



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200324

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Българската агенция по безопасност на храните
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 269 от 05.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Терминологичен речник	6
Част първа РЕЗЮМЕ	9
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитираната организация	12
3. Цели на одита	15
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	15
5. Критерии за оценка	17
6. Одитни стандарти.....	18
Част трета	19
КОНСТАТАЦИИ	19
I. Официален контрол и приходи на БАБХ	19
1. Приходи от официален контрол	19
1.1. Обща информация.....	19
1.2. Информационни системи и софтуер	20
1.3. Отчетни данни	22
1.4. Администриране на приходи от официален контрол	28
2. Приходи от административнонаказателна дейност	66
3. Одит на официалния контрол	76
II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	81
1. Вътрешни актове и данни за обществените поръчки през одитирания период.....	81
2. Обществени поръчки, проведени през 2022 г.	84
3. Обществени поръчки, проведени през 2023 г.	91
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	104
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	105
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	106
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200324	107

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система (за документооборот)
АЛД	Администратор на лични данни
АНД	Административнонаказателна дейност
АНО	Административнонаказващ орган
АНП	Административнонаказателно производство
АОПВОИ	Административно обслужване, протокол, връзки с обществеността и инвестиции
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БДС	Български държавен стандарт
АУАН	Акт за установяване на административни нарушения
ВКАДОДБХ	Верификация и административен контрол на дейността на ОДБХ, отдел в ГД ВОК
ВМП	Ветеринарномедицински продукти
ВП	Вътрешни правила
ВПД	Вътрешни правила за дейността
ВПОПКЗПСДП	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ
ВПОРВАНП	Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в БАБХ, ЦУ
ГДБОП	Главна дирекция „Борба с организираната престъпност“
ГД ВОК	Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“
ГИП	Граничен инспекционен пункт
ГК	Граничен контрол, дирекция
ГКП	Граничен контролен пункт
ГКПП	Граничен контролен пропусквателен пункт
ГМО	Генетично модифициран организъм
ДБ	Държавен бюджет
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДАНС	Държавна агенция „Национална сигурност“
ДХЧО	Държавен хибриден частен облак
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕЗДВ или CHED	Единен здравен документ за въвеждане
ЕЗДВ-А или CHED-A	Единен здравен документ за въвеждане на животни
ЕЗДВ-Р или CHED-R	Единен здравен документ за въвеждане на продукти от животински произход, зародишни продукти и странични животински продукти
ЕЗДВ-РР или CHED-PP	Единен здравен документ за въвеждане на растения, растителни продукти и други обекти
ЕЗДВ-D или CHED-D	Единен здравен документ за въвеждане на стоки от някои трети държави за които са въведени мерки за временно засилване на официалния контрол
ЕК	Европейска комисия

ЕКИС	Европейска координация, международно сътрудничество и проекти
ЕПОРД	Електронна платформа за оповестяване на растителнозащитните, дезинфекционните и дезинсекционните дейности
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗБАБХ	Закон за Българската агенция по безопасност на храните
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПООПЗПЕС	Закон за прилагане на Общата организация на пазарите на земеделски продукти на Европейския съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗХОЖ	Здравеопазване и хуманно отношение към животните, дирекция
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУАХВ	Закон за управление на агрохранителната верига
ЗХОЖ	Здравеопазване и хуманно отношение към животните, дирекция
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ИСИС	Информационни системи и информационна сигурност
КВПИДВС	Контрол на ветеринарномедицински продукти и инвитро диагностични ветеринарномедицински средства, дирекция
КД	Контролна дейност
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КЗЛД	Комисия за защита на личните данни
КН	Комбинирана номенклатура
КП	Констативен протокол
КФСЖП	Контрол на фуражите и страничните животински продукти, дирекция
КХ	Контрол на храните, дирекция
ЛК	Лабораторен контрол, дирекция
МЗХ	Министерство на земеделието и храните
МНПК	Многогодишен национален план за контрол
МСФМ	Международен стандарт за фитосанитарни мерки
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДНИВМИ	Национален диагностичен научноизследователски ветеринарномедицински институт
НП	Наказателно постановление
ОА	Одитен ангажимент
ОВ на ЕС	Официален вестник на ЕС
ОДБХ	Областна дирекция по безопасност на храните
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОК	Официален контрол
ООК	Одит на официалния контрол, отдел в ГД ВОК
ОП	Обществени поръчки

ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ ООК	Процедура за извършване на одити на официалния контрол в Българската агенция по безопасност на храните
ПКО	Приходен касов ордер
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРЗ	Препарати за растителна защита
ПРЗТК	Продукти за растителна защита, торове и контрол, дирекция
РЗККППЗ	Растителна защита и контрол на качеството на пресни плодове и зеленчуци, дирекция
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РС	Районен съд
СИЗП	Системата за идентификация на земеделските парцели
СОП	Стандартна оперативна процедура
СРС	Софийски районен съд
ТТ	Тарифа за таксите, които се събират от БАБХ
УП на БАБХ	Устройствен правилник на Българската агенция по безопасност на храните
ФСД	Финансово-стопанска дейност, дирекция
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦЛВСЕЕ	Централна лаборатория по ветеринарно-санитарна експертиза и екология
ЦЛКР	Централна лаборатория по карантина на растенията
ЦЛОЗФ	Централна лаборатория за окачествяване на зърно и фуражи
ЦЛХИК	Централна лаборатория за химични изпитвания и контрол
ЦУ	Централно управление
ЧРОК	Човешки ресурси, обучение и квалификация

Терминологичен речник

Компетентни органи	а) централните органи на държава членка, които отговарят за организацията на официалния контрол и другите официални дейности в съответствие с настоящия регламент и правилата, посочени в член 1, параграф 2; б) всеки друг орган, натоварен с тази отговорност; в) когато е целесъобразно — съответните органи на трета държава; <i>Източник: чл. 3, т. 3 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Процедури за проверка на контрола	Създадената организация и извършваните действия от компетентните органи с цел да се гарантират последователността и ефективността на официалния контрол и другите официални дейности. <i>Източник: чл. 3, т. 6 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Животни	Гръбначни и безгръбначни животни; <i>Източник: чл. 4, т. 1 от Регламент (ЕС) 2016/429</i>
Стоки	Всичко, по отношение на което се прилагат едно или повече от правилата, посочени в член 1, параграф 2, с изключение на животни; <i>Източник: чл. 3, т. 11 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Храни	Всяко вещество или продукт, независимо дали е преработен или не, частично преработен или непреработен, който е предназначен за или основателно се очаква да бъде приет от хора. Понятието „храни“ включва напитки, дъвки и всякакви вещества, включително вода, които са умишлено вложени в храните по време на тяхното производство, приготвяне или обработка. То включва водата след точката на съответствие, съгласно определението в член 6 от Директива 98/83/ЕО и без да се засягат изискванията на Директиви 80/778/ЕИО и 98/83/ЕО. <i>Източник: чл. 2, от Регламент (ЕС) 178/2002</i>
Растения	Живи растения и следните живи части от растения: а) семена в ботаническия смисъл на думата, с изключение на такива, които не са предназначени за засяване; б) плодове, в ботаническия смисъл на думата; в) зеленчуци; г) клубени, грудки, луковици, коренища, корени, подложки, столони; д) стъбла, стволоче, отводи; е) рязани цветове; ж) клони със или без листа; з) отрязани дървета със запазена листна маса; и) листа, шума; й) растителни тъканни култури, включително клетъчни култури, зародишна плазма, меристеми, химерни клонове, микроразмножен материал; к) жив полен и спори; л) пъпки, щитчета, резници, издънки, калемки; <i>Източник: чл. 2, т. 1 от Регламент (ЕС) 2016/2031</i>
Официален сертификат	Документ на хартиен носител или в електронна форма, подписан от сертифициращия служител и предоставящ уверение за съответствие

	с едно или повече от изискванията, определени в посочените в член 1, параграф 2 правила; <i>Източник: чл. 3, т. 27 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Оператор	Всяко физическо или юридическо лице, носител на едно или повече от задълженията, предвидени в правилата, посочени в член 1, параграф 2; <i>Източник: чл. 3, т. 29 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Официален ветеринарен лекар	Ветеринарен лекар, определен от компетентните органи като служител или в друго качество и притежаващ подходяща квалификация за извършване на официален контрол и други официални дейности в съответствие с настоящия регламент и със съответните правила, посочени в член 1, параграф 2; <i>Източник: чл. 3, т. 32 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Официален фитосанитарен инспектор	Физическо лице, определено от компетентните органи като служител или в друго качество и притежаващо подходяща квалификация за извършване на официален контрол и други официални дейности в съответствие с настоящия регламент и със съответните правила, посочени в член 1, параграф 2, буква ж); <i>Източник: чл. 3, т. 33 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Пратка	Брой животни или количество стоки, включени в един и същ официален сертификат, официално удостоверение или всякакъв друг документ, превозвани в едно и също транспортно средство и идващи от една и съща територия или трета държава, които, с изключение на стоките, подлежащи на правилата, посочени в член 1, параграф 2, буква ж), са от един и същ вид, клас или с еднакво описание; <i>Източник: чл. 3, т. 37 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Граничен контролен пункт	Място и прилежащите към него съоръжения, определено от държава членка за извършването на официалния контрол, предвиден в член 47, параграф 1; <i>Източник: чл. 3, т. 38 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Влизане на територията на Съюза или въвеждане в Съюза	Действието, с което животни и стоки се въвеждат в една от териториите, посочени в приложение I към настоящия регламент, от места извън тези територии, с изключение по отношение на правилата, посочени в член 1, параграф 2, буква ж), за които този термин означава действието, с което се въвеждат стоки „на територията на Съюза“, както е посочено в член 1, параграф 3, втора алинея от Регламент (ЕС) 2016/2031; <i>Източник: чл. 3, т. 40 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Проверка на документи	Проверка на официални сертификати, официални удостоверения и други документи, включително документи с търговски характер, които се изисква да придружават пратката съгласно правилата, посочени в член 1, параграф 2, член 56, параграф 1, или съгласно актове за изпълнение, приети в съответствие с член 77, параграф 3, член 126, параграф 3, член 128, параграф 1 и член 129, параграф 1; <i>Източник: чл. 3, т. 41 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Проверка за идентичност	Визуална проверка с цел да се удостовери, че съдържанието и етикетирането на дадена пратка, включително маркировките върху животните, пломбите и транспортните средства, съответстват на посочената информация в придружаващите пратката официални сертификати, официални удостоверения и други документи;

	<i>Източник: чл. 3, т. 42 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Физическа проверка	Проверка на животните или стоките и — когато е целесъобразно — проверки на опаковката, транспортното средство, етикетите и температурата, вземането на проби за анализи, изпитвания или диагностика, както и всяка друга проверка, необходима с цел да се установи спазването на правилата, посочени в член 1, параграф 2; <i>Източник: чл. 3, т. 43 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Транзит	Движение от една трета държава към друга трета държава, при което се преминава под митнически надзор през една от териториите, посочени в приложение I, или от една от териториите, посочени в приложение I, до друга територия, посочена в приложение I, след преминаване през територията на трета държава, с изключение по отношение на правилата, посочени в член 1, параграф 2, буква ж), за които това означава едно от следните положения: <i>Източник: чл. 3, т. 44 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Официално задържане	Процедурата, чрез която компетентните органи гарантират, че животните и стоките — предмет на официален контрол, не се придвижват или подменят до вземането на решение за тяхното местоназначение; то включва съхранение от операторите в съответствие с инструкциите и под контрола на компетентните органи; <i>Източник: чл. 3, т. 47 от Регламент (ЕС) 2017/625</i>
Местоназначение	Мястото, където пратката се доставя за окончателно разтоварване, съгласно посоченото в ЕЗДВ. <i>Източник: чл. 2 от Регламент (ЕС) 2019/1602</i>

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Съгласно чл. 7 ал. 1 т. 4 от Закона за управление на агрохранителната верига (ЗУАВ) Българската агенция по безопасност на храните осъществява официален контрол и други официални дейности и е компетентният орган по смисъла на чл. 4 от Регламент (ЕС) 2017/625 при осъществяване на официалния контрол и другите официални дейности, извършвани с цел да се гарантира прилагането на законодателството в областта на храните и фуражите, здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейностите, както и състоянието на системата за финансово управление и контрол, спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите „Официален контрол и приходи на БАБХ“ с под-области „Приходи от официален контрол“, „Приходи от административнонаказателна дейност“ и „Одит на официалния контрол“ и област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

Критериите за оценка на съответствието, приложени при одита, са: Закон за Българската агенция по безопасност на храните (ЗБАБХ), Закон за управление на агрохранителната верига (ЗУАХВ), Устройствен правилник на БАБХ (УП на БАБХ, ред. 2020 г.), Закон за публичните финанси (ЗПФ); Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията по прилагането му, утвърдена от министъра на финансите, Закон за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД); Закон за обществените поръчки (ЗОП) и Правилник за прилагане на ЗОП, Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017 г. относно официалния контрол и другите официални дейности, извършвани с цел да се гарантира прилагането на законодателството в областта на храните и фуражите, правилата относно здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита (наричан по-нататък Регламент (ЕС) 2017/625), Тарифа за таксите, които се събират от БАБХ, Наредба за административното обслужване, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки възлагани от БАБХ, Устройствен правилник на БАБХ, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ, Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в БАБХ (ЦУ), Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, Указания за осчетоводяване на вземания от глоби, наложени по наказателни постановления и издадени от Българската агенция по безопасност на храните, заповеди на изпълнителния директор на БАБХ, на директори на Областни дирекции по безопасност на храните (ОДБХ), договори.

При извършения одит е установено:

В област „Официален контрол и приходи на БАБХ“ е извършена проверка на управленските решения относно: администрирането на приходите от официален контрол и от административнонаказателна дейност; одита на официалния контрол, осъществяван от определени административни структури на агенцията. В проверките е включена дейността на Граничен контролен пункт (ГКП) „Капитан Андреево“ по осъществяване на официален

контрол при въвеждане на територията на Европейския съюз (ЕС) на животни и стоки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, в т.ч. извършване на официален контрол при въвеждане на пратки животни и стоки от трети държави.

През 2022 г. от официален контрол на ГКП „Капитан Андреево“ са отчетени приходи в размер 23 798 277 лв., а през 2023 г. - 34 620 595 лв., съответно 30 на сто, и 45 на сто спрямо общо отчетените приходи на БАБХ (80 077 832 лв. за 2022 г. и 77 078 419 лв. за 2023 г.).

При извършения одит са установени следните съществени несъответствия на дейността по осъществяване на официалния контрол на граничните контролни пунктове: недокументиране на проверки за идентичност, физически проверки и проверка за хуманно отношение към животните във връзка с официалния контрол на граничните контролни пунктове; не са спазени честотите за извършване на проверките за идентичност и физическите проверки, определени с регламенти на Съюза. Установена е липса на документална обвързаност между Единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ) и издадени фактури; не е прилагана еднозначно Тарифата за таксите, които БАБХ събира и при одита не е получена разумната увереност за правилното определяне, начисляване и събиране на таксите за официален контрол; не са утвърдени писмени правила, процедури, работни инструкции за документиране на изпълнените контролни дейности по администрирането на приходите от товаро-разтоварна дейност, лабораторни изследвания и профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКП „Капитан Андреево“; не е изготвена и одобрена Програма за извършените проверки на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове; от началника на отдел Граничен инспекционен пункт (ГИП) „Капитан Андреево“ не са извършвани проверки на ефективността на извършвания официален контрол на ветеринарните лекари и инспектори. Не са утвърдени образци на Протокол за вземане на проби от храни от неживотински произход; в Протокола за взимане на проби не са посочени: името и фамилията на лицето, отговорно за пратката, вид на изследването, номер на пломбата; Протоколи за вземане на проби не са подписани от лицето, присъствало при вземане на пробите и от служител, взел пробата; в Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка не са посочени нарушените разпоредби, причина за задържането; липсва писмено съгласуване с оператора на пратката относно възможните коригиращи мерки по отношение на пратката, както и представяне на Протокола за задържане на несъответстваща пратка; непосочена държава за реекспедиране на пратката; несъответствие на оператора, отговорен за пратката и „получателя“ на фактурата; неточно/неправилно посочване на „получател“ в проформа фактурата/фактурата; неправилно определена такса за официален контрол и товаро-разтоварна дейност; неправилен код за начислените такси от официален контрол при пратки с риба и рибни продукти и продукти от животински произход, различни от месо и риба.

При окомплектоването на досиетата на пратките са установени следните непълноти и несъответствия: липсващи/непредставени документи, в т.ч. пълномощно при подписване на документи; Писмено уведомление при едно досие; документи, доказващи реекспедиране на пратката извън Съюза или унищожаване на пратката; Уведомително писмо до митническите власти за задържане/отказ на пратката при внос от трети страни и Протокол за отказ от растения, растителни продукти и други обекти в едно досие; ЕЗДВ част III – „Последващи действия“ при всички отхвърлени пратки; сертификата и лабораторното изследване в едно досие; непредставено при одита/изгубено едно досие на пратка.

В отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на БАБХ за одитирания период по под-параграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ през 2022 г. са отчетени постъпления на стойност 1 483 453 лв., а през 2023 г. - 2 101 424 лв., съответно 2 на сто, и 3 на сто спрямо общо отчетените приходи (80 077 832 лв. за 2022 г. и 77 078 419 лв. за 2023 г.).

Вътрешните правила за организацията и реда на водене на административно-наказателните производства в БАБХ не са своевременно актуализирани и не отразяват извършените изменения в ЗАНН, по отношение на: документиране на действията при административнонаказателните производства; изпълнението на влезли в сила наказателни постановления. В правилата не са регламентирани пълно и точно действията при административнонаказателните производства, включително и при събирането на приходите от наложените глоби и санкции. Установено е несвоевременно и непълно отразяване на измененията на закона в образците на формуляри, прилагани в административнонаказателната дейност, както и неприлагане на утвърдени такива; не е документирано изпращането на покани за доброволно изпълнение на влезлите в сила наказателни постановления (НП) и на уведомяване на длъжниците за последиците и възможностите по ДОПК; закъснения и неспазване на сроковете по ЗАНН за предприемане на действия за привеждане в изпълнение на НП в определените срокове; непредприемане на действия за привеждане в изпълнение на влезли в сила НП. Причина за установените несъответствия е липсата на адекватни контролни дейности или непоследователното прилагане на въведените, довело до недостатъчна ефективност при администрирането на приходите.

За одитирания период организирането и извършването на одити на официалния контрол, осъществяван от БАБХ е в съответствие с изискванията на чл. 6 на Регламент (ЕС) 2017/625, но вътрешните правила не са своевременно актуализирани за привеждането им в съответствие с изменението на УП на БАБХ. През одитирания период от отдел „Одит на официалния контрол“ (ООК) са извършени 27 одита и са дадени общо 162 препоръки. При проверката на документацията от извършени одити на официалния контрол през одитирания период е установено частично несъответствие с изискванията на общностното и национално законодателство и вътрешните актове по отношение на документирането на етапите от изпълнението на одитния процес и спазване на определените срокове. Причина за установеното е несвоевременно актуализиране на вътрешните правила за отразяване на промените в общностното и национално законодателство. Образците на документи към Процедурата за извършване на одити на официалния контрол в БАБХ не осигуряват необходимата пълнота и точност на документирането на процеса и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

За област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

През одитирания период, в БАБХ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на БАБХ (ВПУЦОП), които са в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Дейността по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с реда и сроковете, определени във вътрешните правила, като са съставени и утвърдени определените документи. Вътрешните процедури по инициране на обществени поръчки, съгласуването на проектите на документи, на договорите и приложенията към тях от определените длъжностни лица, са приложени в съответствие с правната рамка.

Обявяването на процедурите, назначаването на комисии и сключването на договорите е извършено при спазване на изискванията на ЗОП, ППЗОП и определения вътрешен ред. Документите, които се отнасят до конкретните обществени поръчки, са обособени в електронни преписки в профила на купувача на БАБХ, част от платформата ЦАИС ЕОП. Обособените електронни преписки съдържат информацията, определена в ЗОП и ППЗОП и осигуряват публичност на процеса и дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки. Създадените досиета на проверените обществени поръчки осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение по отношение на действията и решенията по провеждането и възлагането на обществените поръчки, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

При поемането на задълженията и извършването на разходите от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност. Извършените плащания са в съответствие с уговореното в договорите и са документално обосновани. През одитирания период е прилагана системата за двоен подпис, като документите са подписвани от определените длъжностни лица. Писмено въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската агенция по безопасност на храните за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 346 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-003 от 08.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) е създадена през месец януари 2011 г. и е правопреемник на активите, пасивите, архива, правата и задълженията на Националната ветеринарномедицинска служба (НВМС) и на Националната служба за растителна защита (НСРЗ) с изключение на Института по растителна защита.

Съгласно чл. 2 от Закона за Българската агенция по безопасност на храните (ЗБАБХ) агенцията е компетентния държавен орган за осъществяване на официален контрол в Република България по смисъла на законодателството на Европейския съюз, регламентиращо изискванията към дейностите по чл. 3, ал. 1 от ЗБАБХ¹. Агенцията осъществява официалния контрол по отношение на изискванията към дейностите, посочени в чл. 1 § 2 от Регламент (ЕС) 2017/625. В чл. 3, ал. 2 от ЗБАБХ е регламентирано осъществяването на други официални дейности².

БАБХ осъществява официален контрол³ и други официални дейности и е компетентният орган по смисъла на чл. 4 от Регламент (ЕС) 2017/625 съгласно чл. 7, ал. 1 т. 4 и чл. 10 от Закона за управление на агрохранителната верига (ЗУАХВ); чл. 109 от Закона за храните (ЗХ); чл. 4, ал. 1 от Закона за ветеринарномедицинската дейност; чл. 34, ал. 1 – 3 и чл. 34а от Закона за фуражите; чл. 109, ал. 1 от Закона за генетично модифицирани организми;

¹ Чл. 3, ал. 1 – БАБХ осъществява официален контрол при условията, по реда и съгласно правомощията, уредени в специалните закони, по отношение на изискванията към: 1. фитосанитарната дейност, продуктите за растителна защита и торовете; 2. ветеринарномедицинската дейност, здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях; 3. страничните животински продукти, предназначени за консумация от човека; 4. фуражите; 5. суровините и храните с изключение на бутилираните натурални минерални, изворни и трапезни води; 6. материалите и предметите, предназначени за контакт с храни; 7. съответствието на качеството на пресните плодове и зеленчуци със стандартите на Европейския съюз за предлагане на пазара; 8. качеството на зърното.

² Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017 г. относно официалния контрол и другите официални дейности, извършвани с цел да се гарантира прилагането на законодателството в областта на храните и фуражите, правилата относно здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита

³ Терминът „официален контрол“ е дефиниран в чл. 2 т. 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 и означава дейностите, извършвани от компетентните органи или от органите с делегирани правомощия или физическите лица, на които са били делегирани определени задачи в съответствие с настоящия регламент, с цел да се провери: а/дали операторите спазват настоящия регламент и правилата, посочени в чл. 1 § 2, и б/дали животните и стоките отговарят на изискванията, установени с посочените в член 1 § 2 правила, включително за издаването на официален сертификат или официално удостоверение.

чл. 19 от Закона за животновъдството; чл. 48, ал. 1 от Закона за защита на животните; чл. 6, ал. 7 и чл. 46г от Закона за рибарството и аквакултурите; чл. 25а ал. 1 от Закона за прилагане на Общата организация на пазарите на земеделски продукти на Европейския съюз и подзаконовите нормативни актове по прилагането им.

Структурата, функциите, съставът и числеността на БАБХ се уреждат с Устройствен правилник (УП), приет от Министерския съвет, в съответствие с чл. 4 ал. 2 от ЗБАБХ⁴. Съгласно действащите през одитирания период УП на БАБХ и ЗБАБХ агенцията се състои от: Централно управление⁵; двадесет и осем областни дирекции по безопасност на храните (ОДБХ)⁶, изградени съобразно административно-териториалното деление на страната, които са юридически лица в структурата на БАБХ и се ръководят от директори⁷; специализирани структури за научноизследователска и лабораторно-диагностична дейност⁸, които също са юридически лица и се ръководят от директори⁹.

БАБХ се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на земеделието и храните. При осъществяване на правомощията си той се подпомага от трима заместник изпълнителни директори, Изпълнителният директор и неговите заместници се назначават от министър-председателя по предложение на министъра на земеделието и храните. Изпълнителният директор назначава и освобождава служителите в БАБХ¹⁰.

Изпълнителният директор със заповед може да делегира правомощия на заместник-изпълнителните директори¹¹. Финансовите средства за дейността на БАБХ се осигуряват ежегодно чрез бюджета на Министерството на земеделието и храните (МЗХ) – чрез трансфери от бюджета на МЗХ¹² и чрез собствени приходи¹³. Дейностите/направленията за разходване на средствата са изчерпателно определени в чл. 13 от ЗБАБХ.

Съгласно чл. 10 от УП на БАБХ администрацията на БАБХ е организирана в Дирекция „Вътрешен одит“, обща и специализирана администрация и самостоятелни длъжности. В общата администрация на БАБХ за одитирания период са включени дирекциите „Финансово-стопанска дейност“ (ФСД), „Правна“, „Административно обслужване, протокол, връзки с обществеността и инвестиции“ (АОПВОИ), „Човешки ресурси, обучение и квалификация“ (ЧРОК), „Европейска координация, международно сътрудничество и проекти“ (ЕКИС), „Информационни системи и информационна сигурност“ (ИСИС)¹⁴.

В състава на специализираната администрация за одитирания период са структурирани: Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“, (ГД ВОК) с 28 териториални

⁴ УП на БАБХ приет с ПМС № 35 от 14.02.2011 г., обн., ДВ, бр. 15 от 18.02.2011 г., посл. измен. за одитирания период ДВ бр. 90 от 20.10.2020 г.

⁵ чл. 4 ал. 1 т. 1 от ЗБАБХ и чл. 9, ал. 2 от УП на БАБХ

⁶ ОДБХ Благоевград, Бургас, Варна, Велико Търново, Видин, Враца, Габрово, Добрич, Кърджали, Кюстендил, Ловеч, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Пловдив, Разград, Русе, Силистра, Сливен, Смолян, София-град, София-област, Стара Загора, Търговище, Хасково, Шумен, Ямбол

⁷ чл. 4 ал. 1 т. 2 и чл. 7 от ЗБАБХ, чл. 9, ал. 2 от УП на БАБХ

⁸ Специализирани структури за научноизследователска и лабораторно-диагностична дейност по чл. 4, ал. 1, т. 3 от ЗБАБХ са: 1. Национален диагностичен научноизследователски ветеринарномедицински институт (НДНИВМИ) - София; 2. Централна лаборатория по ветеринарно-санитарна експертиза и екология - София; 3. Централна лаборатория за химични изпитвания и контрол - София; 4. Централна лаборатория по карантина на растенията - София; 5. Централна лаборатория за окачествяване на зърно и фуражи – София. Структурите са юридически лица и се ръководят от директори.

⁹ чл. 4, ал. 1, т. 3 и чл. 8 от ЗБАБХ, чл. 9, ал. 2 от УП на БАБХ

¹⁰ чл. 5, ал. 1 от ЗБАБХ и чл. 4 от УП на БАБХ

¹¹ чл. 6, ал. 1от ЗБАБХ и чл. 6 от УП на БАБХ

¹² чл. 12, т. 1 от ЗБАБХ

¹³ чл. 12, т. 2 от ЗБАБХ

¹⁴ чл. 11 от УП на БАБХ

поделения – ОДБХ, със статут на дирекции, и със седалища 28-те области на административно-териториалното деление на страната¹⁵; специализираните дирекции: „Растителна защита и контрол на качеството на пресни плодове и зеленчуци“ (РЗККППЗ), „Продукти за растителна защита, торове и контрол“ (ПРЗТК), „Здравеопазване и хуманно отношение към животните (ЗХОЖ), „Контрол на фуражите и страничните животински продукти“ (КФСЖП), „Контрол на ветеринарномедицински продукти и инвитро диагностични ветеринарномедицински средства (КВПИДВС), „Лабораторен контрол“ (ЛК), „Граничен контрол“ (ГК)¹⁶. С функции и на граничен контрол на храни от неживотински произход са ОДБХ със седалище в Бургас, Пловдив и София¹⁷. Специализираните структури по т. 4, ал. 1 т. 3 от ЗБАБХ са определени и с чл. 12, ал. 2 от УП на БАБХ.

Съгласно чл. 9, ал. 3 от УП на БАБХ общата численост на администрацията на агенцията е 2 266 щатни бройки¹⁸, а числеността на персонала в административните звена е посочена в приложението на чл. 9, ал. 4 от УП на БАБХ.

Считано от 01.02.2024 г. (ДВ, бр. 8 от 26.01.2024 г.) е извършена промяна на УП на БАБХ. В структурата в общата администрация в чл. 11 е добавена нова т. 8, като е обособена дирекция „Обществени поръчки“, и в т. 4 е включена дирекция „Одит на официалния контрол“ (ООК). От специализираната администрация изцяло е закрита Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“.

Функциите на административните структурни звена са подробно разписани в УП на БАБХ: В гл. IV раздел I от УП на БАБХ - на дирекциите в централното управление (ЦУ) на БАБХ¹⁹; в гл. IV раздел II от УП на БАБХ - на дирекциите от общата администрация²⁰; в гл. IV раздел III от УП на БАБХ - на дирекциите от специализираната администрация²¹. В гл. V са регламентирани функциите на Областните дирекции по безопасност на храните (ОДБХ, чл. 30), както и на директорите на ОДБХ (чл. 31). В гл. VII са постановени функциите на специализираните структури за научноизследователска и лабораторна дейност, юридически лица в състава на БАБХ²².

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС в БАБХ за одитирания период носят изпълнителните директори: проф. д-р Христо Даскалов за периода от 01.01.2022 г. до 05.10.2022 г., д-р Христо Вълчанов за периода 05.10.2022 г. до 05.12.2022 г.,

¹⁵ Благоевград, Бургас, Варна, Велико Търново, Видин, Враца, Габрово, Добрич, Кюстендил, Кърджали, Ловеч, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Пловдив, Разград, Русе, Силистра, Сливен, Смолян, София, Софийска област, Стара Загора, Търговище, Хасково, Шумен и Ямбол;

¹⁶ чл. 12, ал. 1 т. от 1 до 12 от УП на БАБХ

¹⁷ чл. 12, ал. 3 т. 2 от УП на БАБХ

¹⁸ чл. 2, ал. 3 от УП на БАБХ

¹⁹ УП на БАБХ - Чл. 13 - „Вътрешен одит“, чл. 13а - финансов контролър

²⁰ УП на БАБХ - Чл. 14 - дирекция „Финансово-стопанска дейност“, чл. 15 - дирекция „Правна“ (чл. 16 отм.), чл. 17 - дирекция „Административно обслужване, протокол, връзки с обществеността и инвестиции“, чл. 17а - дирекция „Европейска координация, международно сътрудничество и проекти“, чл. 17б - дирекция „Човешки ресурси, обучение и квалификация“, чл. 17в - дирекция „Информационни системи и информационна сигурност“

²¹ Чл. 18 - Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“, чл. 19 - дирекция „Растителна защита и контрол на качеството на пресни плодове и зеленчуци“, чл. 20 - дирекция „Продукти за растителна защита, торове и контрол“, чл. 21 - дирекция „Здравеопазване и хуманно отношение към животните“, чл. 21а - дирекция „Контрол на фуражите и страничните животински продукти“, чл. 22 - дирекция „Контрол на ветеринарномедицински продукти и инвитро диагностични ветеринарномедицински средства“, чл. 23 - дирекция „Контрол на храните“, чл. 24 - дирекция „Лабораторен контрол“, (чл. 25 до чл. 28 отм.), чл. 29 - дирекция „Граничен контрол“

²² УП на БАБХ гл. VII-ма - 1/ Националният диагностичен научноизследователски ветеринарномедицински институт (НДНИВМИ чл. 38), със създадения към него научен съвет (чл. 39, чл. 40); 2/ Централната лаборатория по ветеринарно-санитарна експертиза и екология (ЦЛВСЕЕ, чл. 41); 3/ Централната лаборатория по карантина на растенията (ЦЛКР, чл. 42); 4/ Централната лаборатория за химични изпитвания и контрол (ЦЛХИК, чл. 43), 5/ Централната лаборатория за окачествяване на зърно и фуражи (ЦЛОЗФ, чл. 43а)

д-р Иван Шиков за периода 05.12.2022 г. до 27.06.2023 г. и д-р Светлозар Патарински от 27.06.2023 г. до края на одитирания период²³.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Официален контрол и приходи на БАБХ“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

3.2. Да се оцени състоянието и ефективността на системата за финансово управление и контрол на БАБХ в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. Област „Официален контрол и приходи на БАБХ“, с:

- а) Под-област „Приходи от официален контрол“
- б) Под-област „Приходи от административнонаказателна дейност“
- в) Под-област „Одит на официалния контрол“

4.1.2. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

4.2. Ограничения в обхвата

При одита не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки.

4.3.1. Област „Официален контрол и приходи на БАБХ“

4.3.1.1. Под-област „Приходи от официален контрол“

За целите на проверката са формирани две популации от общия брой обработените пратки за въвеждане в Съюза единни здравни документи за въвеждане (CHED) на пратките на ГИП „Капитан Андреево“, в т. ч.: за м. януари 2022 г. - 20 323 пратки (в т.ч. валидирани и отхвърлени) и за м. декември 2023 г. - 19 970 пратки (в т.ч. валидирани и отхвърлени). Чрез генератор на случайни числа от обработените единни здравни документи за въвеждане (CHED) на пратките са формирани одитните извадки, както следва:

а) обработени пратки за въвеждане в Съюза за м. януари 2022 г. – 20 323 пратки (в т.ч. валидирани и отхвърлени) за:

аа) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на живи животни – 18, извадка - 5 пратки;

аб) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на продукти от животински произход - 395, извадка - 20 пратки;

ав) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на растения, растителни продукти и други обекти – 7 391, извадката 48 пратки;

аг) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация с произход трети страни - 12 459 пратки, извадка - 100 пратки;

ад) отхвърлени пратки за въвеждане в Съюза на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация с произход трети страни – 46 пратки, извадка - 20 пратки;

б) обработените пратки за въвеждане в Съюза за м. декември 2023 г. – 19 970 пратки (в т.ч. валидирани и отхвърлени):

²³ Одитно доказателство № 1

ба) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на живи животни – 18 пратки, извадка - 5 пратки;

бб) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на продукти от животински произход - 284 пратки, извадка - 20 пратки;

бв) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на растения, растителни продукти и други обекти – 7 656 пратки, извадка - 48 пратки;

бг) валидирани пратки за въвеждане в Съюза на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация с произход трети страни - 11 969 пратки., извадка - 100 пратки;

бд) отхвърлени пратки за въвеждане в Съюза на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация с произход трети страни - 42 пратки, извадка - 20 пратки;

в) не се формират одитни извадки за:

ва) отхвърлени пратки за въвеждане в Съюза на продукти от животински произход - 13 пратки;

вб) отхвърлена една пратка за въвеждане в Съюза на растения, растителни продукти и други обекти;

вв) отхвърлена една пратка за въвеждане в Съюза на продукти от животински произход;

4.3.1.2. Под-област „Приходи от административнонаказателна дейност“

Чрез прилагане на критерий най-висок относителен дял на наложените глоби/санкции по влезли в сила НП в БАБХ в проверките са включени приходите на ОДБХ София – област, ОДБХ София – град и ОДБХ – Хасково. Досиетата за проверка са определени чрез генератор на случайни числа, приложен върху популацията от наказателни постановления (НП) по години, включени в Регистъра на съставените АУАН и издадените НП, както следва за:

а) ОДБХ София – град - за 2022 г. са вписани 66 НП, извадка - 4 НП и за 2023 г. са вписани 107 НП, извадка - 6 НП;

б) ОДБХ София – област - за 2022 г. са вписани 237 НП, извадка 11 НП и за 2023 г. са вписани 158 НП, извадка - 7 НП;

в) ОДБХ Хасково - за 2022 г. са вписани 127 НП, извадка 6 НП и за 2023 г. са вписани 98 НП, извадка 6 - НП.

4.3.1.3. Под-област „Одит на официалния контрол“

Формира се популация от извършените одити на официалния контрол от отдел ООК към ГД ВОК в ОДБХ – 14 одита през 2022 г. и 13 одита през 2023 г. По критерий най-голям брой на дадените препоръки, в извадките са включени три одита, извършени през 2022 г.: на ОДБХ Габрово (8 препоръки), ОДБХ Разград (14 препоръки) и ОДБХ Бургас (8 препоръки), и 3 одита, извършени през 2023 г. – на ОДБХ Монтана (8 препоръки), ОДБХ Кърджали (10 препоръки), ОДБХ Благоевград (14 препоръки).

4.3.2. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Популациите за определяне на извадките включват проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, открити през съответната година от одитирания период и приключили със сключен договор или с решение за прекратяване на процедурата.

През одитирания период са открити и възложени/прекратени общо 23 процедури и възлагания по ЗОП, от които 10 бр. през 2022 г. и 13 - за 2023 г. В извадките чрез случаен подбор са включени съответно 4 процедури/възлагания жн 2022 г. и 7 – от 2023 г.

5. Критерии за оценка

5.1. *Нормативни актове / критерии, приложими за всички области на изследване* - Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017 г. относно официалния контрол и другите официални дейности, извършвани с цел да се гарантира прилагането на законодателството в областта на храните и фуражите, правилата относно здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита (наричан по-нататък Регламент (ЕС) 2017/625), Закон за Българската агенция по безопасност на храните (ЗБАБХ), Закон за управление на агрохранителната верига (ЗУАХВ), Административно-процесуален кодекс (АПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията по прилагането му, утвърдена от министъра на финансите, Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за счетоводството (ЗСч), Закон за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД), Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г., ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., Устройствен правилник на Българската агенция по безопасност на храните (УП на БАБХ), Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на БАБХ (ЦУ на БАБХ).

5.2. *Област „Официален контрол и приходи на БАБХ“:*

Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 от 22 октомври 2019 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/1900 от 27 октомври 2021 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/2246 от 15 декември 2021 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/1110 от 6 юни 2023 г.; Делегиран регламент (ЕС) 2019/1602 от 23 април 2019 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1715 от 30 септември 2019 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/2235 от 16 декември 2020 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 от 25 ноември 2019 г.; Делегиран регламент (ЕС) 2019/2123 от 10 октомври 2019 г.; Делегиран регламент (ЕС) 2022/2292 от 6 септември 2022 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/2504 от 19 декември 2022 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/1998 от 20 септември 2022 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/66 от 16 януари 2019 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 от 16 април 2019 г.; Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2072 от 28 ноември 2019 г.; Регламенти регламент (ЕС) 2018/848 от 30 май 2018 г.; Решение за изпълнение (ЕС) 2019/294 от 18 февруари 2019 г.; Наредба № 47 от 20.04.2006 г. за изискванията към граничните инспекционни ветеринарни пунктове и условията и реда за провеждане на граничен инспекционен ветеринарен контрол; Наредба № 7 от 9.10.2020 г. за условията и реда за вземане на проби и лабораторно изпитване на храни (отм.); Тарифа за таксите, които се събират от БАБХ; Ценоразпис за платените услуги, които извършва БАБХ, съгласно чл. 3, ал. 5 от ЗБАБХ; Стандартна оперативна процедура (СОП) за „Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, с код СОП ГК-10, версия 02; СОП за осъществяване на проверки по верификация на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове/контролни пунктове съгласно изискванията на чл.12, параграф 2 от регламент (ЕС) 2017/625 при БАБХ -СОП- ГК версия 01; СОП за Управление на рисковете при осъществяване на официален контрол на ГКП код СОП-ДГК-07; СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл.47, параграф 1, а),б), д) и е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП; СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1, а),б), д) и

е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП; СОП „Процедура за вземане на проби на ГИП от храни от животински произход, предназначени за внос в ЕС; СОП за вземане на проби от пратки храни от животински произход и съставни продукти от трети държави при въвеждане в ЕС; СОП „Извършване на официален контрол за спазване правилата за хуманно отношение към животните при продължителни пътувания“; СОП за хармонизирано прилагане на изискванията при въвеждане в съюза на кучета, котки и порове с произход трета държава попадащи в обхвата на дял 5 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/692 на Комисията; Инструкция за хармонизирано използване на TRACES-NT на ГКП при определени несъответстващи пратки; СОП за осъществяване на официален контрол на растения, растителни продукти и друг обекти, въвеждани от трети държави на територията на ЕС; СОП за извършване на физически проверки на пратки състоящи се от растения, растителни продукти и други обекти с произход трети държави предназначени за въвеждане в Съюза; Методическо ръководство и документация за фитосанитарния контрол от 2021 г.; Процедура за осъществяване на внос на биологично произведени продукти и храни от трети държави; СОП за официален контрол при внос на биологични продукти СОП КХ-23-версия 02; СОП за извършване на официален контрол върху вноса на храни от неживотински произход и приложения към нея; Инструкция за хармонизирано използване на TRACES-NT на ГКП за пратки, съдържаща храни от неживотински произход, за които са приложени мерките описани в Регламент (ЕС) 2019/2124 и Регламент (ЕС) 2019/2123; Указание при разрешаване на процедурата „трансфер“ от компетентния орган на ГКП до контролен пункт за извършване на проверки за идентичност и физически проверки на пратки храни от неживотински произход с произход от трети държави при въвеждането им в Съюза; СОП за вземане на проби от пратки стоки от неживотински произход, предназначени за въвеждане в Съюза за съдържание на остатъчни вещества от пестициди; СОП за вземане на проби от пратки храни от неживотински произход с произход трети държави при въвеждането им в Съюза за съдържание на микотоксини (афлатоксини и охратоксин А); Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в Централно управление на БАБХ (ЦУ на БАБХ); Вътрешни правила за събиране, отчитане и контрола на постъпилите приходи в ОДБХ-Хасково; Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКС в ОДБХ-Хасково; Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на СФУК в ОДБХ-Хасково; Указания за осчетоводяване на вземания от глоби, наложени по наказателни постановления и издадени от БАБХ, заповеди на изпълнителния директор на БАБХ, на директори на ОДБХ, Вътрешни правила за дейността на Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“ при ЦУ на БАБХ, Процедура за извършване на одити на официалния контрол в БАБХ (ПИ ООК), Тригодишна програма за одити на официалния контрол в БАБХ заповеди за изменение на програмата, договори.

5.3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“
Закон за обществените поръчки (ЗОП), Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП), Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис (ВПОПКЗПСДП) в ЦУ на БАБХ.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Официален контрол и приходи на БАБХ

Съгласно отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) приходите на БАБХ за 2022 г. са 80 077 831 лв., а за 2023 г. - 77 078 418 лв. Отчетените разходи за 2022 г. са 91 538 283 лв., а за 2023 г. са 116 695 128 лв.²⁴.

Приходите по бюджета на БАБХ са от собственост, държавни такси, глоби и санкции. За 2022 г. приходите от държавни такси са 62 910 213 лв., а за 2023 г. са 55 931 600 лв., и са с най-висок относителен дял спрямо общия размер на отчетените приходи - съответно 79 на сто за 2022 г. и 73 на сто за 2023 г.

1. Приходи от официален контрол

1.1. Обща информация

С Регламент (ЕС) 2017/625 се установяват правилата относно: извършването на официален контрол и други официални дейности от компетентните органи на държавите членки; финансирането на официалния контрол; административната помощ и сътрудничество между държавите членки с оглед на правилното прилагане на правилата; извършването на контрол от Комисията в държавите членки и в трети държави; приемането на условията, които трябва да бъдат изпълнени по отношение на животните и стоките, въвеждани в Съюза от трета държава; изграждането на компютърна информационна система за управление на информацията и данните във връзка с официалния контрол.

Регламента се прилага по отношение на официалния контрол, извършван за проверка на съответствието с изискванията, определени чл. 1, параграф 2 правила, когато тези правила са приложими по отношение на животните и стоките, които се въвеждат в Съюза, или са предназначени за износ от Съюза.

Официален контрол са дейностите, извършвани от компетентните органи или от органите с делегирани правомощия или физическите лица, на които са били делегирани определени задачи в съответствие с настоящия регламент, с цел да се провери дали операторите спазват настоящия регламент и правилата, посочени в чл. 1, параграф 2 и дали животните или стоките отговарят на изискванията, установени с посочените в чл. 1, параграф 2 правила, включително за издаването на официален сертификат или официално удостоверение, съгласно определение в чл. 2, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Компетентни органи са централните органи на държава членка, които отговарят за организацията на официалния контрол и другите официални дейности в съответствие с регламента и правилата, както и всеки друг орган, натоварен с тази отговорност и когато е целесъобразно - съответните органи на трета държава, съгласно определението в чл. 3, т. 3 от Регламент 2017/625.

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 4 от Закона за управление на агрохранителната верига (ЗУАХВ) БАБХ е компетентния органи по смисъла на чл. 4 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017 г. относно официалния контрол и другите официални дейности, извършвани с цел да се гарантира прилагането на законодателството в областта на храните и фуражите, правилата относно здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита.

БАБХ осъществява официален контрол и други официални дейности върху храните съгласно изискванията на приложимото право на Европейския съюз в областта на храните,

²⁴ Одитно доказателство № 5

съгласно чл. 35 от ЗУАХВ, Закона за храните (ЗХ) и подзаконовите нормативни актове по прилагането им.

БАБХ осъществява официален контрол по отношение на изискванията към: фитосанитарната дейност, продуктите за растителна защита и торовете; ветеринарномедицинската дейност, здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях; страничните животински продукти, непредназначени за консумация от човека; фуражите; суровините и храните с изключение на бутилираните натурални минерални, изворни и трапезни води; материалите и предметите, предназначени за контакт с храни; съответствието на качеството на пресните плодове и зеленчуци със стандартите на Европейския съюз за предлагане на пазара; качеството на зърното, съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗБАБХ.

БАБХ осъществява оценка на съответствието на качествените характеристики на храните с изискванията на национални стандарти, стандарти, разработени от браншови организации и одобрени от компетентния орган, и технологични документи; лабораторно-диагностична и научноизследователска дейност; управление и комуникация на риска; обучение и квалификация съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗБАБХ.

БАБХ осъществява и други дейности, предвидени в закон, съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗБАБХ.

За дейностите по ал. 1, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от ЗБАБХ, БАБХ събира такси съгласно тарифа, приета от Министерския съвет²⁵ (в сила 20.06.2017 г.). БАБХ извършва услуги на физически и юридически лица и дейности извън тези по ал. 4 съгласно ценоразпис, утвърден от изпълнителния директор, който е публикуван на интернет страницата²⁶ на БАБХ, съгласно чл. 3, ал. 5 от ЗБАБХ.

Ценоразписът за платените услуги, които извършва БАБХ е утвърден със Заповед № РД11-8 от 04.01.2012 г. на изпълнителния директор на БАБХ и е изменян и допълван последно преди одитирания период, със Заповед № РД 11-193 от 27.01.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ.

1.2. Информационни системи и софтуер

1.2.1. В БАБХ се ползват следните информационни системи:

а) Интегрирана информационна система ВетИС – съдържа регистри на животните, животновъдните обекти, ветеринарните специалисти, ветеринарномедицински служби, моторните превозни средства (МПС) за превоз на животни, ветеринарномедицински продукти и болести по животните. Достъпът се осъществява на различни нива (въвеждане на данни, регистриране на потребители, администриране) в зависимост от заеманата длъжност в БАБХ, или роля на потребител. Съхранението на данните е на сървъри, намиращи се в ЦУ на БАБХ в отделна мрежа (VLAN).

б) Национални електронни регистри на предприятията за производство и преработка на хранителни продукти. Достъпът се осъществява на две нива – въвеждане на данни в Областните дирекции по безопасност на храните (ОДБХ) и администриране в ЦУ на БАБХ. Съхранението на данните е на сървъри в ЦУ на БАБХ в отделна мрежа.

в) Национални електронни регистри на продуктите за растителна защита. Достъпът се осъществява на две нива – въвеждане на данни в ОДБХ и администриране в ЦУ на БАБХ. Съхранението на данните е на сървъри в ЦУ на БАБХ в отделна мрежа

г) Електронна платформа за оповестяване на растителнозащитните, дезинфекционните и дезинсекционните дейности (ЕПОРД). Електронната платформа, съдържа географска

²⁵ Приета с ПМС № 375 от 30.12.2011 г., обн., ДВ, бр. 1 от 3.01.2012 г., последно изменение в бр. 49 от 20.06.2017 г.

²⁶ https://bfsa.egov.bg/wps/portal/bfsa-web/administrative-services/tariff/tariff_filelist/bfsa%2Cpricelist

информация за актуалните граници на слой „Физически блокове“ от Системата за идентификация на земеделските парцели (СИЗП), планираните и извършените растителнозащитни, дезинфекционни и дезинсекционни дейности и въведени местоположения на животновъдните обекти (пчелини). Достъпът до системата се осъществява на две нива. Съхранението на данните е на сървъри в ЦУ на БАБХ в отделна мрежа.

д) Електронна система за управление на процесите по протоколиране при изпращане на данни за изследване на едър дивеч след отстрел (МОДУЛ ЛОВ). Системата осигурява достъп на ловците за изпращане на данни за взети проби от отстрелен дивеч към лабораториите за изследване на пробите. Съхранението на данните се осъществява на сървъри, намиращи се във външен дейта център.

е) АИС „е-Документооборот“ – деловодна система. Достъпът до системата е на ниво потребители и администратори с ограничени права. Съхранението на данните е на сървъри, собственост на доставчика на услугата.

ж) TRACES NT - онлайн платформата на Европейската комисия (ЕК) за ветеринарно и фитосанитарно сертифициране, необходимо за вноса на животни, животински продукти, храни и фуражи от неживотински произход и растения в Европейския съюз (ЕС), както и търговията в ЕС и износа на животни и някои животински продукти. Достъпът до системата е на ниво потребители, администрирането се извършва в ЕК. Съхранението на данните е на сървъри в ЕК.

1.2.2. В Българска агенция по безопасност на храните се ползват следните софтуери:

а) АЖУР - система за управление на бизнеса. Състои от отделни модули, работещи в единна база данни: Финанси и Счетоводство, Управление на продажбите, Управление на доставките, Управление на плащанията, Склад, Производство, Анализи, MyBusiness и Управление на данни плюс модул Бюджет за бюджетните предприятия. Достъпът е на ниво потребители. Съхранението на данните се извършва на сървъри в ЦУ на БАБХ.

б) Омекс® Заплати - интегриран софтуер за автоматизиране на дейностите по управление на трудовите възнаграждения. Достъпът е на ниво потребители. Съхранението на данните се извършва на сървъри в Държавния хибриден частен облак (ДХЧО).

в) DOCMAN 2.0 – система за управление на човешките ресурси. Достъпът до системата е на ниво потребители. Съхранението на данните се извършва на сървъри в ДХЧО.

1.2.3. През одитираният период, на 06.08.2022 г. е установен инцидент, свързан с криптиране на сървъри и данни в инфраструктурата на БАБХ²⁷.

Засегнати са сървърите, свързани с вътрешните услуги – файлов сървър, принт сървър, пощенски сървър, приложни сървъри (включващи счетоводен софтуер, софтуер за заплати, правно-информационна система, софтуер за извеждане на заповеди от дирекция „Човешки ресурси, обучение и квалификация“ и др.).

За кибер инцидента е уведомен министъра на земеделието²⁸, като са посочени необходимите дейности за възстановяване на работата на интегрирана информационна система (ИИС) ВетИС, както и дейности за поддържане в работоспособно състояние на инфраструктурната система.

Съгласно член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2016/679 срокът за уведомяване на надзорния орган – Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) е 72 часа от узнаване на нарушението на сигурността. Администраторът на лични данни (АЛД) – БАБХ е узнал за нарушението на сигурността на 6 август 2022 г. и на 11 август 2022 г. АЛД е уведомил КЗЛД. Уведомяването на Комисията не е извършено в законоустановения срок, но са предоставени обяснения относно забавянето, свързани с липсата на информация за засягане на лични данни.

²⁷ Одитно доказателство № 6

²⁸ Докладна записка Изх. № КД-244/15.08.2022 г.

БАБХ е поискала от Държавна агенция „Национална сигурност“ и Главна дирекция „Борба с организираната престъпност“ информация относно резултатите от разследването на киберинцидента и злоупотребата с лични данни²⁹.

От ДАНС е констатирано е, че в следствие на извършения анализ не може да се определи еднозначно какви лични данни са станали обект на кибератаката и дали е извършена впоследствие злоупотреба с тях³⁰.

КЗЛД след проверка по документи, извършена по повод постъпило уведомление от БАБХ за нарушение на сигурността на личните данни по чл. 33 от Регламент (ЕС) 2016/679 е издала Решение³¹, като разпорежда на администратора на лични данни БАБХ да предприеме технически и организационни мерки, като внедри Система за управление на информацията и събитията, свързани със сигурността (Security information and event management SIEM).

Разпореждането следва да бъде изпълнено в срок от 6 (шест) месеца след влизане в сила на Решението, след което в 14 (четирнадесет) дневен срок да представи релевантни доказателства в подкрепа на неговото изпълнение.

КЗЛД с решение на надзорния орган от 13.09.2023 г. е посочено, че разпореждането е прието за изпълнено от БАБХ³².

Във връзка с възникналия инцидент Администраторът инициира вътрешна проверка, чрез която е установено, че в резултат на хакерска атака е криптирана информация на 12 (дванадесет) виртуални сървъра на ЦУ на БАБХ. Засегнати са домейн контролери, пощенски сървър, уеб сървър, файлов сървър, принт сървър, счетоводен софтуер и софтуер на работните заплати.

За част от данните БАБХ разполага с електронен архив. Възстановени са данните в активната директория, имейл адресите и софтуера за работни заплати. Информацията в прилагания счетоводен софтуер е възстановена изцяло с изключение на издадените фактури за периода 01.01.2022 г. до 31.08.2022 г. Фактурите по номера са описани в файл на Excel и се съхраняват на хартиен носител.

1.3. Отчетни данни

1.3.1. Приходната част на бюджета на БАБХ се формира основно от приходи от такси за административни услуги, нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция и приходи от глоби и имуществени санкции.

За 2022 г. събраните приходи са в размер на 80 077 832 лв., представляващи 167 на сто от плана, а за 2023 г. са в размер на 77 078 419 лв., представляващи 123 на сто изпълнение на плана.

Приходите от всички структури са показани на фигура № 1 и фигура № 2:

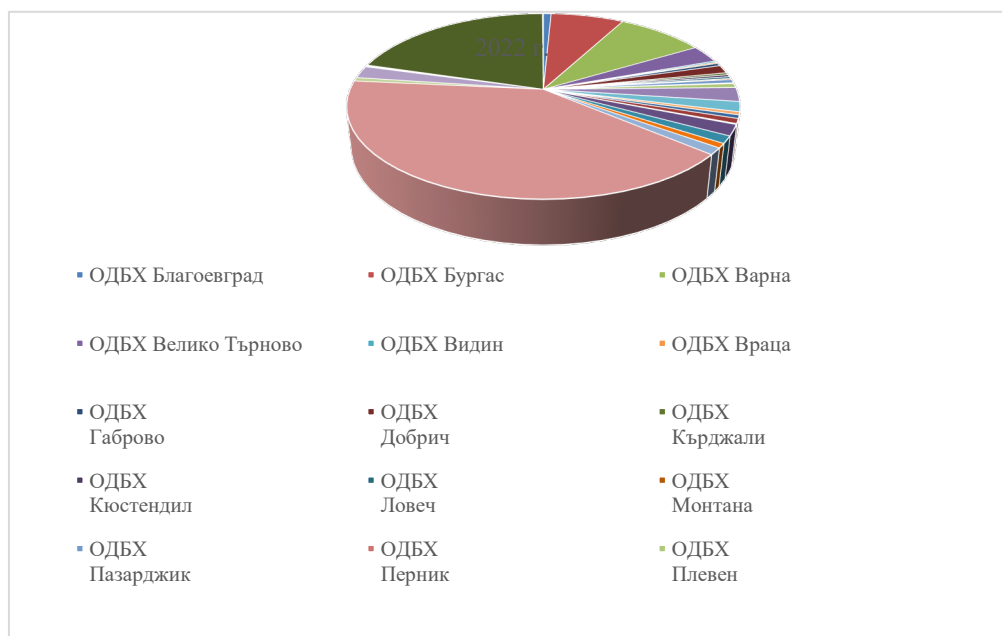
²⁹ Писмо Изх. № ГС-21/23.08.2022 г.

³⁰ Писмо Вх. № 16972/07.09.2022 г.

³¹ Решение № ПАИКД-13-48 от 06.12.2022 г.,

³² Писмо Вх. № 18115 от 18.09.2023 г.

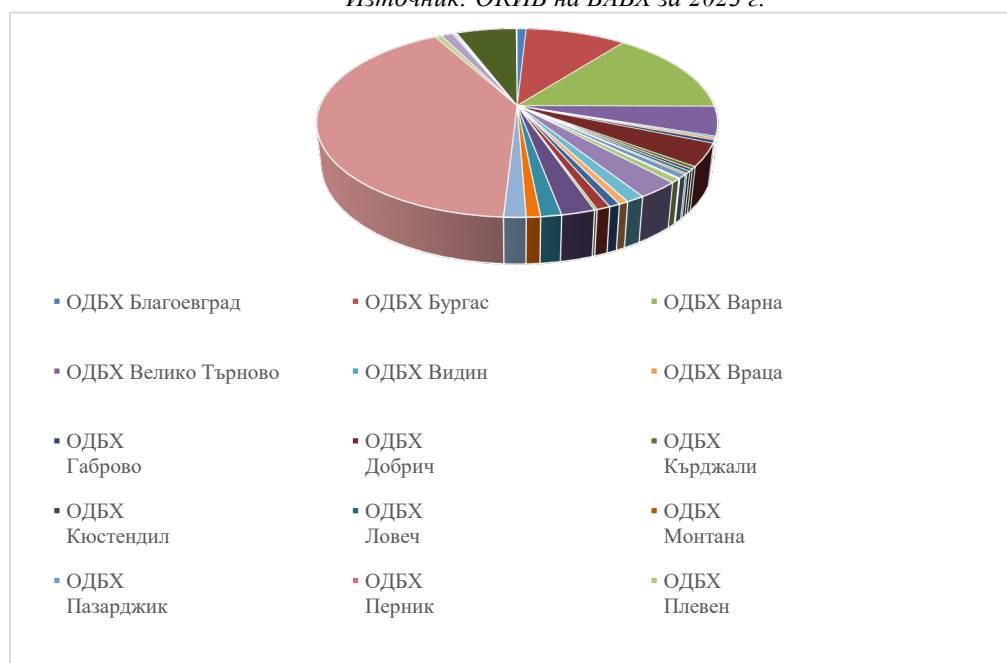
Фигура № 1 Реализирани приходи от всички структури през 2022 г.



Източник: ОКИБ на БАБХ за 2022 г.³³

Фигура № 2 Реализирани приходи от всички структури през 2023 г.

Източник: ОКИБ на БАБХ за 2023 г.³⁴



Съгласно отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на БАБХ за одитирания период четири структури са с най-големи приходи, показани в таблица № 1.

³³ Одитно доказателство № 5

³⁴ Одитно доказателство № 5

Таблица № 1: Областни дирекции с най-високи приходи през периода 2022 г. – 2023 г.

Обект	Година	Лв./Бр.	§§ 24-04 Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	§§ 25-01 Такси за административни и други услуги и дейности	Относителен дял към общите приходи %
1	2	3	4	5	6
ОДБХ Бургас	2022	лв.		5 656 142	7,06
	2023	лв.		7 334 157	9,52
ОДБХ София град	2022	лв.		1 220 054	1,52
	2023	лв.		1 370 086	1,78
ОДБХ Хасково	2022	лв.	17 838 906	17 253 155	43,82
	2023	лв.	22 200 232	13 551 823	46,38
ЦУ на БАБХ	2022	лв.		16 261 328	20,31
	2023	лв.		4 170 523	5,41

Източник: ОКИБ на БАБХ за 2022 г. и за 2023 г.³⁵

1.3.2. Отчетни данни на ОДБХ-Хасково

Приходите от такси от административни услуги и нетни приходи от продажба на услуги на ОДБХ – Хасково са с най-голям относителен дял в общите приходи на БАБХ, като за 2022 г. е 43,82 на сто от общите приходи, а за 2023 г. е 46,38 на сто.

В ОДБХ - Хасково приходите от административни такси и нетните приходи от извършени услуги постъпват по две транзитни сметки: на ОДБХ-Хасково и на ГИП „Капитан Андреево“, представени в таблица № 2³⁶.

Таблица № 2 Реализирани приходи от административни такси и нетните приходи

Под-параграф	Параграф	ОДБХ-Хасково				ГИП Капитан Андреево			
		2022 г.		2023 г.		2022 г.		2023 г.	
		лв.	Документи бр.	лв.	Документи бр.	лв.	Документи бр.	лв.	Документи бр.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
24-04	Нетни приходи от продажба на услуги	308 851	14 955	36 736	4 671	17 530 055	36 455	22 163 496	45 927
25-01	Приходи от такси за адм. услуги	10 984 933	182 913	1 094 724	164 005	6 268 222	310 823	12 457 099	696 066
Общо		11 293 784	197 868	1 131 460	168 676	23 798 277	347 278	34 620 595	741 993

1.3.2.1. Вътрешни актове на ОДБХ – Хасково по отношение на приходите:

а) Вътрешни правила за събиране, отчитане и контрол на постъпилите приходи в ОДБХ-Хасково, утвърдени със Заповед № 1767 от 17.05.2021 г. на директора на ОДБХ-Хасково.

³⁵ Одитно доказателство № 5

³⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 56

В правилата не са разписани основните етапи на процесите свързани с приходите от такси за административни услуги и приходите от продажба на услуги, стоки и продукция на ГИП Капитан Андреево, както и в ОДБХ – Хасково.

Със Заповед № РД-11-2280/04.10.2021 г., изменена и допълнена със Заповед № РД-11-2033/01.09.2023 г., изпълнителният директор на БАБХ е разпоредил в срок до 30.10.2023 г., директорите на областни дирекции по безопасност на храните, областните дирекции по безопасност на храните с функции на граничен контрол и началниците на отдели „ФСД“ в областните дирекции да разработят и утвърдят Вътрешни правила относно реда за събирането и отчитането на приходите и реда за извършване на контрол събирането и отчитането на приходите и недопускане на просрочени вземания.

От ОДБХ - Хасково не са разработени и утвърдени Вътрешни правила относно реда за събирането и отчитането на приходите и реда за извършване на контрол по събирането и отчитането на приходите и недопускане на просрочени вземания в изпълнение на Заповед № РД-2033 от 01.09.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ³⁷.

б) *Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС в ОДБХ-Хасково*, утвърдени със Заповед № 2219 от 01.07.2021 г. на директора на ОДБХ-Хасково. Вътрешните актове не са актуализирани във връзка с указанията, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от организациите от публичния сектор. Указанията са публично достъпни на интернет страницата на Министерството на финансите, като с изменението на ЗФУКПС от 12.02.2019 г. (ред. ДВ бр. 13 от 12.02.2019 г.) е постановено задължителното им прилагане.

Като обект на предварителния контрол за законосъобразност, в р. IV т. 7 от Указанията изрично е определен/записан „Процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират“.

При одита е установено, че няма въведена процедура, свързана с упражняването на контрол в процеса по събиране и отчитане на приходите³⁸.

в) съгласно т. 5 „Преки задължения“ от длъжностната характеристика (от 13.12.2021 г. и от 01.03.2023 г.)³⁹ финансовият контролор следва да „извършва предварителен и последващ контрол по законосъобразност на процесът по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на което се събират“, като контролът се извършва „ежедневно, периодически и при необходимост“.

През одитирания период от финансовият контролор предварителен контрол за законосъобразност на приходите не е осъществяван⁴⁰.

През одитирания период във вътрешни актове на ОДБХ – Хасково писмено не са регламентирани, въведени и утвърдени процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на приходи от такси за административни услуги и продажба на услуги и да описват последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават, както и срока за изпълнение⁴¹.

В ОДБХ - Хасково не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол в областта на администриране на приходи от такси от административни услуги и продажбата на услуги⁴².

³⁷ Одитно доказателство № 8, т.1

³⁸ Одитно доказателство № 8, т.2

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитно доказателство № 8, т.3

⁴¹ Одитно доказателство № 8, т.4

⁴² Одитно доказателство № 8, т.5

В риск – регистъра за 2022 г. не са идентифицирани рискове, свързани с администриране на приходи от такси за административни услуги и продажба на услуги. В риск - регистъра за 2023 г. е идентифициран риск от неправилно таксуване и издаване на фактури на ГИП „Капитан Андреево“, като за намаляване на риска са предвидени периодични обучения на служителите⁴³. На 14.06.2022 г. 12 служители (касиери) от ГИП „Капитан Андреево“ са преминали обучение за работа с прилагания счетоводен софтуер за работа и отчитане на продажбите от фискални устройства.

1.3.2.2. Отчитане на приходите

В ОДБХ - Хасково отчитането на таксите от административни услуги и нетните приходи от продажба на услуги според правното основание на реализирането им се води аналитично, като всеки вид услуга има код при приемане на плащането в прилагания счетоводен софтуер за фактуриране и касово плащане на услугите. Съхранението на данните се извършва на сървъри в ЦУ на БАБХ.

При проверката на отчитане на приходите от ОДБХ-Хасково е установено:

а) от отдел „Финансово-счетоводни дейности“ на ОДБХ-Хасково са изготвени правила за издаване на фактури след 23.05.2022 г. при извършване на ветеринарен, фитосанитарен и здравен контрол на ГКП „Капитан Андреево“. Правилата не са утвърдени от директора на ОДБХ-Хасково⁴⁴;

б) издаването на проформа фактури и фактури от ОДБХ- Хасково на ГКП „Капитан Андреево“ се осъществява от три обекта: „Фитосанитарен контрол“, „Здравен контрол“ и „Ветеринарен контрол“ от една сървърна инсталация на счетоводния софтуер. За всеки потребител има създаден собствен профил с потребителско име и парола, с което се идентифицира при влизане в системата⁴⁵;

в) след извършването на съответните документални, идентификационни и други проверки се пристъпва към фактурирането на услугите по ценоразпис и/или таксите по тарифа, като от инспекторите се издава проформа фактура. Въведени са номенклатурни кодове за различните видове услуги и такси, представени в Таблица № 3:

Таблица № 3 Номенклатурни кодове за услуги и такси

Код	Наименование	Продажна марка
1	2	3
10	ТОВАРОРАЗТОВАРНА ДЕЙНОСТ	бр.
11	ЛАБОРАТОРНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ	бр.
1101	АФЛАТО КСИ ММ ЕД МЕТОД	бр.
1102	ОХРАТОКСМНИ А ГД МЕТОД	бр.
12	ДРУГИ ЛАБОРАТОРНИ ДЕЙНОСТИ	бр.
101	ТАКСА-ВК- КОНТР.ПР. ЧК ДО 6 т.	бр.
102	ТАКСА-ВК- КОНТР.ПР. ЧК > 6 т.	т.
103	ТРАНЗИТНА ТАКСА	бр.
104	ГР АНА ТАКСИ 15 мин/СЛУЖИ ТЕЛ	бр.
105	ТАКСА ВНОС ЖИВИ ЖИВОТНИ ДО 6 т.	бр.
106	ТАКСА ВНОС ЖИВИ ЖИВОТНИ > 6 т.	бр.

⁴³ Одитно доказателство № 8, т.6

⁴⁴ Одитно доказателство № 9 т. 1

⁴⁵ Одитно доказателство № 9 т. 2

107	ТАКСА-ВК- КОНТР. НЕ ЧК ДО 6 т.	бр.
108	ТАКСА-ВК- КОНТР НЕ ЧК > 6 т.	т.
109	ТАКСА ВНОС ЖИВИ ЖИВОТНИ	бр.
211	Б(Зв) атомноабсорб. Метод	бр.
212	Б(За) живак-атомноабсорб.метод	бр.
213	техгенни гамаемит. Радиохуклиди	бр.
216	ОПРЕДЕЛЯНЕ САЛМОНЕЛА ВЪВ ФУРАЖИ	бр.
401	ТАКСА-ЗК- КОНТР.ПР. ЧК ДО 6 т.	бр.
402	ТАКСА-ЗК- КОНТР ПР. Ч К > 6 т.	т.
520A101	ВНОС 3-ТИ СТРАНИ-ПРОВЕРКА ДОК.	пратка
520A102	ВНОС 3-ТИ СТРАНИ ПРОВЕРКА ИДЕНТИЧНОСТ	пратка
520A103	ВНОС 3-ТИ СТР-ПРОВЕРКА Р. ЗДРАВ	пратка
520A104	ДОП.БР.	бр.
520A101	ВНОС 3-ТИ СТРАНИ ПРОВЕРКА ДОК.	пратка
520A102	ВНОС 3-ТИ СТРАНИ ПРОВЕРКА ИДЕНТИЧНОСТ	пратка
520A103	ВНОС 3-ТИ СТР-ПРОВЕРКА Р.ЗДРАВ.	пратка

За улеснение на инспекторите при въвеждане на кодовете на фитосанитарния контрол са създадени по два кода за таксите, като главната буква „А“ се изписва на български или на английски език, поради което от счетоводната програма се извеждат по две справки за всеки отделен код (520A101, 520A102, 520A103 и 520A104)⁴⁶;

г) проформа фактурата се издава в два екземпляра от инспекторите на ГИП „Капитан Андреево“ и се предават на касиера за плащане. Задължително в проформа фактурата се изписва номера на съответното превозно средство. Плащането се осъществява само по банков път, чрез ПОС терминално устройство от трите пункта - Фитосанитарен, Здравен и Ветеринарен контрол. След успешно плащане по проформа фактурата, същата се преобразува с едно натискане на клавиш във фактура, издава се касова бележка автоматично от касовия апарат и двете бележки се прилагат към оригиналната фактура⁴⁷;

д) периодически данните в криптиран вид се прехвърлят в отдел ФСД на ОДБХ-Хасково, за да се обработят, като данните от фактурите автоматично се осчетоводяват по съответните сметки и параграфи. Паричните средства от ПОС терминала постъпват автоматично в транзитната сметка, открита за ГИП „Капитан Андреево“ (втора транзитна сметка на ОДБХ – Хасково)⁴⁸;

е) от прилагания счетоводен софтуер не може да се изготви справка за плащанията по номера на фактури, тъй като плащането на ПОС терминал са по номер на проформа фактура. Няма връзка между издадената фактура и плащането по банка. От фирмата, обслужваща счетоводния продукт са отправени писма до банката за осъществяване на такава връзка, което към момента на проверката е невъзможно. В края на всеки месец остават неплатени фактурите от последните 2-3 дни, плащането по които постъпва по банковата сметка в началото на следващия месец. Банковите данните са извличат в Ексел и се засичат с издадените фактури⁴⁹.

⁴⁶ Одитно доказателство № 9, т. 3

⁴⁷ Одитно доказателство № 9, т. 4

⁴⁸ Одитно доказателство № 9, т. 5

⁴⁹ Одитно доказателство № 9, т. 6

1.4. Администриране на приходи от официален контрол

1.4.1. Административна организация

Дирекция „Граничен контрол“, чрез отделите гранични контролни пунктове (ГКП) осъществява официален контрол при въвеждане на територията на Съюза на животни и стоки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, в това число извършване на официален контрол при въвеждане на пратки животни и стоки от трети държави, съдържащи: живи животни; продукти от животински произход, зародишни продукти, странични животински продукти, сено и слама и храни, съдържащи както продукти от растителен произход, така и преработени продукти от животински произход („составни продукти“); растения, растителни продукти и други обекти; храни и фуражи от неживотински произход, спрямо които се прилагат мерки по засилен официален контрол на ГКП и такива, по отношение на които се прилагат спешни мерки; материали и предмети в контакт с храни; Генетично модифициран организъм (ГМО) храни и продукти; биологично произведени храни и продукти в преход към биологично производство.

ГИП „Капитан Андреево“ е в структура на Дирекция „Граничен контрол“ в ЦУ, която е част от специализираната администрация на БАБХ. Дирекцията включва 9 отдела – осем от които са ГКП, разположени на територията на Република България и отдел „Организация и управление на граничния контрол“ в ЦУ на БАБХ, който координира извършването на дейността по официален контрол на граничните пунктове.

Официалния контрол се осъществява на ГКП, разположени на територията на Република България, които са одобрени в съответствие с изискванията на чл. 59 от Регламент (ЕС) 2017/625, както и Регламент (ЕС) 2019/1014, както следва: ГКП Капитан Андреево; ГКП Пристанище Варна; ГКП Пристанище Бургас; ГКП Гюешево; ГКП Златарево; ГКП Калотина; ГКП Летище София; ГКП Брегово.

1.4.2. Официален контрол на пратките животни и стоки и реализирани приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

Официалният контрол на граничните контролни пунктове при въвеждане на пратките животни и стоки от трети държави на територията на Съюза се осъществява от официални ветеринарни лекари, официални фитосанитарни инспектори и официални инспектори и включва извършването на документални, идентификационни и физически проверки, включително вземане на проби за лабораторен анализ при спазване изискванията на пряко приложимото европейско право и национално законодателство.

Резултатите от проверките по официалния контрол се въвеждат от компетентния орган на ГКП в интегрирана система за проследяване на търговията TRACES NT, която е интегрирана в система за управление на информацията относно официалния контрол (наречена IMSOC) в ЕС. При установяване на несъответствие със законодателните изисквания, пратките не се допускат за въвеждане на територията на Съюза и се предприемат коригиращите действия в съответствие с чл. 66 и 67 от Регламент (ЕС) 2017/625. Всяко установено несъответствие се докладва чрез Системата за бързо предупреждаване за храни и фуражи – RASFF.

Съгласно чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи извършват **официален контрол** на граничния контролен пункт на първо пристигане в Съюза на всяка пратка от следните категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза:

- а) животни;
- б) продукти от животински произход, зародишни продукти и странични животински продукти;
- в) растения, растителни продукти и други обекти, посочени в списъците, изготвени в

съответствие с член 72, параграф 1 и член 74, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2016/2031;

г) стоки от някои трети държави, за които чрез актове за изпълнение, предвидени в параграф 2, буква б) от настоящия член, Комисията е взела решение, че е необходимо да се въведат мерки за временно засилване на официалния контрол при въвеждането им в Съюза поради известен или нововъзникващ риск или защото има данни, че е възможно да възникне широко разпространено и съществено несъответствие с правилата, посочени в член 1, параграф 2;

д) животни и стоки, по отношение на които се прилага спешна мярка, предвидена в актове, приети в съответствие с член 53 от Регламент (ЕО) № 178/2002, член 249 от Регламент (ЕС) 2016/429 или чл. 28, параграф 1, чл. 30, параграф 1, чл. 40, параграф 3, чл. 41, параграф 3, чл. 49, параграф 1, чл. 53, параграф 3 и чл. 54, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2016/2031, изискващи пратките с посочените животни или стоки, идентифицирани с техните кодове по Комбинираната номенклатура, да подлежат на официален контрол при въвеждането им в Съюза;

е) животни и стоки, за чието въвеждане в Съюза са установени условия или мерки чрез актове, приети в съответствие с чл. 126 или чл. 128, или в съответствие с правилата, посочени в чл. 1, параграф 2, които изискват спазването на съответните условия или мерки да бъде установено при въвеждането на животните или стоките в Съюза.

Компетентните органи извършват официален контрол на пратките животни и стоки от категориите, посочени в чл. 47, параграф 1, след пристигането на пратката на граничния контролен пункт. **Официалният контрол включва проверки на документи, проверки за идентичност и физически проверки**, съгласно чл. 49, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Съгласно чл. 79, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи събират такси или налози за официалният контрол, който се извършва във връзка с дейностите, посочени в глава II от приложение IV, и по отношение на животните и стоките, посочени в чл. 47, параграф 1, б. „а“, „б“ и „в“, на граничните контролни пунктове или на контролните пунктове, посочени в чл. 53, параграф 1, б. „а“, или:

а) на нивото на разходите, изчислени в съответствие с чл. 82, параграф 1; или

б) на сумите, предвидени в приложение IV.

На ГКП „Капитан Андреево“ за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са обработени общо 352 605 **пратки за въвеждане в Съюза и транзит**, в т.ч. за 2022 г. 171 435 пратки, а за 2023 г. - 187 170 пратки⁵⁰. От тях обработените пратки за **въвеждане в Съюза** за 2022 г. са 168 560 бр., а за 2023 г. - 178 500 бр. За 2022 г. най-много пратки за въвеждане в Съюза са обработени през м. януари - на 20 323 пратки, и през м. декември - 19 970 пратки.

За всяка пратка животни или стоки от категориите, посочени в чл. 47, §1 от Регламент 2017/625 се попълва съответната част от единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ или CHED), като се посочва информацията, необходима за незабавното и пълно идентифициране на пратката и местоназначението ѝ, съгласно чл. 56, §1 от Регламент 2017/625.

В интегрирана система за проследяване на търговията TRACES NT операторите, отговарящи за пратката подават *предварително уведомление*, като попълват част I от ЕЗДВ преди физическото пристигане на пратката, с цел предварително уведомяване на компетентните органи на граничния контролен пункт за пристигане на пратките, съгласно чл. 56, § 3, т. а и § 4 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Компетентните органи от граничния контролен пункт издават окончателен ЕЗДВ след извършването на всички дейности по официалния контрол в съответствие с изискванията на чл. 49, параграф 1; получаването на резултатите от физическите проверки, ако се изискват такива и вземането на решение за пратката в съответствие с чл. 55 и вписването му в ЕЗДВ,

⁵⁰ Одитно доказателство № 10

съгласно чл. 56, § 5 от Регламент (ЕС) 2017/625.

В Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1715 Приложение II „Единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ)“, Част 2 Образци на единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ)“ са посочени видовете образци на ЕЗДВ в зависимост от пратката, както следва:

а) Раздел А ЕЗДВ-А за животни, посочени в чл. 47, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2017/625;

б) Раздел Б ЕЗДВ-Р за продукти, посочени в чл. 47, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2017/625;

в) Раздел В ЕЗДВ-РР за растения, растителни продукти и други обекти, посочени в чл. 47, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2017/625;

г) Раздел Г ЕЗДВ-Д за фуражи и храни от неживотински произход, посочени в чл. 47, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2017/625.

Физическите проверки се извършват от официален ветеринарен лекар, когато се отнасят за животни, с изключение на водни животни, или меса и годни за консумация карантии, съгласно чл. 49, параграф 2, а) от Регламент (ЕС) 2017/625 и от официални фитосанитарни инспектори когато се отнасят за растения, растителни продукти и други обекти, съгласно чл. 49, параграф 2, в) от Регламент (ЕС) 2017/625.

На граничните контролни пунктове компетентните органи извършват официален контрол на транспортираните пратки животни и на транспортните средства с цел да установят съответствието с изискванията за хуманно отношение към животните, съгласно чл. 49, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Съгласно чл. 50, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 оригиналните официални сертификати или документи или електронният им еквивалент, се представят на компетентните органи на граничния контролен пункт и се съхраняват от тях.

Компетентните органи на граничния контролен пункт издават на отговарящия за пратката оператор заверено копие на официалните сертификати или документи, на хартиен или електронен носител или, ако пратката е разделена на части — отделни заверени копия на сертификатите или документите на хартиен или електронен носител, съгласно чл. 50 параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625.

В чл. 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 са посочени **правилата за проверка на документите**, като компетентните органи проверяват употребата, за която са предназначени животните и стоките съгласно официалните сертификати, официалните удостоверения и други документи, придружаващи пратките, както и местоназначението на пратките, посочено в тези сертификати, удостоверения и документи. Извършва се проверка на всички официални сертификати, официални удостоверения и други документи или техните електронните еквиваленти, подадени в Системата за управление на информацията относно официалния контрол (IMSOC), които трябва да отговарят на следните изисквания:

а) да са издадени от компетентните органи на третата държава, когато това е приложимо;

б) да са спазени изискванията, определени в чл. 89, параграф 1 и чл. 91, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625 и в актовете за изпълнение, посочени в чл. 90 от същия регламент;

в) отговарят на образца, установен по правилата, посочени в чл. 1, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625;

г) информацията, която се съдържа в сертификатите или документите да е в съответствие с правилата, посочени в чл. 1, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625.

В чл. 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 са разписани подробни **правила за проверките за идентичност** на пратките животни и стоки. Компетентният орган проверява дали следните елементи съответстват на информацията, която се съдържа в официалните сертификати, официалните удостоверения и други документи, придружаващи пратката: брой

животни, вид, порода, пол, възраст и категория, когато е приложимо; съдържание на пратките; количество на пратките; съответните печати и идентификационни знаци или кодове, когато е приложимо; идентификацията на използваното транспортно средство, когато е приложимо; пломбите на контейнерите или транспортните средства, когато е приложимо. Пратките се разтоварват частично или изцяло от транспортните средства, когато е необходимо, за да се осигури пълен достъп до цялата пратка за целите на проверките за идентичност, съгласно чл. 3, параграф 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130.

Подробни правила за извършване на **физически проверки** са разписани в чл. 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130. Пратките се разтоварват частично или изцяло от транспортните средства, когато е необходимо, за да се осигури достъп до цялата пратка за целите на физическите проверки.

Съгласно чл. 4, параграф 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 **физическите проверки на животни** се извършват в съответствие с изискванията, посочени в Приложение I към Регламента:

а) инспекция по отношение на пригодността на животните за последващо транспортиране, като се проверява:

аа) посредством визуална инспекция се извършва цялостна оценка на всички животни, за да се оцени пригодността им за последващо транспортиране, като се вземе предвид продължителността на вече осъществено пътуване, включително осигурените храна, вода и почивка. Взема се предвид продължителността на оставащата част от пътуването, включително планираните хранения, поене с вода и почивки през оставащата част от пътуването.

аб) проверява се дали транспортните средства, в които се превозват животните, и дневникът на пътуването са в съответствие с Регламент (ЕО) № 1/2005 на Съвета.

б) клиничен преглед, който включва: визуална проверка на всички животни и включва най-малко следното: цялостна оценка на неговия здравен статус, способността му да се движи свободно, състоянието на кожата и лигавиците му, както и всякакви доказателства за анормални секреции; наблюдение на дихателната и храносмилателната система; проверка на случаен принцип на телесната температура при констатирани аномалии; палпация в случаите, когато са били констатирани аномалии. На клиничен преглед подлежат най-малко 10% от животните и минимум 10 животни от пратките животни, предназначени за разплод или отглеждане, като животните трябва да бъдат подбрани така, че да са представителни за цялата пратка. Ако пратката съдържа по-малко от 10 животни, проверките се извършват на всяко животно в пратката. Пратките животни, предназначени за клане, подлежат на клиничен преглед на най-малко 5% от животните и минимум 5 животни, които трябва да бъдат подбрани така, че да са представителни за цялата пратка. Ако пратката съдържа по-малко от пет животни, проверките се извършват върху всички животни от пратката.

На индивидуален клиничен преглед не подлежат следните животни: домашни птици, птици, аквакултурни животни и всички живи риби, гризачи, лагоморфни, пчели и други насекоми, влечуги и земноводни, други безгръбначни, някои животни за зоологически градини и циркове, включително копитни животни, считани за опасни, животни с ценна кожа.

в) пробите от пратки копитни животни с цел проверка на спазването на здравните изисквания, определени в придружаващите официални сертификати или документи или електронните им еквиваленти, се вземат, както следва:

ва) най-малко 3% от пратките, които пристигат всеки месец на граничния контролен пункт, се подлагат на вземане на серологични проби, с изключение на регистрирани коне съгласно определението в член 2, буква в) от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/659 на Комисията, и трябва да бъдат придружени от индивидуален здравен сертификат, удостоверяващ съответствието с изискванията за здравето на животните, определени в същия регламент за изпълнение. Вземат се проби от най-малко 10% и минимум четири животни от

всяка пратка. Ако компетентният орган има основания да се съмнява, че резултатите от пробата не са убедителни, този процент трябва да бъде увеличен и може да достигне общия брой на животните в съответната пратка.

вб) след оценка на риска от страна на официалния ветеринарен лекар или в случаите, когато това е предвидено в законодателството на Съюза, необходимите проби могат да бъдат взети от което и да е животно от пратката, представена за официален контрол - необходимите лабораторни изследвания с цел проверка на съответствието с изискванията за здравето на животните или, когато е уместно, за наличието на остатъчни вещества и замърсители, се извършват незабавно.

Съгласно чл. 4, параграф 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 **физическите проверки на продукти от животински произход**, зародишни продукти, странични животински продукти и производни продукти, сено и слама и съставни продукти и на храни и фуражи от неживотински произход, за които се прилагат временно засилване на контрола, други условия на въвеждане в Съюза и спешни мерки, предвидени в актовете, посочени в чл. 47, параграф 1, букви г), д) и е) от Регламент (ЕС) 2017/625, се извършват в съответствие с изискванията, определени в Приложение II към Регламента:

а) компетентният орган извършва физически проверки, за да удостовери: условията на транспортиране са осигурили правилното съхранение на стоките с оглед на тяхното предназначение; че по време на транспортирането е бил поддържан изискваният съгласно законодателството на Съюза температурен диапазон и не са констатирани недостатъци или нарушаване на хладилната верига, като проверката се извършва въз основа на записания в документите температурен диапазон по време на транспортирането; целостта на опаковъчния материал.

б) компетентният орган извършва физически проверки, за да удостовери, че етикетирването на срока на годност е в съответствие с Регламент (ЕС) № 1169/2011 на Европейския парламент и на Съвета.

в) компетентният орган проверява дали стоките са годни, за да бъдат използвани по предназначение и дали свойствата им не са променени по време на транспортирането, посредством: сетивна проверка на миризмата, цвета, консистенцията или вкуса на стоките; или обикновени физични или химични изпитвания чрез рязане, размразяване или варене на стоките; или лабораторни изпитвания.

Съгласно чл. 4, параграф 6 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 **физическите проверки на растения**, растителни продукти и други обекти, посочени в чл. 47, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2017/625, и, според случая, по отношение на които се прилагат спешните мерки, предвидени в чл. 47, параграф 1, буква д) от същия регламент, се извършват в съответствие с изискванията, определени в Приложение III към Регламента:

а) компетентният орган извършва физически проверки на пратките и техните партии в тяхната цялост или на представителни проби. Хомогенните партии в пратката се идентифицират въз основа на информацията, предоставена в официалния фитосанитарен сертификат, и като се отчитат елементите: произход, производител, съоръжение за опаковане, вид опаковка, род, вид, сорт или степен на зрялост, износител, производствен район, регулирани вредители и техните характеристики, третиране на мястото на произход, вид на преработката.

б) вземането на проби от партии в пратката включва идентификация на подходяща независима извадкова единица. Когато единицата не може да бъде определена поради размера, формата или начина на опаковане, като извадкова единица се определя най-малката опаковка.

в) при вземането на проби за физическите проверки, извършени посредством визуална инспекция, се спазват схеми за вземане на проби в зависимост от стоките, описани в съответната таблица на Международния стандарт за фитосанитарни мерки № 31 —

Методология за вземане на проби от пратки (МСФМ № 31).

г) всяка мярка, предприета в отговор на установено несъответствие, трябва да бъде отнесена към партидата, както е била идентифицирана преди физическите проверки.

Действията, които компетентният орган извършва след проверките на документи, проверките за идентичност и физическите проверки са посочени в чл. 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130: затваря и идентифицира с официална маркировка опаковките, които е отворил за целите на проверките за идентичност или физическите проверки; в случаите, когато това се изисква от законодателството на Съюза, пломбира транспортните средства и въвежда номера на пломбата в ЕЗДВ.

За пратки, които са подложени на изпитване и пуснати на пазара, преди да са налице резултатите от лабораторните изпитвания, компетентните органи записват в ЕЗДВ всички резултати от лабораторните анализи, изпитвания или диагностика, веднага щом те бъдат на разположение.

Оригиналните официални сертификати или документи или техните електронни еквиваленти, посочени в чл. 50, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, се съхраняват от компетентния орган на граничния контролен пункт на пристигане в Съюза в продължение на най-малко **три години** от датата, на която е разрешено въвеждането на пратките в Съюза, съгласно чл. 5, параграф 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130.

Когато не се изисква оригиналните сертификати или документи да бъдат представени на компетентния орган и съхранявани от него, компетентният орган на граничния контролен пункт на пристигане в Съюза съхранява на хартиен носител или в електронен формат копия на оригиналните официални сертификати или документи, описани в чл. 50, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, в продължение на най-малко три години от датата, на която е разрешено въвеждането на пратките в Съюза или по-нататъшното им пътуване, съгласно чл. 5, параграф 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130.

В чл. 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/2235 са определени правилата относно ветеринарните здравни сертификати, предвидени в Регламент (ЕС) 2016/429, официалните сертификати, предвидени в Регламент (ЕС) 2017/625, и ветеринарните здравни/официалните сертификати въз основа на посочените регламенти, както и относно издаването и заместването на посочените сертификати, изисквани за въвеждането в Съюза, а в чл. 2 , б. „б“ са приети стандартни образци на ветеринарни здравни сертификати, официални сертификати или ветеринарни здравни/официални сертификати за въвеждане в Съюза на животни, продукти от животински произход, съставни продукти, зародишни продукти, странични животински продукти, кълнове за консумация от човека и семена, предназначени за производство на кълнове за консумация от човека, и бележки за попълването им.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/2504 са изменени приложения III и V към Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/2235 по отношение на образците на ветеринарни здравни/официални сертификати и на официални сертификати за въвеждане в Съюза на пратки с определени рибни продукти и със силно рафинирани продукти от животински произход и по отношение на образца на частно удостоверение за въвеждане на определени съставни продукти в Съюза.

Съгласно чл. 3 от Делегиран Регламент (ЕС) 2019/1602 всяка пратка, независимо дали е разделена на части на граничния контролен пункт или след напускането му, или не е разделена на части, но преди да бъде освободена за свободно обращение в съответствие с чл. 57, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2017/625, се **придружава от ЕЗДВ**.

В чл. 4 от Делегиран Регламент (ЕС) 2019/1602 са посочени **изискванията относно ЕЗДВ**, придружаващ пратки, които не са разделени на части: отговарящият за пратката оператор гарантира, че пратката се придружава от копие от ЕЗДВ, на хартиен или електронен носител, до нейното местоназначение и до освобождаването ѝ за свободно обращение в

съответствие с чл. 57, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2017/625; отговарящият за пратката оператор посочва референтния номер на ЕЗДВ в митническата декларация, подадена пред митническите органи, и съхранява копие от посочения ЕЗДВ, което е на разположение на митническите органи в съответствие с член 163 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

Съгласно чл. 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи изготвят **писмени записи за всеки извършен от тях официален контрол**. Тези записи съдържат: описание на целта на официалния контрол; използваните методи за контрол; резултатите от официалния контрол; и когато е целесъобразно - действията, които компетентните органи изискват да предприеме съответният оператор в резултат от извършения от тях официален контрол.

Съгласно СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1, а), б), д) и е) от Регламент (ЕС) 2017/625, официалният инспектор създава **досие на пратката**, което се съхранява три години и съдържа оригиналния сертификат, копие от ЕЗДВ и други придружаващи пратката документи.

В т.11 „Създаване на писмен запис (досие) на извършения официален контрол“ от СОП за осъществяване на официален контрол на растения, растителни продукти и други обекти, въвеждани от трети страни на територията на Съюза е записано, че фитосанитарните инспектори на ГКП завеждат **досие** за всяка въведена пратка, което се състои от: копие на CHED-PP, оригинален фитосанитарен сертификат или копие на сертификата за реекспорт; акт за средна проба (Приложение №10) и протокол за взета проба (Приложение № 9) при определени случаи; копие на издаден растителен паспорт; копие на фактурата за платени такси и документи, проследяващи изпълнението при несъответстващи пратки.

Съгласно чл. 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи определят в държавата членка, на чиято територия извършват дейност, в друга държава членка или в трета държава, която е договаряща страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, **официални лаборатории** за извършването на лабораторни анализи, изпитвания и диагностика на проби, взети по време на официален контрол и други официални дейности.

Определянето на официална лаборатория се извършва в писмена форма и съдържа подробно описание на: задачите, които лабораторията изпълнява в качеството си на официална лаборатория; условията, при които изпълнява задачите; мерките, необходими, за да се гарантират ефикасна и ефективна координация и сътрудничество между лабораторията и компетентните органи, съгласно чл. 37 параграф 3 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Със Заповед № РД 09-1432 от 21.12.2012 г.⁵¹ министърът на земеделието и храните е допълнил Заповед №РД09-1135 от 31.08.2012 г. като е добавена т. III, в която се определят лабораториите акредитирани за извършване на изпитвания на плодове и зеленчуци за съдържание на остатъчни вещества от пестициди за целите на официалния контрол. В подточка 2 е определена изпитателна лаборатория „Евро лаб“ при „Интерпред еврологистик“.

Със Заповед №РД11-974/17.05.2022 г.⁵² изпълнителният директор на БАБХ е определил за изпитвания на проби за целите на официалния контрол да се извършва от Централна лаборатория за химически изпитвания и контрол (ЦЛХИК) към БАБХ.

1.4.2.1. Официален контрол на пратки на живи животни и продукти от животински произход от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

През одитирания период са прилагани следните стандартни оперативни процедури:

а) СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1, а),б), д) и е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП, утвърдена със Заповед № РД11-2296 от 24.10.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ.

⁵¹ Одитно доказателство № 11

⁵² Одитно доказателство № 12

За периода от 01.01.2022 г. до 23.10.2022 г. няма /не е утвърдена процедура за хармонизирано прилагане на Регламент (ЕС) 2017/625⁵³, в несъответствие с чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625;

б) СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1, а), б), д) и е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП, утвърдена със Заповед № РД11-1968 от 22.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

в) СОП за вземане на проби от пратки храни от животински произход и съставни продукти от трети държави при въвеждане в ЕС, утвърдена със Заповед № РД11-1962 от 22.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

За периода от 01.01.2022 г. до 21.08.2023 г. няма/не е утвърдена процедура за вземане на проби във връзка с Регламент (ЕС) 2017/625⁵⁴ в несъответствие с чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625;

г) СОП за хармонизирано прилагане на изискванията при въвеждане в съюза на кучета, котки и порове с произход трета държава попадащи в обхвата на дял 5 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/692 на Комисията, утвърдена със Заповед № РД 11-2295 от 24.10.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

Официалният контрол на граничните контролни пунктове при въвеждане на пратките животни и стоки от трети държави на територията на Съюза се осъществява служители на длъжност главен инспектор, старши инспектор и инспектор с професионална област на заемане на длъжността ветеринарна медицина⁵⁵.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от Наредба № 47 от 20.04.2006 г. за изискванията към граничните инспекционни ветеринарни пунктове и условията и реда за провеждане на граничен инспекционен ветеринарен контрол⁵⁶ на ГКП „Капитан Андреево“ се водят следните дневници за ветеринарен контрол, които са посочени в т. 23 „Водене на документация“ от Наръчник за гранични ветеринарни проверки и представени в Таблица № 4⁵⁷:

Таблица № 4 „Дневници за ветеринарен контрол“

Дневник	Водене на документация
1	2
„Дневник на пратките внос - човешка консумация“	за 2022 г. дневника започва от № 1 и завършва на № 4 614
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 4 081
„Дневник на пратките внос – нечовешка консумация“	за 2022 г. дневника започва от № 1 и завършва на № 347
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 444
„Дневник на пратки внос живи животни“	за 2022 г. дневника започва от № 1 и завършва на № 124
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 153
„Дневник на пратките входящ транзит - човешка консумация“	за 2022 г. дневника започва от № 1 и завършва на № 2 900
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 2 457
„Дневник на пратките входящ транзит - нечовешка консумация“	за 2022 г. дневника започва от № 1 и завършва на № 163
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 142

⁵³ Одитно доказателство № 13 (т. I.1.а)

⁵⁴ Одитно доказателство № 13 (т. I.1.г)

⁵⁵ Одитно доказателство № 21

⁵⁶ ДВ, бр. 43 от 26.05.2006 г., в сила от 1.10.2006 г., изм. и доп., бр. 79 от 29.09.2006 г., доп., бр. 85 от 20.10.2006 г., в сила от 20.10.2006 г., изм. и доп., бр. 4 от 16.01.2007 г.)

⁵⁷ Заповед № РД 11-705 от 31.05.2012 г.

Дневниците съдържат следните реквизити: номер по ред; дата; вид на животните, животинските продукти и фуражите; от коя страна се изнасят; за коя страна се транзитират; количество: животни (бр.), животински продукти и фуражи (кг.); № и дата на ветеринарния сертификат; № на вагон (не се попълва); № на камион; № на кораб и № на самолет (в тези две колони се отбелязва дали пратката е отхвърлена); събрана ветеринарна транзитна такса с фактура №; подпис на дежурния граничен ветеринарен лекар (отбелязва се фамилията на лекаря).

1.4.2.1.1. Официален контрол на пратки на живи животни и реализирани приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

За одитирания период са обработени общо 269 бр. единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ или CHED-A) в т. ч. за 2022 г. - 123 бр.⁵⁸, а за 2023 г. 146 бр.⁵⁹, като всички са в съответствие и няма отхвърлени.

От обработените 18 CHED-A през м. януари 2022 г., или 15 на сто от всички обработени CHED-A за 2022 г. са проверени пет досиета⁶⁰. През м. декември 2023 г. са обработените 18 CHED-A, или 18 на сто от всички обработени CHED-A за 2023 г. и са проверени пет досиета⁶¹.

За одитирания период са събрани такси от официален контрол по чл. 28, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Тарифата за таксите които събира БАБХ на стойност 28 634,85 лв. в т. ч. за 2022 г. на стойност 12 023,10 лв., а за 2023 г. са 16 611,75 лв.⁶²

Съгласно т. 4 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г. на одитирания обект официалният ветеринарен лекар удостоверява и гарантира с подпис и личен печат, че е извършил всички проверки, които се изискват в чл. 49 от Регламент (ЕС) 2017/625⁶³.

При проверката е установено:

а) при четири от проверените общо десет досиета на CHED-A не е извършена проверка за хуманно отношение към животните⁶⁴;

б) при едно досие CHED-A върху Ветеринарния здравен официален сертификат няма подпис на компетентния орган на трета държава на всяка страница⁶⁵. На приложените лабораторни изследвания няма подпис на ветеринарния лекар.

в) при четири от проверените досиета на пратките в част I Данни за представената пратка кл. I.34 Общо брутно тегло е записан 1 кг., а не реалното тегло на животните⁶⁶;

г) при четири от проверените досиета на пратките в кл. 1.28 на Ветеринарния здравен/официален сертификат не е изписана възрастта на животното⁶⁷;

д) при всички десет досиета на CHED-A резултатите от проверките са отразени чрез отбелязване в съответната „клетка“ на оценката на съответствие по отделния показател върху документа в електронната система. За всички проверени случаи не са приложени други документи, удостоверяващи извършени проверки за идентичност, физическа проверки и/или проверка за хуманно отношение към животните⁶⁸, посочени в чл. 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625⁶⁹;

⁵⁸ Одитно доказателство № 15

⁵⁹ Одитно доказателство № 16

⁶⁰ Одитно доказателство № 17

⁶¹ Одитно доказателство № 18

⁶² Одитно доказателство № 19

⁶³ Одитно доказателство № 14

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.1.а) и 20 (В.2022.1; В.2022.3; В.2022.4; В.2022.4)

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.1.б) и 20 (В.2022.1)

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.1.в) и 20 (В.2022.1; В.2022.3; В.2022.4; В.2022.5)

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.1.г) и 20 (В.2023.1; В.2023.2; В.2023.4; В.2023.5)

⁶⁸ Одитно доказателство № 13 (т.П.1.д)

⁶⁹ Член 13 Писмени записи за официалния контрол, § 1. Компетентните органи изготвят писмени записи за всеки извършен от тях официален контрол. Тези записи съдържат: а) описание на целта на официалния контрол; б)

е) при проверените десет досиета на CHED-A липсва и не е отразена документалната обвързаност между приложените документи CHED и фактура, *което не осигурява необходимите условия за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС*⁷⁰. В проверените фактури от м. декември 2023 г. в обяснителния текст е посочен номера на транспортното средство, превозващо пратките. По време на одита са предприети действия при издаване на фактурите в обяснителния текст в счетоводния софтуер, освен номера на транспортното средство, превозващо пратките, да се вписва и пълния номер на ЕЗДВ⁷¹.

При проверката на 10 досиета CHED-A, са установени следните несъответствия: неизвършена проверка за хуманно отношение към животните; липса на подписи от компетентните органи върху официален сертификат; липса на подпис на ветеринарен лекар на лабораторни изследвания; неточна/невярна информация, попълнена в част I на ЕЗДВ.

Установените липси на подписи и посочени неточни/неверни данни за пратките, не осигуряват разумна увереност за съответствието на удостоверения контрол с изискванията на регламентите и вътрешните правила. Не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса, в несъответствие с изискванията на ЗВМД, ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите, чл. 13 от Регламент (ЕС) 2017/625 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130.

Причините за установените несъответствия са: неефективност на процедурите за мониторинг на дейността, писмено не са въведени адекватни контролни дейности, включително предварителен контрол за законосъобразност на приходите от официалния контрол.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при въвеждане на пратки на живи животни от трети държави на територията на Съюза е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.4.2.1.2. Официален контрол на пратки на продукти от животински произход и реализирани приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

За одитирания период са обработени общо 9 307 бр. единен здравен документ за въвеждане (ЕЗДВ или CHED-P), в т.ч. за 2022 г. са 4 848 бр. (4 756 бр. валидирани и 92 бр. отхвърлени)⁷², а за 2023 г. са 4 459 бр. (4 398 бр. валидирани и 61 бр. отхвърлени)⁷³.

За м.01.2022 г. са обработени 408 CHED-P или 8 на сто от всичките обработени CHED-P за 2022 г., в т.ч. 395 валидирани и 13 отхвърлени⁷⁴. От обработените през м. Януари 2022 г. документи в обхвата на проверката са включени 20 валидирани и всичките 13 отхвърлени пратки.

За м.12.2023 г. са обработени 285 CHED-P или 6 на сто от всичките обработени CHED-P за 2023 г., в т.ч. 284 валидирани и един отхвърлен⁷⁵. От обработените през м. декември 2023 г. документи в обхвата на проверката са включени 20 валидирани и една отхвърлена пратки.

използваните методи за контрол; в) резултатите от официалния контрол; и г) когато е целесъобразно — действията, които компетентните органи изискват съответният оператор да предприеме в резултат от извършения от тях официален контрол.

⁷⁰ Одитно доказателство № 13 (т.П.1.е)

⁷¹ Одитно доказателство № 24

⁷² Одитно доказателство № 15

⁷³ Одитно доказателство № 16

⁷⁴ Одитно доказателство № 17

⁷⁵ Одитно доказателство № 18

По справка от ОДБХ – Хасково за период 01.01.2022 г. – 31.12. 2023 г. **не са събирани** такси от официален контрол при внасяне на пратки с месо и месни продукти, риба и рибни продукти по чл. 26, ал. 1 и чл. 27, ал. 1 от Тарифата. При извършената проверка е установено, че във фактурите неправилно са посочени такси по чл. 33, ал. 1 и ал. 2 от Тарифата, а именно такси за внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход⁷⁶.

Причините за установените несъответствия са: липсата на вътрешни правила и процедури, относими към реализирането на приходите от такси от официален контрол, вкл. на предварителен контрол за законосъобразност на приходите; неефективност на процедурите за мониторинг на дейността.

За периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г. са събрани такси от официален контрол при внасяне на животински произход, странични животински продукти и фуражи по чл. 27, ал. 1, т. 1 и 2 от Тарифата на стойност 174 042,39 лв. в т.ч. за 2022 г. - 58 340,31 лв., а за 2023 г. - 115 702,08 лв.⁷⁷.

За периода 01.01.2022 г. – 31.12. 2023 г. са събрани такси от официален контрол при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход по чл. 33 от Тарифата на стойност 1 572 198,24 лв., в т.ч. за 2022 г. - 555 286,27 лв., а за 2023 г. - 1 016 911,97 лв.⁷⁸.

1.4.2.1.2.1. Валидирани пратки с продукти от животински произход, зародишни продукти, странични животински продукти, сено и слама и реализираните приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

При одита е установено:

а) при 20 от общо 40 проверени досиета на валидирани пратки CHED-P в проформа фактурата и във фактурата неправилно са посочени кодове 101 и 102 за такси по чл. 33, ал. 1, които се събират при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход, вместо по чл. 26, ал. 1 от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ при внасяне на пратки с месо и месни продукти, риба и рибни продукти⁷⁹. Установеното несъответствие не осигулява точна информация за платените такси по видове, но няма финансово измерение;

б) при шест от общо 40 проверени досиета на валидирани пратки CHED-P в проформа фактурата и във фактурата неправилно са посочени кодове 101 и 102 за такси по чл. 33, ал. 1, които се събират при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход, вместо по чл. 27, ал. 1 от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ при внасяне на животински продукти, различни от посочените в раздел I (пратки с месо и месни продукти, риба и рибни продукти), на странични животински продукти и фуражи (в програмния продукт А е с код 107 и 108)⁸⁰;

в) по една фактура е начислена стойност на товаро-разтоварната дейност в размер 200 лв. без ДДС, вместо 400 лв. без ДДС т.е. не е начислена сума в размер 200 лв. без ДДС⁸¹, в несъответствие с чл. 72, ал.1, т. 4 от Ценовния списък на платените услуги, които извършва БАБХ;

г) по фактура неправилно е начислена такса по код 102 в размер 5,40 лв. (0,3 т. х 18,00 лв.), вместо 32,40 лв. (1,8 т. х 18,00 лв.), дължима за съответното количество на пратката

⁷⁶ Одитно доказателство № 13 (т.П.3.а)

⁷⁷ Одитно доказателство № 19

⁷⁸ Одитно доказателство № 19

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.3.а) и 21 (В.2022.1; В.2022.2; В.2022.3; В.2022.9; В.2022.11; В.2022.17; В.2022.13; В.2022.14; В.2022.15; В.2022.16; В.2022.18; В.2022.19; В.2022.20; В.2023.2; В.2023.3; В.2023.10; В.2023.12; В.2023.18; В.2023.19; В.2023.20)

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.3.б) и 21 (В.2022.6; В.2022.8; В.2022.12; В.2023.1; В.2023.15; В.2023.17)

⁸¹ Одитни доказателства №№ 13 (т.П.3.в) и 21 (В.2023.18)

от рибни продукти т.е. не е начислена такса в размер 27,00 лв.⁸², в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 от Тарифа за таксите, които събира БАБХ;

д) при всички 40 досиета на CHED-P не са приложени допълнителни документи, доказващи извършените проверки за идентичност и физически проверки, определени в чл. 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

е) при всички 40 досиета на CHED-P липсва документалната обвързаност между приложените документи CHED и фактура⁸³, *което не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса.* В проверените фактури в м. декември 2023 г. в обяснителния текст е посочен номера на транспортното средство, превозващо пратките. По време на одита са предприети коригиращи действия в прилагания счетоводен софтуер в обяснителния текст към фактурите, освен номера на транспортното средство превозващо пратките да се вписва и пълния номер на ЕЗДВ⁸⁴;

ж) при издаване на проформа фактура и фактура през м. 12.2023 г. относно начисляване на таксите от официалния контрол за „получател“ е посочвана фирмата получател/вносител, транспортната фирма или фирмата, изпращач на товара⁸⁵, след уточнявате с превозвача на превозното средство, съгласно писмо от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“⁸⁶. Установеното е в несъответствие с чл. 84, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625, съгласно който таксите или налозите, които се събират по чл. 79, параграф 1, се заплащат от отговарящия за пратката оператор или негов представител.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при въвеждане на пратки на продукти от животински произход във връзка с официалния контрол на граничните контролни пунктове от трети държави на територията на Съюза е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, в т.ч. приложени неправилни кодове за начислените такси от официален контрол при пратки с риба и рибни продукти и с продукти от животински произход, различни от месо и риба; неначислена сума за товаро-разтоварна дейност; неправилно начислена такса за официален контрол; неточно посочване на „получател“ във проформа фактурата/фактурата. Не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса, в несъответствие с изискванията на ЗВМД, ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите и чл.13 от Регламент (ЕС) 2017/625 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130 .

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата на вътрешни правила и процедури, относими към реализирането на приходите от такси от официален контрол, вкл. на предварителен контрол за законосъобразност на приходите; неефективност на процедурите за мониторинг на дейността.

1.4.2.1.2.2. Отхвърлени пратки с продукти от животински произход, зародишни продукти, странични животински продукти, сено и слама и реализираните приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

За периода от 01.01.2022 г. до 04.11.2022 г. няма/не е утвърдена процедура за действия на компетентните органи след приключване на проверките по официален контрол при въвеждане на стоки, в резултат на които е доказано несъответствие със законовите изисквания на Съюза, в несъответствие с чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

⁸² Одитни доказателства №№ 13 (т.П.3.г) и 21 (В.2023.20)

⁸³ Одитно доказателство № 13 (т.П.3.д)

⁸⁴ Одитно доказателство № 24

⁸⁵ Одитно доказателство № 13 (т.П.3.е)

⁸⁶ Одитно доказателство № 25

Със Заповед № РД11-2453 от 04.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ е утвърдена Стандартна оперативна процедура за „Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, с код СОП ГК-10, версия 02.

При одита е установено:

а) при пет от общо 14 проверени досиета не са спазени изискванията за 4-часово предварително уведомяване за пратки с някои категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза, съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16 април 2019 г.⁸⁷;

б) при едно от проверените досиета не е посочен час и дата на подписване от оператора на пратката (първа част на ЕЗДВ)⁸⁸;

в) при всичките 14 отхвърлени досиета CHED-P Протоколът за официално задържане на несъответстваща пратка (Образец ГК ВЕТ-2) е подписан от шофьора на превозното средство, като към досието не е приложено пълномощно⁸⁹;

г) при девет от проверените отхвърлени досиета CHED-P в Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка не е посочена правната норма (съответния член, параграф/аленея), чиято разпоредба е нарушена⁹⁰;

д) при 13 отхвърлени досиета CHED-P липсва писмено съгласуване с бизнес оператора на пратката относно възможните коригиращи мерки по отношение на пратката⁹¹;

е) при 13 отхвърлени досиета CHED-P, Писменото уведомление е подписан от шофьора на превозното средство (Образец ГК-ВЕТ-3), без да е приложено пълномощно към досието⁹²;

ж) при едно досие не е наличен документа „Писмено уведомление (Образец ГК-ВЕТ-3)“, в което следва да бъдат посочени предприетите мерки, съгласно Регламент (ЕС) 2017/625 на Съюза⁹³;

з) при всичките 14 отхвърлени досиета CHED-P с определена мярка реекспедиране на пратката извън Съюза в съответствие с чл. 72, параграфи 1 и 2 (за Република Турция), но не е представен документ, доказващ напускането на пратката на територията на Съюза⁹⁴.

Съгласно т. 5 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г.⁹⁵ на одитирания обект, при всяко решение за отказ за въвеждане на пратка и всяко разпореждане, издадено в съответствие с параграфи 3 и 6 на чл. 66 от Регламент (ЕС) 2017/625 и в съответствие с чл. 67, компетентните органи незабавно уведомяват за това Комисията, компетентните органи на другите държави членки, митническите органи, компетентните органи на третата държава на произход и оператора, отговарящ за пратката. Уведомяването се извършва чрез електронната система IMSOC.

За пратки през м. декември 2023 г. съгласно СОП за Несъответстващи пратки, съдържащи стоки включени в чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 с код СОП ГК-10, версия 2 е посочено, че *„реекспедирането се верифицира с предоставяне на товарителница (ЧМР), коносамент и друг документ от оператора, с които стоката е напуснала*

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.а) и 21 (О.2022.3; О.2022.5; О.2022.7; О.2022.10; О.2022.11)

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.б) и 21 (О.2022.12)

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.в) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13 и О.2023.1)

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.г) и 21 (О.2022.4; О.2022.5; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.12; О.2022.7; О.2022.6 и О.2023.1)

⁹¹ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.д) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13)

⁹² Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.е) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13)

⁹³ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.ж) и 21 (О.2023.1)

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 13 (т. II.2.з) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13 и О.2023.1)

⁹⁵ Одитно доказателство № 14

територията на Съюза пред ветеринарния инспектор на ГКП“;

и) при всичките 14 отхвърлени досиета CHED-P не е представен ЕЗДВ част III – Последващи действия⁹⁶.

Съгласно т. 6 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г. на одитирания обект, Част III от ЕЗДВ се попълва от компетентния орган на държава-членка, отговарящ за удостоверяване на получаването и съответствието на пратката, за която се отнася ЕЗДВ. В случаите на отхвърлена пратка от ГКП на държава членка, ЕЗДВ документа не се попълва от компетентен орган на трета държава, т.к. това не е предвидено в законодателството.

В Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1715 в Приложение II „Единен здравен документ за въвеждане“ (ЕЗДВ), Част 1 „Вписвания и обяснителни бележки в ЕЗДВ“ са посочени полетата за попълване на ЕЗДВ, както и обяснение какво трябва да се отбележи във всяко поле. Указанията за Част III „Последващи действия“, поле III.5 „Последващи действия от страна на“ при ЕЗДР-P са „Посочете по-нататъшното местоназначение и/или причините за несъответствие (напр. невалидно местоназначение, липсващ или невалиден сертификат, несъответствие на документите, липсваща или невалидна идентификация, незадоволителни резултати от проверките, липсваща, с нарушена цялост или несъответстващ номер официална пломба...)“. Следователно, попълването на Част III „Последващи действия“ при несъответстващи пратки е задължително от компетентните органи;

й) при всичките 14 отхвърлени досиета CHED-P не е начислена такса за официален контрол⁹⁷, в съответствие с правната рамка, т.к. пратката не е допусната на територията на Съюза⁹⁸.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при отхвърлени пратки на продукти от животински произход във връзка с официалния контрол на граничните контролни пунктове е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, т.к. липсва пълномощно на лицата, подписали документите за отказ; в Протоколите за официално задържане на несъответстваща пратка не са посочени правните норми, които са нарушени/причините за недопускането на пратката на територията на ЕС; липсва писмено съгласуване с оператора на пратката относно възможните коригиращи мерки. В преписките липсват: Писмено уведомление при едно досие; документ, доказващ реекспедиране на пратката извън Съюза; ЕЗДВ част III – Последващи действия при всички отхвърлени пратки. Не е спазван срокът за предварително уведомяване за пристигане на пратката; липсват дата и час на подписване от оператора на пратката.

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата на ефективни процедури за мониторинг на дейността по извършване на официален контрол на граничните контролни пунктове и недостатъчни/неефективни контролни дейности.

1.4.2.2. Официален контрол на пратки на растения, растителни продукти и други обекти и реализирани приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

За периода от 01.01.2022 г. до 01.11.2022 г. не е утвърдена стандартна оперативна процедура за осъществяване на официален контрол на растения, растителни продукти и други обекти, въвеждани от трети държави на територията на ЕС⁹⁹, в несъответствие с чл.12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 13(т.П.2.и) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13 и О.2023.1)

⁹⁷ Одитни доказателства № 13 (т.П.2.й) и 21 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13 и О.2023.1)

⁹⁸ Одитно доказателство № 26

⁹⁹ Одитно доказателство № 27 (т.І.1.а)

През одитирания период са прилагани следните вътрешни актове:

а) СОП за осъществяване на официален контрол на растения, растителни продукти и други обекти, въвеждани от трети държави на територията на ЕС, утвърдена със Заповед № РД11-2401 от 02.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

б) СОП за извършване на физически проверки на пратки, състоящи се от растения, растителни продукти и други обекти с произход трети държави, предназначени за въвеждане в Съюза, утвърдена със Заповед № РД11-670 от 02.04.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

в) Методическо ръководство и документация за фитосанитарния контрол от 2021 г., за утвърждаването на което при одита не е представена заповед на изпълнителния директор на БАБХ. Ръководството е изпратено от Дирекция „Граничен контрол“ на 21.05.2021 г. по имейл на служителите, извършващи фитосанитарен контрол за запознаване;

г) СОП за официален контрол при внос на биологични продукти СОП КХ-23-версия 02, утвърдена със Заповед № РД11-1482 от 30.06.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

На ГКП „Капитан Андреево“ се водят три дневника за фитосанитарен контрол, които съдържат пореден номер, дата, номер на МПС, номер на фактура, номер на CHED-PP, вид на растителната стока, количество (кг., бр., м.), представени в Таблица № 5:

Таблица № 5 Дневник за фитосанитарен контрол

Дневник	Водене на документация
1	2
„Дневник за входящ контрол на внос“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 63 216,
	за 2023 г. от № 1 и завършва на № 67 638
„Дневник за транзит“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 29 538
	за 2023 г. от № 1 и завършва на № 27 997
„Дневник за дървен опаковъчен материал“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 6
	за 2023 г. от № 1 и завършва на № 832.

Дневниците за фитосанитарен контрол не са утвърдени със заповед на изпълнителния директор на БАБХ¹⁰⁰.

За одитирания период са обработени общо 131 085 бр. единни здравни документи за въвеждане (CHED-PP), в т.ч. за 2022 са 63 248 бр. (63 157 валидирани и 91 отхвърлени)¹⁰¹ и за 2023 г. - 67 834 бр. (67 811 валидирани и 23 отхвърлени)¹⁰².

За м. януари 2022 г. са обработени 7 392 бр. CHED-PP или 12 на сто от всичките обработени CHED-PP за 2022 г. в т.ч. 7 391 валидирани и един е отхвърлен¹⁰³. От обработените през м. януари 2022 г. документи в обхвата на проверката са включени 48 валидирани и един отхвърлен документ.

За м. декември 2023 г. са обработени 7 656 CHED-PP или 11 на сто от обработените CHED-PP, като всички са валидирани¹⁰⁴. От обработените през м. декември 2023 г. документи в обхвата на проверката са включени 48 CHED-PP.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 27, т. 2

¹⁰¹ Одитно доказателство № 15

¹⁰² Одитно доказателство № 16

¹⁰³ Одитно доказателство № 17

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 18

За одитирания период за фитосанитарен контрол при внос от трети страни на растения, растителни и други продукти от БАБХ е събирана такса по чл.19 от Тарифата за таксите, данните за която са показани в Таблица № 6¹⁰⁵:

Таблица № 6 Осъществен фитосанитарен контрол при внос от трети страни на растения, растителни и други продукти и събрани такси за периода 2022 г. – 2023 г.

Година	Приходи от проверка на документи, лв.	Документи бр.	Приходи от проверка за идентичност, лв.	Документи бр.	Приходи от физически проверки, лв.	Документи бр.	Общо приходи, лв. (2+4+6)	Общо документи, бр. (3+5+7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2022 г.	582 406,46	33 280	582 163,50	33 266	1 151 800,43	115 871	2 316 370,39	182 417
2023 г.	1 583 513,51	90 486	400 471,00	22 885	867 400,65	279 023	2 851 385,16	392 394
ВСИЧКО	2 165 919,97	123 766	982 634,50	56 151	2 019 201,08	394 894	5 167 755,55	574 811

Източник: Справка изх. № 12651/27.09.2024 г.

1.4.2.2.1. Валидирани пратки на растения, растителни продукти и други обекти за въвеждане в Съюза

При проверката на CHED-PP за 96 пратки, е установено:

а) при 24 (15 за 2022 г. и 9 за 2023 г.)¹⁰⁶ от проверените досиета (25 на сто), **не са спазени** изискванията за 4-часово уведомяване преди пристигането на пратката, определени в Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16.04.2019 г.;

б) при 13 досиета (14 на сто) неправилно е определена таксата за фитосанитарния контрол при внос от трети страни на растения, растителни и други продукти от компетентните органи на стойност 1 796,24 лв. в т.ч.

ба) дължима такса съгласно чл. 19, т. 3, б. “б” от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ за храсти и дървета е в размер на 44 лв. до 1 000 бр. Установено е, че при две пратки неначислените такси за официален контрол са на общата стойност 18,00 лв.¹⁰⁷;

бб) дължима такса съгласно чл. 19, т. 3, б. “г” от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ за семена, тъканни култури, е в размер на 18,88 лв. до 100 кг., за всеки допълнителни 10 кг. е 0,44 лв., като максималната стойност е 304,00 лв. Установено е, че при седем пратки неначислените такси за официален контрол са на обща стойност 1 630,88 лв.¹⁰⁸;

бв) дължима такса съгласно чл. 19, т. 3, б. “е” от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ за рязан цвят, е в размер на 44,00 лв. до 20 000 бройки, за всеки допълнителни 1 000 бройки е 0,35 лв., като максималната стойност е 304,00 лв. Установено е, че при две пратки неначислената такса за официален контрол е на обща стойност 24,86 лв.¹⁰⁹;

бг) не са начислени такси за проверки за идентичност и физическа на стойност 52,50 лв.¹¹⁰;

бд) не са начислени такси за проверка по документи, идентичност и физическа проверка на стойност 70,00 лв.¹¹¹;

в) при девет досиета през м. 01.2022 г., лицето отговорно за пратката в част I на ЕЗДВ

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 19

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.а) и 22 (В.2022.2; В.2022.16; В.2022.18; В.2022.25; В.2022.26; В.2022.27; В.2022.31; В.2022.32; В.2022.35; В.2022.36; В.2022.37; В.2022.38; В.2022.41; В.2022.46; В.2022.48; В.2023.12; В.2023.14; В.2023.15; В.2023.16; В.2023.26; В.2023.39; В.2023.43; В.2023.44; В.2023.48)

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.ба) и 22 (В.2022.10 – 9 лв. и В.2023.11 – 9 лв.)

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.бб) и 22 (В.2022.3 -269 лв.; В.2022.18 – 269 лв.; В.2022.27 – 16,88 лв.; В.2022.28 – 269 лв.; В.2023.5 – 269 лв.; В.2023.7 - 269 лв. и В.2023.16 - 269 лв.)

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.бв) и 22 (В.2022.1 – 15,86 лв. и В.2023.2 – 9,00 лв.)

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.бг) и 22 (В.2023.3 - 52,50 лв.)

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 27 (т.П.2.бд) и 22 (В.2023.10 – 70,00 лв.)

„Данни за представената пратка“ не съответства на фирмата получател по фактурата¹¹²;

г) при четири досиета в част I на ЕЗДВ „Данни за представената пратка“ неправилно е посочена датата на издаване на фитосанитарния сертификат¹¹³;

д) при 48 фактури от м. 12.2023 г. при издаване на проформа фактура и фактура относно таксите от официалния контрол, за „получател“ е посочена фирмата получател/вносител, транспортната фирма или фирмата изпращач на товара¹¹⁴. Това се уточнява с превозвача на превозното средство, съгласно писмо от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“¹¹⁵.

Съгласно чл. 84, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625 таксите или налозите, които се събират в съответствие с чл. 79, параграф 1, се заплащат от отговарящия за пратката оператор или негов представител;

е) при едно досие лицето, отговорно за пратката не е подписало част I на ЕЗДВ „Данни за представената пратка“¹¹⁶;

ж) при всички 96 досиета на CHED-PP не са приложени допълнителни документи относно завършени проверки за идентичност и физическа проверка¹¹⁷, съгласно чл. 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625. Извършените проверки са удостоверени с официалния подпис и личен печат на фитосанитарния инспектор, извършил проверките, които се изискват в чл. 49 от Регламент (ЕС) 2017/625;

з) при всички 96 досиета на CHED-PP липсва документална обвързаност между приложените документи CHED и фактурата, в несъответствие с чл. 14, т- 5 от ЗФУКПС. В проверените фактури от м. декември 2023 г. в обяснителния текст е посочен номера на транспортното средство, превозващо пратките¹¹⁸. По време на одита са предприети коригиращи действия в прилагания счетоводен софтуер при издаване на фактурите, в обяснителния текст, освен номера на транспортното средство, превозващо пратките, да се вписва и пълния номер на ЕЗДВ¹¹⁹.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при въвеждане на пратки на растения, растителни продукти и други обекти от трети държави на територията на Съюза е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, т.к. при проверката са установени несъответствия и пропуски относно: неправилно е определена такса за официален контрол; във фактурите липсва съответствие между оператора на пратката и „получателя“; в част I на ЕЗДВ неправилно е посочена датата на фитосанитарния сертификат; неточно е посочен „получател“ във проформа фактурата/фактурата; не е подписана част I на ЕЗДВ от оператора на пратката; срокът за предварително уведомяване за пристигане на пратката не е спазван. Установената липса на документална обвързаност между ЕЗДВ и фактурата не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса, в несъответствие със ЗФУКПС.

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата на утвърдени вътрешни правила и процедури, относими към реализирането на приходите от такси от официален контрол и неефективност на процедурите за мониторинг на дейността.

¹¹² Одитни доказателства №№ 27 (т. II.2.в) и 22 (В.2022.10; В.2022.11; В.2022.12, В.2022.13; В.2022.14; В.2022.18; В.2022.42, В.2022.46, В.2022.48)

¹¹³ Одитни доказателства №№ 27 (т. II.2.г) и 22 (В.2023.24; В.2023.27; В.2023.44; В.2023.48)

¹¹⁴ Одитно доказателство № 27 (т. II.2.д)

¹¹⁵ Одитно доказателство № 25

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 27 (т. II.2.е) и 22 (В.2023.6)

¹¹⁷ Одитно доказателство № 27 (т. II.2.ж)

¹¹⁸ Одитно доказателство № 27 (т. II.2.з)

¹¹⁹ Одитно доказателство № 24

1.4.2.2.2. Отхвърлени пратки на растения, растителни продукти и други обекти за въвеждане в Съюза

За периода от 01.01.2022 г. до 04.11.2022 г. няма /не е утвърдена процедура за действия на компетентните органи след приключване на проверките по официален контрол при въвеждане на стоки, в несъответствие с чл.12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Със Заповед № РД11-2453 от 04.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ е утвърдена Стандартна оперативна процедура за „Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, с код СОП ГК-10, версия 02.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е отхвърлена една пратка за дървен опаковъчен материал, при проверката на която е установено¹²⁰:

а) не са спазени изискванията за 4-часово уведомяване съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16.04.2019 г. относно предварителното уведомяване за пратки с някои категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза¹²¹;

б) в досието на пратката не са налични и при одита от одитирания обект не са представени следните документи:

ба) уведомително писмо до митническите власти за задържане/отказ на пратка при внос от трети държани¹²² (Приложение № 11 към Заповед № РД11-1601/ 09.07.2020 г.).

В т. 3 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г. на одитирания обект е посочено Уведомително писмо № 05/21.03.2024 г., до митническите власти за задържане/отказ на пратка при внос от трети държани, но не е приложено към становището¹²³.

бб) Протокол за отказ на растения, растителни продукти и други обекти, които не съответстват на фитосанитарните разпоредби на Република България¹²⁴ (Приложение № 12 към Заповед № РД11-1601/09.07.2020 г.)

В т. 4 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г. на одитирания обект са приложени Протокол за отказ на растения, растителни продукти и други обекти, които не съответстват на фитосанитарните разпоредби на Република България №01/10.02.2024 г., но не е приложен Протокол за отказ на растения на пратката¹²⁵.

бв) ЕЗДВ част III – Последващи действия¹²⁶. В т. 2 от Становище изх. № ГК-287/25.10.2024 г. на одитирания обект е посочено, че Част III от ЕЗДВ се попълва от компетентния орган на държава-членка, отговарящ за удостоверяване на получаването и съответствието на пратката, за която се отнася ЕЗДВ. В допълнение, в случаите на отхвърлена пратка от ГКП на държава членка, ЕЗДВ документа не се попълва от компетентен орган на трета държава, защото не е предвидено в законодателството.

В Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1715 в Приложение II „Единен здравен документ за въвеждане“ (ЕЗДВ), Част 1 „Вписвания и обяснителни бележки в ЕЗДВ“ са посочени полетата за попълване на ЕЗДВ, както и обяснение какво трябва да се отбележи във всяко поле. Указанията за Част III „Последващи действия“, поле III.5 „Последващи действия от страна на“ при ЕЗДР-РР са: „Ако се касае за стоки за по-нататъшно транспортиране или прехвърляне до контролен пункт, отбележете „да“ или „не“, за да посочите дали пратката е пристигнала“. Следователно, попълването на Част III „Последващи действия“ при несъответстващи пратки е задължително за компетентните органи;

¹²⁰ Одитно доказателство № 22 (О.2022.1)

¹²¹ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.а)

¹²² Одитно доказателство № 27 (т.П.1.б)

¹²³ Одитно доказателство № 14

¹²⁴ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.б)

¹²⁵ Одитно доказателство № 14

¹²⁶ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.б)

в) в досието на пратката е приложено писмо без номер и дата, без адресант и без име и положен подпис на компетентен орган за причината за отхвърлянето на CHED-PP и връщане на превозното средство (камиона) в трета държава¹²⁷;

г) съгласно Методическо ръководство и документация за фитосанитарен контрол и Приложение 9А, при пратка без маркировка, пробонабирането е задължително, като пробата се изпраща за анализ в Централната лаборатория по карантина на растенията (ЦЛКР). При настоящата проверка към преписката не са налични/приложени документи за извършване на анализ¹²⁸. В пояснение от одитирания обект е потвърдено, че не е извършено пробовземане на пратката и Методическото ръководство не е актуализирано¹²⁹;

д) в писмо от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“ компетентният орган не е установил отвори, жива зараза, кора, екскременти и др., а само липса на маркировка по Международен стандарт за фитосанитарни мерки (МСФМ) 15, и съгласувано заедно с Агенция „Митници“ и бизнес оператора са предприети действия по връщане в държавата износител¹³⁰. Към писмото не са налични приложени документи¹³¹;

е) в издадената от БАБХ фактура са включени такси за документална и за идентификационна проверка, но не е начислена такса за извършената физическа проверка, която е отразена в единния здравен документ¹³². Неначислената такса е в размер на 44,00 лв. съгласно чл. 19, т. 3, б „и“ други растения или растителни продукти, непосочени в таблицата¹³³.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при отхвърлени пратки на растения, растителни продукти и други обекти във връзка с официалния контрол на граничните контролни пунктове е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. При проверката са установени несъответствия относно: непълноти в комплектоването на досието (не са налични Уведомително писмо до митническите власти за задържане/отказ на пратката при внос от трети страни, Протокол за отказ от растения, растителни продукти и други обекти и липса на ЕЗДВ част III „Последващи действия“ при всички отхвърлени пратки); липса на дата и час на подписване от оператора на пратката; неначислена такса за физическа проверка, неспазен срок за предварително уведомяване за пристигане на пратката.

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата на вътрешни правила и процедури за действия на компетентните органи след приключване на проверките по официален контрол при въвеждане на стоки, неефективност на процедурите за мониторинг на дейността.

1.4.2.3. Официален контрол на пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация и реализирани приходи от ОДБХ-Хасково - ГКП „Капитан Андреево“

Съгласно чл. 13, параграф 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 от 22.10.2019 г. относно временното засилване на официалния контрол и спешните мерки, уреждащи въвеждането в Съюза на някои стоки от някои трети държави, считано от 14.12.2019 г. са отмени следните регламенти (ЕО) № 669/2009, (ЕС) № 884/2014, (ЕС) 2017/186, (ЕС) 2015/175 и (ЕС) 2018/1660.

¹²⁷ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.в)

¹²⁸ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.г)

¹²⁹ Одитно доказателство № 4 (б. В т. 3)

¹³⁰ Одитно доказателство № 29

¹³¹ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.д)

¹³² Фактура № 6572663445/17.01.2022 г.

¹³³ Одитно доказателство № 27 (т.П.1.е)

Стандартна оперативна процедура за извършване на официален контрол върху вноса на храни от неживотински произход с код СОП-ДГК-02 (версия 01)¹³⁴, утвърдена през 2017 г., **не е актуализирана** във връзка с приемането на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 и отмяната на регламенти (ЕО) № 669/2009, (ЕС) № 884/2014, (ЕС) 2017/186, (ЕС) 2015/175 и (ЕС) 2018/1660¹³⁵.

През одитирания период са прилагани следните вътрешни актове:

а) СОП за извършване на официален контрол върху вноса на храни от неживотински произход и приложения към нея, утвърдена със Заповед № РД11-1703 от 16.08.2017 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

б) Инstrukция за хармонизирано използване на TRACES-NT на ГКП за пратки, съдържаща храни от неживотински произход, за които са приложени мерките описани в Регламент (ЕС) 2019/2124 и Регламент (ЕС) 2019/2123, утвърдена на 05.10.2021 г. от изпълнителния директор на БАБХ. Инstrukцията е утвърдена на 05.10.2021 г. с подпис на документа на изпълнителния директор на БАБХ и е изпратена с писмо ГК-193/05.10.2021 г. до началника на съответния отдел на ГИП Варна, ГИП Бургас, ГИП Капитан Андреево, ГИП Летище София, ГИП Калотина, ГИП Гюешево, ГИП Златарево в дирекция „Граничен контрол“ при ЦУ на БАБХ¹³⁶]

в) Указание при разрешаване на процедурата „трансфер“ от компетентния орган на ГКП до контролен пункт за извършване на проверки за идентичност и физически проверки на пратки храни от неживотински произход с произход от трети държави при въвеждането им в Съюза, утвърдено със Заповед № РД11-1951 от 18.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ.

На ГКП „Капитан Андреево“ се водят пет регистъра за засилен контрол, представени в Таблица № 7¹³⁷:

Таблица № 7 Регистри за засилен контрол

Регистър	Водене на документация
1	2
„Регистър за вземане на проби“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 13 480
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 14 820
„Регистър регламент 1793/2019 Приложение № 1“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 93 555
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 97 668
„Регистър регламент 1793/2019 Приложение № 2“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 6 694
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 8 232
„Регистър протоколи за официално задържане“	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 473
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 547
"Регистър гъби"	за 2022 г. започва от № 1 и завършва на № 139
	за 2023 г. започва от № 1 и завършва на № 104

Регистрите за засилен контрол не са утвърдени със заповед на изпълнителния директор на БАБХ¹³⁸.

¹³⁴ Заповед № РД11-1703 от 16.08.2017 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

¹³⁵ Одитно доказателство № 30

¹³⁶ Одитно доказателство № 31 т. 1 б. „б“

¹³⁷ Одитно доказателство № 31 т. 2

¹³⁸ Одитно доказателство № 31 т. 2

През одитирания период са обработени общо 206 402 бр. единни здравни документа за въвеждане (CHED-D), в т. ч. за 2022 г. - 100 341 бр. (99 860 валидирани и 481 отхвърлени)¹³⁹, и за 2023 г. - 106 061 бр. (105 513 валидирани и 548 отхвърлени)¹⁴⁰.

За м.01.2022 г. са обработени 12 505 CHED-D (12 на сто от обработените CHED-D за 2022 г.), в т.ч. 12 459 валидирани и 46 отхвърлени¹⁴¹.

За м.12.2023 г. са обработени 12 011 CHED-D (11 на сто от обработените CHED-D за 2023 г.), в т.ч. 11 969 валидирани и 42 отхвърлени¹⁴².

В обхвата на проверката са включени м. януари 2022 г. и м. декември 2023 г. и са проверени 200 валидирани и 40 отхвърлени пратки.

За одитирания период за официален контрол на пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация с произход трети страни за въвеждане в Съюза са събрани такси в размер 11 280 901,87 лв., в т.ч. за 2022 г. - 3 111 242,87 лв. и за 2023 г. - 8 169 659,00 лв.¹⁴³.

1.4.2.3.1. Верифицирани пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация

Проверени са 100 валидирани пратки през м.01.2022 г. и 100 валидирани пратки през м.12.2023 г. за временно засилен официален контрол за някои стоки от трети държави при въвеждане в Съюза, в т.ч. 36 досиета (25 досиета за м. 01.2022 г. и 11 досиета за м. 12.2023 г.) с взета проба за лабораторни изследвания, при които е установено следното:

а) при 13 пратки не са спазени изискванията за 4-часово предварително уведомяване за пристигане на пратката, съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16.04.2019 г. относно предварителното уведомяване за пратки с някои категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза^{144,145};

б) при един случай досието на пратката не е налично¹⁴⁶. Досието е изгубено съгласно представено писмо¹⁴⁷ на началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“ и на одитния екип е представен ЕЗДВ от системата TRACES NT;

в) в един случай липсват част от документи в досието ((Laboratory report № 2023-3770/15.12.2023 г. и Health certificate № 23-27-019755/15.12.2023 г.)¹⁴⁸. Документите не са налични съгласно представено писмо¹⁴⁹ от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“;

г) при две досиета Част I-ва на ЕЗДВ не е подписана от оператора на пратката¹⁵⁰;

д) при 18 досиета не е налице хронологична последователност на часа и датата на предизвестие на пристигане на пратката и часа и датата на валидирането на част II-ра на ЕЗДВ¹⁵¹;

¹³⁹ Одитно доказателство № 15

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 16

¹⁴¹ Одитно доказателство № 17

¹⁴² Одитно доказателство № 18

¹⁴³ Одитно доказателство № 19

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.3.а) и 23 (В.2022.Х.35; В.2022.Х.37; В.2022.Х.45; В.2022.Х.64; В.2022.Х.86; В.2022.Х.88; В.2022.Х.96; В.2022.Х.99)

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.4.а) и 23 (В.2023.29; В.2023.46; В.2023.73; В.2023.95 и В.2023.100)

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.4.б) и 23 (В.2023.9)

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 34

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.4.в) и 23 (В.2023.69)

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 35 т.3

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.3.б) и 23 (В.2022.Х.55; В.2022.Х.56)

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 31 (т. II.3.в) и 23 В.2022.Х.5; В.2022.Х.11; В.2022.Х.19; В.2022.Х.30; В.2022.Х.31; В.2022.Х.38; В.2022.Х.42; В.2022.Х.43; В.2022.Х.44; В.2022.Х.46; В.2022.Х.50; В.2022.Х.55; В.2022.Х.56; В.2022.Х.60; В.2022.Х.68; В.2022.Х.71; В.2022.Х.73; В.2022.Х.87)

е) в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС (Образец ГК ЗК-6) е посочено, че в поле „в присъствието на“ се попълва име и фамилия на лицето, в качеството му на собственик, управител, представител, упълномощено лице - № на пълномощно, лице отговорно за пратката. При 36 проверени досиета с взета проба за лабораторни изследвания, в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС е посочено, че пробата е взета „в присъствието на представител на фирмата вносител или транспортната фирма“, като не са посочени име и фамилия на лицето, отговорно за пратката^{152,153};

ж) при четири досиета с взета проба за лабораторни изследвания, в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е посочена причината за изследването¹⁵⁴;

з) при 25 (досиета с взета проба за лабораторни изследвания, в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е посочен номера на пломбата, с която е пломбирана лабораторната проба. Лабораторни изследвания са извършени в лаборатория „Евро лаб“ към „ЕВРОЛАБ 2011“ ЕООД¹⁵⁵;

и) при пет досиета с взета проба за лабораторни изследвания, Протоколът за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е по образец, утвърден със Заповед № РД11-2561/11.12.2019 г. на изпълнителния директор на БАБХ (Образец ГК ЗК-6)¹⁵⁶;

й) при осем досиета с взета проба за лабораторни изследвания, Протоколът за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е подписан от лицето, присъствало при вземане на пробите¹⁵⁷;

к) при 22 досиета с взета проба за лабораторни изследвания, Протоколът за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е подписан от служителя, взел пробата^{158,159};

л) при 20 досиета лицето, отговорно за пратката в част I на ЕЗДВ - Данни за представената пратка, не отговаря на фирмата получател по фактурата^{160,161};

м) при една фактура е начислена в повече такса за засилен контрол на стойност 15,66 лв.,

¹⁵² Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.г) и 23 (В.2022.X.1; В.2022.X.2; В.2022.X.3; В.2022.X.4; В.2022.X.36; В.2022.X.6; В.2022.X.7; В.2022.X.8; В.2022.X.9; В.2022.X.11; В.2022.X.12; В.2022.X.10; В.2022.X.13; В.2022.X.14; В.2022.X.15; В.2022.X.16; В.2022.X.17; В.2022.X.18; В.2022.X.19; В.2022.X.20; В.2022.X.22; В.2022.X.23; В.2022.X.24; В.2022.X.25; В.2022.X.21)

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.4.д) и 23 (В.2023.1; В.2023.2; В.2023.3; В.2023.6; В.2023.7; В.2023.12; В.2023.4; В.2023.5; В.2023.8; В.2023.10 и В.2023.11)

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.д) и 23 (В.2022.X.1; В.2022.X.7; В.2022.X.14; В.2022.X.16)

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.е) и 23 (В.2022.X.1; В.2022.X.2; В.2022.X.3; В.2022.X.4; В.2022.X.36; В.2022.X.6; В.2022.X.7; В.2022.X.8; В.2022.X.9; В.2022.X.11; В.2022.X.12; В.2022.X.10; В.2022.X.13; В.2022.X.14; В.2022.X.15; В.2022.X.16; В.2022.X.17; В.2022.X.18; В.2022.X.19; В.2022.X.20; В.2022.X.22; В.2022.X.23; В.2022.X.24; В.2022.X.25; В.2022.X.21)

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.ж) и 23 (В.2022.X.4; В.2022.X.5; В.2022.X.6; В.2022.X.20; В.2022.X.21)

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 31(т.П.3.з) и 23 (В.2022.X.3; В.2022.X.10; В.2022.X.13; В.2022.X.14; В.2022.X.17; В.2022.X.22; В.2022.X.24; В.2022.X.25)

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.и) и 23 (В.2022.X.3; В.2022.X.1; В.2022.X.7; В.2022.X.11; В.2022.X.10; В.2022.X.13; В.2022.X.14; В.2022.X.17; В.2022.X.22; В.2022.X.24; В.2022.X.25)

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 31(т.П.4.е) и 23 (В.2023.1; В.2023.2; В.2023.3; В.2023.6; В.2023.7; В.2023.12; В.2023.4; В.2023.5; В.2023.8; В.2023.10 и В.2023.11)

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.й) и 23 (В.2022.X.7; В.2022.X.8; В.2022.X.9; В.2022.X.10; В.2022.X.11; В.2022.X.12; В.2022.X.13; В.2022.X.47; В.2022.X.48; В.2022.X.49; В.2022.X.50; В.2022.X.51; В.2022.X.52; В.2022.X.53; В.2022.X.55; В.2022.X.56; В.2022.X.57; В.2022.X.58; В.2022.X.54)

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.4.з) и 23 (В.2023.32)

поради неправилно посочено количество на пратката¹⁶²;

н) при четиринадесет досиета датата на фитосанитарния сертификат не отговаря на посочената в ЕЗДВ¹⁶³;

о) грешно са посочени количества на пратката във проформа фактурата и във фактурата по код 402. Не е начислена такса за официален контрол на стойност 260,05 лв. при шест случая¹⁶⁴ и 152,57 лв. са начислени в повече за такси за официален контрол при два случая¹⁶⁵;

п) при всички 200 досиета на CHED-D липсва документалната обвързаност между приложените документи CHED и фактура¹⁶⁶, *което не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС*¹⁶⁷. В проверените фактури от м. декември 2023 г. в обяснителния текст е посочен номера на транспортното средство, превозващо пратките. По време на одита са предприети коригиращи действия в прилагания счетоводен софтуер при издаване на фактурите, в обяснителния текст, освен номера на транспортното средство, превозващо пратките, да се вписва и пълния номер на ЕЗДВ¹⁶⁸.

р) при 100 (сто) фактури от м. 12.2023 г., при издаване на проформа фактура и фактура относно начисляване на таксите от официалния контрол за „получател“ се посочва фирма получател/вносител, транспортната фирма или фирма, изпращач на товара¹⁶⁹, като това се уточнява с превозвача на превозното средство, съгласно писмо¹⁷⁰ от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“.

Съгласно чл. 84, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625 таксите или налозите, които се събират в съответствие с член 79, параграф 1, се заплащат от отговарящия за пратката оператор или негов представител.

При проверката е установен различен подход при изчисляване на таксата за извършване на официален контрол при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход от компетентните органи¹⁷¹: начисляване на таксата на база килограмите на пратката в превозното средство, начисляване на таксата за официален контрол на база брой издадени ЕЗДВ на пратката и комбинирано: по брой издадени ЕЗДВ и килограми на пратка.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при въвеждане на пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация от трети държави на територията на Съюза е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. При проверката са установени следните несъответствия: СОП за извършване на официален контрол върху вноса на храни от неживотински произход не е актуализирана във връзка с приемането на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 и отмяната на регламенти (ЕО) № 669/2009, (ЕС) № 884/2014, (ЕС) 2017/186, (ЕС) 2015/175 и (ЕС) 2018/1660; не е подписана част I на ЕЗДВ „Данни за представената пратка“ от оператора на пратката; използвани са неутвърдени образци на Протокол за вземане на проби от храни от неживотински произход; в Протокола за вземане

¹⁶² Одитни доказателства №№ 31 (т.П.3.к), 23 (В.2022.Х.26) и 33

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.4.ж) и 23 (В.2023.35; В.2023.42; В.2023.46; В.2023.53; В.2023.54; В.2023.57; В.2023.58; В.2023.61; В.2023.65; В.2023.67; В.2023.73; В.2023.81; В.2023.98 и В.2023.99)

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.4.и) и 23 (В.2023.36 – 36,31 лв.; В.2023.42 – 3,10 лв.; В.2023.47- 3,02 лв.; В.2023.50 -0,27 лв.; В.2023.65 – 1,35 лв. и В.2023.71- 216,00 лв.)

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.4.и) и 23 (В.2023.42 – 150,03 лв. и В.2023.49 – 2,54 лв.)

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 31 (т.П.3.л)

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 31 (т.П.4.й)

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 24

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 31 (т.П.4.к)

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 25

¹⁷¹ Одитно доказателство № 31(т.П.4.л)

на проби не са посочени името и фамилията на лицето, отговорно за пратката; не е посочен вида на изследването за вземане на проби, номера на пломбата във всички проверени Протоколи; не са подписани Протоколи за вземане на проби от лицето, присъствало при вземане на пробите, както и от служител, взел пробата; несъответствие между оператора на пратката и „получателя“ във фактурата; неправилно определена такси за официален контрол; изгубено едно досие на пратка; в едно досие липсва сертификата и лабораторното изследване; неправилно посочена дата в част I на ЕЗДВ; при едно досие получателят от фитосанитарния сертификат не отговаря на получателя от част I на ЕЗДВ; неточно посочване на „получател“ във проформа фактурата и във фактурата; не е спазен срокът за предварително уведомяване за пристигане на пратката.

Установените несъответствия и непълноти в проверените досиета относно проверките за идентичност и физическа проверка на валидираните пратки на растения, растителни продукти и други обекти от трети държави на територията на Съюза, не осигуряват разумна увереност за съответствието на дейността с изискванията на регламентите на ЕС¹⁷², ЗВМД, ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите.

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата/несвоевременното актуализиране на вътрешните правила и процедури, относими към дейностите по извършване на официален контрол; неефективност на процедурите за мониторинг на дейността.

1.4.2.3.2. Отхвърлени пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация

Проверени са 40 отхвърлени пратки (20 пратки през м.01.2022 г. и 20 пратки през м.12.2023 г.) за временно засилен официален контрол за някои стоки от трети държави при въвеждане в Съюза, в т.ч. 30 пратки с мярка реекспедиране на пратката извън Съюза (12 пратки през м.01.2022 г. и 18 пратки през м.12.2023 г.) и 10 с мярка унищожаване на пратката в „Регионално депо за неопасни отпадъци“ в землището на гр. Харманли (8 пратки през м. 01.2022 г. и 2 пратки през м. 12.2023 г.). От 40-те проверени отхвърлени досиета при 37 е взета проба за лабораторни изследвания.

За периода от 01.01.2022 г. до 04.11.2022 г. **няма/не е утвърдена процедура** за действия на компетентните органи след приключване на проверките по официален контрол при въвеждане на стоки, в несъответствие с изискванията на Съюза по чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

Със Заповед № РД11-2453 от 04.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ е утвърдена Стандартна оперативна процедура за „Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, с код СОП ГК-10, версия 02.

При проверката е установено

а) при две досиета за отхвърлени пратки не са спазени изискванията за 4-часово предварително уведомяване за пристигане на пратката, съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16.04.2019 г. относно предварителното уведомяване за пратки с някои категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза¹⁷³.

б) при едно от проверените досиета не е посочен час и дата на подписване от операторът на пратката първа част на ЕЗДВ¹⁷⁴;

в) в Протокол за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени

¹⁷² чл.13 от Регламент (ЕС) 2017/625 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.а) и 23 (О.2022.9; О.2022.19)

¹⁷⁴ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.б) и 23 (О.2022.16)

за внос в ЕС (Образец ГК ЗК-6) е посочено, че в поле „в присъствието на“ се попълва име и фамилия на лицето, в качеството му на собственик, управител, представител, упълномощено лице - № на пълномощно, лице отговорно за пратката. При всички проверени досиета с взета проба за лабораторни изследвания в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС е посочено, че пробата е взета „в присъствието на представител на фирмата вносител или транспортната фирма“, като не са посочени име и фамилия на лицето, отговорно за пратката^{175, 176};

г) при 15 досиета с взета проба за лабораторни изследвания, Протоколът за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е по образци утвърдени със Заповеди № РД11-2561/11.12.2019 г. и № РД 11-2249/18.10.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ (Образец ГК ЗК-6)^{177, 178};

д) при четири от проверените 20 досиета, бланката на Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка (Образец ГК ЗК-2) и Писменото уведомление (Образец ГК ЗК-3) е с неправилно посочена Заповед за утвърждаване от изпълнителния директор на БАБХ¹⁷⁹;

е) при една пратка грешно са посочени количествата в проформа фактурата и във фактурата по код 402, което е довело до неправилно начислени такси за официален контрол¹⁸⁰ в два от проверените случаи¹⁸¹. Общата сума на установените несъответствия е 11,63 лв., но несъответствията са съществени по естество (характер);

ж) при три отхвърлени досиета с взета проба за лабораторни изследвания, в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е посочен повод за изследването¹⁸²;

з) при 18 досиета с взета проба за лабораторни изследвания, в Протокола за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е посочен номера на пломбата, с която е пломбирана лабораторната проба. Лабораторни изследвания са извършени в лаборатория „Евро лаб“ към „ЕВРОЛАБ 2011“ ЕООД¹⁸³;

и) при четири отхвърлени досиета с взета проба за лабораторни изследвания, Протоколът за вземане на проби от храни от неживотински произход, предназначени за внос в ЕС не е подписан от лицето, присъствало при вземане на пробите¹⁸⁴;

й) при всички 40 отхвърлени пратки, Протоколът за официално задържане на несъответстваща пратка (Образец ГК ЗК-2) е подписан от шофьора на превозното средство,

¹⁷⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.в) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17 и О.2022.18)

¹⁷⁶ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.б) и 23 (О.2023.1; О.2023.2; О.2023.3; О.2023.4; О.2023.5; О.2023.6; О.2023.7; О.2023.8; О.2023.9; О.2023.10; О.2023.11; О.2023.12; О.2023.13; О.2023.14; О.2023.15; О.2023.16; О.2023.17; О.2023.18 и О.2023.19)

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.г) и 23 (О.2022.3; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.11 и О.2022.16)

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.а) и 23 (О.2023.4; О.2023.6; О.2023.7; О.2023.10; О.2023.11; О.2023.12; О.2023.13; О.2023.16; О.2023.18 и О.2023.2)

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.г) и 23 (О.2023.1; О.2023.2; О.2023.3 и О.2023.4)

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.к) и 23 (О.2023.6)

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.к) и 23 (О.2023.18)

¹⁸² Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.д) и 23 (О.2022.1; О.2022.2 и О.2022.4)

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.е) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17 и О.2022.18)

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.ж) и 23 (О.2022.6; О.2022.10; О.2022.13 и О.2022.18)

като към досиетата не е приложено пълномощно^{185,186};

к) при 20 отхвърлени пратки за засилен контрол, в Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка не е посочен съответният член, параграф (алинея), чиито разпоредби са нарушени¹⁸⁷;

л) при 20 досиета липсва писмено съгласуване с бизнес оператора на пратката относно възможните коригиращи мерки по отношение на пратката¹⁸⁸;

м) при 14 досиета с несъответстващи пратки, имейлът за съгласуване на местоназначението е изпратен преди Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка (един или два дни) или е без дата¹⁸⁹;

н) при всички 40 проверени отхвърлени пратки за засилен официален контрол (CHED-D) компетентният орган не е определил срок за изпълнение на мерките, разпоредени в съответствие с чл. 66, параграф 3, букви а), б) или в) в Протокол за официално задържане на несъответстваща пратка^{190,191};

о) при всички 30 проверени досиета с мярка реекспедиране на пратката извън Съюза, в съответствие с чл. 72, параграф 1 и 2 за Република Турция не е представен документ, доказващ напускането на пратката на територията на Съюза^{192,193}.

В т. 2 от Становище¹⁹⁴ изх. № ГК 290/30.10.2024 г. на одитирания обект е посочено, че с при всяко решение за отказ за въвеждане на пратка и всяко разпореждане, издадено в съответствие с параграфи 3 и 6 от чл. 66 от Регламент (ЕС) 2017/625 и в съответствие с чл. 67, компетентните органи незабавно уведомяват за това Комисията, компетентните органи на другите държави членки, митническите органи, компетентните органи на третата държава на произход и оператора, отговарящ за пратката. Уведомяването се извършва чрез електронната система IMSOC.

Съгласно СОП за Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл. 47, параграф 1 от регламент (ЕС) 2017/625 с код СОП ГК-10, (версия 2, стр.12) „за верификация на

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.з) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19; О.2022.20)

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.е) и 23 (О.2023.1; О.2023.2; О.2023.3; О.2023.4; О.2023.5; О.2023.6; О.2023.7; О.2023.8; О.2023.9; О.2023.10; О.2023.11; О.2023.12; О.2023.13; О.2023.14; О.2023.15; О.2023.16; О.2023.17; О.2023.18; О.2023.19 и О.2023.20)

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.и) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19; О.2022.20)

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.й) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19; О.2022.20)

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.з) и 23 (О.2023.3-1 ден; О.2023.5- 1 ден; О.2023.6- без дата; О.2023.7-без дата; О.2023.8-1 ден; О.2023.9-без дата; О.2023.10-1 ден; О.2023.11-2 дни; О.2023.13-без дата; О.2023.15-без дата; О.2023.16-без дата; О.2023.18-2 дни; О.2023.19-1 ден и О.2023.20-1 ден)

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.л) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12; О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19 и О.2022.20)

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.д) и 23 (О.2023.1; О.2023.2; О.2023.3; О.2023.4; О.2023.5; О.2023.6; О.2023.7; О.2023.8; О.2023.9; О.2023.10; О.2023.11; О.2023.12; О.2023.13; О.2023.14; О.2023.15; О.2023.16; О.2023.17; О.2023.18; О.2023.19 и О.2023.20)

¹⁹² Одитни доказателства №№ 31(т.П.1.м) и 23 (О.2022.1; О.2022.2; О.2022.3; О.2022.4; О.2022.5; О.2022.6; О.2022.7; О.2022.8; О.2022.9; О.2022.10; О.2022.11; О.2022.12)

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.и) и 23 (О.2023.1; О.2023.2; О.2023.3; О.2023.4; О.2023.5; О.2023.6; О.2023.7; О.2023.8; О.2023.9; О.2023.10; О.2023.11; О.2023.12; О.2023.13; О.2023.14; О.2023.15; О.2023.20; О.2023.17 и О.2023.16)

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 32

предприетата мярка към досието на пратката официалния инспектор прилага товарителница (ЧМР) коносамент и друг документ от оператора, с които стоката е напуснала територията на Съюза“;

п) при две от 12 проверени отхвърлени досиета с мярка реекспедиране на пратката извън Съюза в несъответствие с чл.72, параграф 1 и 2 не е посочена държава за реекспедирането на пратката¹⁹⁵;

р) при осем проверени досиета с мярка унищожаване на пратката в „Регионално депо за неопасни отпадъци“ в землището на гр. Харманли, Протоколите за приемане за унищожаване чрез депониране са подписани от комисия в състав: представител на бизнес оператора (без приложено пълномощно); служител на ГИП „Капитан Андреево“ и водача на МПС (без приложено пълномощно)¹⁹⁶;

с) при десет¹⁹⁷ проверени досиета с мярка унищожаване на пратката в „Регионално депо за неопасни отпадъци“ в землището на гр. Харманли – Комплексно разрешително №285-Н2/2018 г. не е представен документ, доказващ унищожаването на пратката¹⁹⁸;

т) при едно досие през м. 01.2022 г. лицето, отговорно за пратката в част I на ЕЗДВ Данни за представената пратка не съответства на фирмата, получател по фактурата¹⁹⁹;

у) при 20 фактури от м. 12.2023 г. при издаване на проформа фактура и фактура относно начисляване на таксите от официалния контрол за „получател“ е посочена фирма получател/вносител, транспортната фирма или фирма изпращач на товара²⁰⁰, като това се уточнява с превозвача на превозното средство, съгласно писмо²⁰¹ от началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“.

Съгласно чл. 84 , параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/625 таксите или налозите, които се събират в съответствие с член 79, параграф 1, се заплащат от отговарящия за пратката оператор или негов представител;

ф) при всички 40 досиета на CHED-D липсва документална обвързаност между приложените документи CHED и фактура²⁰². По време на одита са предприети коригиращи действия в прилагания счетоводен софтуер при издаване на фактурите, в обяснителния текст освен номера на транспортното средство, превозващо пратките да се вписва и пълния номер на ЕЗДВ²⁰³. В проверените фактури от м. декември 2023 г. в обяснителния текст е посочен номера на транспортното средство, превозващо пратките²⁰⁴;

Установен е различен подход при изчисляване на таксата за извършване на официален контрол при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход от компетентните органи²⁰⁵: начисляване на таксата на база килограмите на пратката в превозното средство, начисляване на таксата за официален контрол на база брой издадени ЕЗДВ на пратката и комбинирано: по брой издадени ЕЗДВ и килограми на пратка.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.н) и 23 (О.2022.3 и О.2022.8)

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.о) и 23 (О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19; О.2022.20)

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.п) и 23 (О.2022.13; О.2022.14; О.2022.15; О.2022.16; О.2022.17; О.2022.18; О.2022.19; О.2022.20)

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.2.й) и 23 (О.2023.18 и О.2023.19)

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 31 (т.П.1.р) и 23 (О.2022.6)

²⁰⁰ Одитно доказателство № 31 (т.П.2.м)

²⁰¹ Одитно доказателство № 25

²⁰² Одитно доказателство № 31 (т.П.1.с)

²⁰³ Одитно доказателство № 24

²⁰⁴ Одитно доказателство № 24

²⁰⁵ Одитно доказателство № 31 (т. П.2.н)

отхвърлени пратки на храни и фуражи от неживотински произход, предназначени за човешка консумация от трети държави на територията на Съюза е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. За периода от 01.01.2022 г. до 04.11.2022 г. няма утвърдена процедура за действия на компетентните органи след приключване на проверките по официален контрол при въвеждане на стоки, в несъответствие с чл.12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625. При проверката са установени следните несъответствия: използвани са неутвърдени образци на Протоколи за вземане на проби от храни от неживотински произход и; в тях не са посочени името и фамилията на лицето, отговорно за пратката, вида на изследването, номера на пломбата във всички проверени Протоколи; неподписани Протоколи за вземане на проби от лицето, присъствало при вземане на пробите; липса на пълномощно за подписване на документи; непосочена в Протокола за официално задържане на несъответстваща пратка правна норма, чиито разпоредби са нарушени; липса на писмено съгласуване с бизнес оператора на пратката относно възможните коригиращи мерки по отношение на пратката; неопределен срок за изпълнение на разпоредените мерки; липсва документ за реекспедиране на пратката; не е посочена държава за реекспедиране на пратката; не е представен документ за унищожаване на пратката; несъответствие на оператора, отговорен за пратката и „получателя“ на фактурата; липса на дата и час на подписване от оператора на пратката; неправилно изчислена такса. Прилаган е различен подход при изчисляване на таксата за официален контрол.

Причините за установените несъответствия и пропуски са: липсата на вътрешни правила и процедури, относими към проверките по официален контрол и реализирането на приходите от такси от официален контрол; не е въведен предварителен контрол за законосъобразност на приходите от официалния контрол и процедурите за мониторинг на дейността са неефективни.

1.4.2.4. Протоколи за официално задържане на несъответстваща пратка

При извършената проверка относно попълването на реквизитите на Протоколите за официално задържане на несъответстваща пратка за 2022 г. и 2023 г., е установено:

а) във всички Протоколи за официално задържане на несъответстваща пратка за 2022 г. и 2023 г. са посочени констатираните несъответствия и нормативния акт, но **не е посочена конкретната правна норма, чиито разпоредби са нарушени**²⁰⁶, което не осигурява обосноваост и прозрачност на дейността и не създава необходимите условия за последващ контрол. В Протокола не е достатъчно компетентният орган, установил нарушението да посочи нарушения Регламент, а следва да се опише самото нарушение, в противен случай е засегнато правото за защита на нарушителя;

б) във всички Протоколи за официално задържане на несъответстваща пратка за одитирания период официалният инспектор **не е определил срок за изпълнение на мерките**, разпоредени съгласно чл. 66, параграф 3, букви а), б) или в) от Регламент (ЕС) 2017/625²⁰⁷. Съгласно чл. 69, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 операторът, отговарящ за пратката, следва да изпълни разпоредените мерки не по-късно от 60 дни след деня, в който компетентните органи са уведомили съответния оператор за решението си. Следователно определените мерки (реекспедиране на пратката извън Съюза или унищожаване на пратката) следва да са изпълнени до 60 дни от уведомяването на решението.

1.4.2.5. Предварително 4-часово уведомяване

²⁰⁶ Одитно доказателство № 36 (т. 1)

²⁰⁷ Одитно доказателство № 36 (т. 2)

При извършената проверка относно спазване на изискванията за 4-часово предварително уведомяване за пратки с някои категории животни и стоки, които се въвеждат в Съюза, съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията от 16.04.2019 г., е установено:

а) за 2022 г. от 207 проверени ЕЗДВ, в 98 случая (47 на сто) в клетка 1.10 „Предварително уведомяване“, част I на ЕЗДВ е записан очакван час на пристигане на пратката 23:00:00+0100 СЕТ и при 31 (15 на сто) - очакван час на пристигане на пратката 16:00:00+0100 СЕТ, независимо от датата и часа на подписване на част I на ЕЗДВ от оператора на пратката²⁰⁸;

б) за 2023 г. от 194 проверени ЕЗДВ, в 144 (74 на сто) в клетка 1.10 Предварително уведомяване в I на ЕЗДВ е записан очакван час на пристигане на пратката 23:00:00+0100 СЕТ, независимо от датата и часа на подписване на част I на ЕЗДВ от оператора на пратката²⁰⁹.

Част I на ЕЗДВ се попълва и подписва от оператора, отговарящ за пратката. Клетка 1.10 „Предварително уведомяване“ на ЕЗДВ *„часът на предизвестие е избираемо т.е. (ръчно) и не е променяно“*²¹⁰, т.е. от оператора на пратката не се посочва реалния час на пристигане на пратката и при одита не е получена разумната увереност за спазването на изискването на чл. 1, параграф 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013, относно подаване на предварителното уведомление най-малко 4 часа преди очакваното пристигане на пратката.

В Окончателен доклад DG(SANTE) 2022-7637 от одит, проведен в България от 6 до 9 юли 2022 г., на официалния контрол на животните и стоките, които се въвеждат в ЕС през ГКП „Капитан Андреево“, и на проверката на съответствието на пункта с изискванията на ЕС, извършен от Европейската комисия, в констатация 32 е посочено, че при одита е „потвърдена констатацията по отношение на ГКП *Капитан Андреево* от доклад от одит DG(SANTE) 2022-7422, че за почти половината от пратките, пристигащи на българските ГКП, не са били получени уведомления четири часа преди очакваното пристигане на пратките, а това противоречи на член 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 на Комисията“.

Спазването на изискването на чл. 1, параграф 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1013 относно подаване на предварителното уведомление най-малко 4 часа преди очакваното пристигане на пратката не е изпълнявано в продължителен период от време, което е установено от Европейската комисия и от настоящия одит.

1.4.2.6. Подход при изчисляване на таксата за извършване на официален контрол при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход

При извършената проверка на 120 бр. CHED-D през м. декември 2023 г. за засилен официален контрол и спешни мерки на някои стоки от трети държави (CHED-D) в т. ч. валидирани и отхвърлени пратки е установен различен подход при изчисляване на таксата за извършване на официален контрол при внасяне на продукти за човешка консумация от неживотински произход, съгласно чл. 33 от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ, в това число:

а) *първи подход*: при 90 броя фактури начисляването на таксата е извършено на база *килограми* на пратката в превозното средство, като в различни случаи може да има повече от един сертификат;

б) *втори подход*: при 26 броя фактури начисляването на таксата за официален контрол е извършено на база *брой издадени ЕЗДВ* на пратката;

²⁰⁸ Одитно доказателство № 37 (т.А)

²⁰⁹ Одитно доказателство № 37 (т.Б)

²¹⁰ Одитно доказателство № 25 (т.1)

в) *трети подход*: при 4 броя фактури начисляването на таксата за официален контрол е комбинирано: *по брой издадени ЕЗДВ и килограми на пратката*²¹¹.

Съгласно чл. 33. от Тарифата за таксите, които се събират от БАБХ при внасяне на пратки с продукти за човешка консумация от неживотински произход таксите се определят в зависимост от теглото на пратката. През одитираният период не е прилагана еднозначно Тарифата за таксите, които БАБХ събира и *при одита не е получена разумната увереност за правилното определяне, начисляване и събиране на таксите за официален контрол.*

1.4.2.7. Честота на проверките за идентичност и физическите проверки

Съгласно регламенти (ЕС) някои категории животни и стоки от определени трети държави трябва винаги да се представят на граничните контролни пунктове за официален контрол преди въвеждането им в Съюза. Съгласно член 47, параграф 1, букви г) и д) от Регламент (ЕС) 2017/625 стоките, които подлежат на мерки, изискващи временно засилване на официалния контрол или прилагане на спешни мерки, следва да подлежат на официален контрол на граничните контролни пунктове при въвеждането им в Съюза.

Във връзка с горното, съгласно Регламент (ЕС) 2017/625 някои стоки от определени трети държави следва да подлежат на временно засилване на официалния контрол на граничните контролни пунктове в случаите, за които е взето решение от Комисията чрез актове за изпълнение в смисъл, че контролът е необходим поради известен или нововъзникващ риск, или защото има доказателства за широко разпространено и съществено неспазване на законодателството за агрохранителната верига.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 относно временно засилване на официалния контрол и спешни мерки, се урежда въвеждането в Съюза на някои стоки от някои трети държави е съставен списък на съответните стоки с техните кодове по Комбинираната номенклатура (КН). Съгласно чл. 12 от Регламента Комисията редовно и не по-рядко от веднъж на шест месеца преразглежда списъците, посочени в приложения I и II, за да отчете новата информация, свързана с рисковете и несъответствието.

Мерките, които изискват временно засилване на официалния контрол и спешните мерки, установени в Регламент 2019/1793 се прилагат към храните и фуражите, предназначени за пускане на пазара на Съюза, тъй като посочените стоки представляват риск от гледна точка на общественото здраве. При одита е установено:

а) съгласно чл. 6, параграф 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 компетентните органи на граничните контролни пунктове и на контролните пунктове, посочени в член 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2017/625, извършват проверки за идентичност и физически проверки, включително вземане на проби и лабораторни анализи на пратки с храни и фуражи, посочени в приложение I, с честотата, посочена в същото приложение.

В Приложение I, в съответствие с член 47, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2017/625 се съдържа списъкът на храните и фуражите от неживотински произход от някои трети държави, които подлежат на временно засилване на официалния контрол при въвеждането им в Съюза, и попадат в кодовете по КН и класификацията по TARIC, посочени в цитираното приложение.

От БАБХ е представена справка²¹² относно честотата на проверките за идентичност и физическите проверки на фуражи и храни от неживотински произход от някои трети държави, които подлежат на временно засилване на официалния контрол съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 по Приложение I и II, както следва.

аа) за м. януари 2022 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 38

²¹² Одитно доказателство № 39

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/1900²¹³ на Комисията от 27.10.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение I от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките, както следва: лешници – 5 на сто; мандарини – 20 сто; портокали – 20 на сто; нар – 20 на сто и пипер – 20 на сто.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/2246²¹⁴ на Комисията от 15.12.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение I от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките както следва: лимони – 20 на сто; грейпфрути – 10 сто; нар – 20 на сто; пипер – 20 на сто; кайсиеви ядки – 50 на сто; семена от кимион – 10 на сто и сушен риган – 10 на сто. Съгласно чл.14 преходния период е 26.01.2022 г.

Неизпълнение на проверките за идентичност и физическите проверки е отчетено при следните храни: пипер с неизпълнение 4,71 на сто; нар с неизпълнение 0,18 на сто и лимони с неизпълнение 0,63 на сто²¹⁵.

аб) за м. декември 2023 г.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/1110²¹⁶ на Комисията от 15.12.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение I от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките както следва: лимони – 30 на сто; грейпфрути – 30 сто; нар – 30 на сто; пипер – 20 на сто.

Неизпълнение на проверките за идентичност и физическите проверки е отчетено при следните храни: пипер с неизпълнение 8,83 на сто; нар с неизпълнение 10,48 на сто; грейпфрути с неизпълнение 7,96 на сто и лимони с неизпълнение 12,67 на сто²¹⁷.

В списъка в приложение I от държава на произход Грузия са включени лешници с честота на проверките 30 на сто. Видно от представената справка²¹⁸ *неизпълнението е 19,74 на сто*;

б) съгласно чл. 8, параграф 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 компетентните органи на граничните контролни пунктове и на контролните пунктове, посочени в член 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2017/625, извършват проверки за идентичност и физически проверки, включително вземане на проби и лабораторни анализи, на пратки с храни и фуражи, посочени в приложение II, с честотата, посочена в същото приложение.

ба) за м. януари 2022 г.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/1900²¹⁹ на Комисията от 27.10.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение II от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките, както следва: сушени смокини – 20 на сто; шамфъстък – 50 на сто и лозови листа – 50 на сто.

²¹³ Публикуван в официалния вестник на ЕС на 03.11.2021 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/1900 регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 23.11.2021 г.

²¹⁴ Публикуван в официалния вестник на ЕС на 17.12.2021 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/ 2246 влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 06.01.2022 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 39

²¹⁶ Публикуван в официалния вестник на ЕС на 07.06.2023 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/ 2246 влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 27.06.2023 г.

²¹⁷ Одитно доказателство № 39

²¹⁸ Одитно доказателство № 39

²¹⁹ Публикуван в официалния вестник на ЕС на 03.11.2021 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/1900 регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 23.11.2021 г.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/2246²²⁰ на Комисията от 15.12.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение II от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките, както следва: сушени смокини – 20 на сто; шамфъстък – 50 на сто; лозови листа – 50 на сто; мандарини – 20 на сто; портокали – 20 на сто; рожков – 20 на сто; семена от рожков – 20 на сто.

Неизпълнение на проверките за идентичност и физическите проверки е отчетено при следните храни: сушени смокини с неизпълнение 20 на сто; шамфъстък с неизпълнение 50 на сто и лозови листа с неизпълнение 50 на сто²²¹.

бб) за м. декември 2023 г.

С Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/1110²²² на Комисията от 15.12.2021 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793 са определени следните храни, включени в приложение II от държава на произход Турция, със съответната честота на проверките, както следва: сушени смокини – 30 на сто; шамфъстък – 50 сто; лозови листа – 50 на сто; мандарини – 20 на сто и портокали – 30 на сто.

Неизпълнение на проверките за идентичност и физическите проверки е отчетено при следните храни: сушени смокини с неизпълнение 22,55 на сто; шамфъстък с неизпълнение 33,33 на сто; лозови листа с неизпълнение 37,50 на сто; мандарини с неизпълнение 3,8 на сто и портокали -11,94 на сто.

В Окончателен доклад DG(SANTE) 2022-7637 от одит, проведен в България от 6 до 9 юли 2022 г., на официалния контрол на животните и стоките, които се въвеждат в ЕС през ГКП „Капитан Андреево“, и на проверката на съответствието на пункта с изискванията на ЕС извършен от Европейската комисия, в констатация 44 е посочено, че „БАБХ не можа да обясни ниската честота на физическите проверки, включително на лабораторните изпитвания, на пратки с някои други стоки от неживотински произход, подлежащи на временно засилване на контрола на ГКП. Въпреки че през първите шест месеца на 2022 г. честотите, определени в членове 6 и 8 и в приложение I или II към Регламент (ЕС) 2019/1793 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1158 на Комисията, са спазени за 5 от 14-те изброени стоки (нарове, лимони, грейпфрути, мандарини и портокали), това не е така за чушки (12,96 % спрямо 20 %), кайсиеви ядки (16,67 % спрямо 50 %), кимион (3,77 % спрямо 10 %), риган (4,26 % спрямо 10 %), рожкови (3,57 % спрямо 20 %) и лозови листа (13,19 % спрямо 50 %) от Турция и лешници от Грузия (17,81 % спрямо 20 %) и Азербайджан (15,19 % спрямо 20 %).“. Прилагането на определената в Регламент (ЕС) 2020/1158 честота за гъбите е 4,35 % спрямо изискването за 20 %. Съгласно становище на БАБХ причина за установеното е липсата на такси и налози за лабораторното изпитване на някои стоки след 20 май 2022 г., което не обяснява ниската честота на инспекция за тези стоки през първите четири и половина месеца на 2022 г.

От Европейската комисия е дадена препоръка № 8, „да се гарантира, че проверките за идентичност и физическите проверки на пратките стоки от неживотински произход се извършват в съответствие с подробните правила за извършването на тези проверки и с предписаната в тях честота“. В заключение № 53 на одита на ЕК относно прилагането на официалния контрол на животните и стоките, които се въвеждат в ЕС е констатирано, че „в много случаи компетентните органи са знаели от известно време за системните недостатъци в прилагането на официалния контрол, установени по време на настоящия одит, но въпреки това не са предприели ефективни мерки за тяхното отстраняване. Тези системни недостатъци,

²²⁰ Публикуван в официалния вестник на ЕС на 17.12.2021 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/ 2246 влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 06.01.2022 г.

²²¹ Одитно доказателство № 39

²²² Публикуван в официалния вестник на ЕС на 07.06.2023 г. Съгласно чл.2 от Регламент 2021/ 2246 влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в официален вестник на Европейския съюз т.е. 27.06.2023 г.

заедно с други, установени по време на настоящия одит, се отнасят до: контрола на пратки стоки от неживотински произход, *по-специално по-ниска от законово изискваната честота на физическите проверки за определени стоки*, включително шамфъстъци и сушени смокини от Турция, които по необясними причини не са били обект на физически проверки; и извършването на проверки на документи, проверки за идентичност и физически проверки на пратки стоки“.

Заключението на Европейската комисия е „българските органи не са гарантирали, че официалният контрол върху стоките, които се въвеждат в ЕС през ГКП *Капитан Андреево*, е извършен в съответствие с приложимото законодателство на ЕС и следователно не могат да предоставят гаранции, че тези стоки са в съответствие с правилата на ЕС“.

Видно от данните на ГИП „Капитан Андреево“ ***не се спазват*** честотите за извършване на проверките за идентичност и физическите проверки, установено и в настоящия одит, с което не са осигурени необходимите гаранции, че въведените в Съюза храни и фуражи не са опасни за общественото здраве, не го застрашават, с което не е гарантирано постигането на целите на не са организацията.

В риск-регрите в ГИП „Капитан Андреево“ за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове, свързани с честотата на проверките за идентичност и физическите проверки и писмено въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС.

Като причина за непостигане на законово изискваната честота на физическите проверки за определени стоки от ГИП „Капитан Андреево“, от БАБХ е посочено текущото на персонала. За одитирания период, на длъжността Началник на отдел ГИП „Капитан Андреево“ са назначавани/преназначавани 14 служители²²³.

Съгласно т. 5.1. „Преки задължения“ от длъжностната характеристика на началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“ (вариант 1 от 31.05.2022 г.)²²⁴ началникът следва да „организира, ръководи и контролира извършването на официален контрол на пратки, попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1 от Регламент 2017/62, за които е определен граничният контролен пункт“, като контролът се извършва „ежедневно“.

1.4.2.8. Дирекция „Граничен контрол“

Съгласно чл. 29, т. 1 от УП дирекция „Граничен контрол“ координира дейностите по изпълнение на поети от Република България задължения по конвенции, споразумения и други документи, свързани с граничния контрол по безопасност на хранителната верига.

Дирекция „Граничен контрол“ извършва проверки на граничните контролни пунктове/контролни пунктове относно ефективността на извършвания официален контрол, съгласно чл. 29, т. 13 от УП на БАБХ.

Съгласно чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи извършват официален контрол в съответствие с документираните процедури. Процедурите обхващат тематичните области на процедурите за контрол, установени в приложение II, глава II, т.11 и съдържат указания за други дейности или информация, необходими за ефикасното извършване на официалния контрол.

От изпълнителния директор на БАБХ със заповед²²⁵ е утвърдена Стандартна оперативна процедура (СОП) за осъществяване на проверка на ефективността на официалния контрол,

²²³ Одитно доказателство № 107

²²⁴ Одитно доказателство № 109

²²⁵ Заповед № РД11-1186 от 02.06.2020 г.

извършван на граничните контролни пунктове²²⁶, изменена със заповед²²⁷ на изпълнителния директор на БАБХ, като е създадено Приложение № 5 „Контролни листове за проверка на животни и стоки“, включено в обхвата на чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625.

При проверката е установено:

а) списъкът със служителите от дирекция „Граничен контрол“, извършен официален контрол на граничен контролен пункт/контролен пункт, Приложение № 1 към СОП не е своевременно актуализиран²²⁸. По данни на одитираната организация от 17 служители, включени в списъка, петима са напуснали или преместени в други дирекции;

б) не е изготвена и одобрена Програма за извършване на проверки на ефективността на официалния контрол, извършван на ГКП/КП/Входни точки за 2022 г. и 2023 г.²²⁹;

в) за одитирания период не са извършени проверки за ефективността на извършения официален контрол на инспекторите на ГИП „Капитан Андреево“²³⁰ и не са изготвени обобщени доклади за ефективността на официалния контрол на ГКП „Капитан Андреево“²³¹;

г) за одитирания период от дирекция „Граничен контрол“ е извършена една проверка за ефективността на официалния контрол. Проверена е ефективността на официалния контрол извършван на пратки попадащи в обхвата на чл. 47, параграф 1, букви а), б), г), д) и е) от Регламент (ЕС) 2017/625 на ГКТ „Капитан Андреево“ за периода 01.01.2022 г. – 31.12. 2022 г. За резултатите от проверката е изготвен доклад вх. № ВД-1107/09.03.2023 г., като за част А „Официален контрол при въвеждане на пратки животни и стоки от животински произход“ са дадени 8 (осем) препоръки, а за част Б „Официален контрол при въвеждане на храни и фуражи от неживотински произход“ препоръките са девет броя²³².

д) за одитирания период не са изготвени Обобщени доклади относно извършените проверки за ефективността на ГКП/КП/Входни точки²³³.

е) съгласно т. 5.1. „Преки задължения“ от длъжностната характеристика на директора на дирекция „Граничен контрол“ (вариант 1 от 12.12.2016 г.), директорът на дирекцията „организира и отговаря за изпълнението на поставените задачи между отделите в ръководената от него дирекция“, като контролът се извършва „ежедневно“. В длъжностна характеристика от 23.11.2023 г. в подточка 1 е включено задължение „ръководи, организира и контролира дейностите по официален контрол на ръководената от него дирекция“ като контролът се извършва „ежедневно“²³⁴.

За одитирания период не е изготвена и одобрена Програма за извършените проверки на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове. Дирекция „Граничен контрол“ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършила една проверка на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове. От началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“ не са извършвани проверки на ефективността на извършвания официален контрол на ветеринарните лекари и инспектори. Списъкът на служителите, участващи в провеждането на ефективността на извършения официален контрол на граничен контролен пункт/контролен пункт, Приложение № 1 към СОП не е актуализиран. Не е постигната целта на проверките на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове.

²²⁶ Одитно доказателство № 4 б. А , т.2

²²⁷ Заповед № РД11-2454 от 04.11.2022 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 40 (т. 2.1)

²²⁹ Одитно доказателство № 40 (т. 2.2)

²³⁰ Одитно доказателство № 40 (т. 2.3)

²³¹ Одитно доказателство № 40 (т. 2.4)

²³² Одитно доказателство № 40 (т. 2.5)

²³³ Одитно доказателство № 40 (т. 2.6)

²³⁴ Одитно доказателство № 108

Съгласно чл. 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 компетентните органи извършват официален контрол в съответствие с документираните процедури. Процедурите обхващат тематичните области на процедурите за контрол, установени в приложение II, глава II, т. 1 и съдържат указания за организацията на компетентните органи и връзката между централните компетентни органи и органите, на които те са възложили задачи по извършване на официален контрол или на други официални дейности.

От изпълнителния директор на БАБХ със заповед²³⁵ е утвърдена Стандартна оперативна процедура (СОП) за управление на рисковете при осъществяването на официален контрол на граничните контролни пунктове.

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

При проверката е установено:

- а) за 2022 г. и 2023 г. не е изготвен Риск-регистър на ГИП „Капитан Андреево“;
- б) не е изготвен обобщен Риск-регистър на дирекция „Граничен контрол“ за 2022 г. и за 2023 г.;
- в) не е своевременно актуализиран списъкът на членовете на екипа за управление на риска със служителите от дирекция „Граничен контрол“;
- г) за одитирания период дирекция „Граничен контрол“ в БАБХ не е извършила междинен преглед на работата на отделите в дирекцията по идентифицирани в дейността им рискове;
- д) от дирекция „Граничен контрол“ в БАБХ не е осъществяван мониторинг и докладване на рисковете през одитирания период.

Не са идентифицирани рискове, свързани с официалния контрол и писмено не са въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка при дейностите на официалния контрол и реализираните приходи от него, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС²³⁶.

Липсата на действия по управление на рисковете в дирекция „Граничен контрол“ и ГИП „Капитан Андреево“ през одитирания период не е осигурило необходимите условия за постигането на целите на организацията. Рисковете за законосъобразното изпълнение на дейностите на БАБХ не са управлявани, което се е проявило в несъответствията при извършването на официалния контрол.

1.4.3. Други дейности осъществявани от БАБХ

1.4.3.1. Приходи от товаро-разтоварна дейност на ГКП „Капитан Андреево“

Приходите от товаро-разтоварна дейност на ГИП „Капитан Андреево“ за одитирания период са в общ размер 29 285 499 лв. в т.ч. за 2022 г. 14 725 579 лв., и за 2023 г. 14 559 920 лв.²³⁷.

По данни на одитираната организация, при извършване на **всички** физически проверки и проверки за идентичност на граничен контролен пункт „Капитан Андреево“ на животни и стоки по чл. 47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625 при осъществяване на официалния фитосанитарен, ветеринарномедицински контрол и контрол на продукти от неживотински

²³⁵ Заповед № РД11-2061 от 08.09.2021 г.

²³⁶ Одитно доказателство № 40 т. 1

²³⁷ Одитно доказателство № 41

произход в т. ч. и лабораторни анализи и изпитвания, се осъществява товаро-разтоварната дейност²³⁸.

При проверката е установено:

а) със Заповед № РД11-1810 от 04.08.2022 г.²³⁹ изменена със Заповед № РД11-1812 от 05.08.2022 г.²⁴⁰ на изпълнителния директор на БАБХ е наредено товаро-разтоварната дейност на обектите на ГКП „Капитан Андреево“ да се осъществява от служители от отдел ГИП „Капитан Андреево“. Заповедта е издадена във връзка с Определение²⁴¹ на Върховен административен съд, относно недопускане на служители на фирма „Евролаб 2011“ ЕООД да извършват товаро-разтоварна дейност на ГИП „Капитан Андреево“. С Решение²⁴² Върховния административен съд – Пето отделение отменя Заповед № РД11-1810 от 04.08.2022 г. изменена със Заповед № РД11-1812 от 05.08.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

б) за периода от 04.08.2022 г. до 31.12.2023 г. в БАБХ, ГИП „Капитан Андреево“ не са разписани и утвърдени вътрешни правила/процедури и контролни дейности относно приходите от товаро-разтоварната дейност²⁴³;

в) за периода от 04.08.2022 г. до 31.12.2023 г. не е осъществяван предварителен, текущ и последващ контрол относно приходите от товаро-разтоварната дейност²⁴⁴;

г) компетентните длъжностни лица на ГИП „Капитан Андреево“ при издаване на проформа-фактура включват таксата за товаро-разтоварните дейности с код 10, съгласно чл. 42, ал.1, т. 4 от Ценоразписа за платените услуги, които се събират от БАБХ, като *не се прилага писмен документ доказващ извършването на товаро-разтоварната дейност*²⁴⁵.

1.4.3.2. Приходи от лабораторни изследвания на ГКП „Капитан Андреево“

Приходите от лабораторни изследвания на ГКП „Капитан Андреево“ за одитирания период са на стойност 9 968 815,54 лв. в т. ч. за 2022 г. са 2 679 771,60 лв., а за 2023 г. са 7 289 043,94 лв.²⁴⁶.

През одитирания период лабораторните услуги се извършват в следните лаборатории, определени от изпълнителния директор на БАБХ със заповеди публикувани на сайта на БАБХ²⁴⁷.

При одита е установено:

а) със Заповед № РД11-974/17.05.2022 г.²⁴⁸ на изпълнителния директор на БАБХ е определена Централна лаборатория за химични изпитвания и контрол, гр. София (ЦЛХИК) към БАБХ да извършва изпитване на проби за целите на официалния контрол на храни от неживотински произход с произход от трети държави. Заповедта е обжалвана от фирмата, извършваща лабораторните изследвания. С Определение²⁴⁹ Административен съд – София град, оставя без разглеждане жалбата срещу Заповед № РД11-974/17.05.2022 г. С Определение²⁵⁰ Върховния административен съд – Пето отделение оставя в сила Определението на АС-София град, като определението на ВАС не подлежи на обжалване;

²³⁸ Одитно доказателство № 42

²³⁹ Одитно доказателство № 44

²⁴⁰ Одитно доказателство № 45

²⁴¹ Одитно доказателство № 46

²⁴² Одитно доказателство № 47

²⁴³ Одитно доказателство № 42 т.1

²⁴⁴ Одитно доказателство № 42 т.2

²⁴⁵ Одитно доказателство № 42 т.3

²⁴⁶ Одитно доказателство № 41

²⁴⁷ <https://bfsa.egov.bg/wps/portal/-bfsa-web/home/bfsa.lab/lab.registry>

²⁴⁸ Одитно доказателство № 12

²⁴⁹ Одитно доказателство № 48

²⁵⁰ Одитно доказателство № 49

б) с писмо²⁵¹ началникът на отдел ГИП „Капитан Андреево“ е уведомен, че от 17.05.2022 г. пробите от пратки, съдържащи плодове и зеленчуци с произход Република Турция, взети на ГКП „Капитан Андреево“ следва да се изпращат в Централна лаборатория за химични изпитвания и контрол (ЦЛХИК) гр. София;

в) със заповед²⁵² на изпълнителния директор на БАБХ, на директора на Централна лаборатория за химични изпитвания и контрол (ЦЛХИК) е наредено от 19.05.2022 г. да организира работния процес за приемане и изпитване на пробите за остатъци от пестициди и своевременно да докладва резултатите в съответствие с изискванията на Регламент 2019/1793;

г) за периода 17.05.2022 г. – 31.12.2023 г. в БАБХ, ГИП „Капитан Андреево“ не са разписани и утвърдени вътрешни правила/ процедури и контролни дейности относно приходите от лабораторни изследвания²⁵³;

д) за периода 17.05.2022 г. – 31.12.2023 г. не е осъществяван предварителен, текущ и последващ контрол относно приходите от лабораторни изследвания²⁵⁴;

е) компетентните длъжностни лица на ГИП „Капитан Андреево“ при издаване на проформа-фактура включват таксата за лабораторни изследвания с код 11, съгласно чл. 28, т. 9 от Ценоразписа за платените услуги, които се събират от БАБХ²⁵⁵.

С вътрешен акт на изпълнителния директор на БАБХ не са въведени писмени процедури/правила и контролни дейности в процеса по определянето, събирането и контрола на приходите от товаро-разтоварната дейност и лабораторни изследвания, извършвани във връзка с официалния контрол. Не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на дейностите.

1.4.3.3. Такса за дезинфекция на влизащи в страната превозни средства на ГКП Капитан Андреево

Съгласно чл. 190, ал. 1 от Закон за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД), влизащите в страната превозни средства подлежат на профилактична дезинфекция и дезинсекция на граничния контролно-пропускателен пункт (ГКПП) при обявена епизоотична обстановка, а съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗВМД за осъществяване на дейностите по ЗВМД се заплащат такси съгласно чл. 32, ал. 1 от Тарифата на ЗБАБХ.

Приходите от такса за дезинфекция за одитирания период са 14 550 042,88 лв., в т.ч. за 2022 г. - 12 19 876,33 лв. (по сметка в лева на ОДБХ-Хасково - 2 379 798 лв., и по валутна сметка на ЦУ - 9 812 078,33 лв.), и за 2023 г. са 2 358 545,55 лв. (по сметка в лева на ОДБХ-Хасково - 449 264 лв., а по валутната сметка на ЦУ - 1 909 281,25 лв.)²⁵⁶.

При проверката е установено:

а) представен е Договор № 9 от 12.03.2013 г. с фирма „Пи.Еф.Си.“ ЕООД²⁵⁷ с предмет извършване на дейността по профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКПП „Капитан Андреево“ и ГКПП „Лесово“ на влизащите в страната превозни средства, както и събиране и внасяне на дължимите държавни такси за дейността.

Съгласно чл. 8 изпълнението на Договора се спира при прекратяване от компетентните органи на изискването за извършване на дезинфекция – за срока на прекратяването, както и в други случаи, предизвикани от действията на компетентните органи. В този период срокът на договора спира да тече. Съгласно чл. 9 срокът на договора е пет години, считано от датата на

²⁵¹ Одитно доказателство № 50

²⁵² Одитно доказателство № 51 (Заповед №рд11-1000/19.05.2022 г.)

²⁵³ Одитно доказателство № 43

²⁵⁴ Одитно доказателство № 43

²⁵⁵ Одитно доказателство № 43

²⁵⁶ Одитни доказателства № 41 и 52

²⁵⁷ Одитно доказателство № 53

подписването му. В изпълнение на Заповед № РД 09-230 от 11.04.2014 г. на министъра на земеделието и храните на 30.04.2014 г. от изпълнителния директор на БАБХ е сключен Анекс № 1 (№35/30.004.2014 г.) към договора. В изпълнение на раздел V, чл. 8 от договора дружеството възобновява дейностите по чл.190 от ЗВМД - дезинфекция на влизащите в Република България моторни превозни средства през граничните пунктове с Република Турция.

По отношение на действието на договора е установено:

аа) със Заповед № РД09-308 от 25.04.2013 г. на министъра на земеделието и храните е *отменена Заповед № РД09-7/06.01.2011 г. на министъра на земеделието и храните*, с която от 06.01.2011 г. е наредено на ГКПП по границата на Република България с Република Турция да се извършва профилактична дезинфекция на влизащите в страната превозни средства по схема, утвърдена от генералния директор на Националната ветеринарномедицинска служба (НВМС)²⁵⁸, т.е. дейността по дезинфекция е спряна. Договорът е действал 44 дни – от 12.03.2013 г. до датата на спиране 25.04.2013 г.;

аб) със Заповед № РД 09-230 от 11.04.2014 г. на министъра на земеделието и храните е наредено на ГКПП с Република Турция да се *извършва* профилактична дезинфекция на влизащите в страната превозни средства по схема, утвърдена от изпълнителния директор на БАБХ;

ав) със Заповед № РД 09-231 от 02.04.2015 г. на министъра на земеделието и храните, считано от 02.04.2015 г. се *прекратява* извършването на ГКПП профилактична дезинфекция на влизащите в страната пътни превозни средства. От датата на възобновяването 11.04.2014 г. до датата на спиране 25.04.2015 г. договорът е действал 357 дни;

аг) със Заповед № РД 09-524 от 28.07.2015 г. на министъра на земеделието и храните, считано от 29.07.2015 г. е наредено да се *възобнови* профилактичната дезинфекция на влизащите в страната пътни превозни средства от Република Турция на ГКПП.

ад) със Заповед № РД 09-243 от 10.03.2023 г. на министъра на земеделието, считано от 13.03.2023 г. се *прекратява* извършването на ГКПП профилактична дезинфекция на влизащите в страната пътни превозни средства от Република Турция, до настъпване на промяна в епизоотичната обстановка. Отменена е Заповед № РД 09-524 от 28.07.2015 г. на министъра на земеделието и храните. От датата на възобновяване 29.07.2015 г. до датата на спиране 12.03.2023 г. договорът е действал 2 784 дни²⁵⁹.

Дейността по профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКПП „Капитан Андреево“ на влизащите в страната превозни средства, както и събирането и внасянето на дължимите държавни такси за дейността е извършвана по Договор № 9 от 12.03.2013 г. с частна фирма в продължение на повече от 8 години (общо 3 185 дни), без срока на действие на договора да бъде удължен/прекратен, в несъответствие с чл. 9 от договора.

б) за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г. в БАБХ, ГИП „Капитан Андреево“ не са разписани и утвърдени вътрешни правила/процедури и контролни дейности относно приходите от такса за извършване на дезинфекция на влизащите в страната превозни средства²⁶⁰;

в) за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г. не е осъществяван предварителен, текущ и последващ контрол относно приходите от такса за извършване на дезинфекция на влизащите в страната превозни средства²⁶¹;

²⁵⁸ С приемането на Закон за БАБХ (обн. ДВ. бр. 8 от 25 януари 2011 г.), НВМС се преобразува в нова структура – БАБХ.

²⁵⁹ Одитно доказателство № 54

²⁶⁰ Одитно доказателство № 43

²⁶¹ Одитно доказателство № 43

г) след одитираният период със Заповед № РД 09-776/12.07.2024 г. на министъра на земеделието и храните, считано от 15.07.2024 г. е наредено да се възобнови профилактичната дезинфекция на влизащите в страната превозни средства от Република Турция, извършвана на граничните контролно-пропускателни пунктове. Със същата заповед е определено граничните ветеринарни инспектори да извършват проверка за механично почистване и дезинфекция на влизащите в страната пътни превозни средства, транспортирали животни от Република Турция и в случай, че тези дейности не са извършвани, да се извършват на граничните контролно-пропускателни пунктове²⁶².

С вътрешен акт на изпълнителния директор на БАБХ не са въведени писмени процедури/правила и контролни дейности в процеса по определянето, събирането и контрола на приходите от профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКПП „Капитан Андреево“ на влизащите в страната превозни средства, не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на дейността.

Като част от СФУК на БАБХ не са разработени писмени правила, процедури, работни инструкции за документиране на изпълнените контролни дейности по администрирането на приходите от товаро-разтоварна дейност на ГКП „Капитан Андреево“, лабораторни изследвания на ГКП Капитан Андреево“ и профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКП „Капитан Андреево“. Липсата на ред/изискване за документиране на извършените контролни дейности не създава увереност, че такива са изпълнени, не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, както и не осигурява необходимите условия за оценка на изпълнението на отговорните длъжностни лица и предприемане на действията, предвидени в КТ и ЗДСл при неизпълнение на функциите на съответната длъжност. Прилаганите контролни дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно и не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

2. Приходи от административнонаказателна дейност

2.1. Вътрешни актове

2.1.1. Актове на изпълнителния директор на БАБХ

Вътрешните правила за организацията и реда на водене на административнонаказателни производства в Българската агенция по безопасност на храните (ВПОРВАНП) са утвърдени със Заповед № РД 11-2141 от 16.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ)²⁶³, Образците на документи, прилагани в административнонаказателното производство по реда на ЗАНН, са утвърдени със заповеди на изпълнителния директор на БАБХ №№ РД 11-1696/24.07.2020 г. и РД 11-1260/29.05.2023 г. (приложения от № 1 до № 11)²⁶⁴.

При проверката са установени следните несъответствия по отношение на:

2.1.1.1. Пълнота и актуалност на ВПОРВАНП:

а) във ВПОРВАНП не са допълнени и прецизирани текстове на нововъведените изисквания в съответствие с измененията на ЗАНН (в сила от 23.12.2021 г.) относно:

аа) определяне на лицата, които могат да съставят АУАН, с въвеждане на изрична забрана за определени лица (чл. 37 нови ал. 3 и 4 от ЗАНН);

аб) лицата, които не могат да участват в разглеждане на административно наказателната преписка и в издаването на наказателното постановление (чл. 51 от ЗАНН);

²⁶² Одитно доказателство № 43

²⁶³ Одитно доказателство № 59

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 60 и 61

ав) неналагане на административно наказание за маловажен случай (чл. 28 от ЗАНН) - въведените съществени промени, свързани с прекратяването на административнонаказателно производство с мотивирана резолюция (чл. 54 от ЗАНН);

б) не са вписани и прецизирани:

ба) личния характер на административнонаказателната отговорност (чл. 24, ал. 1 от ЗАНН); кръгът на административнонаказателно отговорните лица (чл. 26 ал. 1 ЗАНН);

бб) в чл. 11 на ВПОРВАНП е вписана само предпоставка по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, без ал. 2 от ЗАНН;

бв) в обхвата на изземване и задържане са и вещите, които подлежат на отнемане в полза на държавата по чл.чл. 20 и 21 и чл. 41 от ЗАНН;

бг) липсва конкретно описание на легалните дефиниции (изм. и допълнени), дадени с допълнителните разпоредби на ЗАНН, и не е извършена препратка към закона.

2.1.1.2. Документиране на действията при административнонаказателните производства

Със Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ като приложения са утвърдени образци на: АУАН по чл. 42 от ЗАНН (приложение № 1); предупреждение при маловажен случай по чл. 28 от ЗАНН (приложение № 2); резолюция по чл. 54 от ЗАНН (приложение № 4), други. Задължителните реквизити на документите са регламентирани с измененията на ЗАНН (в сила от 23.12.2021 г.). През 2022 г. и до утвърждаването на образците със Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г., за документиране на действията при административнонаказателните производства са прилагани образци на документи, реквизитите на които не са актуализирани с измененията на ЗАНН, както следва²⁶⁵:

а) Констативни протоколи (КП): при установяване на административни нарушения се съставят констативни протоколи (КП), образци на които не са утвърдени. Такива не са утвърдени и с образците на документи, приложения към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ;

б) Актове за установяване на административни нарушения (АУАН): Във ВПОРВАНП не са актуализирани и допълнени текстове и реквизити, съобразно измененията на ЗАНН (в сила от 23.12.2021 г.):

ба) в чл. 27, ал. 2 са вписани, но не са актуализирани реквизитите, които следва да съдържа АУАН (напр.: в т. 5 не е допълнен текста за чужденец, в т. 6 вместо ЕГН на свидетелите трябва да е дата на раждане; не е предвидена възможността за електронно връчване на НП). Текстът не е вписан в образца на АУАН и на разписката към него, утвърден със Заповед № РД 11-2381/13.10.2021 г., а е коригиран и допълнен в разписката към образца на АУАН, утвърдени като Приложение № 1 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г.;

бб) не са допълнени други изисквания на ЗАНН: чл. 43, ал. 5 (относно регламентиране на връчването на препис от акта на нарушителя, дата на подписване, писмено уведомяване на нарушителя за правото му в 14-дневен срок да отправи предложение до наказващия орган за сключване на споразумение да приключване на административнонаказателното производство); на чл. 44, ал. 1 (относно 7-дневния срок за възражения от връчването на АУАН); на чл. 42 на ЗАНН (относно случаите, в които нарушителят е чужденец (чл. 42, ал. 1 т. 6); на чл. 42, ал. 1 т. 7 (относно данните на свидетелите); на чл. 42, ал. 2 (относно възможността за електронно връчване). Измененията не са вписани в образца на АУАН и на разписката към него утвърден със Заповед № РД 11-2381/13.10.2021 г. Реквизитите са прецизирани и включени в образца на АУАН и разписката към него, утвърдени като Приложение № 1 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г.;

бв) не са регламентирани действия за случаите, в които нарушението е установено в отсъствие на нарушителя или въз основа на официални документи;

²⁶⁵ Одитно доказателство № 68

бг) не са регламентирани действия, при които да не се пристъпва към издаване на АУАН за маловажни случаи²⁶⁶ на административни нарушения - по чл. 28 от ЗАНН. Като приложение № 2 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. е утвърден образец на Предупреждение по чл. 28 от ЗАНН;

в) образците на наказателни постановления (НП) са Приложение № 1 и № 2, утвърдени със Заповед № РД 11-2141/16.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ, в сила от 01.11.2021 г. и са в съответствие с действащата редакция на ЗАНН към датата на утвърждаването им. Образците на документи не са своевременно актуализирани с промените в чл. 57, ал. 1 т. 8²⁶⁷; по чл. 57, ал. 1 т. 9 до т. 12²⁶⁸ от ЗАНН, в сила от 23.12.2021 г.;

г) не са актуализирани образците на Предупреждения, резолюции и електронни фишове, съгласно допълнението на чл. 64 от ЗАНН. Като приложения към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. са утвърдени образци на: Приложение № 2 Предупреждение по чл. 28 от ЗАНН, Приложение № 4 Резолюция за прекратяване на административнонаказателно производство по чл. 54 от ЗАНН;

д) във ВПОРВАНП не са своевременно отразени възможностите, предоставени по чл. 79б от ЗАНН. Като приложение № 3 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. е утвърден образец на Заявление по чл. 79б от ЗАНН.

2.1.1.3. Изпълнение на влезли в сила наказателни постановления:

Съгласно чл. 79, ал. 1 от ЗАНН, наказателните постановления, с които са наложени глоби или са присъдени парични обезщетения в полза на държавата, се изпълняват по реда за събиране на държавните вземания. В чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК е определено, че ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника писмено, по телефона, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от него електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълни доброволно определените задължения. Във ВПОРВАНП не са вписани текстове относно уведомяването и сроковете на предприемане на действия по чл. 74 от ЗАНН²⁶⁹, по чл. 178 ал. 3 от ДОПК²⁷⁰. Като Приложение № 9 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. е утвърден образец на Покана за доброволно изпълнение по чл. 74 от ЗАНН.

По време на одита от дирекция „Правна“ в ЦУ на БАБХ е изпратено писмо до всички ОДБХ в рамките на тяхната оперативна самостоятелност да въведат или да актуализират вътрешните правила за административнонаказателната дейност на съответната структура²⁷¹.

2.1.2. Вътрешни правила за административнонаказателна дейност, осъществявана от служителите на ОДБХ – София – град (ВПАНД ОДБХ София – град) са утвърдени със Заповед № 3226/28.09.2023 г. на директора на ОДБХ – София – град²⁷²

При проверката е констатирано, че част от установените несъответствия във ВПОРВАНП са отстранени във ВПАНД ОДБХ София – град, в това число:

²⁶⁶ за маловажни нарушения наказващият орган може: да не наложи наказание като предупреди нарушителя, устно или писмено, че при повторно извършване на нарушение ще му бъде наложено административно наказание

²⁶⁷ нова, относно отегчаващите и смекчаващи обстоятелства и другите обстоятелства, влияещи при определяне на вида и размера на наказанието

²⁶⁸ при специфични случаи

²⁶⁹ три дни след влизането в сила на НП административнонаказващият орган предприема действия за привеждането му в изпълнение

²⁷⁰ 7-дневният законоустановен срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното събиране на наказателното постановление

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁷² Одитно доказателство № 62

а) в чл. 5 са допълнени текстовете по чл. 37, ал. 3 и ал. 4 и чл. 51 от ЗАНН; в чл. 36, ал. 2 са включени условията за прилагане на чл. 28 от ЗАНН; в чл. 40, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 са описани действията и условията за прекратяване на административнонаказателното производство с мотивирана резолюция; регламентирана е личната отговорност; в чл. 9 са допълнени текстове относно образуване на административнонаказателно производство, предаване на преписка и други;

б) в чл. 36, ал. 1 са включени условията за прилагане на чл. 28 от ЗАНН за маловажни нарушения, с дефиниция на „маловажен случай“, за издаване, съдържание и връчване на предупреждение по чл. 58 от ЗАНН;

в) в раздел IV „Съставяне и реквизити на актове за установяване на административни нарушения“ чл. 12 до чл. 16 са допълнени, изцяло е описана процедурата по съставянето, съдържанието на АУАН;

г) в чл. 22 са допълнени ал. 3 и ал. 4 с регламентиране на 7-дневния срок за писмени възражения по АУАН;

д) в чл. 37, чл. 41 и чл. 42 са описани действията по връчване на НП. В чл. 38 са допълнени текстовете за отегчаващите и смекчаващи обстоятелства²⁷³;

е) в раздел VI „Процедура по сключване на споразумение“ в чл. 27 до чл. 35 са подробно описани процедурите във връзка със сключване на споразумение (предпоставки, форма, съдържание на задължителни реквизити, влизане в сила и други);

д) в чл. 40, ал. 1, 2 и 3 са описани действията и условията за прекратяване на административнонаказателното производство с мотивирана резолюция.

2.1.3. Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателни производства в ОДБХ София област (ВПОРВАНП София – област) утвърдени със Заповед № 2316/03.10.2023 г. на директора на ОДБХ – София – област²⁷⁴.

При проверката е констатирано, че част от установените несъответствия във ВПОРВАНП с вътрешния акт ВПОРВАНП ОДБХ София – област са отстранени, в това число:

а) в чл. 41 е регламентиран 7-дневния срок за писмени възражения по АУАН;

б) в чл. 34 от ВПОРВАНП ОДБХ София – област са допълнени текстовете за отегчаващите и смекчаващи обстоятелства, включени в чл. 57 ал. 1 т. 8 от ЗАНН;

в) допълнен е чл. 41а относно споразумение по чл. 58г от ЗАНН.

Вътрешните актове, регламентиращи административнонаказателната дейност на структурите на БАБХ, са в частично несъответствие със ЗАНН относно пълнота и актуалност, документиране на действията при административнонаказателните производства, изпълнението на влезли в сила наказателни постановления, с което не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

2.2. Административнонаказателна дейност

2.2.1. Обща информация и административна организация

Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на НП в структурите на БАБХ (28-те ОДБХ), се извършва по реда на ЗАНН и вътрешните правила и образци на документи, утвърдени със заповеди №№ РД 11-1696/24.07.2020 г., РД 11-2141/16.09.2021 г., РД 11-2381/13.10.2021 г. и РД 11-1260/29.05.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ²⁷⁵.

²⁷³ по чл. 57, ал. 1 т. 8 от ЗАНН

²⁷⁴ Одитно доказателство № 63

²⁷⁵ Одитни доказателства № № 59, 60, 62 и 63

Със съставянето на АУАН се образува административнонаказателно производство. Административните наказания се налагат от директорите на ОДБХ в качеството им на Административнонаказващ орган по чл. 47, ал. 1, буква „а“ от ЗАНН и в съответствие с правомощията им по чл. 31, ал. 1, т. 1 от УП на БАБХ. В случай, че са изпълнени изискванията и са налице законови основания, директорът издава наказателно постановление, с което налага на нарушителя съответното административно наказание. Процедурите по обжалване и изпълнение на влезли в сила НП се извършват по реда на ЗАНН.

АУАН се съставят от длъжностните лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 б. „а“ от ЗАНН. Правомощията за съставяне на АУАН при констатиране на нарушения в обектите за контрол са включени в длъжностните характеристики на инспекторите, и са регламентирани в относимите нормативни актове, според спецификата на установеното нарушение – в Закона за храните (чл. 138, ал. 1 т. 1), Закона за ветеринарномедицинската дейност (чл. 8 ал. 1), Закона за защита на животните (чл. 70), Закона за фуражите (ЗФ, чл. 45), Закона за ГМО (чл. 143), в Закона за животновъдството (чл. 47), в Закона за защита на растенията (чл. 7) и други.

Съгласно чл. 15, т. 1 от УП на БАБХ дирекция „Правна“ от общата администрация на Централно управление следва да осъществява процесуалното представителство пред съдебни, арбитражни и административни органи по правни спорове, по които страна е агенцията.

През одитирания период информацията, свързана с административнонаказателните дейности се вписва в Регистър на съставените актове за установяване на административни нарушения и издадените наказателни постановления, в съответствие с реда, определен в чл. 35, чл. 36 от ВПОРВАНП.

2.2.2. Издадени наказателни постановления и приходите от тях

Съгласно справки относно административнонаказателната дейност на БАБХ по започнали административнонаказателни производства през одитирания период, размерът на наложените санкции по влезли в сила наказателни постановления (НП) от всички 28 ОДБХ за 2022 г. е 1 725 781 лв. и за 2023 г. - 2 817 860 лв.²⁷⁶.

С най-висок относителен дял на наложените глоби/санкции по влезли в сила НП и през двете години на одитирания период са ОДБХ София – област и ОДБХ София – град и ОДБХ – Хасково²⁷⁷.

При одита е извършена проверка на приходите от 40 НП на три ОДБХ с обща стойност на санкциите 51 830 лв.²⁷⁸, както следва:

а) 17 300 лв. по представените 10 преписки от ОДБХ София – град (33 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч. 5 000 лв. по 4 бр. НП от 2022 г.²⁷⁹, и 12 300 лв. по 6 бр. НП от 2023 г.²⁸⁰;

б) 20 200 лв. по представените 18 преписки от ОДБХ София – област (39 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч. 10 400 лв. по 11 бр. НП от 2022 г.²⁸¹, и 9 800 лв. по 7 бр. НП от 2023 г.²⁸²;

²⁷⁶ Одитни доказателства № № 58 и 67

²⁷⁷ Одитно доказателство № 67 (ОДБХ София – област – 189 200 лв. за 2022 г. и 186 200 лв. за 2023 г.; ОДБХ София – град – 104 800 лв. за 2022 г. и 163 600 лв. за 2023 г.; ОДБХ Хасково – 105 180 лв. за 2022 г. и 612 400 лв. за 2023 г.)

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 72, 75, 78, 71, 74, 77, 80, 82 и 84

²⁷⁹ Одитно доказателство № 79 (т. 1)

²⁸⁰ Одитно доказателство № 79 (т. 2)

²⁸¹ Одитно доказателство № 81 (т. 1)

²⁸² Одитно доказателство № 81 (т. 2)

в) 14 500 лв. по представените 12 преписки от ОДБХ Хасково (28 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч. 11 300 лв. по 6 бр. НП от 2022 г.²⁸³, и 3 200 лв. по 6 бр. НП от 2023 г.²⁸⁴.

Общата стойност на постъпленията/приходите от наложени санкции от административнонаказателни производства по проверените преписки към извършването на проверката е 12 694 лв. по 14 преписки (24 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.:

а) 7 040 лв. от ОДБХ София – град (13 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч. 2 000 лв. по едно НП от 2022 г.²⁸⁵, и 5 040 лв. по две НП от 2023 г.²⁸⁶;

б) 3 990 лв. от ОДБХ София – област (8 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката) в т.ч.: 2 550 лв. по четири НП от 2022 г.²⁸⁷, и 1 440 лв. по две НП от 2023 г.²⁸⁸;

в) 1 664 лв. от ОДБХ Хасково (3 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч. 984 лв. по две НП от 2022 г.²⁸⁹, и 680 лв. по три НП от 2023 г.²⁹⁰;

г) 1 436 лв. е сумата на намаления размер на платените санкции (80 на сто по чл. 79б от ЗАНН, и съдебно намаляване) по девет преписки, в т.ч. по една от ОДБХ София – град, по четири от ОДБХ София – област и по четири от ОДБХ Хасково²⁹¹ (3 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката).

Общата стойност на неплатените санкции по проверените преписки към извършването на проверката е 33 000 лв. по 22 преписки (64 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.

а) 10 000 лв. от ОДБХ София – град (19 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.:

аа) 2 500 лв. по две НП от 2022 г., предадени за принудително събиране на НАП²⁹²;

аб) 500 лв. по едно НП, което е обжалвано, но към извършването на проверката няма информация относно статуса на обжалването²⁹³;

ав) 7 000 лв. по четири НП, за които не са налице документи за предприети действия за принудително събиране, или поканите за доброволно изпълнение са изпратени със закъснение²⁹⁴;

б) 12 700 лв. от ОДБХ София – област (25 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.:

²⁸³ Одитно доказателство № 83 (т. 1)

²⁸⁴ Одитно доказателство № 83 (т. 2)

²⁸⁵ Одитно доказателство № 79 (т.1.4)

²⁸⁶ Одитно доказателство № 79 (т. 2.1(4000 лв. платени банков превод), т. 2.6. (1040 лв. 80 на сто от санкция 1300 лв.))

²⁸⁷ Одитно доказателство № 81 (т. 1.1(500 лв. платени с банков превод); т. 1.2 (250 лв. платени след съдебно намаляване 50 на сто на наложената глоба); т. 1.3 (800 лв. 80 на сто от наложени 1000 лв.), т. 1.6 (1000 лв. събрани чрез НАП след одитирания период))

²⁸⁸ Одитно доказателство № 81 (т. 2.1 (640 лв. 80 на сто от наложени 800 лв.), т. 2.6 (800 лв. 80 на сто от наложени 1000 лв.))

²⁸⁹ Одитно доказателство № 83 (т. 1.2 (800 лв. 80 на сто от санкция 1000 лв.), т. 1.3 (184 лв. 80 на сто от санкция 230 лв.))

²⁹⁰ Одитно доказателство № 83 (680 лв. по 3 НП, в т.ч.: 160 лв. по т. 2.1, (160 лв. 80 на сто от санкция 200 лв.); т. 2.3 (200 лв. платени на 02.02.2024 г., извън одитирания период); т. 2.5 (320 лв. 80 на сто от санкция 400 лв.))

²⁹¹ Одитно доказателство № 79 (т. 2.6, № 81 т. 1.3, № 81 т. 1.2, № 79 т.т. 2.1, 2.6, № 83 т.т. 1.2, 1.3, 2.1, 2.5)

²⁹² Одитно доказателство № 79 (т.т. 1.1 (2000 лв.), 1.3 (500 лв.))

²⁹³ Одитно доказателство № 79 (т. 1.2 (1000 лв.))

²⁹⁴ Одитни доказателства № 79 (т.т. 1.2 (1000 лв.), 2.3 (2000 лв.), 2.4 (2000 лв.), 2.5 (2000 лв.))

ба) 8 100 лв. неплатени санкции, вкл. и предадени за принудително събиране (НАП), за които към извършване на проверката няма данни относно извършено плащане – 1 100 лв. по три НП от 2022 г.²⁹⁵, и 7 000 лв. по четири НП от 2023 г.²⁹⁶;

бб) 4 600 лв. неплатени санкции по обжалвани НП, които са в съдебни процедури и за които няма информация към извършването на проверката – 3 600 лв. по едно НП от 2022 г., и 1 000 лв. по едно НП от 2023 г.²⁹⁷.

в) 10 300 лв. от ОДБХ Хасково (20 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.

ва) 9 900 лв. по четири НП от 2022 г.²⁹⁸;

вб) 400 лв. по две НП от 2023 г.²⁹⁹.

Общата стойност на *обжалваните и изцяло отменени* санкции е 4 700 лв. по четири преписки (9 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката), в т.ч.:

а) за ОДБХ София – град – няма обжалвани и изцяло отменени санкции;

б) 2 700 лв. от ОДБХ София – област по три НП от 2022 г.³⁰⁰ (5 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката);

в) 2 000 лв. от ОДБХ Хасково по едно НП от 2023 г.³⁰¹ (4 на сто от общо начислените санкции по издадените НП в обхвата на проверката).

Всички проверени преписки по административнонаказателни производства през 2022 г. и 2023 г. са образувани със съставяне на актове за установяване на административно нарушение (АУАН). Не са налице обстоятелства, поради които да не се образува административнонаказателно производство, или да се прекрати образуваното административнонаказателно производство; установените нарушения не са определени като маловажен случай. Сочените нарушители са административнонаказателно отговорни лица по смисъла на чл. 24, ал. 2 от ЗАНН.

АУАН от всички проверени преписки са съставени от оправомощени длъжностни лица от БАБХ. В съответствие с чл. 27 от ЗАНН в АУАН са посочени обстоятелства, имащи значение за определяне на наказанието. Съставените актове са подписани от актосъставителите, от свидетелите и от нарушителите, в съответствие с чл. 43 от ЗАНН, съставени са при спазване на преклузивните срокове по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН и са връчени в съответствие с изискванията с чл. 40, ал. 1 от ЗАНН.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 81 (т.т. 1.5 (200 лв., в сила от 21.07.2022 г., предадено за събиране на НАП на 30.09.2023 г., закъснение над 1 г.); 1.7 (400 лв., в сила от 05.10.2022 г., предадено за събиране на НАП на 23.10.2023 г., закъснение над 1 г.); 1.8 (500 лв., в сила от 12.10.2022 г., предадено за събиране на НАП на 24.10.2023 г., закъснение над 1 г.))

²⁹⁶ Одитно доказателство № 81 (т.т. 2.2 (4 000 лв., в сила от 30.11.2023 г., предадено за събиране на НАП на 05.12.2023 г.); 2.5 (500 лв., в сила от 23.01.2024 г., предадено за събиране на НАП на 29.05.2024 г.); 2.4 (1 500 лв., в сила от 01.09.2023 г., няма данни за предприети действия по събиране към извършването на проверката); 2.7 (1 000 лв., в сила от 17.04.2024 г., предадено за събиране НАП на 29.05.2024 г.))

²⁹⁷ Одитно доказателство № 81 (т.т. 1.10 (в процес на касационно производство); 2.3 (няма съдебно решение, представена е кореспонденция със съда))

²⁹⁸ Одитно доказателство № 83 (т.т. 1.1 (500 лв., в сила от 19.08.2022 г., предадено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., закъснение над 1 г. 6 мес.); 1.4 (200 лв., в сила от 29.12.2022 г., предадено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., закъснение над 1 г.); 1.5 (7 200 лв., в сила от 19.07.2023 г., предадено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., закъснение над 7 мес.); 1.6 (200 лв., в сила от 26.07.2023 г., предадено за събиране на НАП 13.02.2024 г., закъснение над 7 мес.))

²⁹⁹ Одитно доказателство № 83 (т.т. 2.2 (200 лв., в сила от 01.09.2023 г., предадено за събиране на НАП на 16.02.2024 г., закъснение над 5 мес.); 2.6 (200 лв., в сила от 18.01.2024 г., към извършване на проверката няма данни от предприети по-нататъшни действия по събирането))

³⁰⁰ Одитно доказателство № 81 (т.т. 1.4 (200 лв.), 1.9 (500 лв.), 1.11 (2 000 лв.))

³⁰¹ Одитно доказателство № 83 (т. 2.4)

Всички съставени АУАН съдържат изискуемите с чл. 42 от ЗАНН реквизити, като липсват текстовете по чл. 42, ал. 2 от ЗАНН относно електронно връчване на НП. Не е вписано уведомяване за правото в 14-дневен срок за отправяне на предложение за сключване на споразумение по чл. 43, ал. 5 от ЗАНН (изм. в сила от 23.12.2021 г.) при следните проверени преписки:

- а) във всички АУАН по проверените НП, съставени от ОДБХ София – град;
- б) във всички АУАН по проверените НП, съставени от ОДБХ София – област, с изключение на едно НП, при което при връчването на АУАН е налице издадено и връчено уведомление по чл. 43, ал. 5 от ЗАНН³⁰²;
- в) при четири от проверените шест преписки по НП от 2022 г., съставени от ОДБХ Хасково³⁰³.

Установени са различия в образца на съставените АУАН при следните НП:

- а) за ОДБХ София – град два АУАН от 2022 г. са съставени по образец приложение № 19 към Заповед № РД 11-1696/24.07.2020 г. вместо по образца, въведен със Заповед № РД 11-2381/13.10.2021 г.³⁰⁴;

- б) за ОДБХ София – област:

- ба) три АУАН от 2022 г. са съставени по образци различни от образца, въведен със Заповед № РД 11-2381/13.10.2021 г.³⁰⁵;

- бб) в разписката за връчване на един АУАН от 2022 г. е вписан 3-дневен срок за възражение, вместо 7-дневния, определен в чл. 44, ал. 1 от ЗАНН (в сила от 21.12.2021 г.)³⁰⁶;

- бв) два АУАН са съставени след 3-месечния срок, определен с чл. 34 от ЗАНН като по единия закъснението е мотивирано със съдебно решение за отмяна на НП³⁰⁷.

На бланката на връчените АУАН не е вписан броя на екземплярите, в които е изготвен; при всички проверени преписки не е наличен документ/образец за отправено предложение за сключване на споразумение по чл. 58г от ЗАНН.

При всички проверени досиета е спазен 6-месечният срок, определен с чл. 34, ал. 3 от ЗАНН при издаването на НП. Всички АУАН и НП са заведени в регистър.

НП от всички проверени досиета са изготвени по образец – Приложение № 2 към чл. 31 от ВПОРВАНП; съставени са в съответствие с изискванията на чл. 57 от ЗАНН, като поради непълнота на образца към вътрешния акт в същите не са вписани реквизитите, въведени със ЗАНН (изм. в сила от 23.12.2021 г.)³⁰⁸.

Във всички проверени преписки не е наличен документ за предаването им на наказващия орган в срока по чл. 44, ал. 3 от ЗАНН и чл. 28 от ВПОРВАНП. Като Приложение № 8 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. е въведен образец на Резолюция по Акт за установено административно нарушение, в който следва да се отразяват действията на наказващия орган от връчването на акта. В проверените преписки за периода от м. 06.2023 г.³⁰⁹ не е наличен документ Приложение № 8.

Във всички проверени преписки не е наличен документ за произнасянето от наказващия орган по административнонаказателната преписка в 1-месечен срок от получаването ѝ,

³⁰² Одитно доказателство № 81 (т.2.2)

³⁰³ Одитно доказателство № 83 (т.т. 1.1, 1.2, 1.3, 1.6)

³⁰⁴ Одитно доказателство № 79 (т.т. 1.1, 1.2)

³⁰⁵ Одитно доказателство № 81 (т.1.1 (изготвен е по образец № 2 приложение към Заповед № РД 11-21/01.03.2011 г.); т. 1.2 (изготвен е по образец № 19 към Заповед № РД 11-1696/24.07.2020 г.), т. 1.10 (ползван друг формуляр))

³⁰⁶ Одитно доказателство № 81 (т. 1.10)

³⁰⁷ Одитни доказателства № 81(т.т. 1.4, 1.5)

³⁰⁸ Изменения на ЗАНН, в сила от 23.12.2021 г. по отношение реквизитите на наказателните постановления - по чл. 57 ал. 1 т. 8 (нова, относно отегчаващите и смекчаващи обстоятелства и другите обстоятелства, взети предвид при определяне вида и размера на наказанието); по чл. 57 ал. 1 т. 9 до т. 12 (при специфични случаи).

³⁰⁹ четири преписки на ОДБХ София – град, четири на ОДБХ София – област и шест на ОДБХ Хасково за 2023 г.

съгласно изискванията на чл. 52, ал. 1 от ЗАНН. Като Приложение № 7 към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. е въведен образец на Придружителен лист към АНП, в който се описват всички действия, свързани с движението на административнонаказателната преписка. В проверените преписки за периода след м. 06.2023 г.³¹⁰ не е наличен документ Приложение № 8.

В 11 преписки, представени за преглед, липсва изпратена покана за доброволно изпълнение/не е налично уведомяване на длъжника за последиците и възможностите по реда на чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК, в т.ч.:

- а) за ОДБХ София – град - при 2 досиета от 2022 г.³¹¹, и при 2 досиета от 2023 г.³¹²;
- б) за ОДБХ София – област - при 5 досиета от 2022 г.³¹³ и при 5 досиета от 2023 г.³¹⁴;
- в) за ОДБХ Хасково – при 4 досиета от 2022 г.³¹⁵ и при 3 досиета от 2023 г.³¹⁶.

Установени са закъснения и неспазване на срока по чл. 74 от ЗАНН за предприемане на действия за привеждане в изпълнение на НП в 3-дневен срок от влизането му в сила, както и на 7-дневния срок по чл. 178, ал. 3 от ДОПК (ред. 2016 г.) при 20 досиета, в това число:

- а) за ОДБХ София – град:

аа) три досиета от 2022 г. – едно НП със санкция 2 000 лв., в сила от 28.07.2022 г., е изпратено в НАП м. 06/2024 г., със закъснение от почти две години³¹⁷; едно НП със санкция 500 лв., в сила от 25.01.2023 г. е изпратено е на ЧСИ през м. 02/2024 г., със закъснение над една година, платено чрез превод от ЧСИ на 12.06.2024 г., извън одитирания период³¹⁸; по едно НП със санкцията 2000 лв., в сила от 16.06.2023 г., са отправени покани от 07.07.2023 г., искане до НАП от 23.11.2023 г., информацията за събрани вземания от НАП е изпратена на ОДБХ София-град чрез МЗХ/БАБХ на 31.05.2024 г., извън одитирания период³¹⁹.

аб) при две досиета от 2023 г. – по едно НП със санкция 1000 лв., в сила от 24.05.2023 г., е изпратена покана за доброволно изпълнение на 14.08.2023 г., т.е. 2,5 месеца след 7-дневния срок по чл. 178 ал. 3 от ДОПК³²⁰; по едно НП със санкция 2000 лв., в сила от 14.12.2023 г., е изпратена покана за доброволно изпълнение с рег. № 1850 от 20.06.2024 г., извън одитирания период, със закъснение от 6 месеца след 7-дневния срок по чл. 178 ал. 3 от ДОПК³²¹.

- б) за ОДБХ София – област:

ба) пет досиета от 2022 г. – по едно НП със санкцията в размер 500 лв., в сила от 11.02.2022 г., е платена на 30.03.2022 г.³²²; едно НП със санкция 200 лв., в сила от 21.07.2022 г., е изпратено за събиране на НАП на 30.09.2023 г., т.е. закъснение над една година³²³; едно НП със санкция 1 000 лв., в сила от 29.09.2022 г., е изпратено за събиране от НАП на 21.10.2023 г., със закъснение над една година, събрани от НАП 19.04.2024 г.³²⁴; едно НП със санкция 400 лв., в сила от 05.10.2022 г., е изпратено за събиране на НАП на 23.10.2023 г., със закъснение над

³¹⁰ четири преписки на ОДБХ София – град, четири на ОДБХ София – област и шест на ОДБХ Хасково за 2023 г.

³¹¹ Одитно доказателство № 79 (т.т. 1.1, 1.4)

³¹² Одитно доказателство № 79 (т.т. 2.3, 2.4)

³¹³ Одитно доказателство № 81 (т.т. 1.1, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8)

³¹⁴ Одитно доказателство № 81(т. 2.2 (санкция 4000 лв., в сила от 30.11.2023 г., предадено за събиране на НАП на 05.12.2023 г.), т.т. 2.4, 2.5, 2.6, 2.7)

³¹⁵ Одитно доказателство № 83 (т.т. 1.1, 1.4, 1.5, 1.6)

³¹⁶ Одитни доказателства № 83 (т.т. 2.2, 2.3, 2.6)

³¹⁷ Одитно доказателство № 79 (т. 1.1)

³¹⁸ Одитно доказателство № 79 (т. 1.3)

³¹⁹ Одитно доказателство № 79 (т. 1.4)

³²⁰ Одитно доказателство № 79 (т. 2.2)

³²¹ Одитно доказателство № 79 (т. 2.5)

³²² Одитно доказателство № 81 (т. 1.1)

³²³ Одитно доказателство № 81 (т. 1.5)

³²⁴ Одитно доказателство № 81 (т. 1.6)

една г.³²⁵; едно НП със санкция 500 лв., в сила от 12.10.2022 г., е изпратено за събиране на НАП на 23.10.2023 г., със закъснение над една г.³²⁶;

бб) три досиета от 2023 г. – по едно НП със санкция е 1500 лв., в сила от 01.09.2023 г., към извършването на проверката не са представени данни от предприети действия по събирането ѝ³²⁷; едно НП със санкция 500 лв., в сила от 23.01.2024 г., е изпратено за събиране на НАП на 29.05.2024 г., със закъснение от над четири месеца (след одитирания период)³²⁸; едно НП със санкция 1000 лв., в сила от 17.04.2023 г., е изпратено за събиране на НАП на 29.05.2024 г., със закъснение над една година³²⁹.

в) за ОДБХ Хасково:

ва) четири досиета от 2022 г. – едно НП със санкция 500 лв., в сила от 19.08.2022 г., е изпратено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., със закъснение над една година и 6 месеца³³⁰; едно НП със санкция 200 лв., в сила от 29.12.2022 г., е изпратено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., със закъснение над една година³³¹; едно НП със санкция 7 200 лв., в сила от 19.07.2023 г., е изпратено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., със закъснение над седем месеца³³²; едно НП със санкция 2 000 лв., в сила от 26.07.2023 г., е изпратено за събиране на НАП на 13.02.2024 г., със закъснение над седем месеца³³³;

вб) три досиета от 2023 г. – едно НП със санкция 200 лв., в сила от 01.09.2023 г., е изпратено за събиране на НАП на 16.02.2024 г., закъснение над пет месеца³³⁴; едно НП със санкция 200 лв., в сила от 01.09.2023 г., е платено на 02.02.2024 г.³³⁵; едно НП със санкция 200 лв., в сила от 18.01.2024 г. (извън одитирания период), към момента на проверката не са предприети действия по събирането)³³⁶.

Към момента на проверката не е документирано предприемането на действия за привеждане в изпълнение на четири влезли в сила НП, в т.ч.: две НП от 2023 г., съставени от ОДБХ София - град³³⁷; едно НП от 2023 г. на ОДБХ София - област³³⁸ и едно НП от 2023 г. - на ОДБХ Хасково³³⁹.

Проверените досиета са оформени в административнонаказателни преписки, в съответствие с реда, определен във ВПОРВАНП.

2.2.3. Предварителен контрол за законосъобразност

През одитирания период от ОДБХ София – град и ОДБХ София – област са прилагани Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), утвърдени със Заповед № РД 11-2498/20.10.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ.

При проверката е установено, че при внасяне/събиране на наложените санкции от административнонаказателна дейност не е извършван предварителен контрол за законосъобразност в несъответствие с изискванията на методологията по прилагането на

³²⁵ Одитно доказателство № 81 (т. 1.7)

³²⁶ Одитно доказателство № 81 (т. 1.8)

³²⁷ Одитно доказателство № 81 (т. 2.4)

³²⁸ Одитно доказателство № 81 (т. 2.5)

³²⁹ Одитно доказателство № 81 (т. 2.7)

³³⁰ Одитно доказателство № 83 (т. 1.1)

³³¹ Одитно доказателство № 83 (т. 1.4)

³³² Одитно доказателство № 83 (т. 1.5)

³³³ Одитно доказателство № 83 (т. 1.6)

³³⁴ Одитно доказателство № 83 (т. 2.2)

³³⁵ Одитно доказателство № 83 (т. 2.3)

³³⁶ Одитно доказателство № 83 (т. 2.6)

³³⁷ Одитни доказателства № 79 (т.т. 2.3, 2.4)

³³⁸ Одитно доказателство № 81 (т. 2.4)

³³⁹ Одитно доказателство № 83 (т. 2.6)

ЗФУКПС и чл. 18 от ВПОПКЗПСДП, с изключение на едно плащане по НП от ОДБХ София – град, при което на НП при постъпление на сумата на същата дата е положен печат „Извършен предварителен контрол за законосъобразност“³⁴⁰.

Директорът на ОДБХ Хасково е утвърдил със Заповед № 2219/01.07.2021 г. Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС в ОДБХ Хасково, в които не е предвидено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при приходи от наложени глоби/санкции, наложени при административнонаказателни производства.

Дейността по администриране на приходите от административнонаказателни производства в ОДБХ София – област, ОДБХ София – град, ОДБХ Хасково е в частично несъответствие с правната рамка, поради непълноти и несвоевременно привеждане на вътрешните актове в съответствие с измененията в ЗАНН, извършени през одитирания период, с което е създаден риск за законосъобразното осъществяване на процедурите.

При проверените 40 преписки по издадени НП от 3-те ОДБХ включени в обхвата на одита (ОДБХ София – област, ОДБХ София – град, ОДБХ Хасково) е установено: при 11 преписки не са изпращани покани за доброволно изпълнение на влезлите в сила НП; в 20 случая липсват данни за уведомяване на длъжниците за последиците и възможностите по реда на чл. 182 ал. 2 т. 1 от ДОПК; при четири случая не са документирани действия за привеждане в изпълнение на влезли в сила НП.

Една от причините за установените пропуски и несъответствия е недостатъчни и неефективни контролни дейности, въведени с вътрешните правила на съответните областни дирекции.

Във вътрешните правила по СФУК на съответните областни дирекции не е регламентирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на приходите от административнонаказателната дейност.

3. Одит на официалния контрол

3.1. Организация на одита на официалния контрол

През одитирания период организирането и извършването на одити на официалния контрол, осъществяван от БАБХ е от компетенциите на Главна дирекция „Верификация на официалния контрол“ (ГД ВОК, чл. 18, ал. 2, т. 16 от УП на БАБХ/ред.2020 г.). Съгласно раздел VI.2 от Многогодишния национален план за контрол (МНКП) и чл. 18 от УП на БАБХ/2020 г., на ГД ВОК при ЦУ на БАБХ се възлага дейността по планиране, организиране и осъществяване на одити на официалния контрол в БАБХ, съгласно изискванията на чл. 6 от Регламент (ЕС) № 2017/625, която дейност включва разработване и поддържане на документирани процедури за планиране, извършване, последващи действия и управление на одитите.

Структурите в рамките на ГД ВОК за одитирания период са: в ЦУ - отдел „Одит на официалния контрол“ (ООК), отдел „Верификация и административен контрол на дейността на ОДБХ“, и на териториален принцип - 28 ОДБХ. С промяната в УП на БАБХ (ДВ, бр. 8 от 6.01.2024 г., в сила от 01.02.2024 г.), след одитирания период ГД ВОК е закрыта, като в общата администрация на ЦУ е създадена дирекция „Одит на официалния контрол“ с 10 щатни бройки и функции, подробно разписани в чл. 16 от УП на БАБХ/2024 г.

3.1.1. Отдел „Верификация и административен контрол на дейността на ОДБХ“

Отдел „Верификация и административен контрол на дейността на ОДБХ“ е изпълнявал изискванията на чл. 12 §, 2 от Регламент (ЕС) 2017/625 за прилагане на документирани процедури за проверка на официалния контрол, извършван от компетентните органи, както и на чл. 18, ал. 2, т. 2, т. 9 и т. 10 от УП на БАБХ/2020. Процедурите обхващат тематичните

³⁴⁰ Одитно доказателство № 79 (т. 2.1)

области на процедурите за контрол, установени в приложение II, глава II от регламента, и съдържат указания за служителите, които извършват официален контрол.

През 2022 г. от отдела са извършени 10 бр. проверки и са дадени общо 106 препоръки, от които 27 съществени и 79 несъществени. През 2023 г. са извършени общо 14 бр. проверки, дадени са 196 бр. препоръки, от които 109 съществени и 87 несъществени³⁴¹.

3.1.2. Отдел „Одит на официалния контрол“

Отдел „Одит на официалния контрол“ (ООК) е одитен орган в БАБХ за извършване на одити по смисъла на чл. 6 на Регламент (ЕС) 2017/625 за извършване на вътрешни одити с цел да се гарантира, че се спазват изискванията на регламента. Съгласно представена информация през 2022 г. от отдел ООК са извършени 14 бр. одити, дадени са общо 82 препоръки. През 2023 г. са извършени общо 13 бр. одити, дадени са 80 бр. препоръки. Всички препоръки са отчетени като изпълнени³⁴².

Функциите по извършване на официален контрол и на одит на официалния контрол е възложени на съответни административни звена от структурата на БАБХ.

3.2. Процедура за извършване на одити на официалния контрол в БАБХ и регламентиране на функциите на отдел ООК в ГД ВОК

През одитирания период при извършването на одити на официалния контрол от отдел ООК в ГД ВОК е прилагана Процедура за извършване на одити на официалния контрол в Българската агенция по безопасност на храните (ПИ ООК), съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017, версия 01, утвърдена със Заповед на изпълнителния директор на БАБХ № РД 11-277/27.01.2020 г., към която са утвърдени: списък на одиторите в ОДБХ (24 служители), декларации за липса на конфликт на интереси на водещ одитор и членове на одитния екип и на технически експерт, както и образци на документи, свързани с процеса на одит на официалния контрол – образец на формуляри на план за одит, на организация на одитния процес (в процедурата е „програма“), на проект на доклад от одит, на план за действие, на доклад от одит. При изготвянето на процедурата и на образците на документи към нея са взети предвид разработените с БДС EN ISO № 19011:2018 „Указания за извършване на одит на системи за управление“, както и Известие на Комисията относно насоки за прилагането на системи за управление на безопасността на храните, обхващащи добри хигиенни практики и основани на принципите на HACCP процедури, в това число улесняване/гъвкавост на прилагането в някои предприятия за производство на храни (ОВ на ЕС С 355/1 от 16.09.2022 г.), Известие на Комисията (насоки) относно документ за прилагането на разпоредбите за извършване на одити съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ на ЕС 2021/С 66/02 от 26.02.2021 г.). В обхвата на одитната вселена от одитния процес са включени всички области на дейност на официалния контрол при провежданата държавна политика съгласно чл. 3 от Закона за управление на агрохранителната верига (ЗУАВ). Звената от административната структура на БАБХ, в които се извършват одити на официалния контрол, са всички ОДБХ, дирекции от специализираната администрация, специализираните структури.

Основните функции на отдел ООК в ГД ВОК са регламентирани по същество в чл. 18, ал. 2, т. 16 до т. 23 от действащия през одитирания период УП на БАБХ/2020 г.; същите са изброени и в чл. 12, ал. 3 от Вътрешните правила за дейността на ГД ВОК при ЦУ на БАБХ, утвърдени като Приложение 1 към Заповед № РД 11-1095/26.06.2018 г. на изпълнителния

³⁴¹ Одитно доказателство № 90

³⁴² Одитно доказателство № 90

директор на БАБХ³⁴³. Към момента на одита вътрешните правила не са актуализирани съобразно измененията в общностното законодателство и в УП на БАБХ.

През одитирания период е прилагана Процедура за извършване на одити на официалния контрол в Българската агенция по безопасност на храните, в съответствие с изискването на общностното и национално законодателство и съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625. Действащите вътрешни правила на ГД ВОК към момента на извършването на проверката не са актуализирани и не отразяват измененията в УП на БАБХ (в сила от 01.02.2024 г.).

3.3. Планиране на одитите на официалния контрол и отчитане на дейността

Планирането на одитите на официалния контрол е съобразено с планирането на официалния контрол и с изискванията на чл. 48 от ЗУАВ за изработване и актуализиране на Многогодишен национален план за контрол (МНПК), който за одитирания период обхваща три години - от 01 януари 2021 г. до 31 декември 2023 г.³⁴⁴. В раздел VI.2 на МНПК е определен реда за осъществяването на одити на официалния контрол в БАБХ съгласно чл. 18 от УП на БАБХ/2020, като за одитен орган е определен отдел „Одит на официалния контрол“ (ООК). Към извършването на проверката функциите се изпълняват от дирекция ООК. Със Заповед № РД 11-190/27.01.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ като приложение № 1 е утвърдена Тригодишна програма за одити на официалния контрол в БАБХ г. съгласно Регламент (ЕС) № 2017/625 за периода 2021-2023³⁴⁵. Програмата за 2022 г. е изменена със Заповед на изпълнителния директор № РД 11-137/12.02.2022 г., а за 2023 г. – със Заповед № РД 11-247/01.02.2023 г.³⁴⁶. В изпълнение на изискванията на чл. 18, ал. 2, т. 10 и на чл. 18, ал. 2, т. 19 от УП на БАБХ/2020 отделът е представил на изпълнителния директор за одобрение доклади за изпълнението на програмата за одити на официалния контрол в БАБХ – за 2022 г. с рег. № ВД-303/23.01.2023 г., и за 2023 г. с рег. № ВД-496/29.01.2024 г.³⁴⁷

Планирането на одитите на официалния контрол и отчитането на дейността през одитирания период е в съответствие с изискванията на общностното и национално законодателство.

3.4. Проверка на досиета от извършени одити на официалния контрол от отдел ООК към ГД ВОК и резултати от извършените одитни процедури

От извършените одити на официалния контрол от отдел ООК към ГД ВОК в одитирания период през 2022 г. - 14 бр., а през 2023 г. - 13 бр., по критерий най-голям брой на дадените препоръки, в обхвата на проверката се включиха одити на три ОДБХ през 2022 г.: ОДБХ Габрово (8 препоръки), ОДБХ Разград (14 препоръки) и ОДБХ Бургас (8 препоръки), и одити в три ОДБХ през 2023 г.: ОДБХ Монтана (8 препоръки), ОДБХ Кърджали (10 препоръки) и ОДБХ Благоевград (14 препоръки)³⁴⁸.

При проверката на представените документи е установено:

3.4.1. При процедурите по планиране на одитите е установено съответствие с изискванията на приложимите актове. Одитите са включени в Тригодишната програма за одити на официалния контрол, съгласно изискването на чл. 6 от Регламент (ЕС) 2017/625. Извършена е оценка на риска на областта на официалния контрол, приоритизиране, включване в програмата за одит. Формулираните цели на одитите са в съответствие с общите национални

³⁴³ Одитно доказателство № 87

³⁴⁴ Одитно доказателство № 85 (МНПК съгласно чл. 109 – 113 от Регламент (ЕС) 2017/625, чл. 48 от ЗУАХВ)

³⁴⁵ Одитно доказателство № 89

³⁴⁶ Одитно доказателство № 89

³⁴⁷ Одитни доказателства № 90 и 91

³⁴⁸ Одитни доказателства № 94, 95, 96, 97, 98 и 99

и специфични цели за контрол в Република България Раздел II.1 „Общи цели“ и II.2. Специфични цели от действащия Многогодишен Национален План за контрол на Република България, изготвен на основание чл. 109 – 113 от Регламент (ЕС) 2017/25. Предвидени са необходимите финансови ресурси.

3.4.2. При осигуряването на независимост на одитния орган (отдел ООК в ГД ВОК), прозрачност и компетентност на одиторите е установено съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове, свързани с осъществяването на одит на официалния контрол.

3.4.3. Изпълнението на одитния процес е в съответствие с изискванията относно определяне на подходящ екип от одитори и технически експерти, изготвяне на план за одит, съдържащ изискуемите елементи (т. 5.2. от раздел V от ПИ ООК), изготвяне на програма на одита (т. 5.9. от раздел V от ПИ ООК), подготовка на одита с изискване на предварителна информация, с цел проучване (т. 6.1. от раздел V от ПИ ООК).

3.4.4. При документиране на етапите от изпълнението на одитния процес и спазване на определените срокове са установени несъответствия по отношение спазване на сроковете съгласно ПИ ООК, както и на изискването на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС относно документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, както и при спазването на принципа на систематичния подход³⁴⁹.

3.4.4.1. При проверката на включените в обхвата на одита досиета са представени извлечения от АИС Документооборот, относно изпращането на заповедите за одит до одитираните структури, като при проверените досиета за 2022 г. е установено, че не е надлежно документирано изпращането на заповедите до отговорната дирекция в ЦУ на БАБХ, съгласно изискването на т. 4 от раздел V ПИ ООК и т. 1.1.1. от раздел VI от ПИ ООК³⁵⁰.

3.4.4.2. При едно проверено досие от 2022 г. в представената за преглед документация не е наличен документ (писмо, ел. поща) за изготвяне на проекта на план на одита в рамките на 5 работни дни от издаването на заповедта (от 29.09.2022 г. до 06.10.2022 г.), както и потвърждаването му от одитираната организация; не може да се установи спазването на определения с т. 3 от заповедта за одит срок (04.10.2022 г.) (т. 1.1.3. и т. 5.1.6., т. 5.2.8. от раздел VI от ПИ ООК)³⁵¹.

3.4.4.3. При всички проверени преписки в документите от откриващата среща (присъствени листове) не е документирано определянето на лицата, с които ще се комуникира по време на одита, необходимостта от документи съобразно обхвата, потвърждаване изпълнението на одобрената програма (т. 6.2.1 от раздел V от ПИ ООК, чл. 14 т. 5 от ЗФУКПС). В документите от закриващата среща (присъствени листове) също не е документирано представянето на положителните страни и на констатираните несъответствия и тяхната степен на тежест (критично, некритично несъответствие), дадените препоръки (т. 6.2.6. от раздел V от ПИ ООК, чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС). В две от преписките от 2022 г. на документите не е поставена дата³⁵², като в едната не е отбелязано документът за каква среща е – откриваща или закриваща³⁵³. Образецът на присъствен лист за документиране на откриваща/закриваща среща не е въведен и утвърден с ПИ ООК, не са предвидени реквизити и съответно не са документираны разписаните действия при откриващата и при закриващата срещи³⁵⁴.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 86 (Насоките - Систематичният подход е основен принцип съгласно т. 5.1. от Насоките (Известие на Комисията (Европейска Комисия ЕК) относно документ за прилагането на разпоредбите за извършване на одити съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и Съвета (2021/C 66/02))

³⁵⁰ Одитни доказателства № № 94, 95 и 96

³⁵¹ Одитно доказателство № 96

³⁵² Одитни доказателства № № 94, 95 и 96

³⁵³ Одитно доказателство № 95

³⁵⁴ Одитни доказателства № № 94, 95, 96, 97, 98, 99 и 100

3.4.4.4. При всички проверени преписки в представената документация от извършеното проучване и потвърждаване на място в обекта не са документирани резултатите от извършеното наблюдение на различните методи и дейности на официалния контрол, от проучени предишни записи, протоколи, доклади и документи, както и от потвърждението дали официалния контрол изпълнява ефективно планираните мерки (т. 6 от раздел V от ПИ ООК, чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС)³⁵⁵. Установен е един случай на добра практика, при който в документите на одита е наличен изготвен от водещия одитор въпросник (работен), с отразяване на основните етапи от проверката на одита на официалния контрол, и съответните критерии³⁵⁶. С ПИ ООК не са въведени примерни образци на вътрешни работни документи, чрез които да се документират извършените проверки.

3.4.5. При докладване на резултатите от одита е установено съответствие по отношение изготвянето на доклади от одита, които са обективни, убедителни, навременни и логически структурирани (т. 6.3 от Насоките³⁵⁷)³⁵⁸.

3.4.6. При документиране етапите от докладването на резултатите от одита и спазване на регламентираните срокове – установени са несъответствия по отношение спазване на сроковете съгласно ПИ ООК, както и на изискването на чл. 14 т. 5 от ЗФУКПС относно документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, както и при спазването на принципа систематичния подход:

3.4.6.1. Не са спазвани сроковете при изготвянето на проект на доклад от извършения одит (20 работни дни от заключителната среща или 10 работни дни в случаите на установени критични несъответствия – т. 1.1.12. от раздел VI от ПИ ООК) – за 2022 г. са установени закъснения при два одита³⁵⁹; при третото проверено досие за 2022 г. в представената за преглед документация не са налични документи относно изпращането на проект на доклад от одит, поради което не може да се установи спазването на определените срокове³⁶⁰. За 2023 г. са установени едномесечни закъснения при две от проверените три досиета³⁶¹.

3.4.6.2. При два одита от проверените за 2022 г.³⁶², и при два за 2023 г.³⁶³ не е спазван регламентирания ред на комуникация на проекта на доклад с одитираната организация, и не са спазвани определените срокове (т. 5.1.7., т. 5.2.9. от раздел VI ПИ ООК).

3.4.6.3. При един одитите за 2022 г. препоръките в плана за действие са с една повече отколкото препоръките, описани в одитния доклад; планът за действие е съгласуван само от одитираната структура, която го е представила със значително закъснение, и няма наличен план за действие за препоръките към отговорната дирекция в ЦУ на БАБХ³⁶⁴.

3.4.6.4. И при трите проверени досиета за 2022 г., както и при едно за 2023 г.³⁶⁵ не са спазвани сроковете при изготвянето на окончателния доклад от одитите (т. 9 от раздел V от ПИ ООК, в срок от 3 работни дни от приемането на плана за действие – т. 1.12.4 от Раздел VI от ПИ ООК).

³⁵⁵ Одитни доказателства № № 94, 95, 96, 97, 98, 99 и 100

³⁵⁶ Одитно доказателство № 95

³⁵⁷ [https://eur-lex.europa.eu/legal-](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.066.01.0022.01.BUL&toc=OJ%3AC%3A2021%3A066%3ATOC)

[content/BG/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.066.01.0022.01.BUL&toc=OJ%3AC%3A2021%3A066%3ATOC](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.066.01.0022.01.BUL&toc=OJ%3AC%3A2021%3A066%3ATOC)

³⁵⁸ Одитно доказателство № 86

³⁵⁹ Одитни доказателства № № 94 и 95

³⁶⁰ Одитно доказателство № 96

³⁶¹ Одитни доказателства № № 97 и 99

³⁶² Одитни доказателства № № 95 и 96

³⁶³ Одитни доказателства № № 97 и 99

³⁶⁴ Одитни доказателства № № 96 и 100

³⁶⁵ Одитно доказателство № 97

3.4.6.5. При проверените досиета на одитите 2022 г. е установено, че не са спазвани утвърдените процедури относно сроковете при попълване на въпросниците за обратна връзка³⁶⁶. И при трите досиета за 2023 г. въпросниците са налични в досиетата, но не е документирано кога и как са попълнени и представени на водещия одитор, поради което не може да се установи спазването на 5-дневния срок³⁶⁷.

3.5. Мониторинг на изпълнението на дадените препоръки, годишно докладване, окомплектоване на досиетата от одит

3.5.1. Предприетите корективни и превантивни действия от извършените одити са документираны, по всяка от дадените препоръки, със съответните подкрепящи документи при всички проверени досиета, с изключение на един одит от 2022 г.³⁶⁸.

3.5.2. При проверката на годишното докладване и включване в информацията относно изпълнението на Програмата за одити на официалния контрол в БАБХ е установено включване на информацията от одитите на всички проверени досиета, с изключение на едно от 2022 г. – резултатите не са включени в информацията за 2022 г., тъй като е отбелязано, че окончателният доклад е в процес на изготвяне; данни не са налични и в информацията за изпълнението на Програмата за 2023 г.³⁶⁹.

3.5.3. Във всички проверени досиета от 2022 г. и в едно от 2023 г. не е приложен екземпляр от проекта на доклад³⁷⁰.

При проверката на документацията от шест извършени одити на официалния контрол през одитирания период е установено частично несъответствие с изискванията на общностното и национално законодателство и вътрешните правила по отношение на документиране на етапите от изпълнението на одитния процес и спазване на определените срокове. Причина за установените пропуски и несъответствия е несвоевременно актуализиране на вътрешните правила за отразяване на промените в правната рамка. Прилаганата през одитирания период процедура ПИ ООК е в съответствие с нормативните изисквания, но в образците на документи към същата не са въведени такива, осигуряващи документиране на действията при изпълнението на одита на официалния контрол и осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. Установените пропуски при документирането и несъответствия спрямо изискванията на принципа за систематичния подход³⁷¹, както и на ЗФУКПС (чл. 14, т. 5 за осигуряването на адекватна одитна пътека, § 1, т. 15 от ПЗР), не са осигурили необходимите условия за ограничаване на рисковете от неефективност при извършването на одитите на официалния контрол.

II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Вътрешни актове и данни за обществените поръчки през одитирания период

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на БАБХ (ВПУЦОП/Вътрешните правила/Правилата)

През проверявания период са действали Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки на БАБХ, утвърдени със Заповед № РД11-660/30.03.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ³⁷².

³⁶⁶ Одитни доказателства № № 94 до 96

³⁶⁷ Одитни доказателства № № 97 до 99

³⁶⁸ Одитно доказателство № 96

³⁶⁹ Одитни доказателства № № 96, 90, 92 и 100

³⁷⁰ Одитни доказателства № № 94, 95, 96 и 98 и 100

³⁷¹ Систематичният подход е основен принцип съгласно т. 5.1. от Насоките (Известие на Комисията (Европейска Комисия ЕК) относно документ за прилагането на разпоредбите за извършване на одити съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и Съвета (2021/С 66/02)

³⁷² Одитно доказателство № 102

Правилата са издадени на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и съдържат минималното съдържание, определено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

Съгласно чл. 5 от Вътрешните правила, отдел „Обществени поръчки“ в дирекция „Правна“, наричан в правилата „звеното“ организира и провежда обществените поръчки.

В Глава втора от Правилата е регламентиран процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Съгласно чл. 12 и чл. 13 от ВПУЦОП, планирането на провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки обхваща процеса на изготвяне на „График за възлагане на обществени поръчки от БАБХ за съответната година“, който включва всички одобрени доставки, услуги и строителство.

В графика задължително се включват следните реквизити по чл. 26, ал. 1 от ППЗОП: вид, предмет и обект на обществената поръчка; прогнозна стойност; прогнозна начална дата за стартиране на процедурата и подготовката на техническата спецификация. Периодът на реализиране на процедурата включва: времето за подготовка, включително на документацията; прогнозна дата за обявяване на процедурата; прогнозен период за провеждане на процедурата; срок за получаване на оферти и заявления; прогнозен срок за работа на оценителната комисия; прогнозен срок за сключване на договор с изпълнител; дирекция/ръководител на проект - заявител на поръчката.

Графикът се съгласува от директора на дирекция „Правна“, дирекция „ФСД“, от ресорните заместник изпълнителни директори и от главния секретар на БАБХ в срок до 1 февруари на съответната година. Съгласуваният график на обществените поръчки следва да се утвърди със заповед на изпълнителния директор на БАБХ.

През одитирания период е утвърден „График за възлагане на обществени поръчки от БАБХ“ за 2022 г. и за 2023 г. в съответствие с чл. 12 и Приложение № 2 от вътрешните правила³⁷³.

Във връзка с изискванията на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, възлагането на обществени поръчки в БАБХ, се осъществява с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа (Глава трета от ВПУЦОП).

В Глава четвърта са уредени подготовка и организация на провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП; подготовка и организация на възлагане на обществени поръчки на ниска стойност; задължения и отговорности на различните административни звена на БАБХ, ангажирани в процеса по възлагане на обществени поръчки, както и координацията между тях; действия при обжалване на процедурите; реда за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите; реда за документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача; реда за съставяне, архивиране и съхранение на документите.

Съгласно чл. 21 от ВПУЦОП, директорът на дирекцията заявител/ръководителят на проекта изготвя докладна записка до възложителя за необходимостта от провеждане на обществената поръчка и нейното стартиране. Към докладната записка се прилага проект на техническа спецификация и прогнозна стойност на поръчката. За изготвяне на документация за обществена поръчка, възложителят издава заповед, с която се определят отговорните служители по изготвянето на документацията, която включва задължително минималното предвидено в ЗОП и ППЗОП съдържание според вида на процедурата.

Изготвената документация се съгласува с финансовия контролор, за което се попълва контролен лист. Директорите на дирекция „Правна“, на дирекция „ФСД“, на дирекцията заявител, главният секретар и ресорният заместник - изпълнителен директор (когато е приложимо) съгласуват изготвената документация по компетентност (чл. 22 от Правилата).

³⁷³ Одитно доказателство № 102

Съгласно чл. 50 от ВПУЦОП контролът по изпълнението на договор за обществена поръчка се възлага на длъжностни лица от структурното звено заявител, посочено и/в договора.

Съгласно изискванията на чл. 36а от ЗОП, Възложителят е осигурил чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, публичност на изискваната от закона информация.

1.2. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКПСДП)

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите по чл. 2 от същия закон, отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол, във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

През одитирания период предварителният контрол за законосъобразност се осъществявал съгласно Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на БАБХ, утвърдени със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г.³⁷⁴ на изпълнителния директор на БАБХ.

Съгласно чл. 11 от ВПОПКПСДП предварителният контрол за законосъобразност в БАБХ - ЦУ се осъществява от служител, назначен на длъжност „финансов контролор“. За целите на предварителния контрол, финансовият контролор извършва проверки, резултатите от които се документират преди поемане на задължение и/или извършване на разход. Лицето, извършващо предварителен контрол за законосъобразност, изразява писмено мнение и относно законосъобразността на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

Съгласно чл.21 от ВПОПКПСДП при възлагане на обществени поръчки се извършва предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя за откриване на обществената поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършване на плащанията.

Съгласно чл. 31 от Глава трета от ВПОПКПСДП, системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която преди поемането на всяко финансово задължение и извършване на разходи, предварително одобрени по процедурата за предварителен контрол за законосъобразност, се полага от изпълнителния директор на БАБХ или друго лице на ръководна длъжност, оторизирано с негова заповед да подписва от името на агенцията и от началникът на отдел „Счетоводство“, а при отсъствие лицето, което го замества.

1.3. Обществени поръчки през одитирания период

През одитирания период от БАБХ са открити и приключили общо 23 процедури за възлагане на обществени поръчки, както следва:

През 2022 г. са открити и приключили общо девет обществени поръчки, от които са възложени две и са сключени общо 16 договори на обща стойност 13 377 070,25 лв. без ДДС. Проведено е едно възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, като е сключен един договор на стойност 69 999 лв. без ДДС.

През 2023 г. са открити и приключили общо 13 обществени поръчки, от които са възложени 12 обществени поръчки и са сключени общо 24 договора на обща стойност 16 737 961,36 лв. без ДДС.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 102

През одитирания период изпълнителният директор на БАБХ не е делегирал на други лица правата за организиране и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключването на договорите³⁷⁵.

2. Обществени поръчки, проведени през 2022 г.

2.1. Обществена поръчка с предмет „Оптимизация и електронизация на регистрите и работните процеси в Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ)“, по проект „Оптимизация и електронизация на регистрите и работните процеси в БАБХ“ с УНП 02378-2022-0002³⁷⁶.

С решение от 09.06.2022 г. по чл. 22, ал. 1 от ЗОП изпълнителният директор на БАБХ на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП е открил възлагането на обществена поръчка³⁷⁷. Обект на поръчката са услуги по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП и CPV код 72262000 „Услуги по разработване на софтуер“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 7 821 590 лв. без ДДС.

Решението и обявлението за поръчката, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП са публикувани в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз под № 2022/S 113-318623³⁷⁸.

На 14.06.2022 г., решението и обявлението са публикувани в Профила на купувача на БАБХ, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 36а от ЗОП.

В т. II.2.5 от обявлението е посочен критерия за възлагане - „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

На 29.06.2022 г. са постъпили искания за разяснения, във връзка с обявената обществена поръчка. Разясненията са дадени в срока по чл. 33, ал. 2 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка в ЦАИС ЕОП са подадени четири оферти от 11.07.2022 г.³⁷⁹.

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД11-1581/12.07.2022 г. изпълнителния директор на БАБХ е назначил комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените в ЦАИС ЕОП оферти за участие в обществената поръчка.

Действията на комисията по разглеждане и оценка на постъпилите оферти, са отразени в три протокола в съответствие чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

Комисията е представила на възложителя доклад³⁸⁰, който е утвърден от него и има минималното съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.

В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение³⁸¹ по реда на чл. 108, т. 1 от ЗОП за определяне на изпълнител, в което са обявени класирането, отстранените участници и определения изпълнител на обществената поръчка.

Решението за избор на изпълнител е изпратено чрез съобщения от 15.11.2022 г. до всички участници, като на същата дата, на основание чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, решението е публикувано и в „Профила на купувача“, заедно с протоколите и доклада от работата на комисията, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

Решението на изпълнителния директор на БАБХ за определяне на изпълнител по обществената поръчка е обжалвано пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК).

³⁷⁵ Одитно доказателство № 101 (Справка с изх. № ОП-70/05.06.2024 г.)

³⁷⁶ Одитно доказателство № 104 (1)

³⁷⁷ Одитно доказателство № 104 (1.т.1.1.)

³⁷⁸ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/318623-2022>

³⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/213178>

³⁸⁰ Доклад от 07.11.2022 г.

³⁸¹ Решение № D18926547/15.11.2022 г.

Образувана е преписка № КЗК-803/06.12.2022 г., Комисията с решение № 51/19.01.2023 г. е оставила без уважение жалбата³⁸².

Решението е обжалвано пред Върховен административен съд, който със свое Решение № 3862/11.04.2023 г. е оставил в сила решение № 51/19.01.2023 г., поставено от Комисията за защита на конкуренцията³⁸³.

В срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, на 02.02.2023 г., между БАБХ и избраният изпълнител на обществената поръчка е сключен договор № 6/02.02.2023 г. на стойност - 6 699 000 лв. без ДДС (8 038 800 лв. с ДДС) с предмет: анализ на съществуващите регистри и реинженеринг на работните процеси, разработване на ИИСР, миграция на данни и обучение³⁸⁴.

Обявлението за възложената поръчка³⁸⁵ е изпратено за публикуване в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. На основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в ОВ на ЕС.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с чл. 21, ал. 1, т. 5 от Глава втора Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на БАБХ³⁸⁶.

Преди извършване на разход е осъществяван предварителен контрол от финансов контролор, в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на БАБХ³⁸⁷.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 20 от договора е сключено допълнително споразумение № 43/05.05.2023 г. към договор № 6/02.02.2023 г. за удължаване срока за изпълнение на услугите по договора до 30.12.2023 г. Съгласно чл. 3 от допълнителното споразумение, изменението е наложено, във връзка със сключено допълнително споразумение № 1 към договор № BG05SFOP001-1.016-0001-C01/12.01.2021 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Добро управление“ по Процедура BG05SFOP001-1.016 чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ с наименование „Оптимизация и електронизация на регистри и работните процеси в БАБХ“³⁸⁸.

Обявлението за изменение на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) чрез ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 27 от ЗОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 6 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението е публикувано в ОВ на ЕС и РОП³⁸⁹.

Изпълнението на договора е приключило към 20.12.2023 г. (датата на последното плащане по договора). Изплатените средства са в размер на 6 699 000 лв. без ДДС (8 038 800 лв. с ДДС), съгласно чл. 2 от договора.

Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП чрез ЦАИС ЕОП³⁹⁰.

Възлагането и изпълнението на обществената поръчка са в съответствие с правната рамка.

³⁸² <https://reg.cpc.bg/AllResolutions.aspx?dt=2&ot=2>

³⁸³ https://info-adc.justice.bg/courts/portal/edis.nsf/e_act.xsp?id=2076433&code=vas&guid=1442802116

³⁸⁴ Одитно доказателство № 104 (1.т.2.)

³⁸⁵ Одитно доказателство № 104 (1.т.1.1.)

³⁸⁶ Одитно доказателство № 104 (1.т.2.)

³⁸⁷ Одитно доказателство № 104 (1.т.2.)

³⁸⁸ Одитно доказателство № 104 (1.т.1.4.)

³⁸⁹ Одитно доказателство № 104 (1.т.1.1.)

³⁹⁰ <https://app.eop.bg/today/213178>

2.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия за ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за обект Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ), гр. София, бул. „Пенчо Славейков“ № 15А” с УНП 02378-2022-0003³⁹¹.

На основание чл. 44, ал. 1 от ЗОП, от изпълнителния директор на БАБХ е обявена пазарна консултация за изчисляване на прогнозна стойност на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия, публикувана в профила на купувача на БАБХ на 24.03.2022 г., като в указания краен срок не са постъпили индикативни оферти³⁹².

С Решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП³⁹³ изпълнителния директор на БАБХ е открил процедура за възлагане на обществената поръчка³⁹⁴.

На основание чл. 176, във връзка с чл. 20, ал. 2 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП – публично състезание, обекта на поръчката е доставка по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с прогнозна стойност 182 700 лв. без ДДС.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението, възложителят е одобрил обявлението и документацията за участие в обществената поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19, съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП³⁹⁵.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им. В раздел II.2.5 от обявлението е посочен критерии за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП - „най-ниска цена“.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията, решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профила на купувача“³⁹⁶.

До изтичане на крайния срок за подаване на оферти, през ЦАИС ЕОП на 02.08.2022 г. са подадени две оферти³⁹⁷.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед³⁹⁸ на възложителя е определена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти в процедурата.

Комисията е установила, че участниците са представили ценови предложения, които надвишават общата прогнозна стойност на поръчката, предвидена от възложителя за срока на изпълнение на договора по обществената поръчка и на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, комисията е взела решение да предложи участниците да бъдат отстранени от понататъшно участие в обществената поръчка, поради представяне на оферта, която не отговаря на изискванията на възложителя³⁹⁹.

С решение⁴⁰⁰ по чл. 22, ал. 1, т. 8 от ЗОП изпълнителния директор на БАБХ е прекратил обществената поръчка на основание чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗОП⁴⁰¹.

Решението е изпратено до участниците, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, в изпълнение на чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

³⁹¹ Одитно доказателство № 104 (2)

³⁹² <https://app.eop.bg/today/199508>

³⁹³ № F229651/13.07.2022 г.

³⁹⁴ Одитно доказателство № 104 (2.т.1.)

³⁹⁵ Одитно доказателство № 104 (2.т.1.)

³⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/210474>

³⁹⁷ Одитно доказателство № 104 (2.т.2.)

³⁹⁸ № РД11-1793/03.08.2022 г.

³⁹⁹ Одитно доказателство № 104 (2.т.4.)

⁴⁰⁰ № РД11-1930/25.08.2022 г.

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 104 (2.т.4.)

В срока по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване в РОП обявление за прекратената поръчка, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁴⁰².

Обществената поръчка е прекратена в съответствие с правната рамка.

2.3. Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие от лицензиран оператор за нуждите на ЦУ на БАБХ” с УНП 02378-2022-0008⁴⁰³.

Обектът на обществената поръчка е „услуги“ по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП, прогнозната ѝ стойност е 69 999 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, която разпоредба въвежда задължение за възложителя, да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, уреден в Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

От възложителя е изготвена обява⁴⁰⁴ за събиране на оферти, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП⁴⁰⁵.

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

До изтичане на крайния срок за участие е подадена една оферта⁴⁰⁶.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед⁴⁰⁷ на възложителя е определена комисия в тричленен състав.

Видно от раздел V на протокол⁴⁰⁸ по чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е извършила класиране въз основа на формираната комплексна оценка и е предложила на възложителя да сключи договор с класирания участник.

В резултат на проведената ОП е сключен договор № 7 от 15.02.2023 г. на стойност до 69 990 лв. без ДДС, със срок на действие до 15.02.2024 г. или до достигане до максималната стойност на договора⁴⁰⁹.

Обявлението за възложената поръчка е изпратено за публикуване в РОП, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП^{410,411}.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и съгласно чл. 21 от Глава втора Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на БАБХ⁴¹².

През одитирания период по договора са изплатени 28 627,93 лв. без ДДС (34 353,52 лв. с ДДС). Изпълнението на договора продължава и след одитирания период.

⁴⁰² <https://app.eop.bg/today/210474>

⁴⁰³ Одитно доказателство № 104 (3)

⁴⁰⁴ № F253277/16.08.2022 г.

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 104 (3.т.1.1.)

⁴⁰⁶ <https://app.eop.bg/today/225261>

⁴⁰⁷ № РД11-1952/29.08.2022 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 104 (3.т.1.4.)

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 104 (3.т.2.)

⁴¹⁰ (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г., изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)

⁴¹¹ Одитно доказателство № 104 (3.т.1.1.)

⁴¹² Одитно доказателство № 104 (3.т.2.)

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на договора през одитирания период са в съответствие с правната рамка.

2.4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на диагностикуми за изпълнение на мерките по Национална програма за профилактика, надзор, контрол и ликвидиране на болестите по животните, включително зоонозите в Република България за периода 2022 – 2024 г.” с УНП 02378-2022-0012⁴¹³.

С Решение⁴¹⁴ на изпълнителния директор на БАБХ, по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с 20 обособени позиции⁴¹⁵.

На основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП – открита процедура с обекта доставка по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с прогнозна стойност 7 449 373,14 лв. без ДДС.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в обществената поръчка.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията, решението за откриване на процедурата и обявлението са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача” на БАБХ⁴¹⁶.

В съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП, в раздел II.2 от обявлението са посочени предмета, обема и прогнозната стойност на всяка обособена позиция.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им.

В раздел II.2.5 от обявлението е посочен критерия за възлагане „най-ниска цена”.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед⁴¹⁷ на възложителя е определена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти в откритата процедура.

До изтичане на крайния срок за подаване на оферти, през ЦАИС ЕОП са подадени оферти за 16 обособени позиции и за 4 обособени позиции не са подадени оферти⁴¹⁸.

В Протокол № 1⁴¹⁹ е отразена работата на комисията, във връзка с чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. При проверката комисията е установила, че петима участника⁴²⁰ не са представили всички документи за подбор, в несъответствие с обявените изисквания на възложителя и е дала 5-дневен срок за представянето им.

В Протокол № 2⁴²¹ комисията е извършила проверка на изискваните от нея и допълнително представени документи, и е установила, че в определения с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП срок са получени допълнителни документи от трима участника⁴²², а от двама участника не са представени изискваните документи и на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП комисията е предложила да бъдат отстранени от по-нататъшно участие в процедурата⁴²³.

⁴¹³ <https://app.eop.bg/today/255489>

⁴¹⁴ F301836/28.11.2022 г.

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 104 (4.т.1.1.)

⁴¹⁶ <https://app.eop.bg/today/255489>

⁴¹⁷ № РД11-2952/30.12.2022 г.

⁴¹⁸ Обособени позиции №№ 2, 12, 15 и 17

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 104 (4.т.1.4.)

⁴²⁰ „Районна ветеринарна станция – Русе“ ЕООД, „Възраждане – Касис“ ООД, „Антисел България“ ООД, „Елта 90М“ ООД и „Ветлаб България“ ЕООД

⁴²¹ Одитно доказателство № 104 (4.т.1.4.)

⁴²² „Възраждане – Касис“ ООД, „Елта 90М“ ООД и „Ветлаб България“ ЕООД

⁴²³ Одитно доказателство № 104 (4.т.1.4.)

В част II на Протокол № 2 са отразени действията на комисията, свързани с разглеждане на техническите предложения на допуснатите участници по обособените позиции, с оглед спазване на разпоредбата на чл. 56, ал. 2 от ППЗОП.

Комисията е предложила за отстраняване участник⁴²⁴ поради представяне на техническо предложение, което не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката.

След разглеждане на техническите предложения на останалите участници по обособените позиции комисията е установила, че същите отговарят на предварително обявените условия от възложителя и са допуснати до отваряне на ценовите им предложения.

Комисията е разгледала и проверила ценовите предложения на участниците, като е установила, че са спазени са изискванията от документацията за участие и в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ППЗОП е класирала участниците по обособените позиции⁴²⁵.

С Решение⁴²⁶ по чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП на изпълнителния директор на БАБХ е обявено класирането, отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване, определените изпълнители на поръчката и прекратените обособени позиции на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП.

Между БАБХ и определеният изпълнител на поръчката по съответната обособена позиция, са сключени 15 договора, представени в таблица № 8.

Таблица № 8 Сключени договори по обособени позиции

№ по ред	№/Дата на договор	Изпълнител по договора	Наименование на обособена позиция	Стойност на договора без ДДС(лв.)	Изплатени суми по договора към 31.12.2023 без ДДС(лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	53/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция № 1: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство – ЕЛАЙЗА диагностичен кит за доказване на антитела срещу вируса на африканска чума по свинете (АЧС), количество - 81 000 дози	622 890,00	207 630,00
2.	61/30.05.2023	БИОФАРМ-ИНЖЕНЕРИНГ АД	Обособена позиция 3: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство РСК за бруцелоза по свинете, количество - 30 000 дози	195 000,00	13 000,00
3.	60/30.05.2023	БИОФАРМ-ИНЖЕНЕРИНГ АД	Обособено позиция № 4: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство Розбенгал тест за бруцелоза по едри преживни животни, положителна контрола (положителен серум Brucella abortus) и отрицателна контрола (отрицателен серум Brucella abortus) за серологична реакция Розбенгал тест, количество - 703 506 дози	527 629,50	19 800,00
4.	63/30.05.2023	БИОФАРМ-ИНЖЕНЕРИНГ АД	Обособена позиция 5: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство Розбенгал тест за бруцелоза по дребни преживни животни, положителна контрола (положителен серум Brucella abortus) и отрицателна контрола (отрицателен серум Brucella abortus) за серологична реакция Розбенгал тест, количество - 4 936 518 дози	3 702 388,50	185 625,00
5.	49/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 6: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство ЕЛАЙЗА за бруцелоза по дребни преживни животни, количество - 15 000 дози	37 350,00	4 780,80

⁴²⁴ „Ветлаб България ЕООД по обособени позиции № 9 и № 18

⁴²⁵ Одитно доказателство № 104 (4.т.1.4. Одитно доказателство № 104 (4.т.1.4. – Протокол № 3))

⁴²⁶ № РД11-999/03.05.2023 г.

6.	51/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 7: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство твърда среда за бактериологично изследване за туберкулоза, количество - 750 дози (3 по 250)	8 760,00	2 920,00
7.	47/19.05.2023	ВЕТЛАБ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 8: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство ЕЛАЙЗА за бруцелоза по едри преживни животни, количество - 28 800 дози	67 392,00	4 492,80
8.	48/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 9: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство ЕЛАЙЗА сборно мляко, количество - 28 800 дози	72 576,00	5 806,08
9.	62/30.05.2023	БИОФАРМ- ИНЖЕНЕРИНГ АД	Обособена позиция 10: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство РСК за заразен епидидимит по кочове, количество - 116 400 дози	756 600,00	33 800,00
10.	52/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 11: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство за откриване на антитела срещу вируса на инфлуенца А при птиците чрез ЕЛАЙЗА, количество - 9 000 дози	62 010,00	41 340,00
11.	56/19.05.2023	ВЕТЛАБ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 13: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство за откриване на антитела срещу вируса на инфлуенца А при птиците чрез реакция възпиране на хемаглутинацията H5, количество - 42 000 дози	242 760,00	80 920,00
12.	57/19.05.2023	ВЕТЛАБ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 14: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство за откриване на антитела срещу вируса на инфлуенца А при птиците чрез реакция възпиране на хемаглутинацията H7, количество - 42 000 дози	242 760,00	80 920,00
13.	55/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 18: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство за откриване на антитела срещу вируса на инфекциозна анемия по конете чрез агар гел имунодифузионен тест, количество - 4 320 дози	34 084,80	11 361,60
14.	50/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 19: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство за откриване на антитела срещу вируса на инфекциозна анемия по конете чрез ЕЛАЙЗА, количество - 1 500 дози	13 485,00	4 495,00
15.	54/19.05.2023	ВЕТ СЪРВИЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Обособена позиция 20: Инвитро диагностично ветеринарномедицинско средство ЕЛАЙЗА за серологична диагностика на <i>Coxiella burnetii</i> (Ку треска) по преживни животни, количество - 11 577 дози	92 384,46	30 794,82
			ОБЩО БЕЗ ДДС:	6 678 070,26	727 686,10
			ОБЩО С ДДС:	8 013 684,31	873 223,32

Изпълнителите са предоставили изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и гаранции за изпълнение. Сключените договори съответстват на проекта на договор от документацията на поръчката, с което е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и включва всички предложения на изпълнителя, относно техническо и ценово предложение за извършване на доставката⁴²⁷.

При сключването на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 32 от Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ, като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“.

В срока по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване в РОП обявление за прекратяване на процедурата по обособени позиции № 2, 12, 15, 16 и 17, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. На основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението е публикувано на 04.08.2023 г. в „Официален вестник“ на ЕС⁴²⁸.

⁴²⁷ Одитно доказателство № 104 (4.т.2.)

⁴²⁸ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/473960-2023>

Във връзка със сключените договори⁴²⁹ е изпратено за публикуване в РОП - обявление за възложена поръчка, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. На основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е публикувано и в ОВ на ЕС. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, на 07.08.2023 г. договорите са публикувани в РОП, като на същата дата са публикувани и в профила на купувача, с което е спазена разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

По време на одита се извърши проверка на изпълнението на 15-те договора към 31.12.2023 г., съгласно извършени разходи от разпоредители с бюджет от по-ниска степен в структурата на БАБХ. Установи се, че във всяка издадена фактура от изпълнителите по договорите са посочени видът, количеството и единичната цена на доставените диагностични ветеринарни средства. Фактурираната единична цена съответства на договорената, съгласно ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от съответния договор⁴³⁰.

В изпълнение на чл. 10 от договорите, при доставките е съставян и подписан от страните „Приемо-предавателен протокол“, съгласно образца - Приложение № 4 към договора. Изплатените средства по договорите са общо в размер на 873 223,32 лв. с ДДС.

Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор от ОДБХ, документиран с контролни листа с положително становище, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОКПСДП.

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на сключените договори са в съответствие с правната рамка.

3. Обществени поръчки, проведени през 2023 г.

3.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на ваксина срещу болестта антракс по домашните животни за 2023 – 2024 г.“ с УНП 02378-2023-0003⁴³¹.

Процедурата е открита на 09.03.2023 г. с решение на изпълнителния директор на БАБХ⁴³².

На основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП – открита процедура, обекта на поръчката е „доставка“ по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с прогнозна стойност 337 000 лв. без ДДС.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията, решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача“ на БАБХ⁴³³.

На основание чл. 20, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението е публикувано в ОВ на ЕС.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им⁴³⁴.

В раздел II.2.5 от обявлението е посочен критерия за възлагане „най-ниска цена“.

⁴²⁹ № 53/19.05.2023 г., № 61/30.05.2023 г., № 60/30.05.2023 г., № 63/30.05.2023 г., № 49/19.05.2023 г., № 51/19.05.2023 г., № 47/19.05.2023 г., № 48/19.05.2023 г., № 62/30.05.2023 г., № 52/19.05.2023 г., № 56/19.05.2023 г., № 57/19.05.2023 г., № 55/19.05.2023 г., № 50/19.05.2023 г. и № 54/19.05.2023 г.

⁴³⁰ Одитно доказателство № 104 (4. т. 2.)

⁴³¹ Одитно доказателство № 104 (5)

⁴³² Одитно доказателство № 104 (5. т. 1.1.)

⁴³³ <https://app.eop.bg/today/269103>

⁴³⁴ Одитно доказателство № 104 (5. т. 1.1.)

До изтичане на крайния срок за подаване на оферти, през ЦАИС ЕОП на 07.04.2023 г. е подадена една оферта.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед⁴³⁵ на възложителя е определена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти в откритата процедура.

В Протокол № 1⁴³⁶ е отразена работата на комисията във връзка с чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. Комисията е установила пропуски в подаденият от участника ЕЕДОП, както и на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор. Протокол № 1 е изпратен на участника чрез платформата, в съответствие с разпоредбата на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.

Съставен е Протокол № 2⁴³⁷, отразяващ работата на комисията, когато е осъществила проверка на допълнително представените документи от участника, които отговарят на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор, и е допуснат до следващия етап от процедурата свързан с разглеждане на техническото му предложение, което също отговаря на предварително обявените условия.

Съгласно Протокол № 3⁴³⁸, в съответствие с чл. 57 и чл. 58 от ППЗОП, комисията е провела заседание, на което председателя е декриптирал ценовото предложение на участника, като е установила, че участникът е приложил към офертата си ценово предложение, което отговаря на образеца на ценовото предложение на възложителя, като предлага общ сбор от единични цени в размер на 337 000 лв. без ДДС и е класиран на първо място.

В съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, комисията е изготвила доклад, който е предала на възложителя, заедно с двата протокола.

С Решение от 16.05.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ е определен изпълнителят на обществената поръчка.

При спазване на 30-дневния срок, определен по реда на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителят е изпратил обявление за възлагане на поръчката за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) чрез ЦАИС ЕОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението е публикувано в ОВ на ЕС и РОП⁴³⁹.

На 06.06.2023 г. е сключен Договор № 70 между БАБХ и определеният за изпълнител на обществената поръчка със срок на изпълнение 31.12.2024 г. или до достигане на 337 000 лв. без ДДС, което от двете събития настъпи по-рано⁴⁴⁰.

При подписването на договора, изпълнителят е предоставил на възложителя гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора без ДДС, в размер на 10 110 лв. без ДДС.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ.

Преди извършване на разход е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролен лист в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОПКПСДП.

Към 31.12.2023 г. по договора са изплатени 168 500 лв. без ДДС (202 200 лв. с ДДС)⁴⁴¹, като във всяка фактура са посочени видът, количеството и единичната цена на ваксините. Фактурираната единична цена съответства на договорената, съгласно ценовото предложение

⁴³⁵ № РД11-852/11.04.2023 г.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 104 (5.т.1.4.)

⁴³⁷ Одитно доказателство № 104 (5.т.1.4.)

⁴³⁸ Одитно доказателство № 104 (5.т.1.4.)

⁴³⁹ Одитно доказателство № 104 (5.т.1.1.)

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 104 (5.т.1.5.)

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 101 (Справка изх. № Ф-1047/17.10.2024 г.)

на изпълнителя, неразделна част от договора⁴⁴². В изпълнение на чл. 10 от договора, при доставката е съставен и подписан от страните „Приемо-предавателен протокол“, съгласно образца - Приложение № 4 към договора.

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на договора през одитирания период са в съответствие с правната рамка и договора.

3.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на Туберкулин (Протеин пречистен дериват) за периода 2023 – 2024 г., по 2 (две) обособени позиции“ с УНП 02378-2023-0004⁴⁴³.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е открита с Решение от 09.03.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ⁴⁴⁴.

На основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП – открита процедура, с обект „доставка“ по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с прогнозна стойност 731 803,60 лв. без ДДС.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията, решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача“ на БАБХ.

На основание чл. 20, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

В раздел II.1.6 от обявлението е посочено, че обществената поръчка е разделена на обособени позиции и в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП, в раздел II.2 от обявлението⁴⁴⁵ са посочени предмета, обема и прогнозната стойност на всяка позиция: Обособена позиция № 1 - „Доставка на ППД говежди туберкулин“ с прогнозна стойност 720 803,60 лв. без ДДС и Обособена позиция № 2 - „Доставка на ППД птичи туберкулин“ с прогнозна стойност 11 000 лв. без ДДС.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им.

В раздел II.2.5 от обявлението е посочен критерия за възлагане „най-ниска цена“.

До изтичане на крайния срок за подаване на оферти, през ЦАИС ЕОП на 07.04.2023 г. е подадена една оферта по двете обособени позиции⁴⁴⁶.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед⁴⁴⁷ на изпълнителния директор на БАБХ е определена комисия в петчленен състав, която да разгледа и оцени получените оферти в откритата процедура.

В Протокол № 1⁴⁴⁸ е отразена работата на комисията във връзка с чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, която е установила пропуски в подадения от участника ЕЕДОП, както и на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор и по двете обособени позиции и на основание чл. 54, ал. 8 от ППЗОП е изискала от участника в петдневен срок от получаване на протокола да представи нов ЕЕДОП и/или допълнителни документи и доказателства, в съответствие с обявените изисквания на възложителя.

⁴⁴² Одитно доказателство № 104 (5. т. 2.)

⁴⁴³ Одитно доказателство № 104 (6)

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 104 (6. т. 1.1.)

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 104 (6. т. 1.1.)

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 104 (6. т. 1.3.)

⁴⁴⁷ № РД11-853/11.04.2023 г.

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 104 (6. т. 1.4.)

В Протокол № 2⁴⁴⁹ е отразена работата на комисията относно проверка на допълнително представените документи от участника, от които е видно, че участникът отговаря на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор по двете обособени позиции и е допуснат до следващия етап от процедурата свързан с разглеждане на техническите му предложения, които също са в съответствие с предварително обявените условия, поради което е допуснат до следващият етап в процедурата свързан с отваряне на ценовите му предложения.

След извършените действия от комисията, във връзка с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП, в Протокол № 3 е предложено на възложителя, да сключи договор за обществена поръчка с участника, класиран на първо място по обособените позиции.

В изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, комисията е изготвила доклад, който е предала на възложителя заедно с трите протокола.

С Решение от 16.05.2023 г.⁴⁵⁰ на изпълнителния директор на БАБХ е определен изпълнителят на обществената поръчка.

Сключени са два договора със срок за изпълнение до 31.12.2024 г., или до достигане на предвидените стойности, което от двете събития настъпи по-рано:

а) Договор № 71/06.06.2023 г.⁴⁵¹ с предмет доставка на ППД птичи туберкулин по обособена позиция № 1 на стойност 720 803,60 лв. без ДДС, при единична цена от 0,55 лв. без ДДС.

При подписване на договора, изпълнителят е представил документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и парична гаранция в размер на 21 624,11 лв. (3 на сто).

б) Договор № 72/06.06.2023 г.⁴⁵² с предмет доставка на ППД птичи туберкулин по обособена позиция № 2 на стойност 11 000 лв. при единична цена от 0,55 лв. без ДДС. При подписване на договора, изпълнителят е представил документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и парична гаранция в размер на 330 лева.

При сключването на договорите е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ, като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31 от ВПОПКПСДП.

При спазване на 30-дневния срок, определен по реда на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, на 12.06.2023 г. възложителят е изпратил обявление за възлагане на поръчката за публикуване в ОВ на ЕС чрез ЦАИС ЕОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, на 16.06.2023 г. обявлението е публикувано в ОВ на ЕС и РОП.

Договорите са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

През одитирания период по договор № 71/06.06.2023 г. са изплатени 360 401,80 лв. без ДДС (432 482,16 лв. ДДС) и по договор № 72/06.06.2023 г. - 5 500,00 лв. без ДДС (6 600 лв. с ДДС)⁴⁵³. Извършените и платени доставки са в съответствие с клаузите на договорите.

Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор от ОДБХ, документиран с контролни листа, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОПКПСДП.

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на договорите през одитирания период са в съответствие с правната рамка.

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 104 (6.т.1.4.)

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 104 (6.т.1.5. – Решение № D23674582/16.05.2023 г.)

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 104 (6.т.1.5.)

⁴⁵² Одитно доказателство № 104 (6.т.1.5.)

⁴⁵³ Одитно доказателство № 101 (Справка изх. № Ф-1047/17.10.2024 г.)

3.3. Обществена поръчка с предмет „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрирана информационна система на БАБХ - ВетИС“ с УНП 02378-2023-0006⁴⁵⁴.

На основание чл. 21 от Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки с докладна записка⁴⁵⁵ от директор дирекция Информационни системи и информационна сигурност (ИСИС), директор дирекция Здравеопазване и хуманно отношение към животните (ЗХОЖ) и директор дирекция Лабораторен контрол (ЛК) до изпълнителния директор на Агенцията е посочено, че поради изтичане на срока на Договор № 120/24.08.2022 г. е необходимо осигуряване на следгаранционна поддръжка на Интегрирана информационната система (ИИС) на БАБХ – ВетИС. Предложено е да бъде стартирана процедура за сключване на договор за осигуряване на извънгаранционна техническа поддръжка на ИИС на БАБХ - ВетИС за срок от 6 месеца.

С Решение от 24.03.2023 г.⁴⁵⁶ на изпълнителния директор на БАБХ по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление, като правното основание за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП⁴⁵⁷.

Обект на поръчката е услуга по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с прогнозна стойност 234 000,00 лв. без ДДС.

В раздел V.2) от решението е отбелязано лицето, с което възложителя възнамерява да сключи договор, в съответствие с чл. 64, ал. 1, предложение първо от ППЗОП.

Съгласно мотивите, подробно изложени в решението на изпълнителния директор на БАБХ, към датата на откриване на процедурата за възлагане на обществена поръчка с цитирания предмет са налице изключителни права, включително на права на интелектуална собственост върху „Интегрираната информационна система (ИИС) „ВетИС“ на БАБХ, гр. София.

Изготвено е Становище за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП, с изх. № Д-36/16.05.2023 г. от АОП, което потвърждава правното основание на избраната процедура⁴⁵⁸.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача“ на БАБХ⁴⁵⁹.

На основание чл. 18, ал. 1, т. 8 и чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, във връзка с чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, във връзка с Решението на изпълнителния директор на БАБХ е сключен Договор № 30/11.04.2023 г.⁴⁶⁰ с предмет: „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрирана информационна система на БАБХ - ВетИС“ и за изпълнение 6 месеца, считано от датата на подписването на договора.

Съгласно чл. 4 от договора възложителят заплаща на изпълнителя цена в размер на 234 000 лв. без ДДС (280 800 лв. с ДДС), на равни месечни вноски за шест месеца.

Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено в срока съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и е публикувано в РОП/ОВ на ЕС. В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, възложителя е публикувал сключения договор⁴⁶¹.

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 104 (7)

⁴⁵⁵ № ВД-116/10.01.2023 г.

⁴⁵⁶ № РД11-732/24.03.2023 г.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 104 (7.т.1.)

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 104 (7.т.3.)

⁴⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/275921>

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 104 (7.т.1.)

⁴⁶¹ <https://app.eop.bg/today/275921>

Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролни листа с изразено положително становище за извършването им. Спазен е чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОПКЗПСДП.

Всяко плащане е извършено след издадена фактура, предавателен протокол и отчет на изпълнените дейности, съгласно договора.

Изплатените средства в размер 234 000 лв. без ДДС (280 800,00 лв. с ДДС) са в съответствие с клаузите на договора. При сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31 от ВПОПКЗПСДП⁴⁶².

Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки чрез ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП⁴⁶³.

Възлагането и изпълнението на обществената поръчка са в съответствие с правната рамка.

3.4. Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие от лицензиран оператор и извършване на специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност за нуждите на Българската агенция по безопасност на храните“ с УНП 02378-2023-0009⁴⁶⁴.

За оповестяване откриването на процедурата за възлагане на обществената поръчка, на 02.05.2023 г. до „Официален вестник“ на Европейския съюз, е изпратено решението и обявление за поръчката в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁴⁶⁵.

Решението за откриване на процедурата и обявлението⁴⁶⁶ са изпратени за публикуване и в РОП на същата дата. Избраният ред за възлагане на обществената поръчка е „открита процедура“ на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка с обект „услуги“ е 1 800 000 лв. без ДДС.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП, с решението за откриване на процедурата, възложителя е одобрил обявлението и документацията.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП, в Раздел III от обявлението за поръчката са посочени критериите за подбор, с които се определят минималните изисквания за допустимост⁴⁶⁷.

В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, обявеният, критерий за възлагане е „оптимално съотношение качество/цена“. Критерият се оценява въз основа на цената, както и на показатели, включващи качествени аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

Със заповед⁴⁶⁸ на изпълнителния директор на БАБХ е назначена комисия за подбор на участниците за разглеждане, оценка и класиране на подадените в ЦАИС ЕОП оферти за участие в обществената поръчка.

За участие в процедурата е постъпила една оферта на 05.06.2023 г.

⁴⁶² Одитно доказателство № 104 (7.т.4.)

⁴⁶³ <https://app.eop.bg/today/275921>

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 104 (8)

⁴⁶⁵ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/267487-2023>

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.1.№ F355357/02.05.2023 г и № 355394/02.05.2023 г.)

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.1.)

⁴⁶⁸ № РД11-1336/06.06.2023 г.

Работата на оценителната комисия е отразена в два протокола, както следва:

В Протокол № 1⁴⁶⁹, комисията е установила, че участникът в процедурата отговаря на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор, и е допуснат до следващия етап от процедурата свързан с разглеждане на техническото му предложение, като е установено че същото съответства на изискванията на възложителя и е извършена оценка, въз основа на описаните в методиката критерии.

В Протокол № 2⁴⁷⁰ е отразена работата на комисията относно проверката на ценовото предложение, като е установила, че са спазени изискванията на документацията за участие. Извършена е оценка на ценовото предложение по методиката за оценка и класиране въз основа на формираната комплексна оценка.

Комисията е предложила на възложителя да определи за изпълнител и да сключи договор с класирания на първо място участник.

В изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, комисията е изготвила и подписала доклад, който е предала на възложителя заедно с двата протокола⁴⁷¹.

С решение⁴⁷² по чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП на изпълнителния директор на БАБХ е определен изпълнителя в обществената поръчка.

Решението за избор на изпълнител на обществената поръчка е изпратено чрез съобщение от 06.07.2023 г. до участника. На същата дата, на основание чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, решението е публикувано в РОП и в профила на купувача⁴⁷³.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31 от ВПОПКЗПСДП..

В срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП е сключен договор № 99/25.07.2023 г. за възлагане на обществената поръчка със срок 24 месеца на стойност 1 800 000 лв. без ДДС⁴⁷⁴.

При подписване на договора от изпълнителя са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и банкова гаранция за добро изпълнение на стойност 18 000 лв. представляваща 1 на сто от стойността на договора без ДДС.

Обявлението за възложената поръчка е публикувано в РОП по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, като във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП е публикувано и в ОВ на ЕС, съобразно срока, заложен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Сключеният договор е публикуван и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП⁴⁷⁵.

През одитирания период по договора са изплатени средства в размер на 240 109,73 лв. без ДДС (или 288 131,68 лв. с ДДС), след издадени фактури⁴⁷⁶.

Извършен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролен лист в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19 ал. 4 от ВПОПКЗПСДП.

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на договора са в съответствие с правната рамка.

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.4.)

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.4.)

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.4.)

⁴⁷² № D25126645/06.07.2023 г.

⁴⁷³ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.6.)

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 104 (8.т.1.5.)

⁴⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/288770>

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 101 (Справка изх. № Ф-1047/17.10.2024 г.)

3.5. Обществена поръчка с предмет „Доставка на ваксина срещу болестта заразен нодуларен дерматит по едрите преживни животни за 2023-2024 г. ” с УНП 02378-2023-0010⁴⁷⁷.

Възлагането на обществената поръчка е обявено чрез използване на централизирана електронна платформа, в съответствие с чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

За оповестяване откриването на процедурата за възлагане на обществената поръчка, на 16.05.2023 г. до ОВ на ЕС, е изпратено обявление за поръчката, при спазване на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁴⁷⁸. Решението за откриване на процедурата и обявлението⁴⁷⁹ са изпратени за публикуване в РОП на същата дата.

На основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП – открита процедура, с обект „доставка“ по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с прогнозна стойност 2 652 400 лв. без ДДС.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението за откриване на процедурата, възложителят е одобрил обявлението и документацията за участие в обществената поръчка.

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им.

В точка II.2.5) от обявлението е посочен критерия за възлагане „най-ниска цена”.

В съответствие с чл. 114 от ЗОП в обявлението е посочено, че при откриване на процедурата не е осигурено финансиране и в договора за обществена поръчка е предвидена клауза за отложено изпълнение.

В обявения срок за получаване на оферти на 19.06.2023 г. е постъпила една оферта⁴⁸⁰.

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със заповед⁴⁸¹ на изпълнителния директор на БАБХ е определена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти за участие в обществената поръчка. В състава на комисията е включен и представител на Министерство на земеделието - директор на дирекция „Обществени поръчки”⁴⁸².

На основание чл. 103, ал. 3 от ЗОП, действията на комисията по разглеждане и оценка на постъпилите оферти, са отразени в два протокола и доклад, от които е видно, че участникът отговаря на поставените условия в процедурата и е предложено на възложителя, да сключи договор за обществена поръчка с участника класиран на първо място.

С решение⁴⁸³ по чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП на изпълнителния директор на БАБХ е определен изпълнителят на обществената поръчка.

В срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани чрез платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача” на БАБХ на 05.07.2023 г.⁴⁸⁴

При спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителят е изпратил обявление за възлагане на поръчката за публикуване в ОВ на ЕС чрез ЦАИС ЕОП⁴⁸⁵. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението е публикувано в ОВ на ЕС и РОП.

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 104 (9)

⁴⁷⁸ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/296984-2023>

⁴⁷⁹ № F371649/16.05.2023 г.; № F371666/16.05.2023 г.

⁴⁸⁰ № OF1353703/19.06.2023 г.

⁴⁸¹ № РД11-1498/20.06.2023 г.

⁴⁸² Одитно доказателство № 104 (9.т.1.4.)

⁴⁸³ № D25064457/04.07.2023 г.

⁴⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/299603>

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 104 (9.т.1.1.)

На 18.07.2023 г. е сключен Договор № 94⁴⁸⁶ с предмет „Доставка на ваксина срещу болестта заразен нодуларен дерматит по едрите преживни животни“, със срок за изпълнение до 31.12.2024 г. или до достигане на предвидената стойност – 2 470 000 лв. без ДДС, което от двете събития настъпи по-рано.

При подписване на договора, изпълнителят е представил документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и парична гаранция в размер на 74 100 лева.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31 от ВПОПКЗПСДП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, на 04.08.2023 г. договорът е публикуван в РОП. На 04.08.2023 г. договорът е публикуван в профила на купувача, с което е спазена разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП⁴⁸⁷.

Изплатените средства по договора през одитирания период са 2 470 000 лв. без ДДС (2 964 000 лв. с ДДС)⁴⁸⁸.

Доставките са извършени след издадени фактури от изпълнителя, в които единичните цени на ваксините съответстват на договорените. В изпълнение на чл. 10 от договора, при доставката е съставен и подписан „Приемо-предавателен протокол“, съгласно образца - Приложение № 4 към договора.

Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролен лист в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОПКЗПСДП.

Възлагането и изпълнението на обществената поръчка са в съответствие с правната рамка и договора.

3.6. Обществена поръчка с предмет „Прилагане на спешни дезинсекционни мероприятия чрез наземно и въздушно третиране с авиационна и наземна техника за контрол на комарните популации по поречието на река Дунав, с оглед на превенция на риска от бедствия и ограничаване на рисковете за общественото здраве“ с УНП 02378-2023-0013⁴⁸⁹.

Откриването на процедурата се предхожда от докладни записки⁴⁹⁰ за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, поради възникнала необходимост от спешно провеждане на обработки с биоциди, посредством въздушно третиране на площи по поречието на река Дунав, изготвени от директор дирекция „Здравеопазване, идентификация и хуманно отношение към животните“ при БАБХ до изпълнителния директор на БАБХ⁴⁹¹.

С Решение⁴⁹² на изпълнителния директор на БАБХ, по смисъла на чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП е открита процедура за възлагане на обществена поръчка, чрез договаряне без предварително обявление. Възложителят е приложил процедура по чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Обектът на поръчката е услуга по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с прогнозна стойност 2 083 335 лв. без ДДС.

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 104 (9.т.1.5.)

⁴⁸⁷ <https://app.eop.bg/today/299603>

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 101 (Справка изх. № Ф-1047/17.10.2024 г.)

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 4 (10)

⁴⁹⁰ № ВД-2877/28.06.2023 г. и № ВД-2959/04.07.2023 г.

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁴⁹² № F395221 от 07.07.2023 г.

В раздел V.2) от решението е отбелязано лицето, до което се изпраща поканата за участие в процедура на договаряне без предварително обявление съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗОП⁴⁹³. На основание чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, поканата за участие в процедурата⁴⁹⁴ е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване на процедурата на договаряне без предварително обявление⁴⁹⁵.

В изпълнение на чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата на договаряне без предварително обявление подробно са посочени фактическите мотиви за избора на вида процедура⁴⁹⁶.

Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП, „възложители могат да прилагат процедура на договаряне без предварително обявление, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно да бъдат спазени сроковете, включително съкратените, за открита, ограничена процедура или състезателна процедура с договаряне; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя“.

При преглед на поръчката се потвърди изложената фактическа обстановка, обосноваща избора на процедурата и съответстваща на основанията, посочени в чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача“ на БАБХ⁴⁹⁷.

Съгласно разпоредбата на чл. 233, ал. 1 от ЗОП⁴⁹⁸ АОП извършва контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, буква „д“, върху процедурите за договаряне, които се откриват от публични и секторни възложители на основанията по чл. 79, ал. 1, т. 3, 4, 6, 9 и 10 и чл. 182, ал. 1, т. 1 и 4 от ЗОП.

От АОП е изготвено Становище за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП⁴⁹⁹, което заключава, че са налице законовите предпоставки на приложеното от Възложителя основание по чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП⁵⁰⁰.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед⁵⁰¹ на изпълнителния директор на БАБХ е определена комисия, която да разгледа и оцени получената оферта⁵⁰².

Комисията е установила, че офертата на участника съответства на изискванията на техническото и ценово предложение на Възложителя и е предложила да се сключи договор с участника. Комисията е изготвила доклад за извършената от нея работа по разглеждане и оценка на постъпилата оферта⁵⁰³. Доклада на комисията е утвърден от изпълнителния директор на БАБХ в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП⁵⁰⁴.

В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчка, която е публикувана в РОП/ОВ на ЕС на 16.08.2023 г., като в съответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, информацията е публикувана в РОП и на профила на купувача чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

⁴⁹³ <https://app.eop.bg/today/314432>

⁴⁹⁴ № Ю-480/07.07.2023 г.

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁴⁹⁷ <https://app.eop.bg/today/314432>

⁴⁹⁸ изм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

⁴⁹⁹ № Д-92/11.08.2023 г.

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 104 (10.т.3.)

⁵⁰¹ № РД11-1668/11.07.2023 г.

⁵⁰² Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁵⁰³ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

На 12.07.2023 г. е сключен Договор № 84⁵⁰⁵ с предмет: организиране и прилагане на спешни дезинсекционни мероприятия за контрол на комарните популации на териториите, разположени по поречието на река Дунав.

При извършената проверка е установено, че изпълнителят е представил документите по чл. 112, ал. 1 и чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31.

В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, възложителя е публикувал сключения договор на 16.08.2023 г.⁵⁰⁶.

Съгласно чл. 5 от договора, Възложителят заплаща на Изпълнителят цена в размер 2 083 335,00 лв. без ДДС (2 500 002 лв. с ДДС), на база единичните цени без ДДС, съгласно Приложение № 2 към договора.

Изплатените средства в размер 2 083 050,48 лв. без ДДС (2 499 660,58 лв. с ДДС) по договора са в съответствие с клаузите му⁵⁰⁷.

Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран с контролни листа с изразено положително становище. Спазени са изискванията на с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и ВПОПКЗПСДП

Възлагането и изпълнението на обществената поръчка са в съответствие с правната рамка и договора.

3.7. Обществена поръчка с предмет „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрираната информационна система (ИИС) „Вет ИС“ с УНП 02378-2023-0017⁵⁰⁸“.

Откриването на процедурата е иницирана и се предхожда от докладна записка⁵⁰⁹ изготвена от директор дирекция „Информационни системи и информационна сигурност“ (ИСИС), директор дирекция Здравеопазване и хуманно отношение към животните (ЗХОЖ) и директор дирекция Лабораторен контрол (ЛК), с които същите са предложили на изпълнителния директор на БАБХ, на основание чл. 21 от Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки, възлагани от БАБХ, поради изтичане на срока на договор за осигуряване на извънгаранционна техническа поддръжка на ИИС на БАБХ - ВетИС, да бъде стартирана процедура за сключване на договор за срок от 6 месеца⁵¹⁰.

С решение⁵¹¹ на изпълнителния директор на БАБХ, по смисъла на чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление⁵¹².

Правното основание за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 3, б. “в” от ЗОП.

Обектът на поръчката е услуга по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с прогнозна стойност 234 000 лв. без ДДС.

В раздел V.2) от решението е отбелязано лицето, с което възложителя възнамерява да сключи договор, в съответствие с чл. 64, ал. 1, предложение първо от ППЗОП.

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 104 (10.т.1.)

⁵⁰⁶ <https://app.eop.bg/today/314432>

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 104 (10.т.4.)

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 104 (11)

⁵⁰⁹ № ВД-3881/07.09.2023 г.

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 104 (11.т.1.)

⁵¹¹ № F425719/09.10.2023 г.

⁵¹² <https://app.eop.bg/today/331211>

Съгласно разпоредбата на чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, Възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, когато сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП и има само един поканен участник.

Видно от разпоредбата на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, в случаите по чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, възложителя посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване и след влизането му в сила сключва договор за обществена поръчка.

Съгласно разпоредбата на чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, публичните възложители могат да прилагат процедура на договаряне без предварително обявление, когато поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител в случаи на наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост.

Съгласно мотивите, подробно изложени в решението 09.10.2023 г., на изпълнителния директор на БАБХ, към датата на откриване на процедурата за възлагане на обществена поръчка с цитирания предмет са налице изключителни права, включително на права на интелектуална собственост върху „Интегрираната информационна система (ИИС) “ВетИС“ на БАБХ, гр. София⁵¹³.

В резултат на извършените проверки е установено:

„Интегрираната информационна система ВетИС“ е създадена от ДЗЗД „МАТЕРНА СИСТЕМ“ в резултат на доработване и развиване на съществуваща информационна система в Национална ветеринарномедицинска служба (НВМС), в изпълнение на договор № 46/22.12.2008 г.⁵¹⁴ Съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПСП), компютърните програми са сред закриляните обекти на авторско право;

В предоставена декларация, ДЗЗД „МАТЕРНА СИСТЕМ“ посочва, че е носител на авторските права върху информационната система и не са е преотстъпвани⁵¹⁵;

Съгласно представено становище от БАБХ и декларация от ДЗЗД „МАТЕРНА СИСТЕМ“ е видно, че върху информационната система е предоставено само правото на ползване от БАБХ⁵¹⁶.

Съгласно разпоредбата на чл. 42, ал. 1 от ЗАПСП авторското право върху произведение, създадено по поръчка, принадлежи на автора на произведението, освен ако в договора за възлагане е предвидено друго. Доколкото в Договор № 46/22.12.2008 г. не е установено наличието на клауза, съгласно която изпълнителя по договора е следвало да прехвърли правата върху доработената компютърна програма - „Интегрираната информационна система ВетИС“ на БАБХ - възложителя, то следва, че авторските права принадлежат на изпълнителя по договора.

С оглед на гореизложеното, към 09.10.2023 г. ДЗЗД „МАТЕРНА СИСТЕМ“ е бил носител на авторските права върху „Интегрираната информационна система ВетИС“, във връзка с което за извършване на действията предмет на обществената поръчка е следвало да бъде проведена процедура по реда на чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и е публикувано през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на „профил на купувача“ на БАБХ на 09.10.2023 г.

Съгласно разпоредбата на чл. 233, ал. 1 от ЗОП (изм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) АОП извършва контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, буква „д“ върху процедурите за

⁵¹³ <https://app.eop.bg/today/331211>

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 104 (11.т.3.)

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 104 (11.т.3.)

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 104 (11.т.3.)

договаряне, които се откриват от публични и секторни възложители на основанията по чл. 79, ал. 1, т. 3, 4, 6, 9 и 10 и чл. 182, ал. 1, т. 1 и 4.

При извършената проверка се констатира, че на 09.10.2023 г., в деня на публикуване на решението за откриване на процедурата, на основание чл. 132 от ППЗОП Възложителят е публикувал в ЦАИС ЕОП, в раздел „Контрол“ доказателства към описаните в решението мотиви за избора на този вид процедура. Изготвено е Становище за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП от АОП⁵¹⁷.

В законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчка, която е публикувана в РОП/ОВ НА ЕС на 30.10.2023 г., и в съответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, информацията е публикувана в РОП и на профила на купувача чрез платформата по чл. 39а от ЗОП⁵¹⁸.

На основание чл. 18, ал. 1, т. 8 и чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, във връзка с чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП е сключен договор № 127/11.10.2023 г. с предмет: „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрирана информационна система на БАБХ - ВетИС“ със срок на изпълнение 6 месеца и стойност в размер на 234 000 лв. без ДДС (280 800 лв. с ДДС), на равни месечни вноски⁵¹⁹.

При сключването на договора е извършен предварителен контрол в съответствие с Глава втора от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ (ВПОПКЗПСДП), като е приложена и контролна дейност „система за двоен подпис“ в съответствие с чл. 31 от ВПОПКЗПСДП.

В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, възложителя е публикувал сключения договор на 30.10.2023 г.

Към 31.12.2023 г. е изплатена една месечна вноска в размер на 78 000 лв. без ДДС (93 600 лв. с ДДС).

Преди извършване на разход е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 4 от ВПОПКЗПСДП.

Възлагането на обществената поръчка и изпълнението на договора през одитирания период са в съответствие с правната рамка.

Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в БАБХ са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Във вътрешните правила са определени задълженията и отговорностите на отделните административни звена и длъжностни лица при осъществяване на тези дейности, съгласно ЗОП и ППЗОП – планирането и възлагането на обществените поръчки с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа; контрола по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки, с цел създаване на условия за законосъобразно и ефективно разходване на бюджетни средства, както и публичност и прозрачност на дейностите по планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

Откриването на процедурите за възлагане на обществени поръчки, назначаването на комисии и документирането на тяхната работа са в съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, като са отчетени настъпилите през одитирания период промени в правната

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 104 (11.т.3.)

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 105

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 104 (11.т.1.)

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

Предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван последователно и непрекъснато, в съответствие с реда, определен във вътрешните правила на агенцията.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската агенция по безопасност на храните за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и цялостната оценка на събраните одитни доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

1. За област на изследване „Официален контрол и приходи на БАБХ“

Дейностите по извършване на официален контрол от БАБХ са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са пропуски/непълноти в документирането на отделни етапи от проверките за идентичност, физическа проверка и проверката за хуманно отношение към животните във връзка с официалния контрол на граничните контролни пунктове; не са спазени изискванията за честотите за извършване на проверките за идентичност и физическите проверки на пратки преди въвеждането им в Съюза; не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса по събиране на такси, в несъответствие с изискванията на ЗВМД, ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите и чл.13 от Регламент (ЕС) 2017/625 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2130. Установените несъответствия не са осигурили необходимите условия за гарантиране в пълнота спазването на изискванията на регламентите на ЕС относно граничния контрол на пратки с храни и фуражи, здравеопазването на животните и хуманното отношение към тях, здравето на растенията и продуктите за растителна защита.

Тарифата за таксите, които БАБХ събира през одитирания период не е прилагана еднозначно и при одита не е получена разумната увереност за правилното определяне, начисляване и събиране на таксите за официален контрол. Не са утвърдени вътрешни правила с адекватни контролни дейности в процеса по администрирането на приходите от такси, товаро-разтоварна дейност, лабораторни изследвания и профилактична дезинфекция и дезинсекция на ГКП „Капитан Андреево“.

Не е изготвена и одобрена Програма за извършените проверки на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни пунктове. От началника на отдел ГИП „Капитан Андреево“ не са извършвани проверки на ефективността на извършвания официален контрол на ветеринарните лекари и инспектори.

През одитирания период дейността по извършване на официален контрол при въвеждане и отхвърляне на пратки и приходите, реализирани от него е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

При одита са установени непълноти и частични несъответствия във вътрешните правила за определяне на реда за извършването на административнонаказателната дейност от структурите на БАБХ със ЗАНН и извършените изменения в закона. Правилата не осигуряват пълнота на документирането на действията при административно-наказателните производства, включително и при изпълнението на влезли в сила наказателни постановления, с което не са осигурени необходимите условия за събирането на приходи от наложените глоби и санкции: образците на документи, прилагани в административнонаказателните дейности, не отразяват пълно и точно промените в правната рамка; липсва документиране на отделни етапи от процеса

- изпращането на покани за доброволно изпълнение на влезите в сила НП, уведомяване на длъжниците за последиците и възможностите по реда на чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК. Установени са закъснения и неспазване на срокове по чл. 74 от ЗАНН и чл. 178, ал. 3 от ДОПК; не са предприети действия за привеждане в изпълнение на влезли в сила НП. Не е документирано упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при приходите от глоби/санкции.

Организирането и извършването на одити на официалния контрол е в частично несъответствие с правната рамка, поради несвоевременно актуализиране на вътрешните правила с промените в УП на БАБХ и общностното законодателство, непълно и неточно документиране на отделни етапи от изпълнението на одитите и неспазване на определени срокове.

Документирането на процесите в областта не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на БАБХ са в съответствие със ЗОП и ППЗОП и осигуряват подходящо разпределение на функциите и отговорностите на административните структури и отделните длъжностни лица, ангажиран с планиране, прогнозирането, организирането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори през одитирания период.

Откриването на процедурите за възлагане на обществени поръчки, назначаването на комисии и документирането на тяхната работа е извършено в съответствие с реда, определен във вътрешните правила и при съобразяване с настъпилите през периода промени в правната рамка. Решенията на възложителя за определяне на изпълнители по процедурите се основават на констатациите, отразени в съставените от комисиите протоколи. Отстраняването на участници е извършено при наличие на предвидените в ЗОП предпоставки.

При поемането на задължения и при извършването на разходи от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, документиран в съответствие в определения ред. Плащанията по договорите са извършени в съответствие с условията, уговорени между страните и са документално обосновани.

Писмено въведените контролни дейности в областта са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред. СФУК в областта е ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на изпълнителния директор на Българската агенция по безопасност на храните се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила/процедури и контролни дейности относно приходите от официален контрол с цел тяхното хармонизиране, допълване и привеждане в съответствие и с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁵²⁰

2. Да се въведат процедури за мониторинг на системата за финансово управление и контрол с цел извършване на периодичен преглед на вътрешните правила за своевременното им актуализиране и хармонизиране.⁵²¹

⁵²⁰ Част Трета, раздел I, т. 1.4.2.

⁵²¹ Част Трета, раздел I, т. 1.4.2.

3. Да се извърши преглед и анализ на процедурите за осъществяването на официален контрол, с цел писмено определяне на реда за извършването и документирането на отделните видове проверки.⁵²²

4. Да предприеме действия за подобряване организацията и ефективността на извършваните административнонаказателни действия от структурните звена на агенцията чрез осигуряване на своевременно и пълно отразяване на измененията на нормативната уредба във съответните вътрешни правила.⁵²³

5. Да се извърши цялостен преглед и актуализация на Процедурата за извършване на одити на официалния контрол и образците на документите към нея, за отразяване на промените в общостното и национално законодателство.⁵²⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Българската агенция по безопасност на храните. Представените по време на одита отговори на въпроси и становища са взети предвид при оценката на одитираните области.⁵²⁵

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 109 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до девет месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителният директор на Българската агенция по безопасност на храните 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 № 269 от 05.08.026 г. на Сметната палата.

⁵²² Част Трета, раздел I, т. 1.4.3.

⁵²³ Част Трета, раздел I, т. 2.1., т. 2.2. и т.2.5

⁵²⁴ Част Трета, раздел I, т.3.3 и т.3.5

⁵²⁵ Одитни доказателства №№ 13, 14, 27, 31, 32, 80, 82, 84 и 105

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200324

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
1	Справка длъжностни лица изх.№ЧРОК-53/23.04.2024 г.	4
2	Вътрешни актове БАБХ и декларация за идентичност 5 бр. 1. Вътрешни правила за обмен на документи по електронен път и документи на хартиен носител в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ в 2020 г.; 2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки възлагани от БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-660/30.03.2021 г. в сила от деня на утвърждаването им от изпълнителния директор на БАБХ; 3. Вътрешни правила за организация на административното обслужване в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ в 2020 г.; 4. Правилник за вътрешния трудов ред в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ в 2011 г.; изм. със заповеди № РД11-430/10.04.2012 г. и № РД11-1357/13.08.2014 г. 5. Вътрешни правила за бракуване на активите в Централно управление на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г.; 6. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в ЦУ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г.; 7. Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в ЦУ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г.; 8. Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в ЦУ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г.; 9. Вътрешни правила за организацията на ползването и отчетността на служебните автомобили в ЦУ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-1408/28.08.2015 г. отменени със Заповед № РД11-749/27.03.2023 г. и утвърдени нови; 10. Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2141/16.09.2021 г.; 11. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-35/12.01.2022 г.; 12. Вътрешни правила за реда за предоставяне и обмен на информация, свързана с функционалността в СЕБРА „Регистър на бюджетните организации“ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-983/08.06.2018 г., отменени със Заповед № РД11-1379/ 08.06.2023 г. , като със същата заповед са приети нови; 13. Вътрешните правила за подаване, приемане и движение на предложения и сигнали в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД 11-2757/22.11.2023 г., отменена е Заповед № РД	5 стр. и СД № 1

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	11-1084/10.05.2023 г. Допълване на вътрешните правила за подаване, приемане и движение на предложения и сигнали в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед №РД11-2800/24.11.2023 г.; 14. Стратегия за управление на риска в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2596/02.11.2021 г.; 15. Риск-регистър на БАБХ, утвърден от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2596/02.11.2021 г.; актуализиран риск-регистър за 2022 г., утвърден от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2590/22.11.2022 г.; актуализиран риск-регистър за 2023 г., утвърден от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-2498/31.10.2023 г.; 16. Харта на клиента – 2020 г. 17. Етичен кодекс за поведение на служителите в БАБХ – 2011 г. 18. Процедура по назначаване, преназначаване и освобождаване на служители по служебно и трудово правоотношение в ЦУ на БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД11-1509/28.12.2012 г., изменена със Заповед № РД11-1928/03.12.2014 г.; 19. Вътрешни правила за заплатите в БАБХ, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД11-507/12.03.2019 г. изм. със Заповеди № РД11-716/11.04.2019 г., № РД11-2043/04.09.2020 г. и № РД11-1711/25.07.2022 г. 20. Вътрешни правила за функциите и дейностите по управление на човешките ресурси, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД11-39/14.03.2011 г. 21.Ценоразпис за платените услуги, които извършва българската агенция по безопасност на храните, съгласно чл. 3, ал. 5 от закона за българската агенция по безопасност на храните	
3	Вътрешни актове ОДБХ –Хасково и декларация за идентичност 1. Вътрешни правила за събиране, отчитане и контрол на постъпилите приходи в ОДБХ-Хасково, утвърдени със Заповед № 1767 от 17.05.2021 г. на директора на ОДБХ-Хасково; 2. Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС в ОДБХ-Хасково, утвърдени със Заповед № 2219 от 01.07.2021 г. на директора на ОДБХ-Хасково; 3. Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на СФУК в ОДБХ-Хасково, утвърдени със Заповед №3245/02.07.2020 г. на директора на ОДБХ-Хасково;	2 стр. и СД № 2
4	Вътрешни актове на дирекция „Граничен контрол“ и декларации за идентичност – 69 стр. <i>А) ОБЩИ:</i> 1. Стандартна оперативна процедура за „Несъответстващи пратки, съдържащи стоки, включени в чл.47, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/625, с код СОП ГК-10, версия 02, утвърдена със Заповед № РД11-2453 от 04.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 2. СОП за осъществяване на проверки по верификация на ефективността на официалния контрол, извършван на граничните контролни	69 стр. и СД № 3

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	пунктове/контролни пунктове съгласно изискванията на чл.12, параграф 2 т регламент (ЕС) 2017/625 при БАБХ -СОП- ГК версия 01, утвърдена със Заповед № РД11-1186 от 02.06.2020 г. на изпълнителния директор на БАБХ, изменена със Заповед № РД11-2454 от 04.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 3. СОП за Управление на рискове при осъществяване на официален контрол на ГКП код СОП-ДГК-07, утвърдена със Заповед № РД11-2061 от 08.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ; Б) Ветеринарномедицински контрол на пратки на живи животни и продукти от животински произход: 1. СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл.47, параграф 1, а),б), д) и е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП, утвърдена със Заповед № РД11-2296 от 24.10.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 2. СОП за хармонизирано прилагане на общите правила за въвеждане на пратки, попадащи в обхвата на чл.47, параграф 1, а),б), д) и е) от Регламент 2017/625 на ЕП и на Съвета, подлежащи на официален контрол на ГКП, утвърдена със Заповед № РД11-1968 от 22.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 3. СОП „Процедура за вземане на проби на ГИП от храни от животински произход, предназначени за внос в ЕС, утвърдена със Заповед № 1337 от 12.08.2014 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 4. СОП за вземане на проби от пратки храни от животински произход и съставни продукти от трети държави при въвеждане в ЕС, утвърдена със Заповед № РД11-1962 от 22.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 5. СОП „Извършване на официален контрол за спазване правилата за хуманно отношение към животните при продължителни пътувания“, утвърдена със Заповед № РД11-1895 от 26.09.2018 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 6. СОП за хармонизирано прилагане на изискванията при въвеждане в съюза на кучета, котки и порове с произход трета държава попадащи в обхвата на дял 5 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/692 на Комисията, утвърдена със Заповед №РД11-2295 от 24.10.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 7. Инструкция за хармонизирано използване на TRACES-NT на ГКП при определени несъответстващи пратки, утвърдена със Заповед № РД11-1424 от 24.06.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ; В) Фитосанитарен контрол на пратки на растения, растителни продукти и други обекти: 1. СОП за осъществяване на официален контрол на растения, растителни продукти и друг обекти, въведени от трети държави на територията на ЕС, утвърдена със Заповед № РД11-2401 от 02.11.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 2. СОП за извършване на физически проверки на пратки състоящи се от растения, растителни продукти и други обекти с произход трети държави	

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	предназначени за въвеждане в Съюза, утвърдена със Заповед № РД11-670 от 02.04.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 3. Методическо ръководство и документация за фитосанитарния контрол от 2021 г. без заповед за утвърждаване. 4. Процедура за осъществяване на внос на биологично произведени продукти и храни от трети държави. Няма заповед за утвърждаване. 5. СОП за официален контрол при внос на биологични продукти СОП КХ-23-версия 02, утвърдена със Заповед № РД11-1482 от 30.06.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 6. Годишен национален план за наблюдение на дървен опаковъчен материал (ДОМ), утвърден със Заповед № РД11-727 от 11.04.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; <i>Г) Временно засилване на официалния контрол и спешни мерки на някои стоки от трети държави (Регламент за изпълнение ЕС 2019/1793:</i> 1. СОП за извършване на официален контрол върху вноса на храни от неживотински произход и приложения към нея, утвърдена със Заповед № РД11-1703 от 16.08.2017 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 2. Инstrukция за хармонизирано използване на TRACES-NT на ГКП за пратки, съдържаща храни от неживотински произход, за които са приложени мерките описани в Регламент (ЕС) 2019/2124 и Регламент (ЕС) 2019/2123, утвърдена на 05.10.2021 г. от л директор на БАБХ; Инstrukцията е изпратена с Писмо ГК-193/05.10.2021 г. до н-к отдели ГИП Варна, ГИП Бургас, ГИП Капитан Андреево, ГИП Летище София, ГИП Калотина, ГИП Гюешево, ГИП Златарево в дирекция „Граничен контрол“ при ЦУ на БАБХ. Инstrukцията е утвърдена от изпълнителния директор на БАБХ на 05.10.2021 г. без заповед. 3. Указание при разрешаване на процедурата „трансфер“ от компетентния орган на ГКП до контролен пункт за извършване на проверки за идентичност и физически проверки на пратки храни от неживотински произход с произход от трети държави при въвеждането им в Съюза, утвърдено със Заповед № РД11-1951 от 18.08.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 4. СОП за вземане на проби от пратки стоки от неживотински произход, предназначени за въвеждане в Съюза за съдържание на остатъчни вещества от пестициди, утвърдена със Заповед № РД11-2060 от 08.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 5. СОП за вземане на проби от пратки храни от неживотински произход с произход трети държави при въвеждането им в Съюза за съдържание на микотоксини /афлатоксини и охратоксин А/, утвърдена със Заповед № РД11-2091 от 13.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ, отменена със Заповед № РД11-3010 от 21.12.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ; 6. СОП за вземане на проби от пратки храни от неживотински произход с произход трети държави при въвеждането им в Съюза за съдържание на микотоксини /афлатоксини и охратоксин А/, утвърдена със Заповед № РД11-3010 от 21.12.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ;	

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	7. СОП за вземане на проби от храни от неживотински произход за съдържани на пиролизидинови алкалоид“, утвърдена със Заповед № РД11-649 от 31.03.2022 г. на изпълнителния директор на БАБХ; Д) Образци на документи със заповеди	
5	ОКИБ 2022 г. и 2023 г.	СД № 1
6	Паметна записка изх.№14121/04.07.2024 г.	3
7	ДХ финансов контролър ОДБХ-Хасково	СД № 2
8	Констативен протокол вх. № 14122/04.07.2024 г. вътрешната организация и контрол във връзка с приходите от продажба на услуги и от такси от административни услуги	2
9	Констативен протокол вх.№14463/09.07.2024 г. относно прилагания счетоводен софтуер, използван за отчитане на приходите от ОДБХ-Хасково и ГКП Капитан Андреево	3
10	Справки изх.№ГК-161 от 17.07.2024 г. и по видове 4 бр.	5
11	Заповед №РД09-1432/21.12.2012 г.	2
12	Заповед №РД11-974/17.05.2022 г.	2
13	Финално обсъждане животни и продукти от животински произход от 25.10.2024 г.	8
14	Становище ГК-287/ 25.10.2024 г.	7
15	Справка изх.№ГК-153/11.07.2024 г	1
16	Справка изх.№ГК-154/11.07.2024 г	1
17	Справка изх.№ГК-152/11.07.2024 г	1
18	Справка изх.№ГК-151/11.07.2024 г	1
19	Справка изх.№I-2651/27.09.2024 г. ОДБХ Хасково, ГИП „Капитан Андреево“	1
20	Досиета CHED-A за 2022 г. и 2023 г. (валидирани) 10 бр.	СД № 4
21	Досиета CHED-P за 2022 г. и 2023 г. (валидирани и отхвърлени) - 54 бр. (СД); плащания на фактури за м. Януари 2022 г. (48 стр.) и длъжностни характеристики за длъжностите: инспектор, старши инспектор и главен инспектор на ГИП „Капитан Андреево“ и вет. лекари (51 стр.)	99 стр.- и СД № 4
22	Досиета CHED-PP за 2022 г. и 2023 г. (валидирани и отхвърлени) - 97 бр. (СД) и плащания на фактури за м. Януари 2022 г. (348 стр.); длъжностни характеристики за длъжностите: инспектор, старши инспектор и главен инспектор на ГИП „Капитан Андреево“, фитосан. Инспектори, агрономи (161 стр.)	509 стр. и СД № 4
23	Досиета CHED-D за 2022 г. и 2023 г. (валидирани и отхвърлени) - 240 бр. (досиета 2022 г. (2 739 стр.), 2023 г. (СД)); плащания на фактури за м. Януари 2022 г. (199 стр.) и длъжностни характеристики за длъжностите: инспектор, старши инспектор и главен инспектор на ГИП „Капитан Андреево“ (5 стр.)	2 943 стр. и СД № 5
24	Писмо изх.№ 21901 /17.10.2024 г.	8
25	Писмо изх. № 59 от 25.09.2024 г.	2
26	Писмо вх.№77/12.10.2024	1
27	Финално обсъждане растения от 25.10.2024 г.	7
28	Писмо изх.№ 65 от 03.10.2024 г.	1
29	Писмо изх.№ 78/14.10.2024 г.	1

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
30	Констативен протокол от 27.09.2024 г. относно не актуализиран СОП	3
31	Финално обсъждане засилен контрол от 30.10.2024 г.	12
32	Становище ГК-290/30.10.2024 г.	3
33	Писмо изх.№ 81/17.10.2024 г.	2
34	Писмо изх.№ 38/13.08.2024 г.	1
35	Писмо изх.№ 48/16.09.2024 г.	1
36	Констативен протокол № 21817/16.10.2024 г. относно не попълнени реквизити в Протокол за официално задържане	1
37	Констативен протокол № 20666/02.10.2024 г. относно предварително уведомяване за пристигане на пратката	1
38	Констативен протокол № 21815/16.10.2024 г. относно прилаган различен подход при начисляване на таксите за официален контрол	1
39	Справка №54/24.09.2024 г. честоти на проверките по Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1793	5
40	Констативен протокол № 14437/09.07.2024 г. относно изпълнението на изискванията на СОП за управление на рисковете при осъществяването на официален контрол на ГКП и СОП за осъществяване на проверки по верификация на ефективността на официалния контрол извършван на ГКП	3
41	Справка №I-2652/27.09.2024 г. ОДБХ-Хасково, ГИП „Капитан Андреево“	1
42	Констативен протокол №14439/09.07.2024 г. относно товаро-разтоварната дейност на ГКП Капитан Андреево	1
43	Констативен протокол от 16.10.2024 г. относно дейностите по ТРД, лабораторни изследвани и дезинфекция на ГИП „Капитан Андреево“	5
44	Заповед №РД11-1810/04.08.2022 г.	2
45	Заповед №РД11-1812/05.08.2022 г.	1
46	Определение №7289/19.07.2022 на ВАС	2
47	Решение №12643/15.12.2023 г. ВАС	6
48	Определение №4686 от 10.06.2022 г. АС София град	2
49	Определение №7288/19.07.2022 г. ВАС	2
50	Писмо изх.№ГК-94/18.05.2022 г.	1
51	Заповед №РД11-1000/19.05.2022 г.	1
52	Справка ЦУ Ф-1145/06.11.2024 г.	3
53	Договор №9/12.03.2012 г. и Анекс 35/30.04.2014 г.	7
54	Заповед №РД097/06.01.2011 г.; Заповед №РД09-308/25.04.2013 г.; Заповед №РД09-230/11.04.2014 г.; Заповед №РД09-231/02.04.2015 г.; Заповед №РД09-524/28.07.2015 г.; Заповед №09-243/10.03.2023 г. и Заповед №РД09-776/2.07.2024 г.	7
55	Писмо изх.№ГК-276/17.10.2024 г.	1
56	Справка изх.№I-2649/27.09.2024 г. ОДБХ-Хасково	5
57	Справка изх.№I-2650/27.09.2024 г. ОДБХ-Хасково	2
58	Справка относно административнонаказателната дейност на БАБХ по започнали административнонаказателни производства в периода 01.01.2022 – 31.12.2023 г. изх. рег. № 10173/14.05.2024 г. (постъпили данни от всички 28 ОДБХ в указания срок)	50
59	Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в БАБХ, утвърдени от	17

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	изпълнителния директор на БАБХ със Заповед № РД 11-2141/16.09.2021 г.	
60	Като приложения към Заповед № РД 11-1260/29.05.2023 г. на изпълнителния директор на БАБХ с утвърждаване на образци на: Приложение № 1 – Акт за установяване на административно нарушение (АУАН, с разписка към него); Приложение № 2 – Предупреждение по чл. 28 от ЗАНН за маловажно нарушение, с разписка към него; Приложение № 3 – Заявление по чл. 79б от ЗАНН за заплащане на задълженията в 14-дневен срок в 80 на сто от размера на глобата/имуществената санкция; включен е и текст за 70 на сто от глобата/имущ.санкция по чл. 137 от Закона за храните; Приложение № 4 – Резолюция за прекратяване на административнонаказателно производство по чл. 54 от ЗАНН; Приложение № 5 – Предложение за споразумение по чл. 58г ал. 1 от ЗАНН; Приложение № 6 - Уведомление по чл. 79б от ЗАНН за доброволно заплащане; Приложение № 7 - Придружителен лист към АНП, в който се описват всички действия, свързани с движението на административнонаказателната преписка; Приложение № 8 – Резолюция по Акт за установено административно нарушение, в която следва да се отразяват действията на наказващия орган от връчването на акта; Приложение № 9 – Покана за доброволно изпълнение по чл. 74 от ЗАНН; Приложение № 10 – Протокол от извършено уведомяване по телефон за издаване на НП по Закона за храните; Приложение № 11 – Покана за съставяне на акт за установяване на административно нарушение на осн. чл. 40 ал. 2 от ЗАНН;	16
61	Заповеди на изпълнителния директор на БАБХ за утвърждаване на образци на документи: - № РД 11-1696/24.07.2020 г. - за утвърждаване на образци на документи (Контрол на храните, КХ), в т.ч. Констативен протокол, АУАН - № РД-11-2381/13.10.2021 г. – за утвърждаване на образец на АУАН - № РД 11-3163/30.12.2021 г. – за утвърждаване на образци на документи, в т.ч. на Констативен протокол, на протоколи за извършване на проверки за регистрация на обекти, на СОП КФСЖП (контрол на фуражите и страничните животински продукти)	83
62	Вътрешни правила за административнонаказателната дейност, осъществявана от служителите на ОДБХ София – град (ВПАНД София-град), утвърдени от директора на ОДБХ София – град със Заповед № 3226/28.09.2023 г.	17
63	Вътрешни правила за организацията и реда на водене на административнонаказателните производства в ОДБХ София – област, утвърдени от директора на ОДБХ София – област със Заповед № 2316/03.10.2023 г.	12

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
64	Указания за осчетоводяване на вземания от глоби, наложени по наказателни постановления и издадени от Българската агенция по безопасност на храните, приложение към Заповед № РД 11-2219/27.09.2021 г. на изпълнителния директор на БАБХ	8
65	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на Българската агенция по безопасност на храните, утвърдени със Заповед № РД 11-2498/20.10.2021 г.	19
66	Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС в ОДБХ Хасково, утвърдени от директора със Заповед № 2219/ 01.07.2021 г.	15
67	Справка относно данни от поделенията на БАБХ към финансово-правната форма на Очета за касовото изпълнение на бюджета на БАБХ за 2022 г. и за 2023 г.	12
68	Констативен протокол рег. № 19255/13.09.2024 г.	3
69	Писмо до всички ОДБХ Вътрешни Правила АНП рег.Ю-736/16.09.2024 и писмо рег. № Ю-852/30.10.2024 г.	5
70	Регистри АНП ОДБХ София - град	СД № 6
71	Длъжностни характеристики ОДБХ София – град, заповеди регистър	СД № 6
72	Извлечения счетоводен програмен продукт ОДБХ София - град	СД № 6
73	Регистри АНП ОДБХ София - област	СД № 7
74	Длъжностни характеристики ОДБХ София – област, заповеди регистър	СД № 7
75	Извлечения счетоводен програмен продукт ОДБХ София - област	СД № 7
76	Регистри АНП ОДБХ Хасково	СД № 8
77	Длъжностни характеристики ОДБХ Хасково, заповеди регистър, актосъставители	СД № 8
78	Извлечения счетоводен програмен продукт ОДБХ Хасково	СД № 8
79	1. ОДБХ София – град - Административнонаказателни производства 2022г.:	22 и СД № 9
	1.1. НП № 14/28.06.2022	
	1.2. НП № 23/07.07.2022	
	1.3. НП № 48/27.10.2022	
	1.4. НП № 59/09.11.2022	
	2. ОДБХ София – град - Административнонаказателни производства 2023г.:	
	2.1. НП № 15/30.03.2023	
	2.2. НП № 23/03.05.2023	
	2.3. НП № 30/09.06.2023	
	2.4. НП № 63/29.08.2023	
	2.5. НП № 93/21.11.2023	
	2.6. НП № 107/28.12.2023	
80	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, подобласт „Административнонаказателна дейност“, ОДБХ София – град	12
81	1. ОДБХ София – област - Административнонаказателни производства 2022г.:	7 стр. и СД № 10

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	1.1. НП Ф-8/05.01.2022 1.2. НП Ф-17/19.01.2022 1.3. НП Ф-27/25.03.2022 1.4. НП Ф-69/03.05.2022 1.5. НП Ф-77/17.05.2022 1.6. НП Ф-103/27.07.2022 1.7. НП Ф-121/03.08.2022 1.8. НП Ф-134/03.08.2022 1.9. НП Ф-145/05.08.2022 1.10. НП Ю-34/11.10.2022 1.11. НП Ю-41/30.11.2022 2. ОДБХ София – област - Административнонаказателни производства 2023г.: 2.1. НП Ф-7/03.01.2023 2.2. НП Ю-19/20.04.2023 2.3. НП Ф-66/22.05.2023 2.4. НП Ф-102/21.07.2023 2.5. НП Ф-113/13.11.2023 2.6. НП Ю-33/15.08.2023 2.7. НП Ю-34/13.11.2023	
82	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, подобласт „Административнонаказателна дейност“, ОДБХ София – област	11
83	1. ОДБХ Хасково - Административнонаказателни производства 2022г.: 1.1. НП № 17/18.05.2022 1.2. НП № 30/03.07.2022 1.3. НП № 62/01.11.2022 1.4. НП № 73/01.11.2022 1.5. НП № 78/24.11.2022 1.6. НП № 80/24.11.2022 2. ОДБХ Хасково - Административнонаказателни производства 2023г.: 2.1. НП № 22/15.08.2023 2.2. НП № 25/15.08.2023 2.3. НП № 33/16.08.2023 2.4. НП № 43/03.10.2023 2.5. НП № 67/27.11.2023 2.6. НП № 93/01.12.2023	7 стр. и СД № 11
84	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, подобласт „Административнонаказателна дейност“, ОДБХ Хасково	12
85	Многогодишен национален план за контрол (МНПК) съгласно чл. 109 – 113 от Регламент (ЕС) 2017/625 (чл. 48 от ЗУАВ)	СД № 12
86	Известие на Комисията (насоки) относно документ за прилагането на разпоредбите за извършване на одити съгласно член 6 от Регламент (ЕС)	11

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	2017/625 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ на ЕС 2021/С 66/02 от 26.02.2021 г.) https://eurlex.europa.eu/legalcontent/BG/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.066.01.0022.01.BUL&toc=OJ%3AC%3A2021%3A066%3ATOC	
87	ВПД ГД ВОК, утвърдени като Приложение 1 към Заповед № РД 11-1095/26.06.2018 г. на изпълнителния директор на БАБХ	2 стр. и СД № 13
88	ПИ ООК съгласно член 6 от Регламент (ЕС) 2017/625 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2017, версия 01, утвърдена със Заповед на изпълнителния директор на БАБХ № РД 11-277/27.01.2020 г. ПИ ООК, приложение № 1 към Процедурата – списък на одиторите в ОДБХ/експерти	СД № 13
89	Тригодишна програма за одити на официалния контрол в БАБХ, утвърдена от изпълнителния директор със Заповед № РД 11-190/27.01.2021 г. и изменена: - за 2022 г. със Заповед № РД 11-137/02.02.2022 г. - за 2023 г. със Заповед № РД 11-247/01.02.2023 г.	СД № 13
90	Информация от дирекция ООК рег. № 10174/14.05.2024 г., отговор с рег. № ИД-241/20.05.2024 г. и приложения към нея с рег. № ООК-23/21.05.2024 г.	14 стр. и СД № 14
91	Рег. № ВД-303/23.01.2023 г. от началника на отдел ООК при ГД ВОК до изпълнителния директор на БАБХ с представяне на подробна информация относно изпълнението на Програмата за одити на официалния контрол в БАБХ за 2022 г.	СД № 14
92	Рег. № ВД-496/29.01.2024 г. от началника на отдел ООК при ГД ВОК до изпълнителния директор на БАБХ с представяне на подробна информация относно изпълнението на Програмата за одити на официалния контрол в БАБХ за 2023 г.	СД № 14
93	Работен файл предоставен от дирекция ООК с отразяване проследяването на дадените при одитите препоръки	1 стр. и СД № 15
94	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Габрово 2022 г.	6 стр. и СД № 16
95	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Разград 2022 г.	6 стр. и СД № 17 и СД 18
96	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Бургас 2022 г.	СД № 16
97	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Монтана 2023 г.	СД № 16
98	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Кърджали 2023 г.	СД № 17 и СД 18
99	Документация от одит на официалния контрол ОДБХ Благоевград 2023 г.	СД № 17
100	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, подобласт „Одит на официалния контрол“, рег. № 16981/13.08.2024 г. 15 стр.	15
101	Справка възложители и упълномощени длъжностни лица изх. № ОП-70/05.06.2024 г.;	73

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	Справка извършени разходи по договори след проведени процедури по ЗОП - 2022 г. - 2023 г. изх. № Ф-1047/17.10.2024 г.; Справка извършени разходи ЦУ на БАБХ № Ф-705/10.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Сливен № СН-4271/11.07.2024 г.; Справка извършени разходи от НДНИВМИ № РД06-230/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Монтана № 2579/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Пазарджик № ПЗ-3402/09.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Перник № ПК-2723/09.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Кюстендил № КН-2688/11.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Добрич № 2115/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Кърджали № К-1673/15.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Видин № 819/10.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Габрово № 2516/02.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Смолян № 3130/09.07.2024 г. Справка извършени разходи от ЦЛОЗФ № 126/10.07.2024 Справка извършени разходи от ОДБХ Силистра № ФСД-163/01.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Русе № 1072/09.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Ямбол № Я-5194/08.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Разград № РР-2194/10.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Плевен № 4934/08.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Стара Загора № СЗ-3319-РД/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Бургас № Бс-5847/08.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Варна № ФС-600/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Велико Търново № 1010/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Ловеч № 1426/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ЦЛХИК № 536/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ЦЛКР № 728/10.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ЦЛВСЕЕ № 325/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Хасково № I-1836/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Търговище № 867/08.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ София област № 643/10.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ София град № 2058/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Пловдив № 2219/09.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Враца № 2651/08.07.2024 г.; Справка извършени разходи от ОДБХ Благоевград № БЛ-И-816/09.07.2024 г. Справка извършени разходи от ОДБХ Шумен № 4271/09.07.2024 г.	
102	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки на БАБХ, утвърдени със Заповед № РД11-660/30.03.2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис в Централно управление на Българската агенция по безопасност на	62

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	храните, утвърдени със Заповед № РД11-2498/20.10.2021 г. План график 2022 г.; План график 2023 г.	
103	Писмо вх. № 19259/13.09.2024 г.; Писмо вх. № 21151/08.10.2024 г.; Писмо изх. № ОП-129/25.09.2024 г.; Писмо изх. № ОП-134/09.10.2024 г. с приложения Заповед № РД11-1664/10.07.2024 г. и Заповед № РД11-1684/14.07.2023 г.; Заповед № СОС-Н007/13.10.2022 г.; Заповед № СОС-Н135/29.08.2023 г.; Заповед № СОС-Н132/14.08.2023 г.; Длъжностна характеристика А. Н.; Длъжностна характеристика М. К.;	21
104	Досиета на обществени поръчки: 1. Обществена поръчка с предмет „Оптимизация и електронизация на регистрите и работните процеси в Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ)“, по проект „Оптимизация и електронизация на регистрите и работните процеси в БАБХ” с УНП 02378-2022-0002; 2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия за ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за обект Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ), гр. София, бул. „Пенчо Славейков“ № 15А” с УНП 02378-2022-0003; 3. Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие от лицензиран оператор за нуждите на ЦУ на БАБХ” с УНП 02378-2022-0008; 4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на диагностикуми за изпълнение на мерките по Национална програма за профилактика, надзор, контрол и ликвидиране на болестите по животните, включително зоонозите в Република България за периода 2022 – 2024 г.” с УНП 02378-2022-0012; 5. Обществена поръчка с предмет „Доставка на ваксина срещу болестта антракс по домашните животни за 2023 – 2024 г.” с УНП 02378-2023-0003; 6. Обществена поръчка с предмет „Доставка на Туберкулин (Протеин пречистен дериват) за периода 2023 – 2024 г., по 2 (две) обособени позиции“ с УНП 02378-2023-0004; 7. Обществена поръчка с предмет „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрирана информационна система на БАБХ - ВетИС“ с УНП 02378-2023-0006; 8. Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие от лицензиран оператор и извършване на специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност за нуждите на Българската агенция по безопасност на храните“ с УНП 02378-2023-0009; 9. Обществена поръчка с предмет „ДОСТАВКА НА ВАКСИНА СРЕЩУ БОЛЕСТТА ЗАРАЗЕН НОДУЛАРЕН ДЕРМАТИТ ПО ЕДРИТЕ ПРЕЖИВНИ ЖИВОТНИ ЗА 2023-2024 г. ” с УНП 02378-2023-0010; 10. Обществена поръчка с предмет „Прилагане на спешни дезинсекционни мероприятия чрез наземно и въздушно третиране с авиационна и наземна техника за контрол на комарните популации по	16 стр. и СД № 19

	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Броя стр.
	поречието на река Дунав, с оглед на превенция на риска от бедствия и ограничаване на рисковете за общественото здраве“ с УНП 02378-2023-0013;	
	11. Обществена поръчка с предмет „Извънгаранционна техническа поддръжка на Интегрираната информационна система (ИИС) „Вет ИС“ с УНП 02378-2023-0017.	
105	Протокол за финално съгласуване на установените факти и обстоятелства за областта вх.№ 21357/10.10.2024 г.	23
106	Справка за лица изпълняващи длъжността директор на дирекция „Граничен контрол“ за периода 01.01.2022 – 31.12.2023 г. изх.№ ЧРОК-114/30.10.2024 г.	1
107	Справка за лица изпълняващи длъжността началник на отдел ГИП „Капитан Андреево“ за периода 01.01.2022 – 31.12.2023 г. изх.№ ЧРОК-113/30.10.2024 г.	1
108	Длъжностна характеристика директор дирекция „Граничен контрол“ – 2 бр.	10
109	Длъжностна характеристика на длъжността „Началник отдел“ на ГИП „Капитан Андреево“	16