен състав за преглед, оценка на офертите и провеждане на преговори. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са проведени преговори с всеки от участниците поотделно. Резултатите от преговорите са отразени в протоколи, подписани от комисията и от участниците. След провеждане на преговорите от комисията е изготвен доклад с изх. № 832/17.01.2024 г., утвърден от възложителя.

Видно от Протокол № 1 от 11.01.2024 г., Протокол № 2 от 11.01.2024 г., Протокол № 3 от 11.01.2024 г., Протокол от 16.01.2024 г. и Доклад от 17.01.2024 г. от работата на комисията в определения от възложителя срок за получаване на оферти, по Обособена позиция № 1, по Обособена позиция № 2 и по Обособена позиция № 3 са постъпили по една оферта за участие в процедурата, съответно по Обособена позиция № 1 от „ВЕГАК -ЕООД“ ЕООД, по Обособена позиция № 2 от „Ем Би Груп 91“ ЕООД и по Обособена позиция № 3 от „РКЕМ ГРУП“ ЕООД.

Комисията е разгледала представените документи по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. Въз основа на предварително определения критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“ са разгледани, оценени и класирани техническите и ценовите предложения на участниците.

Комисията е оценила предложенията на участниците съгласно утвърдената Методика, като при оценката на подпоказател „Технически показатели и организация на персонала“ същите са получили максималния брой точки (30 т.).

Комисията е предложила на възложителя да сключи договори за изпълнение на обществената поръчка с класираните на първо място участници по съответните обособени позиции, както следва:

¹⁶⁶ Заповед № 1289/12.12.2023 г.

- По Обособена позиция № 1 с „ВЕГАК -ЕООД“;
- По Обособена позиция № 2 с „Ем Би Груп 91“ ЕООД;
- По Обособена позиция № 3 с „РКЕМ ГРУП“ ЕООД.

д) От възложителя е издадено решение № D30338778/19.01.2024 г. за определяне на изпълнители на обществената поръчка по обособени позиции в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада от работата на комисията, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

е) С решението възложителят е обявил класирането и е определил участниците, класирани на първо място – „ВЕГАК -ЕООД“ ЕООД; „Ем Би Груп 91“ ЕООД и „РКЕМ ГРУП“ ЕООД, за изпълнители на обществената поръчка по съответните обособени позиции, с които са сключени договори за обществена поръчка 1) ОП-1 Договор № ОП-20/28.02.2024 г. с обща стойност 129 769,67 лв. (договорът е сключен след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП); 2) ОП-2 Договор № ОП-12/08.02.2024 г. с обща стойност 127 023,91 лв. без ДДС; 3) ОП-3 Договор № ОП-27/11.03.2024 г. с обща стойност 129 365,48 лв. без ДДС (договорът е сключен след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП). Два от договорите са сключени след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, тъй като същите са сключени при условията на чл. 114 от ЗОП (отложено изпълнение) и влизат в сила от датата на уведомление за осигурено финансиране.

ж) Обявленията за възложена поръчка са изпратени за публикуване по партидата на възложителя в РОП на 12.02.2024 г. (за Договор № ОП-12/08.02.2024 г.) и на 12.03.2024 г. (за Договори №№ ОП-20/28.02.2024 г. и ОП-27/11.03.2024 г.) при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявленията са публикувани в РОП по партидата на възложителя, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

з) Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП по партидата на възложителя на 12.02.2024 г. и съответно на 12.03.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (12.02.2024 г. и 12.03.2024 г.).

3.2. Документациите за обществени поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите (преди поемане на задълженията), съгласно регламента, определен във ВПУЦОП и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, документиран с контролен лист. Договорите са подписани от възложителя/упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП/ и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.¹⁶⁷

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ИАВКВПД е допуснато нарушение на разпоредбата на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП при три процедури¹⁶⁸ по отношение на одобрената методика за определяне на комплексната оценка на офертите. Поставено е изискване в обявлението и в документацията на една обществена поръчка за представяне на декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576, въпреки че прогнозната стойност на поръчката не изисква това, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. В обявленията за откриване на две процедури¹⁶⁹ не са посочени

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 25

¹⁶⁸ Обществени поръчки с УНП 00515-2023-0072; 00515-2023-0014 и 00515-2023-0075

¹⁶⁹ УНП 00515-2023-0035 и 00515-2024-0017

документите, чрез които се доказва изпълнението на поставени критерии за подбор, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

Установено е несъответствие с изискване на ППЗОП, свързано с минималното съдържание на договор за обществена поръчка, при две обществени поръчки, възложени чрез договаряне без предварително обявление¹⁷⁰.

Спазени са сроковете за публикуване на документи в ЦАИС ЕОП.

Контролните процедури при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не са ефективни, с оглед установените нарушения и несъответствия.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Договорите, сключени и изпълнени през одитирания период, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП, са 67 на обща стойност 2 209 158,86 лв. с ДДС¹⁷¹. Проверено е изпълнението на шест договора¹⁷² за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 174 225,12 лв. с ДДС. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – договори на стойност, равна или по-голяма от 90 000 лв. с ДДС, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, и изпълнени през одитирания период.

Контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки е регламентиран във ВПУЦОП.¹⁷³ Съгласно правилата, контролът за изпълнение на сключения договор за обществена поръчка се възлага със заповед на изпълнителния директор на длъжностно лице/лица от дирекцията – заявител по отношение на изпълнението и длъжностно лице/лица от дирекция „Финанси“ по отношение на финансовите параметри. В заповедите са определени изчерпателно задълженията на служителите по отношение на контролиране изпълнението на договора: следи за спазване на срока за изпълнение на договора; изготвя и заявки за доставка, предоставя ги за утвърждаване на директора на съответната дирекция; проверява съответствието на изпълнението с изискванията на договора и техническото предложение и спецификация; подписва всички приемо-предавателни протоколи; съставя и поддържа досие на изпълнението на договора и др. В задълженията на отговорните служители от дирекцията-заявител и дирекция „Финанси“, осъществяващи контрола по изпълнение на договорите е включено също и изготвянето и представянето на докладна записка до изпълнителния директор, която съдържа обобщена информация за изпълнението на договора, съобразно неговите условия, данни за последното плащане по договора, включващи дата и стойност на плащането, изплатените в цялост суми по договора, както и информация за начислените неустойки и начинът им на удържане или предявяване. Отговорният служител от дирекция „Финанси“ предоставя извлечение от счетоводния програмен продукт с данни за последното плащане по договора, включващи дата и стойност на плащането, изплатените в цялост суми по договора, за прилагане към докладната записка. След резолюция от изпълнителния директор, служител от отдел „Обществени поръчки“, на който е възложено публикуване на обявлението за приключил договор за обществена поръчка или рамково споразумение в ЦАИС ЕОП, предприема всички

¹⁷⁰ Обществена поръчка с УНП 00515-2024-0010 и 00515-2023-0062

¹⁷¹ **Одитно доказателство № 4**

¹⁷² Договори №№ ОП-7/18.01.2023 г. на стойност 379 263,10 лв. без ДДС; ОП-11/01.02.2023 г. на стойност 224 156,75 лв. без ДДС; ОП-12/01.02.2023 г. на стойност 184 806,27 лв. без ДДС; ОП-42/09.05.2023г. на стойност 180 000 лв. без ДДС; ОП-14/14.02.2023 г. на стойност 112 607,33 лв. без ДДС; ОП-90/23.08.2023 г. на стойност 93 391,67 лв. без ДДС

¹⁷³ **Одитно доказателство № 14**

необходими действия в рамките на законоустановения срок по ЗОП за публикуване на информацията в електронната платформа.

4.1. При проверката за съответствието с правната рамка е установено:¹⁷⁴

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размер на определените гаранции за изпълнение на договора и/или авансово предоставените средства, и др. в защита на финансовите интереси на възложителя.

б) За всеки договор за обществена поръчка, със заповед на възложителя са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението му.

в) Приемането на договорените стоки, извършените услуги и ремонтни дейности по всеки договор е удостоверено с приемо-предавателни протоколи и актове, подписани от определените със заповед длъжностни лица, в договорените срокове.

г) За всеки договор за обществена поръчка е съставена докладна записка от отговорното длъжностно лице (лица), относно приключеното изпълнение на договора.

д) Изплатените средства по договорите за доставки, услуги и строителство са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи/подписани актове в процеса на строително-ремонтните дейности от страна на изпълнителя, съгласно изискванията на договорите.

е) От финансовият контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора) и преди извършването на плащанията, документиран с контролен лист.

ж) Договорите за обществени поръчки са подписани от изпълнителния директор/оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и директор на дирекция „Финанси“, а платежните документи – от компетентните длъжностни лица, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

з) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки са изпратени до АОП в определения 30-дневен срок, съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗОП, с изключение на два договора, при които обявленията са изпратени след този срок, *в нарушение на законовите изисквания*.¹⁷⁵

за) Договор № ОП-42/09.05.2023 г. на стойност до 180 000 лв. без ДДС, чийто предмет е *„Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“* е сключен след проведен вътрешен конкурентен избор по реда на чл. 82, ал. 3 и 4 от ЗОП по рамково споразумение № СПОР-5 от 22.03.2021 г. на Централния орган за покупки и анекс към рамковото споразумение № ДС-1 от 24.01.2023 г., както и Решение № D22492832 от 03.04.2023 г. на оправомощения възложител – длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁷⁶ за определяне на изпълнител на обществената поръчка. Договорът влиза в сила от датата на неговото сключване и извеждане в деловодната система на Агенцията и е със срок на действие до 30.09.2023 г., до изчерпване на предвидените средства по договора или до сключване на нов договор въз основа на бъдещо рамково споразумение по ЦОП, в зависимост от това, кое събитие настъпи първо (раздел III, чл. 9 от договора). Съгласно чл. 5 от договора за всички извършени трансакции за изтеклия календарен месец изпълнителя издава на възложителя фактура до 3-то число на месеца, следващ отчетния. Възложителят заплаща стойността на издадената фактура до 30 календарни дни от датата на получаване на фактурата, като превежда дължимата сума на изпълнителя.

¹⁷⁴ Одитни доказателства № 14 и № 27

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 27

¹⁷⁶ Съгласно заповед № 1014/12.10.2022 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

Съгласно чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от договора възложителят заплаща стойността на издадената фактура в лева, до 30 календарни дни от датата на получаване на фактурата, като превежда дължимата сума по банковата сметка на изпълнителя. Изразходваните средства по договора към датата на неговото приключване са 48 519,29 лв. с ДДС. Последното плащане по договора е осъществено с платежно нареждане от 04.10.2023 г. по представена от изпълнителя фактура № 1500563232/30.09.2023 г. на стойност 10 940,74 лв. с ДДС. Според чл. 72 от ППЗОП¹⁷⁷ за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид. Последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП е извършеното дължимо плащане на 04.10.2023 г. на стойност 10 940,74 лв. с ДДС, с което договорът за обществена поръчка се счита за приключен. В чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП¹⁷⁸ е определено, че възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка, което съдържа информация за: изпълнението, прекратяването, развалянето или недействителността на договора за обществена поръчка. Съгласно чл. 29, ал. 3 от ЗОП¹⁷⁹, обявлението по чл. 29, ал. 1 от ЗОП се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от настъпване на съответното обстоятелство по чл. 29, ал. 1 от ЗОП. Извършеното дължимо плащане на 04.10.2023 г. в размер на 10 940,74 лв. с ДДС е последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП, с което договорът за обществена поръчка се счита за приключен. От възложителя е следвало да бъде изпратено до РОП обявление за приключване договор № ОП-42/09.05.2023 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, в срок до 30 дни от приключване изпълнението на договора или до 03.11.2023 г. включително. Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка с изходящ № 13819/23.11.2023 г. (F-452169) е изпратено за публикуване в РОП по партидата на възложителя на 23.11.2023 г. след законоустановения 30-дневен срок. *Извършено е нарушение на чл. 29, ал. 3, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП¹⁸⁰.*

зб) Договор № ОП-11/01.02.2023 г. на стойност 224 156,75 лв. без ДДС, чийто предмет е „Извършване на неотложен текущ ремонт на покрив и частично на фасадите на сградата на ВК – Велико Търново“ е сключен между ИАВКВПД и „КЕМПАРК СТРОЙ“ ЕООД след проведена процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП¹⁸¹.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от раздел V, договорът влиза в сила от датата на подписването му и регистрирането в деловодната система на възложителя и е със срок на действие до датата на изтичане на последния гаранционен срок, съгласно Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти и включва:

1.Срок за изпълнение на СМР:

- Срокът за изпълнение на СМР с 45 работни дни, съгласно Техническото предложение на изпълнителя и започва да тече от датата на откриване на строителната площадка, удостоверено с Акт образец 2 и заверяване на заповедна книга за обекта.

2. Срок за гаранционно обслужване на обекта:

¹⁷⁷ Ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

¹⁷⁸ Ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁷⁹ Ред., ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁸⁰ Ред. ДВ, бр.107/2020 г.

¹⁸¹ УНП 00515-2022-0073

- Срокът за гаранционно обслужване на обекта е предвиден в Наредба № 2 от 31.07.2003г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти:

а) Гаранционният срок започва да тече от датата на приемането на изпълнението на дейностите с подписване на приемателен протокол между страните по договора без забележки.

б) Гаранционните срокове не текат и се удължават с времето, през което извършените дейности на обекта са имали проявен дефект, до неговото отстраняване.

в) Гаранционната отговорност се изключва, когато проявените дефекти са резултат от изключително обстоятелство и/или непредвидено обстоятелство, съгласно § 2, т. 17 и т. 27 от ДР на ЗОП.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, възложителят заплаща на изпълнителя дължимите по настоящия договор суми както следва:

- Предоставя аванс в размер на 30 % или до 67 247,02 лв. без ДДС, съответно 80 696,43 лв. с ДДС от стойността на договора, за което изпълнителят представя на възложителя гаранция, обезпечавача пълният размер на отпуснатия аванс и фактура (оригинал).

- 70 % или до 156 909,73 лв. без ДДС, съответно 188 291,67 лв. с ДДС от общата стойност на договора се заплаща в срок до 30 дни след представяне на фактурата (оригинал) за изпълнение на договора, след приет Акт за окончателно приемане на обекта (Образец 15), Акт образец 10 и Констативен протокол за установени количества и видове работи и тяхното остойностяване, отразено в Акт образец 19.

Изразходваните средства по договор № ОП-11/01.02.2023 г. към датата на неговото приключване са 268 909,33 лв. с ДДС. Последното плащане по договора е осъществено с платежно нареждане от 26.10.2023 г. по представена от изпълнителя фактура № 350 от 18.10.2023 г. на стойност 188 212,90 лв. с ДДС.

Според чл. 72 от ППЗОП¹⁸² за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

Последното настъпило обстоятелство, по смисъла на чл. 72 от ППЗОП, е извършеното дължимо плащане на 26.10.2023 г. на стойност 188 212,90 лв. с ДДС, с което договорът за обществена поръчка се счита за приключен.

Възложителят е следвало да изпрати до РОП обявление за приключване договор № ОП- 11/01.02.2023 г. в срок до 30 дни от приключване изпълнението на договора или до 24.11.2023 г. включително.

Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка (F-465666) е изпратено за публикуване в РОП на 22.12.2023 г. след законоустановения 30-дневен срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП¹⁸³. *Извършено е нарушение на чл. 29, ал. 3, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.*¹⁸⁴

¹⁸² Ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

¹⁸³ Ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

¹⁸⁴ Ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните актове и договорените клаузи, с изключение на установените нарушения при изпращането за публикуване на обявленията за приключване на два договора.

Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Раздел III. Управление на недвижимите имоти

1. Обща информация

ИАВКВПД управлява 2 078 жилища, ателиета, гаражи и 11 военни общежития, в които са настанени 943 наематели. По реда на Наредба Н-22/2010 г.¹⁸⁵, през одитирания период са сключени 140 договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО. През одитирания период действат 148 договори за наем на нежилищни имоти и са проведени 45 тръжни процедури по реда на ЗДС и ППЗДС за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост.¹⁸⁶

През одитирания период действат *Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД.*^{187, 188}

Правилата регламентират реда и условията за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД, като имат за цел доброто стопанисване на имотите и възможност за набиране на приходи в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Правилата уреждат задълженията, отговорностите и координацията между звената (дирекциите) на ИАВКВПД при осъществяване на дейностите във връзка с отдаването под наем на имоти – държавна собственост; осъществяването на контрол по изпълнение на договорите за наем, сключени въз основа на проведени търгове¹⁸⁹.

Процедурата по отдаване под наем на свободен имот или части от имот стартира с мотивирана докладна записка до изпълнителния директор на Агенцията от директора на дирекция „УСЖФ“ или главния директор на ГДВПДВК^{190, 191}. С докладната записка се мотивира липсата на конкретна необходимост от ползването на имота за изпълнение функциите на Агенцията, както и необходимостта от изготвяне на оценка за определяне на първоначална тръжна наемна цена на недвижимия имот. При наличие на движимо имущество, което се отдава под наем заедно с имота, съответно се изготвя и първоначална тръжна месечна наемна цена и за него. След положителна резолюция на инициращата докладна записка от страна на изпълнителния директор, оценките се възлагат с възлагателно писмо (Приложение № 1 към

¹⁸⁵ Наредба № Н-22 от 16.07.2010 г. за ползване под наем на имоти от жилищния фонд на Министерството на отбраната и за изплащане на компенсационни суми на военнорслужещите и цивилните служители, които живеят при условията на свободно договаряне, издадена от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 62 от 10.08.2010 г., посл. изм. и доп., бр. 85 от 25.10.2022 г., в сила от 1.10.2022 г.

¹⁸⁶ **Одитно доказателство № 5**

¹⁸⁷ Утвърдени от изпълнителния директор на ИАВКВПД със заповед № 361/13.04.2017 г. (отм.); утвърдени със заповед № 893/01.09.2023 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

¹⁸⁸ **Одитно доказателство № 2**

¹⁸⁹ Чл. 2 от правилата

¹⁹⁰ Главна дирекция „Военно-почивно дело и военни клубове“

¹⁹¹ Чл. 5, ал. 1 от правилата

правилата) от съответните директори на териториални дирекции, началника на отдел „Представителни обекти на МО“ (ПОМО) или началника на отдел „Жилищен фонд“. Съгласно чл. 41 от ППЗДС, изготвянето на оценките се възлага на лицензиран независим оценител, с който Агенцията има сключен договор за извършване на услугата¹⁹². Изготвената оценка се приема от съответните директори на териториални дирекции, началника на отдел „ПОМО“ или началника на отдел „Жилищен фонд“ с приемо-предавателен протокол¹⁹³. За изготвената оценка за първоначалната тръжна наемна цена, директорите на териториални дирекции, началникът на отдел „ПОМО“ или началникът на отдел „Жилищен фонд“ уведомяват изпълнителния директор чрез докладна записка (Приложение № 2 към правилата), която съдържа¹⁹⁴: 1. точно описание на имота, който се предлага за отдаване под наем (идентификационен № на имота или самостоятелно обособените части в него, № на акта за държавна собственост, вид, местонахождение, граници, отдаваема площ, предназначение на имота (за търговска дейност; за административна дейност; за гараж); наличие на движими вещи в обекта и други данни за имота (полезна площ, наличие на електроенергия, топлоенергия, вода и др.); 2. необходимост или липса на необходимост от изпълнение на инвестиционна програма в съответствие с утвърдената „Методика за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти“ (Приложение № 3 към правилата); 3. предложение за срок на наемния договор за всеки от имотите, предложени за отдаване под наем. Предложеният срок на действие на договора за наем следва да бъде мотивиран съобразно състоянието и местоположението на обекта и/или начина му на ползване (целогодишно или сезонно). Начинът на ползване на обекта (целогодишно или сезонно) следва да бъде съобразен с експлоатационния период на сградата, в която се намира предназначения за отдаване имот; 4. справка за първоначална и последна месечна наемна цена (без ДДС) по предходен договор, в случай, че има такъв.

След положителна резолюция на изпълнителния директор, докладната записка се изпраща на отдел „Управление на държавната собственост“ за подготовка на документацията за провеждане на търга и остойностяване на инвестиционната програма, при наличие на такава.

Служител от отдел „УДС“ изготвя тръжна документация с проект на заповед за откриване на търг за отдаване под наем на имот държавна собственост, която има съдържание, посочено в чл. 6, ал. 1 от правилата: 1. Основание, на което се издава заповедта и мотиви за отдаване под наем на имота; 2. Точно описание на имота или частите от него, които ще се отдават под наем, включително и идентификационен номер на имота или самостоятелно обособените части в него; 3. Срокът за отдаване под наем; 4. Първоначалната месечна наемна цена, определена съгласно чл. 41 от ППЗДС; 5. Предназначението на имота или частите от него – за търговска дейност; за административна дейност; за гараж; 6. Видът на търга – с тайно или явно наддаване и стъпката за наддаване при търг с явно наддаване (която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена); 7. Датата, мястото и часа на провеждане на търга; 8. Размер на депозита за участие в процедурата, който не може да бъде по-малък от 0,5 на сто от началната цена; 9. Времето и условията за извършване на оглед на имота; 10. Общи изисквания към кандидатите, които могат да вземат участие в търга; 11. Краен срок за закупуване/получаване на тръжна документация; 12. Краен срок (дата и час) и място за подаване на заявление за участие в търга; 13. Декларация за съгласие с условията на договора за наем; 14. Други специфични условия или изисквания – ако има такива, съобразно предназначението на имота.

¹⁹² Чл. 5, ал. 2 от правилата

¹⁹³ Чл. 5, ал. 3 от правилата

¹⁹⁴ Чл. 5, ал. 4 от правилата

Със заповедта се утвърждава и тръжната документация, в т. ч. проект на договор за наем, и се определя цената и редът за закупуването и/или предоставянето ѝ. Тръжната документация задължително съдържа образци на документи (заявление за участие; декларация от управителя на юридическото лице или от едноличния търговец, че не е в производство по обявяване в несъстоятелност или ликвидация; декларация за извършен оглед на имота; декларация за приемане на условията на проекта на договор за наем; пълни идентификационни данни за кандидата в търга) и обява за средствата за масово осведомяване, която се публикува, съобразно изискванията, предвидени в ЗДС и ППЗДС, както и на интернет страницата на ИАВКВПД. Със заповедта за откриване на търга се определя комисията по провеждането му, която се състои от 3 до 5 членове, като задължително в нейния състав се включват юрист и икономист, резервни председател и член. В заповедта се определя и срокът за представяне на протокола за резултатите от проведения търг, който не може да е по-дълъг от 3 дни от датата на провеждането му.¹⁹⁵

Редът за провеждане на търг с тайно и явно наддаване е определен в Раздели III и IV от правилата. Раздел V от правилата определя реда за обявяване на резултатите от търга и сключване на договора за наем. Отговорностите и контрола по изпълнение на договорите за наем са регламентирани в Раздел VI от правилата. Контролът по изпълнението на договорите за наем се осъществява от служители, определени със заповед на изпълнителния директор – приложение № 5 към правилата.¹⁹⁶

Приложение № 3 на правилата е *Методика за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти*.¹⁹⁷

Методиката е разработена с цел подпомагане ръководството на ИАВКВПД при прилагане на инвестиционен подход при отдаване под наем на обекти на Агенцията и осигуряване цялостното възстановяване и поддържане на материалната база. Методиката регламентира съдържанието и последователността за разработване на всички етапи, процеси и документи, необходими за подпомагане на ръководството при реализирането на инвестиционни програми към договори за наем на недвижими имоти, сключвани в резултат на проведени процедури по реда на ЗДС и ППЗДС.

Процесът на планиране на бъдещите инвестиционни програми се осъществява от дирекция „УСЖФ“, отдел „Управление на държавната собственост“ въз основа на постъпила иницираща докладна записка от структура заявител (Териториална дирекция при ГДВПДВК; отдел „ПОМО“; отдел „Жилищен фонд“).

Служители на отдел „УДС“ извършват оглед на място и изготвят количествена сметка за видовете дейности, които да бъдат извършени в обекта. На тази база се изготвя рамкова инвестиционна програма, съдържаща ориентировъчните стойности по дейности и обща стойност на планираните инвестиции, както и сроковете за извършването им. Изготвения проект на инвестиционна програма е неразделна част от проекта на договор за наем – приложение към тръжната документация. Конкретизацията на отделните фактически действия, с които ще се реализират дейностите по инвестиционната програма, се извършва от участника в тръжната процедура и се прилага към документите за участие в търга¹⁹⁸.

Наемателят извършва всички дейности по инвестиционната програма, на територията на наетия обект, за своя сметка и след предварително съгласуване с наемодателя, отразено в двустранно подписан от страните протокол. Наемателят ползва движимите вещи, придобити в

¹⁹⁵ Чл. 6, ал. 2 – 5 от правилата

¹⁹⁶ Чл. 22, ал. 1 от правилата

¹⁹⁷ Рег. № 158/05.01.2023 г. (отм.), рег. № 6452/02.06.2023 г.

¹⁹⁸ т. 2.2.1 от методиката

резултат изпълнението на инвестиционната програма, без допълнително заплащане за срока на договора. За предоставените на отговорно пазене активи от страните по договора се подписва двустранен протокол. Наемателят е длъжен да отчети размера на извършените инвестиции до края на календарната година, през която те трябва да бъдат извършени. Отчетът следва да съдържа необходимите документи съгласно Закона за счетоводството и Закона за устройство на територията. Наемателят е длъжен да представи на наемодателя заверени копия от цялата документация: протоколи, образци, анализни цени, фактури и всички други документи, удостоверяващи стойностите на реално направените инвестиции. Стойностите по фактури следва са съвпадат със стойността, посочена в отчета за конкретния период. Не се допуска извършването на действия по инвестиционната програма в условията на договаряне сам със себе си. Контрол по изпълнението на инвестиционната програма се осъществява от служители, определени със заповед на изпълнителния директор и задача да следят за коректното изпълнение на инвестиционната програма в сключения договор. Служителите уведомяват периодично наемателя и съответния контролиращ директор/ главен директор, в чиято дирекция попада отдадения под наем имот, за предстоящото изтичане на срока за изпълнение на инвестиционната програма, респективно за нейното отчитане.¹⁹⁹

Приемането на инвестиционната програма от страна на Агенцията се извършва от комисия, определена със заповед на изпълнителния директор, при участието на представители на наемателя, които са длъжни да представят: копие на заверени „вярно с оригинала“ на всички първични документи за извършения разход; справка за конкретно изпълнените дейности, съответстваща на зададената КСС или техническо задание; финансова справка за изпълнението на инвестиционната програма на основание представени заверени копия на първични документи; определяне на вида на инвестицията от гледна точка на счетоводното отчитане и счетоводните операции /основен/текущ ремонт/подобрения/. Комисията извършва оглед на място в обекта, както и проверка на писмените доказателства и разходооправдателните документи, представени от наемателя, като преценява съответствието им с изискванията на инвестиционната програма и на реалното им изпълнение. Резултатите от проверката се отразяват в двустранно подписан от страните протокол, с посочена конкретна парична стойност на извършените инвестиции. В протокола се описва подробно извършена ли е или не инвестиционната програма за конкретния период, стойността на приетите инвестиции и основанията за начисляване на неустойка, както и нейния размер. Протоколът се утвърждава от изпълнителния директор или изрично оправомощено от него лице.²⁰⁰

Неизпълнението на инвестиционната програма се констатира от комисията за приемане на инвестициите, която определя и размера на санкцията, съобразно уговореното в договора. При пълно неизпълнение на инвестиционната програма, установено по надлежния ред, договорът се прекратява и се начисляват съответните неустойки, съобразно клаузите на всеки договор. При липса на доброволно плащане на дължимите суми от наложените санкции за неизпълнение се предприемат действия за събирането им по съдебен ред.²⁰¹

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД, са в съответствие със ЗДС и ППЗДС.

¹⁹⁹ т. 3.1 – т.3.7 от методиката

²⁰⁰ т. 4.1 – т. 4.3 от методиката

²⁰¹ Раздел VII на методиката

2. Сключване на договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО

При проверката за съответствие на проверените осем договора за отдаване под наем на имоти е установено:²⁰²

а) Договорите са сключени за временно ползване под наем на съответния жилищен имот, за срока на военна служба/трудовете правоотношение в съответното военно формирование.

След заявление от наемателя за наемане на жилищното помещение до изпълнителния директор на ИАВКВПД и предложение за настаняване от назначена за целта комисия, е сключен съответният договор с наемна цена, определена след изготвена експертна оценка. Договорите са сключени на основание чл. 20 от Наредба № Н-22 от 16.07.2010 г. за ползване под наем на имоти от жилищния фонд на Министерството на отбраната и за изплащане на компенсационни суми на военнослужещите и цивилните служители, които живеят при условията на свободно договаряне, във връзка със заповеди на изпълнителния директор на Агенцията. Преди издаване на заповедта са изготвени докладни записки от съответните длъжностни лица относно настаняването на наемателя. Неразделна част от договорите са изискващите се декларации по реда на Наредба № Н-22/2010 г. При настаняването са съставени приемо-предавателни протоколи с датата на предаване на жилището. На наемателите са издавани служебни бележки, които да послужат за откриване на партиди, относно плащания на консумативи към съответните доставчици.

б) Съгласно общите условия на договорите, наемателите се задължават да ползват имотите само за жилищни нужди, без право да ги преотдават, и със задължение да предадат имотите в състояние, отговарящи на предназначението им. Наемната цена е определена съгласно разпоредбите на чл. 21, ал. 1 от Наредба № Н-22/2010 г., дължима до 25-то число на текущия месец, заплащана по банков път. За обезпечаване на наемните вноски и консумативите е предвидено заплащането на предварителен депозит. Договорено е деклариране на съгласието на наемателя наемната цена да се удържа от месечното му възнаграждение. В глава III и IV на договорите са разписани правата и задълженията на наемодателя и на наемателя.

Регламентирано е договарянето да се сключва за срока на настаняване, определен в заповедта за настаняване, след изтичане на който, имотът следва да се освободи от наемателя в едномесечен срок от освобождаване от заеманата длъжност. При прекратяване на договора и ползване на имота на отпаднало правно основание наемателят дължи обезщетение за ползване на имота, равняващо се на четирикратния размер на определената наемна цена.

в) Договорите са подписани от изпълнителния директор и директор дирекция „Финанси“, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

г) През одитирания период не са установени неизплатени дължими вземания по проверените договори.

Издадените заповеди от министъра на отбраната за определяне на имотите за отдаване под наем по реда на Наредба Н-22/2010 г., протоколите на назначените комисии относно годността на кандидат-наемателите и докладните записки на директора на дирекция „УСЖФ“ са минимизирали риска от поемане на незаконосъобразно задължение преди сключване на договорите за наем от страна на агенцията и са осигурили съответствие на дейностите с действащата нормативна уредба.

²⁰² Одитни доказателства № 2 и № 28

3. Провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост

Проверени за съответствие с изискванията на правната рамка са 11 търга за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост.

При проверката е установено:²⁰³

а) Всички проверени договори за отдаване под наем са сключени след проведени търгове с явно наддаване, като при един е проведен търг с тайно наддаване.

б) В съответствие с вътрешните правила е иницириано предложение за провеждане на търг, с посочени мотиви. След иницириането е съставена докладна записка относно предложението за провеждане на съответен търг до изпълнителния директор на ИАВКВПД, след която е издадена заповед за откриване на съответната тръжна процедура.

в) В заповедта е определен вида на търга, дата и място на провеждане, условия за провеждане на търга, утвърдената тръжна документация, състав на назначената комисия по провеждане на търга, обявяване на тръжните условия и съответните суми, дължими от участниците в търга.

г) На основание ЗДС, ППЗДС, вътрешните правила и протокола на комисията с информация за резултатите от проведения търг е издадена заповед на изпълнителния директор на Агенцията за определяне на наемател. В заповедта е определена месечната наемна цена, договореният срок на наемните правоотношения, стойността на депозитите, обезпечавачи наемните вноски и консумативи.

д) Въз основа на заповедта е сключен договор за наем, съдържащ изискващите се и защитни клаузи. В сключените договори е предвидено ежегодно актуализиране на наемната цена.

е) Със заповеди на изпълнителния директор са определени длъжностни лица, отговорни за контрола върху изпълнението на сключените договори за наем.

ж) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите), в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

з) При всички проверени договори е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

Договорите за наем са сключени с юридически лица за временно ползване на имоти, предоставени за управление и стопанисване от ИА „ВКВПД“, след проведени тръжни процедури за наем. Търговете са иницирирани от съответните длъжностни лица след обосновани мотиви и проведени на основание заповеди на изпълнителния директор на Агенцията, при спазване разпоредбите на нормативната уредба и утвърдените вътрешни правила. Преди сключването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на поетите задължения. При сключване на договорите е приложена системата за двоен подпис. За контрол по изпълнение на договорените клаузи са издадени заповеди на изпълнителния директор на ИАВКВПД. При неспазване на задълженията от наемателите, от агенцията са предприети действия по събиране на дължимите суми и/или заведени съответни искове относно обезпечаването им.

²⁰³ Одитни доказателства № 2 и № 28

4. Изпълнение на действащите през одитирания период договори за наем на имоти от жилищния фонд на МО

Проверени за съответствие с правната рамка са девет договора за наем.

При проверката е установено:²⁰⁴

а) Договорите за временно ползване под наем на съответния жилищен имот са сключени на основание чл. 31, ал. 3 и ал. 4 от Наредба Н-22/2010 г. и във връзка със заповеди за настаняване, издадени от министъра на отбраната.

б) Наемната цена е определена на основание чл. 32, ал. 1, т. 1 от Наредбата и съгласно т. 3 от Методика за определяне на дължимите консумативи и други разходи при ползване на жилището.²⁰⁵

в) Съгласно разпоредбата на чл. 5, ал. 7 от сключените договори с наемателите, настанени в общежитията, един път годишно, към 31 август се извършва изравняване на месечните авансови вноски за консумативните разходи, като от натрупаната сума се приспадат авансовите вноски за периода от 1 септември на предходната година до 31 август на текущата година. Наемателят е задължен в определеният му срок, след получаване на справка, да погаси задълженията.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите), в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

д) При всички проверени договори е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите, в съответствие с изискванията на Системата за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно – почивно дело“.

е) За одитирания период наемателите са погасили дължимите наемни вноски.

Създадената организация и предприетите действия от агенцията и военните формирования, в които служат наемателите са осигурили контрол, погасяване на дължимите задължения и са в съответствие с действащата нормативна уредба и утвърдените вътрешни актове.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ към Министерството на отбраната за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Разходи по бюджета“

С действащите през одитирания период вътрешни актове в ИАВКВПД са създадени предпоставки за управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

²⁰⁴ Одитни доказателства № 2 и № 28

²⁰⁵ Приложение № 4 към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба № Н-22/2010 г.

При одита са установени извършени разходи за доставка на хранителни продукти, вода и топлоенергия, без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания.

Разходите за външни услуги и текущ ремонт са извършени в съответствие с приложимата правна рамка.

Всички проверени разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСЧ.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения (сключването на договори) и преди извършването на плащанията, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на проверените разходи, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

Контролните дейности са изпълнени и документирани съгласно определения ред в ИАВКВПД, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

2. За Област „Обществени поръчки“

В ИАВКВПД през одитирания период действат утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в агенцията при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки.

Изготвените и утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ИАВКВПД са допуснати нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка. При три процедури е установено нарушение на разпоредбите на ЗОП по отношение на одобрена методика за определяне на комплексна оценка на офертите, която не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Поставено е изискване, в обявлението и в документацията на една обществена поръчка, за представяне декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576, въпреки че прогнозната стойност на поръчката не изисква представянето ѝ. С допуснатото е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

В обявленията за откриване на две процедури не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставени критерии за подбор, в нарушение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

Констатирано е несъответствие на съдържанието на два договора за обществена поръчка, които не отговарят напълно на изискванията на чл. 69 от ППЗОП.

Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни, тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, с изключение на два договора, при които обявлението за приключване не е изпратено в законоустановения срок, в нарушение на нормативните изисквания.

Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности в процеса са приложени съгласно определения вътрешен ред, но не във всички случаи ефективно.

3. За Област „Управление на недвижимите имоти“

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД, са в съответствие с действащата нормативна уредба. Проверените договори за отдаване под наем на имоти от жилищния фонд на МО са сключени и се изпълняват в съответствие с приложимата правна рамка. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите, в съответствие с действащите вътрешни правила. През одитирания период не са установени неизплатени дължими вземания по проверените договори. Създадената организация и предприетите действия от агенцията и военните формирования, в които служат наемателите са осигурили контрол, погасяване на дължимите задължения и са в съответствие с действащата правна рамка.

Проверените договори за наем с юридически лица за временно ползване на имоти, предоставени за управление и стопанисване от ИАВКВПД, са сключени след проведени тръжни процедури по реда на ЗДС и ППЗДС. Изпълнението на проверените договори с юридически лица е в съответствие с договореното. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. През одитирания период не са установени неизплатени дължими вземания по проверените договори.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“:

1. Да се въведе контролна дейност за периодичен анализ на разходите с цел своевременно планиране и възлагане на обществени поръчки.²⁰⁶

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 28 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

²⁰⁶ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2 и т. 3

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 30.09.2026 г., изпълнителният директор на Изпълнителната агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ 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 № 103 от 13.05.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200102424

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка, изх. № 793 от 21.01.2025 г., за длъжностните лица в Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.	<p>CD № I – ГФО за 2023 г. и ФО към 30.06.2024 г., вътрешни правила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Система за финансово управление и контрол на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, изх. № 14128/02.11.2021 г.; - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, изх. № 13560/19.10.2021 г.; - Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, изх. № 10290/01.09.2023 г.; - Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, изх. № 5204/13.04.2017 г.; - Заповеди на министъра на отбраната за определяне на разпоредители с бюджет от по-ниска степен към второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната № ОХ-620 от 03.07.2019 г. и № ОХ-733 от 23.08.2021 г. - Декларации за идентичност – 2 бр. 	2
3.	Справка за отчетени приходи в ИАВКВПД към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г. с изх. № 1048 от 27.01.2025 г.	13
4.	<p>Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. с изх. № 1112 от 27.01.2025 г.</p> <p>Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. с изх. № 1115 от 27.01.2025 г. и</p> <p>Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП в ИАВКВПД с изх. № 1111 от 27.01.2025 г.</p>	24
5.	<p>Справки, представени с писмо с рег. № 775 от 20.01.2025 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - За действащите в периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО; - За неправомерните наематели в имоти от жилищния фонд на МО; - За действащите договори за наем и получените приходи от наеми в ИАВКВПД за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.; - Непроведени и прекратени процедури за отдаване под наем на имоти или част от имоти – държавна собственост в ИАВКВПД за периода от 01-01-2023 г. до 30.06.2024 г.; - За сключени в периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. договори за отдадени под наем имоти от жилищния фонд на МО; 	166

	- За проведени процедури за отдаване под наем на имоти или част от имоти – държавна собственост в ИАВКВПД за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	
6.	Справка за извършените разходи за вода, горива и енергия в ИАВКВПД за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. с изх. № 1060 от 27.01.2025 г.	15
7.	Справка за извършените разходи за външни услуги в ИАВКВПД за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. с изх. № 1064 от 27.01.2025 г.	81
8.	Справка за извършените разходи за текущи ремонти в ИАВКВПД за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. с изх. № 1058 от 27.01.2025 г.	7
9.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-1, № РД-И-2.33-1-7 и № РД-И-2.33-1-8 за резултатите от извършена проверка на разходи за доставка на хранителни продукти; справка за извършените разходи за доставка на хранителни продукти в ИАВКВПД за 2023 г. с изх. № 5655 от 16.05.2025 г. и справка за извършените разходи за доставка на хранителни продукти в ИАВКВПД към 30.06.2024 г. с изх. № 5654 от 16.05.2025 г.	136
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2, № РД-И-2.33-1-3; № РД-И-2.33-1-4; № РД-И-2.33-1-9; № РД-И-2.33-1-10 и № РД-И-2.33-1-11 за резултатите от извършена проверка на разходи за вода, горива и енергия; справка за извършените разходи за доставка на вода в ИАВКВПД за 2023 г. с изх. № Ц-И-7593 от 04.07.2025 г.; справка за извършените разходи за доставка на вода в ИАВКВПД към 30.06.2024 г. с изх. № 6935 от 12.06.2025 г.; справка за извършените разходи за доставка на топлоенергия в ИАВКВПД за 2023 г. с изх. № 6934 от 12.06.2025 г.	124
11.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-5 за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги	16
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт	14
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за резултатите от извършена проверка на вътрешната организация за възлагане на обществени поръчки и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-20 за резултатите от извършена проверка на реда за изпълномощаване по ЗОП	4
14.	<p>1) Открита процедура: „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на ИА "Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0015;</p> <p>2) Открита процедура: „Доставка на пътни превозни средства за нуждите на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0071;</p> <p>3) Открита процедура: „Доставки на строителни, ВиК, електро и дърводелски материали и инструменти за нуждите на обекти, управлявани от ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0035;</p> <p>4) Открита процедура: „Доставка, демонтаж и монтаж на климатична техника за обекти на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0050;</p> <p>5) Публично състезание: „Извършване на демонтажни и доставно-монтажни работи на територията на къмпинг „Чайка“, община Обзор, област Бургас, по обособени позиции“, УНП:00515-2024-0017;</p> <p>6) Публично състезание: „Ремонт на басейн в хотел „Сарафово – МО“, към ТД-Бургас.“, УНП:00515-2023-0075;</p>	5

- 7) Публично състезание: „Текущ ремонт на водопреносна и канализационна мрежа на сгради в управление на ИА „Военни клубове и военно-почивно дело“, по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0014;
- 8) Обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление: „Доставка на топлинна енергия за обекти на територията на град София“, УНП:00515-2023-0062;
- 9) Обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление: „Доставка на природен газ за Държавна целодневна детска градина /ДЦДГ/ "Детелина", Военно общежитие и Сграда No 38 - БКNo 1 – гр. Казанлък“, УНП:00515-2024-0010;
- 10) Обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление: „Извършване на абонаментна софтуерна денонощна поддръжка на внедрените и работещи в хотелите, военно – почивните домове и отдели на ИА ВКВПД софтуерни продукти: Хотелска компютърна система „Рецепция“, Ресторантска компютърна система „В.А.Р.В.О“, „Складов организатор“, Модул за отдалечен достъп чрез интернет и „Система за централно резервиране и издаване на карти от Централно Управление на Изпълнителната агенция“, УНП:00515-2024-0013;
- 11) Обществена поръчка чрез пряко договаряне: „Ремонт на апартаменти с административни адреси: гр. Пловдив, ул. Радко Димитриев, по обособени позиции“, УНП:00515-2023-0072;
- 12) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)
1. ВПУЦОП с изх. № 12912/07.10.2021 г.;
 2. ВПУЦОП с изх. № 10046/25.08.2023 г.
 3. ВПУЦОП с изх. № 2153/13.02.2024 г.
 4. Заповед за утвърждаване № 1679/07.10.2021 г. и Заповед за изм. № 1029/18.10.2022;
 5. Заповед за утвърждаване № 871/25.08.2023 г.;
 6. Заповед за утвърждаване № 164/13.02.2024 г.
- 13) Графици за обществени поръчки:
1. План-график за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.;
 2. План-график за възлагане на обществени поръчки за 2024 г.
- 14) Заповеди на изпълнителния директор на ИАВКВПД за оправомощаване на длъжностни лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП:
1. Заповед № 1014/15.02.2022 г., отменена със Заповед № 660/12.07.2023 г.;
 2. Заповед № 221/22.02.2024 г.;
- 15) Информация по чл. 230, ал. 1 т. 7 от ЗОП за 2023 г.
- 16) Договори за обществена поръчка
1. Договор № ОП-7/18.01.2023 г.;
 2. Договор № ОП-11/01.02.2023 г.;
 3. Договор № ОП-12/01.02.2023 г.;
 4. Договор № ОП-42/09.05.2023 г.;
 5. Договор № ОП-14/10.02.2023 г.;
 6. Договор № ОП-90/23.08.2023 г.;
- 17) Заповеди за администратори – ЦАИС ЕОП
1. Заповед № 1715/14.10.2021 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД

	<i>Декларация за идентичност и опис на документите на CD № 2</i>	
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез открита процедура с УНП 00515-2023-0015	7
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез открита процедура с УНП 00515-2023-0071	8
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез открита процедура с УНП 00515-2023-0035	6
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез открита процедура с УНП 00515-2023-0050	8
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез публично състезание с УНП 00515-2024-0017	2
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез публично състезание с УНП 00515-2023-0075	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез публично състезание с УНП 00515-2023-0014	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез договаряне без предварително обявление с УНП 00515-2023-0062	2
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез договаряне без предварително обявление процедура с УНП 00515-2024-0010	2
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез пряко договаряне процедура с УНП 00515-2023-0072	3
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12 и констативен протокол № РД-И-2.33-2-19 за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки	11
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, чрез договаряне без предварително обявление процедура с УНП 00515-2024-0013	4
27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14, № РД-И-2.33-2-15, № РД-И-2.33-2-16, № РД-И-2.33-2-17 и № РД-И-2.33-2-18 за извършена проверка на изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки	19
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за резултатите от извършена проверка на приходи от наеми получени по реда на Наредба Н-22 от 2010 г. и на приходи от наеми по реда на ЗДС и ППЗДС; Писмо на ръководителя на одитния екип с вх. № 3369 от 08.04.2025 г. и отговори с изх. № 4210 и № 4212 от 09.04.2025 г. на изпълнителния директор на ИАВКВПД	46