



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200103221**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
дейности на Агенцията по вписванията за периода  
от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 371 от 11.10.2022 г.  
на Сметната палата (Протокол № 38)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията.....</b>	<b>3</b>
<b>Част първа РЕЗЮМЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>6</b>
1. Основание за извършване на одита .....	6
2. Одитиран период .....	6
3. Информация за одитираната организация .....	7
4. Предмет на одита.....	8
5. Цели на одита.....	9
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата .....	9
7. Критерии за оценка .....	11
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита .....	12
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ .....</b>	<b>12</b>
<b>I. Приходи по бюджета на Агенцията по вписванията .....</b>	<b>12</b>
1. Приходи от държавни такси .....	12
1.1. Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър .....	14
1.2. Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел“ .....	19
<b>II. Разходи по бюджета на Агенцията по вписванията .....</b>	<b>22</b>
1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения .....	24
2. Разходи за издръжка.....	26
2.1. Разходи за външни услуги .....	26
2. Капиталови разходи .....	30
2.1. Придобиване на дълготрайни материални активи .....	30
2.2. Придобиване на нематериални дълготрайни активи .....	31
<b>III. Обществени поръчки и изпълнение на договори.....</b>	<b>33</b>
1. Обща информация .....	33
2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	35
2.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП.....	35
2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява .....	40
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	42
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>43</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ .....</b>	<b>45</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....</b>	<b>45</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВ	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ДВПР	Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати
ДЛР	Длъжностни лица по регистрация
ЕВПРЗ	Единни вътрешни правила за работните заплати в АВ
ЕПЗЕУ	Единен портал за заявяване на електронни административни услуги
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗРБ	Закон за регистър БУЛСТАТ
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИКС	Информационна и комуникационна структура
ИР	Имотен регистър
ИС	Информационна система
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НЗСА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
ОВ на ЕС	„Официален вестник“ на Европейския съюз
Дирекция ПОЧРД	Дирекция „Правно обслужване, човешки ресурси и деловодство“
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
РИОС	Регистър на имуществените отношения на съпрузите
СК	Семеен кодекс
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТДТСАВ	Тарифа за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията
ТРРЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел
УИН	Уникален идентификационен номер
УПАВ	Устройствен правилник на Агенция по вписванията
Дирекция ФСДУС	Дирекция „Финансово-стопански дейности управление на собствеността“
Отдел ФСО	Отдел „Финансово-счетоводно обслужване“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
Отдел ЧРДП	Отдел „Човешки ресурси, деловодство и протокол“
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Агенцията по вписванията (АВ/Агенцията) е администрация към министъра на правосъдието, юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в София. За 2019 г. и 2020 г., АВ изпълнява бюджетна програма „Регистри“ по бюджета на Министерството на правосъдието. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор и осъществява своята дейност съгласно Закона за кадастъра и имотния регистър, Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, Закона за регистър БУЛСТАТ, Семейния кодекс, Правилника за вписванията, Устройствения правилник на Агенцията по вписванията, и др. Изпълнителният директор е второстепенен разпоредител с бюджет<sup>1</sup> към министъра на правосъдието и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 12 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

Агенцията води, поддържа и съхранява четири национални публични електронни регистъра - Имотен регистър, Регистър Булстат, Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел и Регистър на имуществените отношения на съпрузите.

Отчетените приходи по бюджета на Агенцията за 2019 г. са 60 696 355 лв., а за 2020 г. - 51 882 227 лв. С най-голям относителен дял от тях (99,97 на сто) и за двата отчетни периода са приходите от държавни такси, които са в размер на 60 678 757 лв. за 2019 г. и 51 864 551 лв. за 2020 г.

Извършените разходи по бюджета на Агенцията за 2019 г. са 21 791 723 лв., а за 2020 г. – 25 264 690 лв., в т.ч. за персонал, издръжка, капиталови разходи и др. С най-голям относителен дял, съответно от 41,19 на сто и 46,20 на сто от отчетените разходи са изплатените средства за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които възлизат на 10 569 937 лв. за 2019 г. и на 11 671 212 за 2020 г.

Разходите за издръжка са 4 794 279 лв. за 2019 г. и 5 877 730 лв. за 2020 г., а капиталовите разходи са съответно 3 190 400 лв. за 2019 г. и 4 241 223 лв. за 2020 г., като заедно заемат значителен относителен дял от разходите по бюджета на АВ - 36,64 на сто за 2019 г. и 40,05 на сто, за 2020 г. Отчетените разходи за външни услуги за 2019 г. са 3 122 263 лв., а за 2020 г. – 4 629 724 лв. и са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка - 69,4 на сто за 2019 г. и 77 на сто за 2020 г.

През одитирания период от АВ са стартирани и възложени общо 16 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица<sup>2</sup>. Изпълнените договори, сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период са 39, с общ размер на изплатените средства по тях 8 192 854,32 лв. с ДДС.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области: „Приходи по бюджета на АВ“, „Разходи по бюджета на АВ“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

В област „Приходи по бюджета на АВ“ са изследвани дейностите по администриране на приходите от държавни такси за услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР) и по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ), по които са реализирани общо 60 133 119 лв. за 2019 г. и 51 452 482 лв. за 2020 г. Приходите от такси за предоставяне на услуги и дейности от двата регистъра са с общ относителен дял от 99,10 на сто и формират 99,21 на сто от приходите от държавни такси за

<sup>1</sup> чл. 11, ал. 1 от Закона за публичните финанси

<sup>2</sup> В посочения общ брой не са включени обжалваните и прекратените с решение на възложителя обществени поръчки

съответния отчетен период. Критериите за оценка на съответствието на приходите са приложимите изискванията на: ЗКИР, ЗТРРЮЛНЦ, Тарифата за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията (ТДТСАВ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Правилника по вписванията и Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията.

В област „Разходи по бюджета на АВ“ са проверени разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения, разходите за външни услуги и капиталовите разходи. Критериите за оценка на съответствието на извършените разходи са изискванията на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закона за счетоводството, Закона за обществените поръчки, Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация, Единните вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията, Системата за финансово управление и контрол и Системата за двойния подпис и предварителен контрол на Агенцията по вписванията, Системата за вътрешен контрол, Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Агенция по вписванията и договорите.

В област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ са изследвани процесите „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. Проверени са: 12 процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, три възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП - чрез събиране на оферти с обява, открити и приключили през одитирания период със сключени договори, както и 12 договора с общ размер на изплатените средства - 6 688 335,74 лв. (81,64 на сто от общата стойност на сключените и изпълнени договори през одитирания период). Дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки са оценени спрямо изискванията на: Закона за обществените поръчки, Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Агенция по вписванията, Системата за финансово управление и контрол и Системата за двойния подпис и предварителен контрол на Агенцията по вписванията, и договорите за обществени поръчки.

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

Администрирането на приходите от такси за предоставените услуги, обект на проверката е извършено на основание ЗКИР, по реда на Правилника за вписванията и по ЗТРРЮЛНЦ. Държавните такси са определени в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията и са постъпили по сметката на АВ в дължимия размер. При общо 235 заявления за предоставяне на услуга е установено, че от служители на Агенцията не е осъществена проверка за наличието на постъпили такси по сметката на ТРРЮЛНЦ, с което не са спазени изискванията на ЗТРРЮЛНЦ. При проверката са установени несъответствия, пропуски и грешки, свързани с отразяване на информацията в електронните системи на регистрите, но същите не са довели до събиране на такси в размери, несъответстващи на нормативно определените такси.

Разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, разходите за издръжка и капиталовите разходи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на: установено несъответствие при изплащането на средства за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на изпълнителния директор на АВ, без издадена заповед или друг административен акт на министъра на правосъдието; извършването на разходи за фиксирани телефонни услуги през 2019 г., без да е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществена поръчка

чрез събиране на оферти с обява /покана до определени лица, съобразно стойността им, при наличието на основания за това.

Контролните дейности по отношение на изследваните разходи са прилагани в съответствие с определения вътрешен ред, но същите не са ефективни.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ е установено, че от възложителя са утвърдени вътрешни правила, чрез които са създадени предпоставки за законосъобразно осъществяване на цикъла на обществените поръчки. Възлагането на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка с изключение на: непосочване на задължителна информация в обявление за обществена поръчка, свързана с обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им; поставено изискване към участниците в обществена поръчка, което необосновано ограничава участието им; непубликуване на решения и обявления за обществена поръчка (при три от проверените процедури), както и на протоколи от работата на комисиите (при две от проверените процедури) в профила на купувача в законоустановения срок, неизпращане на обявления за изпълнен договор (при четири процедури) и за изменение на договор (при една процедура) в законоустановения срок, непубликуване на обявление за възложена поръчка (при една процедура), издадено от възложителя решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка след определения в закона срок (при една процедура), публикуване на документация за обществена поръчка в профила на купувача преди да бъде публикувано обявлението в ОВ на ЕС (при една процедура), непосочване в обявата за обществена поръчка на информация за определената в договора гаранция за изпълнение (при едно възлагане чрез събиране на оферти с обява), предоставяне на разяснения по документацията, с които фактически са допълнени изисквания в техническата спецификация (при едно възлагане чрез събиране на оферти с обява).

Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на установеното неспазване на срока за изпращане на информация за приключване на договори до Регистъра на обществените поръчки (при три от проверените договори), в нарушение на нормативните изисквания. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени, и са документално обосновани.

Въведените контролни дейности са изпълнени по реда, предвиден в действащия вътрешен регламент, но не са предотвратили установените нарушения на нормативните изисквания. Предвид установените повтарящи се нарушения, по време на одита в АВ са предприети действия за подобряване на контрола и със заповед на изпълнителния директор са определени конкретните задължения и функции на длъжностни лица, които да отговарят за изпълнението на договорите, включително и за своевременното изпращане на определената в закона информация за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 293 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-032 от 02.12.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

### **3. Информация за одитираната организация**

Агенцията по вписванията е администрация към министъра на правосъдието. Агенцията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието.

Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор и осъществява своята дейност съгласно Закона за кадастъра и имотния регистър, Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, Закона за регистър БУЛСТАТ, Семейния кодекс, Правилника за вписванията и др. Агенцията е създадена през 2004 г., съгласно разпоредбата на чл. 58а от Закона за кадастъра и имотния регистър като изпълнителна агенция към министъра на правосъдието с основна функция да организира работата по създаването и поддържането на имотния регистър. Имотният регистър е система от данни за недвижимите имоти на територията на Република България, за тяхната индивидуализация, собствениците, носителите на други вещни права, ипотечи, възбрани и други права, предвидени в закон<sup>3</sup>.

С приемането на Закона за регистър БУЛСТАТ<sup>4</sup>, на АВ е възложено да води и поддържа регистър БУЛСТАТ, като единен електронен централизиран регистър и да осъществява дейности по вписванията в него, както и издаването на справки и удостоверения за вписаните обстоятелства.<sup>5</sup> Съгласно чл. 3, ал. 1 и ал. 2 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел,<sup>6</sup> на АВ е възложено воденето и съхраняването на търговския регистър и на регистъра на юридическите лица с нестопанска цел. Търговският регистър и регистърът на юридическите лица с нестопанска цел е обща електронна база данни, съдържаща обстоятелствата, вписани по силата на закон, и актовете, обявени по силата на закон, за търговците и клоновете на чуждестранни търговци, юридическите лица с нестопанска цел и клоновете на чуждестранни юридически лица с нестопанска цел.<sup>7</sup>

В АВ се води регистър на имуществените отношения на съпрузите, регламентиран в чл. 19 от Семейния кодекс, който представлява единна централизирана електронна база данни за брачните договори, за изменението и прекратяването им и за приложимия законов режим на имуществените отношения между съпрузите. Регистърът на имуществените отношения на съпрузите се води от службите по регистрация към регионалните дирекции на АВ.

Организацията на работата, структурата, числеността на персонала и функциите на отделните звена в администрацията са определени в Устройствения правилник на Агенцията по вписванията.

Изпълнителният директор на АВ<sup>8</sup> представлява Агенцията, ръководи, координира и контролира изпълнението на функциите ѝ, планира, разпределя и администрира предоставените бюджетни средства, сключва договори, свързани с осъществяването на дейността на АВ, и др. При осъществяване на своите правомощия, изпълнителният директор се подпомага от заместник изпълнителен директор.<sup>9</sup> Главният секретар ръководи, координира и контролира функционирането на административните звена в Агенцията.<sup>10</sup>

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Устройствения правилник, Агенцията по вписванията е организирана в обща и специализирана администрация, звено „Сигурност на информацията“ и финансов контролор. Общата администрация се състои от три

<sup>3</sup> Чл. 2, ал. 1 от Наредба № 2 от 21.04.2005 г. за воденето и съхраняването на имотния регистър

<sup>4</sup> обн., ДВ, бр. 39 от 10.05.2005 г., в сила от 11.08.2005 г.

<sup>5</sup> Чл. 2, ал. 1 от Закона за регистър БУЛСТАТ

<sup>6</sup> обн., ДВ, бр. 34 от 25.04.2006 г., в сила от 01.01.2008 г.

<sup>7</sup> Чл. 2, ал. 1 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел

<sup>8</sup> Чл. 6, ал. 2 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>9</sup> Чл. 6, ал. 5 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>10</sup> Чл. 9, ал. 1 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

дирекции<sup>11</sup>, а специализираната - от една дирекция<sup>12</sup> и една главна дирекция<sup>13</sup>. Главна дирекция „Регистри“ има териториални звена - регионални дирекции, като всяка регионална дирекция има служби по вписванията и служби по регистрация.<sup>14</sup>

Службите по вписванията осъществяват функциите си по Правилника за вписванията и ЗКИР на територията на съдебния район на съответния районен съд, а функциите си по Закона за регистър БУЛСТАТ - на територията на съответния окръжен съд. Службите по регистрация осъществяват функциите си по ЗТРРЮЛНЦ и по Семейния кодекс на територията на съдебния район на съответния окръжен съд.<sup>15</sup>

Общата численост на персонала в Агенцията през одитирания период е 594 щатни бройки<sup>16</sup>. Служителите в администрацията на Агенцията работят по служебно и трудово правоотношение.

Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС) и дирекция „Правно обслужване, човешки ресурси и деловодство“ (ПОЧРД) осигуряват технически, финансово и правно дейността на Агенцията.

Дирекция „Длъжностни лица по регистрация“ извършва действията по вписванията, обявяванията и заличаването в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, извършва проверки на подадените заявления и др. Главна дирекция „Регистри“ организира дейностите и контролира воденето и съхраняването на търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, имотния регистър, регистър БУЛСТАТ и регистъра на имуществените отношения на съпрузите, контролира, координира, обобщава дейността на регионалните дирекции, и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Габриела Козарева, изпълнителен директор на АВ.<sup>17</sup>

#### **4. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията.

Приходите по бюджета на Агенцията по вписванията за 2019 г. и 2020 г. са съответно 60 696 355 лв. и 51 882 227 лв., като най-голям относителен дял от тях заемат приходите от държавни такси. Приходите от държавни такси са съществени по естество (характер) и по контекст (смисъл). Редът за изпълнение и отчитане на приходите от такси за предоставени услуги по поддържаните от АВ регистри е нормативно определен и оказва влияние върху формирането на бюджета, както и на изпълнението и отчитането му, тъй като същите заемат относителен дял от 99,97 на сто от общия размер на приходите, реализирани по бюджета на АВ за 2019 г. и за 2020 г., а приходите от такси за предоставяне на услуги и дейности по ЗКИР и ЗТРРЮЛНЦ са с общ относителен дял от 99,1 на сто и 99,2 на сто от приходите от държавни такси за съответния отчетен период.

Общият размер на разходите, отчетени по бюджета на АВ за 2019 г. е 21 791 723 лв., а за 2020 г. - 25 264 690 лв. Разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения са с най-голям дял от извършените разходи - 41,2 на сто за 2019 г. и 46,2 на сто за 2020 г. Разходите за издръжка и капиталовите разходи са с висок

---

<sup>11</sup> Дирекции: „Правно обслужване, човешки ресурси и деловодство“, „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“, „Информационно обслужване и технологии“

<sup>12</sup> Дирекция „Длъжностни лица по регистрация“

<sup>13</sup> Главна дирекция „Регистри“

<sup>14</sup> Чл. 4 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>15</sup> Чл. 5 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>16</sup> Чл. 3, ал. 2 от Устройствен правилник на Агенцията по вписванията

<sup>17</sup> **Одитно доказателство № 1**



относителен дял от отчетените разходи по бюджета на АВ - 36,6 на сто за 2019 г. и 40,1 на сто за 2020 г. С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са тези за външни услуги, които формират общо 65,1 на сто от отчетените бюджетни средства за 2019 г. и 78,8 на сто за 2020 г. Разходите за издръжка и капиталовите разходи са съществени по естество (характер) и по стойност и имат важно значение за техническото и финансово осигуряване на дейността на АВ.

Стартираните и възложени през одитирания период обществени поръчки в АВ са общо 15<sup>18</sup>, от които 12 - чрез провеждане на процедури по ЗОП и три - чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки са 39. Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е съществено по естество (характер), уредено е с императивни правни норми, вътрешни актове и договори. Разходите за обществени поръчки са финансирани с бюджетни средства и имат важно значение за осигуряване ефективното функциониране на организацията.

## **5. Цели на одита**

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи по бюджета на АВ“, „Разходи по бюджета на АВ“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

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

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

## **6. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

В обхвата на одита са включени областите: „Приходи по бюджета на АВ“, „Разходи по бюджета на АВ“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

За постигане целите на одита и с оглед на ефективното и ефикасното му осъществяване са формирани одитни извадки по области на изследване, процеси и под-процеси:

### **6.1. Област „Приходи по бюджета на АВ“**

6.1.1 Процес „Приходи от държавни такси“ с под-процеси:

6.1.1.1. „Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) отчетените приходи на 02.01.2019 г. в размер на 7 890,44 лв. по предоставени 1 144 броя услуги.

б) отчетените приходи на 21.04.2020 г. в размер на 53 798,81 лв. по предоставени 2 167 броя услуги.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, подредени във възходящ ред от най-нисък към по-висок размер на общия дневен приход от такси и включват деня с най-нисък размер на приходи от такси за предоставени услуги.

6.1.1.2. „Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за търговски регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел“ (ЗТРРЮЛНЦ)

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) усвоените приходи на 16.09.2019 г. в размер на 15 956,90 лв. по 967 бр. регистрирани заявления;

б) усвоените приходи на 06.04.2020 г. в размер на 7 425 лв. по 722 бр. регистрирани заявления.

---

<sup>18</sup> в посочения брой не са включени прекратените от възложителя, обжалваните обществени поръчки, като и една поръчка, проверена на етап „планиране“

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, подредени във възходящ ред от най-нисък към по-висок размер на общия дневен приход от такси и включват деня с най-нисък размер на усвоени приходи от такси за предоставени услуги.

## **6.2. Област „Разходи по бюджета на АВ“**

6.2.1. Процес „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

- а) извършените плащания към 59 служители за м. април 2019 г.
- б) извършените плащания към 59 служители за м. октомври 2020 г.

Единиците, включени в извадките са определени чрез систематичен подбор - с интервал на извадката „10“ и случайно начало „7“ от разходите по ведомостта за заплати и възнаграждения на служителите за съответния месечен период. *Чрез рисков подбор* в обхвата на одита са включени изплатените допълнителни възнаграждения за постигнати резултати (ДВПР) на изпълнителния директор на АВ през месец април 2019 г., месец юли 2019 г., месец октомври 2019 г., месец януари 2020 г., месец април 2020 г., месец юли 2020 г. и месец октомври 2020 г.

6.2.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) плащания на обща стойност 1 181 916,31 лв. към пет доставчици на външни услуги през 2019 г. (37,9 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги – 3 122 263 лв.).

б) плащания на обща стойност 2 903 211,50 лв. към девет доставчици на външни услуги през 2020 г. (62,7 на сто от общия размер на отчетените за 2020 г. разходи за външни услуги – 4 629 724 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност - общ размер на плащания към доставчик на външни услуги над 95 000 лв. за 2019 г. и за 2020 г.

6.2.3. За процес „Капиталови разходи“ с под-процеси: „Придобиване на ДМА“ и „Придобиване на НДА“ не са формирани одитни извадки и всички разходи на обща стойност 10 393 106 лв.<sup>19</sup> са включени в обхвата на одита. Част от разходите в размер на 5 194 688 лв. са проверени в област „Разходи по бюджета на АВ“, а останалата част от тях в размер на 5 198 418 лв., съответно в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.<sup>20</sup> Разходите за придобиване на ДМА включват отчетените средства за придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения и стопански инвентар в общ размер на 3 175 016,24 лв. за одитирания период. Разходите за придобиване на НДА включват отчетените средства за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти са на обща стойност 2 019 672 лв. за одитирания период.

**6.3. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси:**

6.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“:

---

<sup>19</sup> В популацията на капиталовите разходи не са включени плащания в размер на 131 222 лв. и 57 582 лв. към доставчици „МИВ инженеринг“ ООД и „ТЕМПУС 2000“ ООД, проверени на етап „планиране“ на одитната задача в рамките на процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

<sup>20</sup> Разходи за **придобиване на ДМА** в размер на 3 464 674 лв. за 2019 г. (по Договор № 93-00-124/12.12.2019 г. със СИЕНСИС АД на стойност 1 569 600 лв. – т. 29 от справката за изпълнените договори; по договор № 93-00-126/13.12.2019 г. с ГЛОБАЛ САТ ЕООД на стойност 1 391 794 лв. – т. 28 от справката за изпълнените договори; по Договор № 93-00-130/17.12.2019 г. със СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ АД на стойност 503 280 лв. – т. 27 от справката за изпълнените договори на АВ); Разходите за **придобиване на ДМА** в размер на 535 064 лв. за 2020 г. (по Договор № 93-00-1/03.01.2020 г. с ЕНОПТА ООД на стойност 235 200 лв. – т. 3 от Справка за изпълнените договори; Договор № 93-00-115/28.11.2019 г. с КОНТРАКС АД на стойност 299 864 лв. – т. 21 от Справка за изпълнените договори); Разходи за **придобиване на НДА** в размер на 1 198 680 лв. за 2019 г. (по договор № 93-00-12/22.02.2019 г. със „Сирма Солюшънс“ АД, т. 36 от Справка за изпълнените договори)

При одита са проверени 15 обществени поръчки, в т.ч. 12 – чрез процедури и три чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, открити, проведени и приключили с подписване на договори към 31.12.2020 г. Не е формирана одитна извадка и всички обществени поръчки са проверени чрез тестове по същество, а четири от тях (с най-ниската стойност на сключения договор) и чрез тестове на контрола.<sup>21</sup> Общата стойност<sup>22</sup> на проверените обществени поръчки<sup>23</sup> е 5 122 360,60<sup>24</sup> лв. без ДДС.

#### 6.3.2. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

В одитната извадка са включени 12 договора за обществени поръчки на обща стойност 6 673 257,45 лв. с ДДС. (82,1 на сто от общата стойност на изпълнените през одитирания период договори - 8 131 221,60 лв. с ДДС).<sup>25</sup> Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност, включвайки договори за обществени поръчки със стойност над 150 000 лв. с ДДС. В рамките на процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са проверени капиталови разходи в размер на 5 198 418 лв. по договори за доставка на активи<sup>26</sup>, отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ и параграф 53-00 „Придобиване на НДА“ в отчетите за касовото изпълнение на бюджета на АВ за 2019 г. и за 2020 г. (50 на сто от извършените капиталови разходи за одитирания период – 10 393 106 лв.)<sup>27</sup> и договори за външни услуги в общ размер на 327 596,29 лв. с ДДС.

#### 6.4. Ограничения в обхвата на одита

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

### 7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета на АВ“, процес „Приходи от държавни такси“ с под-процеси: „Администриране на приходите от такси по ЗКИР“ и „Администриране на приходите от такси по ЗТРРЮЛНЦ“

7.1.1. Закон за кадастъра и имотния регистър;

7.1.2. Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел;

7.1.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.1.4. Правилник по вписванията;

7.1.5. Тарифа за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията;

7.1.6. Вътрешни правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията.

7.2. Област „Разходи по бюджета на АВ“ с процеси:

---

<sup>21</sup> В популацията, респ. в обхвата на проверката чрез рисков подбор е включена една обществена поръчка, проверена на етап „планиране“, при която е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.- Публично състезание с предмет „Доставка и монтаж на нова абонатна станция в офиса на Агенция по вписванията - гр. Враца и ремонт на стълбище към сутерен“ (УИИ: 00447-2019-0016), стойност на договора за обществена поръчка – 15 825,13 лв. без ДДС

<sup>22</sup> според стойността на сключените договори

<sup>23</sup> 12 процедури и 3 възлагания, приключили с подписване на договори към 31.12.2020 г.

<sup>24</sup> В това число и обществената поръчка, включена за проверка чрез рисков подбор

<sup>25</sup> За включения в извадката договор № 93-00-102/17.10.2019 г., неправилно е посочена стойността на договора като 167 298,00 лв. с ДДС, вместо 167 298,00 лв. без ДДС или 200 757,60 лв. с ДДС в Справката за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. (позиция 19)

<sup>26</sup> Позиции №№3, 21, 27, 28, 29, 36, от Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в АВ

<sup>27</sup> Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в АВ

7.2.1. Процес „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения“

7.2.1.1. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.2.1.2. Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация;

7.2.1.3. Единни вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията.

7.2.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“ и Процес „Капиталови разходи“ с под-процеси: „Придобиване на ДМА“ и „Придобиване на НДА“

7.2.2.1. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.2.2.2. Закон за счетоводството;

7.2.2.3. Закон за обществените поръчки;

7.2.2.4. Система за финансово управление и контрол и Система за двойния подпис и предварителен контрол на Агенцията по вписванията;

7.2.2.5. Система за вътрешен контрол;

7.2.2.6. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Агенция по вписванията;

7.2.2.7. Договори.

7.3. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“:

7.3.1. Закон за обществените поръчки;

7.3.2. Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;

7.3.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.3.4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Агенцията по вписванията;

7.3.5. Система за финансово управление и контрол и Система за двойния подпис и предварителен контрол на Агенцията по вписванията;

7.3.6. Договори за обществени поръчки.

## **8. Одитни стандарти, които са приложени при одита**

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

## **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Приходи по бюджета на Агенцията по вписванията**

#### **1. Приходи от държавни такси**

Агенцията по вписванията осъществява функциите си съгласно Закона за кадастъра и имотния регистър, Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, Закона за регистър БУЛСТАТ, Семейния кодекс, Правилника за вписванията, Устройствения правилник на Агенцията по вписванията, и др. С цитираните законови и подзаконовни нормативни актове, на АВ е възложено да води, поддържа и съхранява: имотен регистър (ИР); търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ); регистър БУЛСТАТ<sup>28</sup> и регистър на имуществените отношения на съпрузите (РИОС)<sup>29</sup>.

<sup>28</sup> От 2005 г. с приемане на Закона за регистър БУЛСТАТ

<sup>29</sup> Регистърът е регламентиран със Семейния кодекс и се води от Агенцията от 2009 г.

Главна дирекция „Регистри“ организира дейностите и контролира воденето и съхраняването на регистрите, както и контролира, координира и обобщава дейността на регионалните дирекции.<sup>30</sup> Регионалните дирекции изпълняват функции по регистър БУЛСТАТ, търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, имотния регистър и регистъра на имуществените отношения на съпрузите на териториален принцип.<sup>31</sup> Във връзка с нормативно определените функции, Агенцията предоставя услуги на гражданите и на юридическите лица, чрез своите териториални звена (службите по вписванията и службите по регистрация), като: вписвания, отбелязвания и заличавания по разпореждане на съдията по вписванията, приемане и въвеждане в информационната система на заявленията за вписванията, заличаванията и обявяванията в ТРРЮЛНЦ, извършване на регистрация в регистър БУЛСТАТ при условията на чл. 9 от Закона за регистър БУЛСТАТ, извършване на справки и издаване на удостоверения за вписаните обстоятелства и за обявените актове в Имотния регистър, ТРРЮЛНЦ, регистър БУЛСТАТ и Регистъра на имуществените отношения на съпрузите, и др.<sup>32</sup> Освен „на гише“, по отношение на ИР и ТРРЮЛНЦ е налице възможност за заявяване/ предоставяне на електронни услуги от АВ чрез Единния портал за заявяване на електронни административни услуги (ЕПЗЕУ).<sup>33</sup>

За извършените административни услуги<sup>34</sup>, Агенцията събира приходи от държавни такси, чийто размер е определен в *Тарифа за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията*, приета с постановление на Министерския съвет<sup>35</sup>. Таксите се заплащат от заявителите на услуги по транзитните банкови сметки на АВ.<sup>36</sup> Заплащането на държавните такси е задължително условие за издаване на съответните документи, освен в случаите когато не се дължи държавна такса или субектът е освободен от такава.<sup>37</sup>

Отчитането на приходите от държавни такси се извършва по регистри. Таксите за заявените услуги постъпват по трите транзитни банкови сметки на регистрите: транзитна сметка, обслужваща имотния регистър; транзитна сметка, обслужваща търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ и транзитна сметка, обслужваща регистър БУЛСТАТ и РИОС. Всеки петък и в последния работен ден от месеца, постъпилите приходи от държавни такси, глоби и наказателни постановления по трите транзитни сметки на администрираните от АВ регистри се централизират по приходната банкова транзитна сметка на Министерството на правосъдието.<sup>38</sup>

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета, общият размер на приходите за 2019 г. е 60 696 355 лв., а за 2020 г. – 51 882 227 лв., като с най-голям размер са приходите от държавни такси - 60 678 757 лв. за 2019 г. или 99,97 на сто от отчетените приходи и 51 864 551 лв. за 2020 г. (99,97 на сто).<sup>39</sup> В структурата на отчетените приходи от държавни такси най-съществен дял заемат приходите от такси за предоставяне на услуги от Имотния регистър, които са съответно 73,63 на сто за 2019 г. и 72,76 на сто за 2020 г., следвани от

---

<sup>30</sup> Чл. 16 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>31</sup> Чл. 17 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>32</sup> Чл. 18 от Устройствения правилник на Агенцията по вписванията

<sup>33</sup> <https://portal.registryagency.bg/>

<sup>34</sup> Съгласно ЗКИР, ЗТРРЮЛНЦ, ЗРБ и СК

<sup>35</sup> Приета с ПМС № 243/14.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., посл. изм. и доп. бр. 110 от 29.12.2020 г.

<sup>36</sup> Чл. 2 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията

<sup>37</sup> Чл. 4 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 2-2-5

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 2-1

приходите от такси за предоставяне на услуги от Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ с относителен дял от 25,47 на сто за 2019 г. и 26,45 на сто за 2020 г.<sup>40</sup>

През одитирания период действат *Правила за организация на работата на Службите по вписванията при Агенция по вписванията и съдиите по вписванията при Районните съдилища*<sup>41</sup>, утвърдени от министъра на правосъдието през 2018 г. и *Вътрешни правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията*<sup>42</sup>, утвърдени от изпълнителния директор на АВ през 2016 г.

С *Правилата за организация на работата на службите по вписванията при Агенция по вписванията и съдиите по вписванията при Районните съдилища* е определен редът за водене на книгите и регистрите, процедурата по вписване и координиране на дейността на служителите от службите по вписванията с тази на съдиите по вписванията при съответния районен съд. В чл. 2 от правилата са изброени регистрите и книгите, които следва да се водят в службите по вписванията, във връзка с предвидените функции и задължения в Правилника за вписванията. В раздел IV е регламентирана процедурата по вписванията и действията на служителите от службите по вписванията, във връзка с нейното извършване. В раздел VIII е записан редът за предоставяне на справки и удостоверения, а в раздел X, съответно редът за съхраняване и архивиране на регистрите, книгите и делата.<sup>43</sup>

С *Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията* е уреден редът за събиране и заплащане на такси за предоставените услуги от регистрите, които АВ поддържа и съхранява. Вътрешните правила не са актуализирани след датата на утвърждаването им.<sup>44</sup> В същите не са отразени съществени изменения и допълнения, настъпили в нормативната уредба, като: вмененото задължение на АВ да води РЮЛНЦ, надграден към търговския регистър<sup>45</sup> и свързаната с него промяна в регистър БУЛСТАТ по отношение на ЮЛ, които не са търговци и не са ЮЛНЦ по смисъла на Закона за юридическите лица с нестопанска цел (ДВ, бр. 74/2016 г., в сила от 01.01.2018 г.); възможността за заявяване /предоставяне на електронни услуги от ИР и ТРРЮЛНЦ чрез ЕПЗЕУ и заплащането на държавни такси при ползване на ЕПЗЕУ, и т.н.

През одитирания период в АВ действат и са прилагани утвърдени вътрешни правила за администриране на приходите от държавни такси, които не са актуализирани след датата на тяхното утвърждаване спрямо настъпилите промени в действащото законодателство.

### **1.1. Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР)**

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗКИР, имотният регистър се състои от партидите на недвижимите имоти. В имотния регистър се вписват актовете, с които се признава или прехвърля правото на собственост или се учредява, прехвърля, изменя или прекратява друго вещно право върху недвижими имоти, възбраните и ипотеките върху тях, както и други действия, обстоятелства и юридически факти, за които закон предвижда вписване.<sup>46</sup>

Производството по създаване на имотния регистър за всеки съдебен район се открива със заповед на министъра на правосъдието в съответствие с програмата по чл. 94,

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>41</sup> предоставени на АВ с писмо вх. рег. № 92-04-2/16.01.2018 г. на заместник-министъра на правосъдието

<sup>42</sup> със заповед № РД-01-31/09.02.2016 г. на изпълнителния директор на АВ

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 2-2-2

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 2-2-1

<sup>45</sup> Закон за изменение и допълнение на Закона за юридическите лица с нестопанска цел

<sup>46</sup> Чл. 3, ал. 2 от ЗКИР

ал. 2 от ЗКИР.<sup>47</sup> След влизането в сила на заповедта по чл. 49а, ал. 3 от ЗКИР и след одобряването на кадастралната карта и регистри за съответната територия, министърът на правосъдието издава заповед, с която обявява въвеждането на имотния регистър за територията.<sup>48</sup> Съгласно разпоредбите на чл. 57, във връзка с §1 от Преходните и заключителни разпоредби на Наредба № 2 от 21.04.2005 г. за воденето и съхраняването на имотния регистър<sup>49</sup>, до създаването и въвеждането на имотен регистър, вписванията се извършват по реда на Правилника за вписванията.

Службите по вписванията водят имотния регистър за имотите, които се намират в техния район на действие.<sup>50</sup> Регистърът се води на хартия и на електронен носител. При несъответствие между двата записа действие поражда този, който е воден на хартия<sup>51</sup>.

Вписване в имотния регистър се извършва по разпореждане на съдията по вписванията от съответната служба по вписванията по писмена молба или по нареждане на съда или на друг държавен орган, на когото законът е предоставил това право.<sup>52</sup> Предоставянето на услуги от ИР се извършва срещу заплащане на държавна такса, определена по реда на Тарифата за държавни такси, събирани от Агенция по вписванията.<sup>53</sup>

Съгласно чл. 8 от действащите Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифата за държавни такси, събирани от Агенция по вписванията, заявителят на съответната услуга подава документите на „гише“ в Службата по вписванията, ведно с документа за платена държавна такса. Служителят от Службата по вписванията обработва документите, като ги входира в Интегрираната информационна система за кадастър и имотен регистър (ИИСКИР)<sup>54</sup>, сканира заявлението за съответната услуга с приложения към него документ за платена държавна такса и предоставя входящ номер на заявителя.<sup>55</sup> В чл. 12 от същите вътрешни правила е предвидено, че при заплащане на държавната такса, сумата се зарежда от администратор на външното приложение на ИР след изпращане на сканиран документ по електронната поща от страна на заявителя на услугата.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗКИР, за кадастъра и имотния регистър се създават компютъризирани информационни системи, които са свързани помежду си, а в ал. 3 е предвидено условията и редът за създаване, поддържане и ползване на информационните системи по ал. 1, както и достъпът до данните в тях, да се определят с наредба<sup>56</sup>. С ПМС № 245 от 03.09.2020 г. е приета Наредбата за условията и реда за създаване, поддържане и ползване на информационните системи на кадастъра и на имотния регистър, за достъпа до данните в тях и достъпа до данните в други специализирани информационни системи.<sup>57</sup> С наредбата е регламентиран редът за поддържането и ползването на информационните системи, вкл. въвеждането и актуализирането на данните и за достъпа до тях. Информационните системи осигуряват многофункционално използване на кадастъра и

---

<sup>47</sup> Чл. 70, ал. 1 от ЗКИР

<sup>48</sup> Чл. 73, ал. 1 от ЗКИР

<sup>49</sup> Издадена от министъра на правосъдието, обн., ДВ, бр. 39/10.05.2005 г., изм. и доп., бр. 68 от 31.07.2020 г.

<sup>50</sup> Чл. 4, ал. 1 от Наредба № 2 от 21.04.2005 г. за воденето и съхраняването на имотния регистър

<sup>51</sup> Чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 2 от 21.04.2005 г. за воденето и съхраняването на имотния регистър

<sup>52</sup> Чл. 31 от Наредба № 2 от 21.04.2005 г. за воденето и съхраняването на имотния регистър

<sup>53</sup> Чл. 6 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифата за държавни такси, събирани от Агенция по вписванията

<sup>54</sup> Чл. 9 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифата за държавни такси, събирани от Агенция по вписванията

<sup>55</sup> Чл. 10 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифата за държавни такси, събирани от Агенция по вписванията

<sup>56</sup> приета от Министерския съвет по предложение на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

<sup>57</sup> Обн., ДВ, бр. 79 от 8.09.2020 г.

имотния регистър за: вписвания, отбелязвания и заличавания на актове и данни; въвеждане и поддържане на пространствени данни; издаване на предвидени в закона документи с доказателствено значение; предоставяне на справки и услуги, включително на вътрешни административни услуги, и др.<sup>58</sup> Отговорността за поддържане валидността, качеството и актуалността на данните от информационната система на ИР е вменена на АВ.<sup>59</sup> Съгласно чл. 8, Агенцията създава и поддържа интернет портали за отдалечен достъп до информационните системи за предоставяне на услуги.

В края на одитирания период, на основание чл. 6, ал. 3 от ЗКИР е издадена<sup>60</sup> и Наредба за условията и реда за осъществяване на двустранната връзка и обмена на данни между кадастъра и имотния регистър (обн. ДВ, бр. 103 от 04.12.2020 г.).

Отчетените приходи от такси за предоставени услуги от Имотния регистър са в размер на 44 679 858 лв. (73,63 на сто от приходите от държавни такси - 60 678 757 лв.) за 2019 г. и 37 735 882 лв. (72,76 на сто от приходите от държавни такси - 51 864 551 лв.) за 2020 г.<sup>61</sup>

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени отчетените приходи от такси на 02.01.2019 г. в размер на 7 890,44 лв. по предоставени 1 144 броя услуги<sup>62</sup> и отчетените приходи от такси на 21.04.2020 г. в размер на 53 798,81 лв. по предоставени 2 167 броя услуги<sup>63</sup>. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, подредени във възходящ ред от най-нисък към по-висок размер на общия дневен приход от такси и включват деня с най-нисък размер на приходи от такси за предоставени услуги.

При проверката е установено:<sup>64</sup>

а) Размерът на държавните такси за предоставени услуги по ЗКИР е определен в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията.

б) Дължимите такси за предоставяне на услугите са платени от заявителите им и са постъпили по сметката на АВ/ респ. по сметката на ИР.

---

<sup>58</sup> Чл. 2, ал. 3 от Наредба за условията и реда за създаване, поддържане и ползване на информационните системи на кадастъра и на имотния регистър

<sup>59</sup> чл. 11, т. 2 от Наредба за условията и реда за създаване, поддържане и ползване на информационните системи на кадастъра и на имотния регистър

<sup>60</sup> издадена от министъра на правосъдието и министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>61</sup> **Одитно доказателство № 3**

<sup>62</sup> Вписвания 344 бр. на стойност 5 067,44 лв.; удостоверения 197 бр. на стойност 2 290 лв.; преписи 379 бр. на стойност 440,70 лв. и справки 224 бр. на стойност 92,30 лв.

<sup>63</sup> Вписвания 1 100 бр. на стойност 41 808,91 лв.; удостоверения 538 бр. на стойност 10 930 лв.; преписи 387 бр. на стойност 893,10 лв. и справки 142 бр. на стойност 166,80 лв.

<sup>64</sup> **Одитно доказателство № 4**



в) При 47 подадени заявления (33 за вписване<sup>65</sup>, четири за издаване на удостоверения<sup>66</sup> и 10 за издаване на преписи<sup>67</sup>), документите за платена държавна такса не са сканирани и качени в информационната система на ИР от служителите в службите по вписванията, с което не са спазени изискванията на чл. 10 от *Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията. По време на одита са предприети действия и документите за платена държавна такса са сканирани и качени в информационната система на ИР.*<sup>68</sup>

г) При 13 заявления за вписвания<sup>69</sup>, от служителите в службите по вписванията са издадени преписи въз основа на подадените актове за вписвания, които не са регистрирани в Информационната система на ИР в регистър "Преписи", което показва, че по отношение на същите не е спазен чл. 14 от *Правилата за организация на работата на службите по вписванията при Агенция по вписванията и съдиите по вписванията при Районните съдилища*<sup>70</sup>, утвърдени от министъра на правосъдието. Съгласно цитираната разпоредба, в регистъра за преписите следва да се записват подадените искания и издадените преписи<sup>71</sup>, както и да се отбелязва на кого е издаден преписът и в какво качество<sup>72</sup>. Дължимите държавни такси за издадените преписи са заплатени и отразени в информационната система, заедно с определените такси за вписване на актовете.<sup>73</sup>

---

<sup>65</sup> дв. вх. № 3/ 02.01.2019 г., дв. вх. № 4/ 02.01.2019 г. и дв. вх. № 6/ 02.01.2019 г., подадени в служба по вписванията (СВ) гр. Велико Търново; дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г. и дв. вх. № 3/ 02.01.2019 г., подадени в СВ гр. Видин; дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Оряхово; дв. вх. № 3/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Павликени; дв. вх. № 724/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 725/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 726/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 727/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 728/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 730/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 731/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 732/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Балчик; дв. вх. № 7954/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Варна; дв. вх. № 1424/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 1426/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Горна Оряховица; дв. вх. № 207/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 209/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 210/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Гълъбово; дв. вх. № 730/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 731/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Елин Пелин; дв. вх. № 592/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 593/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Кнежа; дв. вх. № 318/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Пирдоп; дв. вх. № 3498/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Плевен; дв. вх. № 623/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Поморие; дв. вх. № 1258/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 1273/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Свищов; дв. вх. № 208/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 209/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 210/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Трън.

<sup>66</sup> дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Кюстендил; дв. вх. № 3/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Несебър; дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г. и дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г., подадени в СВ гр. Пещера.

<sup>67</sup> дв. вх. № 13031/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13032/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13033/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13034/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13035/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13036/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13037/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13038/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13039/ 21.04.2020 г., дв. вх. № 13040/ 21.04.2020 г., подадени в служба по вписванията гр. София.

<sup>68</sup> **Одитно доказателство № 5**

<sup>69</sup> дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Смолян; дв. вх. № 1320/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 1321/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 1322/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 1323/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 1328/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 1329/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Асеновград; дв. вх. № 185/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Мадан; дв. вх. № 186/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Мадан; дв. вх. № 417/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Първомай; дв. вх. № 681/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Смолян; дв. вх. № 683/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Смолян и дв. вх. № 684/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Смолян

<sup>70</sup> предоставени на АВ с писмо вх. рег. № 92-04-2/16.01.2018 г. на заместник-министъра на правосъдието

<sup>71</sup> Чл. 14

<sup>72</sup> Чл. 40, ал. 3

<sup>73</sup> **Одитно доказателство № 6**

д) При 12 заявления за вписване<sup>74</sup>, четири заявления за издаване на удостоверения<sup>75</sup> и девет заявления за издаване на преписи<sup>76</sup>, отразената в информационната система от служителите в службите по вписванията държавна такса не съответства на нормативно определената, съгласно ТДТСАВ. Независимо от допуснатите грешки при отразяването на държавните такси в регистъра, същите са платени в дължимия им размер и са постъпили по сметката на ИР.<sup>77</sup>

е) При шест заявления за вписване<sup>78</sup>, от служителите в службите по вписванията в информационната система са отразени данни относно вида на акта, подлежащ на вписване, която не съответства на вида на подадените актове за вписване. В информационната система са отразени четири заявления за „учредяване на договорна ипотека“ вместо заявените - за „подновяване на договорна ипотека“, едно за „учредяване на законна ипотека“, вместо заявеното - за „подновяване на законна ипотека“ и едно - за „налагане на възбрана върху недвижим имот“, вместо за „заличаване на възбрана“, както е било заявено. При пет от заявленията - за „подновяване на договорна/законна ипотека“, вписани в регистъра като „учредяване на договорна/законна ипотека“, дължимите държавни такси за предоставяне на услугата са нанесени от служителите в службите по вписванията ръчно в информационната система и съответстват на дължимите по чл. 3, ал. 1 от ТДТСАВ. При едно от заявленията, а именно за „заличаване на възбрана на недвижим имот“, същото е вписано в регистъра като заявление за „налагане на възбрана на недвижим имот“, като дължимата държавна такса е изчислена от информационната система въз основа на погрешно отразения акт, която не е коригирана ръчно от служителя и по този начин не е осигурено вписването на исканото обстоятелство за заличаване на възбраната.

Независимо от допуснатите грешки при нанасяне на информацията в информационната система, държавните такси за вписване на обстоятелствата са заплатени и постъпили по сметката на ИР в дължимия размер, съгласно ТДТСАВ.<sup>79</sup>

---

<sup>74</sup> дв. вх. № 8023/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Варна; дв. вх. № 19580/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. София; дв. вх. № 19644/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. София; дв. вх. № 19686/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. София; дв. вх. № 19712/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. София; дв. вх. № 19725/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. София; дв. вх. № 9/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Велико Търново; дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Видин; дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Генерал Тошево; дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Павликени; дв. вх. № 4/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. София и дв. вх. № 1634/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Хасково

<sup>75</sup> дв. входящ № 29/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Благоевград; дв. вх. № 3/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Враца; дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Кюстендил и дв. вх. № 2/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Разлог

<sup>76</sup> 1) За заверени преписи: дв. вх. № 298/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Ботевград; дв. вх. № 374/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Свищов. 2) за незаверени преписи: дв. вх. № 1075/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Велико Търново; дв. вх. № 6213/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Пловдив; дв. вх. № 958/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Стара Загора; дв. вх. № 747/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 748/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Хасково; дв. вх. № 493/ 21.04.2020 г. и дв. вх. № 494/ 21.04.2020 г., подадени в СВ гр. Ямбол.

<sup>77</sup> **Одитно доказателство № 6**

<sup>78</sup> 1) за „учредяване на договорна ипотека“ вместо за „подновяване на договорна ипотека“: дв. вх. № 1/ 02.01.2019 г., подадено в СВ гр. Елена за подновяване на договорна ипотека; дв. вх. № 3495/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Русе за подновяване на договорна ипотека; дв. вх. № 3504/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Русе за подновяване на договорна ипотека; дв. вх. № 3506/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Русе за подновяване на договорна ипотека. 2) за „учредяване на законна ипотека“ вместо за „подновяване на законна ипотека“: дв. вх. № 3492/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Русе за подновяване на законна ипотека. 3) за „налагане на възбрана върху недвижим имот“, вместо за „заличаване на възбрана“: дв. вх. № 206/ 21.04.2020 г., подадено в СВ гр. Гълъбово за заличаване на възбрана. В ИС на ИР нанесено – налагане на възбрана в/у недвижим имот или вещно право и ДТ – 15 лв. Дължима ДТ – 10 лв. Платена ДТ – 10 лв.

<sup>79</sup> **Одитно доказателство № 6**

ж) След одитирания период, със заповед<sup>80</sup> на изпълнителния директор на АВ от 11.01.2021 г., е наредено служителите в службите по вписванията да извършват усвояване на такси чрез система за управление на плащанията - модул „Плащания“ в ИИСКИР, изразяващ се в свързване на постъпили реални плащания с конкретни такси за услуги, регистрирани в ИИСКИР. Съгласно заповедта, процесът по усвояване на такси следва да се прилага за всички регистрирани услуги в ИИСКИР след 01.01.2021 г., а директорите на регионални дирекции следва да определят служителите от съответните териториални звена, които да отговарят за усвояване на таксите.<sup>81</sup>

*През одитирания период, държавните такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър са определени в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията и са постъпили по сметката на АВ в дължимия размер. От служителите в службите по вписванията са допуснати грешки при нанасяне на информацията в информационната система на регистъра, свързани с неправилно определяне на заявените услуги, но същите не са довели до събиране на такси в размери, несъответстващи на нормативно определените.*

*От 2021 г. в информационната система на ИР е добавена функционалност, която позволява извършването на проверки на постъпилите суми и обвързването им със заявените услуги.*

## **1.2. Администриране на приходи от такси за предоставени услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел“ (ЗТРРЮЛНЦ)**

Със Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел<sup>82</sup> са уредени регистрацията, воденето, съхраняването и достъпа до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, както и действието на вписванията, заличаванията и обявяванията в тях.<sup>83</sup> За търговец и клон на чуждестранен търговец и за юридическо лице с нестопанска цел и клон на чуждестранно юридическо лице с нестопанска цел се води дело в електронна форма. В делото се прилагат заявленията, документите, удостоверяващи вписаните обстоятелства, обявените актове и други документи, които могат да съдържат и лични данни за идентифицирането на лицата, представляващи или управляващи търговеца или юридическото лице с нестопанска цел<sup>84</sup>. В ТРРЮЛНЦ се вписват търговци, клонове на чуждестранни търговци, ЮЛНЦ и клоновете на чуждестранни ЮЛНЦ и свързаните с тях обстоятелства, за които е предвидено със закон, че подлежат на вписване и се обявяват актове, които се отнасят до търговците, клоновете на чуждестранни търговци, ЮЛНЦ и до клоновете на чуждестранни ЮЛНЦ, за които е предвидено със закон, че подлежат на обявяване<sup>85</sup>.

Вписванията, заличаванията и обявяванията в ТРРЮЛНЦ се извършват въз основа на заявление по образец, съгласно Наредба № 1 от 14.02.2007 г. за водене, съхранение и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, подадено от търговеца, съответно ЮЛНЦ, прокурист, упълномощен адвокат или друго лице в предвидените по закон случаи, чрез гишетата в службите по регистрацията на АВ или по интернет, подписани с електронен подпис. Достъпът до ТРРЮЛНЦ по служебен път на държавните органи, органите на местно самоуправление и местна администрация и лицата,

<sup>80</sup> Заповед № РД-01-09/11.01.2021 г.

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 2-2-3

<sup>82</sup> Обн., ДВ, бр. 34 от 25.04.2006 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 38/2020 г.

<sup>83</sup> Чл. 1, ал. 1 от ЗТРРЮЛНЦ

<sup>84</sup> Чл. 2, ал. 3 от ЗТРРЮЛНЦ

<sup>85</sup> Чл. 4 и чл. 5 от ЗТРРЮЛНЦ

на които е възложено упражняването на публична функция, е безплатен, съгласно чл. 12, ал. 4 от ЗТРРЮЛНЦ.

Вписванията, заличаванията и обявяванията в ТРРЮЛНЦ се извършват от длъжностни лица по регистрацията (ДЛР) към Агенцията, след разглеждане на заявленията по реда на постъпването им и в определените срокове, съгласно чл. 19 от ЗТРРЮЛНЦ. Длъжностното лице по регистрацията разглежда и се произнася незабавно след изтичането на три работни дни от постъпването им в регистрите по заявленията за вписване и за заличаване и по заявленията за обявяване на актове (с изключение на заявленията за обявяване на годишни финансови отчети<sup>86</sup>) и до края на следващия работен ден от постъпването им в регистъра по заявленията за вписване на първоначална регистрация на търговци<sup>87</sup>. Съгласно чл. 21, т. 9 от ЗТРРЮЛНЦ, преди да извърши услугата/да впише заявлението, ДЛР проверява дали е платена дължимата държавна такса.

Таксите, които се събират за предвидените услуги в ЗТРРЮЛНЦ са регламентирани в раздел Па от Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията.

Съгласно чл. 19 от Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифата за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията, чрез разработена функционалност за плащане на такси в информационната система на *търговския регистър*<sup>88</sup>, постъпилите такси се отразяват в информационната система, като се визуализира размерът на дължимата такса, изчислен в зависимост от вида на услугата.

Отчетените приходи от такси за предоставени услуги от Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел са в размер на 15 453 261 лв. (25,47 на сто от приходите от държавни такси - 60 678 757 лв.) за 2019 г. и 13 716 600 лв. (26,45 на сто от приходите от държавни такси - 51 864 551 лв.) за 2020 г.<sup>89</sup>

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени усвоените приходи от такси на 16.09.2019 г. в размер на 15 956,90 лв. по 967 бр. регистрирани заявления и усвоените приходи от такси на 06.04.2020 г. в размер на 7 425 лв. по 722 бр. регистрирани заявления. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, подредени във възходящ ред от най-нисък към по-висок размер на общия дневен приход от такси и включват деня с най-нисък размер на усвоени приходи от такси за предоставени услуги.

При проверката е установено:<sup>90</sup>

а) Държавните такси за предоставените услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел са определени в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията.

б) Дължимите такси за предоставяне на услугите са платени от заявителите им и са постъпили по сметката на АВ/респ. по сметката на ТРРЮЛНЦ в размера, определен с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията.

в) Представените платежни документи при подаване на заявленията за вписване на обстоятелства и обявяване на актове, както и при издаване на удостоверения „на гише“ са сканирани от служителите в службите по регистрацията в информационната система на ТРРЮЛНЦ. При 97 подадени заявления<sup>91</sup>, от длъжностните лица по регистрацията, както и

---

<sup>86</sup> Които съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗТРРЮЛНЦ се разглеждат по реда на постъпването им отделно от другите заявления и нямат срок

<sup>87</sup> Чл. 19, ал. 2 и ал. 3 от ЗТРРЮЛНЦ

<sup>88</sup> Вътрешните правила не са актуализирани и не отразяват промяната, с която ТР е надграден с РЮЛНЦ като ТРРЮЛНЦ

<sup>89</sup> **Одитно доказателство № 3**

<sup>90</sup> **Одитно доказателство № 7**

<sup>91</sup> за вписване на обстоятелства и обявяване на актове, различни от: неразгледани към момента на извършване на проверката заявления за обявяване на ГФО; заявления с постановени откази за вписване, поради неплатена държавна такса и заявления, въведени по служебен път, за които не се дължи такса

при 138 подадени заявления<sup>92</sup>, от служителите в службите по регистрация, не е извършена проверка за наличието на постъпили по банковата сметка такси, *в несъответствие с изискванията на чл. 21, т. 9 от Закона за търговския регистър и юридическите лица с нестопанска цел*. Държавните такси са заплатени от заявителите, но в информационната система същите не са отбелязани /“усвоени“ към съответните предоставени услуги.<sup>93</sup>

Като причини за наличието на „неусвоени“ държавни такси чрез модул „Плащания“, от изпълнителния директор на АВ<sup>94</sup> са пояснени следните факти и обстоятелства, съобразно вида и сроковете /реда за произнасяне на служителите по подадените заявления:

- Съгласно чл.19, ал.2 от ЗТРРЮЛНЦ, заявленията за вписване, заличаване и обявяване на други актове, различни от годишни финансови отчети, следва да се разглеждат на следващия работен ден, след датата на постъпването им в информационната система на регистъра. Посочено е, че данните от обслужващата банка, които съдържат информация за постъпилите суми и се импортират в информационната система, се получават в АВ на следващия работен ден. Данните от обслужващата банка постъпват на части, три пъти на ден и съдържат информация за плащанията към часа, в който е генериран файлът от банката. При забавяне на отразяването на транзакциите между банковите институции или при забавяне при зареждането на файла с данни от служител на АВ, в информационната система към момента на разглеждане на заявлението *не се визуализират* данни за извършеното плащане в интерфейса на ДЛР. С оглед на задължението, документът за платена държавна такса да е приложение към заявлението, е уточнено, че ДЛР извършва проверката *по електронния образ*. Допълнено е, че в тази връзка е създадена възможност *в последващ момент след произнасяне по заявлението (предоставянето на услугата)*, ДЛР да потърси и съответно да „усвои“ внесената такса.

- Относно заявленията за обявяване на годишните финансови отчети и доклади, е пояснено, че съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗТРРЮЛНЦ, същите се разглеждат по реда на постъпването им отделно от другите заявления<sup>95</sup>. Посочено е, че към датата на одита<sup>96</sup>, длъжностните лица по регистрация *обработват постъпилите заявления на 25.06.2019 г.*, както и че в тази връзка таксите за подадените заявления *след 25.06.2019 г.* ще бъдат „усвоени“ от ДЛР след като по тях има произнасяне, поради което в системата таксите не са отбелязани като усвоени.

- За служебно входираните заявления, е отговорено, че при изпълнение на съдебни решения, съгласно действащите Вътрешни правила за дейността на ДЛР, в информационната система се въвеждат по служебен път заявления, за които системата отчита, че се дължи такса, но такава реално не се дължи и не следва да се внася.

- По отношение на заявленията с постановяване на отказ поради неплатена държавна такса, е уточнено, че при извършване на проверката по чл. 21 от ЗТРРЮЛНЦ, в случаите, когато към дадено заявление не са приложени всички необходими документи, вкл. не е платена дължимата такса, от ДЛР се дават указания на заявителя за отстраняване на нередовността. При непредставяне на документ за внесена държавна такса, от ДЛР се

---

<sup>92</sup> За издаване на удостоверения, подадени „на гише“

<sup>93</sup> **Одитно доказателство № 8**

<sup>94</sup> В отговор на писмо, вх. № 07-00-177/18.04.2022 г.

<sup>95</sup> Чл. 19, ал. 4 от ЗТРРЮЛНЦ - Заявленията за обявяване на годишните финансови отчети и доклади, когато това се изисква по закон, заявленията за обявяване на декларациите по чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството, както и заявленията за вписване на обстоятелствата относно действителните собственици по чл. 63, ал. 1 и 4 от Закона за мерките срещу изпирането на пари и чл. 6, ал. 3 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици се разглеждат по реда на постъпването им отделно от другите заявления.

<sup>96</sup> Писмо, вх. № 07-00-177/18.04.2022 г.

постановява отказ, като в тези случаи в информационната система се съдържа информация, че не е извършено плащане по заявлението.

От изпълнителния директор на АВ е допълнено също, че в информационната система на ТРРЮЛНЦ е изградена автоматизирана възможност за извършване на *последваща проверка на плащанията*, чрез внедрената функционалност в модул „Плащания“, като системата позволява таксите да се „усвояват“ и в последващ момент, след предоставянето на услугата.<sup>97</sup>

*Държавните такси за предоставяне на услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел са определени в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията и са постъпили по сметката на АВ в дължимия размер. При разглеждане на общо 235 заявления, от служителите на Агенцията не е осъществена проверка за наличието на постъпили такси по сметката на Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, с което не са спазени изискванията на Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел.*

*От АВ е внедрена допълнителна функционалност в модул „Плащания“ на регистъра, която позволява усвояването на таксите да се извършва и в последващ момент, след предоставянето на услугите.*

## **II. Разходи по бюджета на Агенцията по вписванията**

Изпълнителният директор на АВ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието, който представлява Агенцията, оправомощава лица, които да изпълняват част от неговите функции, ръководи, координира и контролира изпълнението дейността, планира, разпределя и администрира предоставените бюджетни средства на Агенцията, сключва договори, свързани с осъществяване на дейността на Агенцията, и др.<sup>98</sup>

Главният секретар осигурява организационната връзка между изпълнителния директор на Агенцията и административните звена, както и между административните звена, организира разпределянето на задачите за изпълнение между административните звена, осъществява общия контрол по изпълнението на възложените задачи, осъществява контрол върху правилното водене и съхраняване на документацията, утвърждава длъжностните характеристики на служителите в Агенцията и др.<sup>99</sup>

Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС) организира изготвянето на годишния бюджет за приходите и разходите на Агенцията за съответната година; изготвя ежемесечни и тримесечни отчети за касовото изпълнение на бюджета и годишния финансов отчет на Агенцията; организира изготвянето на бюджетната прогноза и проекта на бюджет; организира и извършва финансово-счетоводното обслужване на Агенцията и осигурява изпълнението на бюджета; упражнява контрол за законосъобразното и целесъобразното разходване на паричните средства и на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси; участва в изготвянето на система от индикатори за измерване на изпълнението и обвързването ѝ с правилата за определяне на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и др.<sup>100</sup> Дирекцията включва два отдела<sup>101</sup>, като на отдел „Финансово-счетоводно обслужване (ФСО) са вменени функции да организира и извършва финансово-счетоводната дейност на

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 2-2-4

<sup>98</sup> Съгласно чл. 6 от УПАВ

<sup>99</sup> Чл. 9 от УПАВ

<sup>100</sup> Чл. 12 от УПАВ

<sup>101</sup> Отдел „Финансово-счетоводно обслужване и отдел „Управление на собствеността“

АВ, както и на службите по вписванията и службите по регистрацията към тях. На дирекция „Правно обслужване, човешки ресурси и деловодство“ (ПОЧРД) са определени функции: по осигуряване правното обслужване и документооборота; във връзка с организирането и възлагането на обществени поръчки и по отношение на човешките ресурси и протокола.<sup>102</sup> Дирекцията е организирана в два отдела – „Правно обслужване и административнонаказателни дейности“ (ПОАНД) и „Човешки ресурси, деловодство и протокол“ (ЧРДП). Отдел ЧРДП: осъществява организацията по набиране на персонала и назначаване на служителите в Агенцията; изготвя всички актове, свързани с възникването, изменянето и прекратяването на служебните и трудовите правоотношения; оформя, води и съхранява служебните и трудовите досиета на служителите в Агенцията; организира въвеждането и прилагането на система за оценка на изпълнението на длъжността и израстването в кариерата на държавната администрация; участва в изготвянето на система от индикатори за измерване на изпълнението и обвързването ѝ с правилата за определяне на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и други.

Отчетените разходи по бюджета на АВ за 2019 г. са 21 791 723 лв., а за 2020 г. – 25 264 690 лв.<sup>103</sup> Разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са в размер на 10 569 937 лв. за 2019 г. и 11 671 212 за 2020 г. и са най-висок относителен дял в общите разходи – съответно 41,19 на сто за 2019 г. и 46,20 на сто за 2020 г. Разходите за издръжка са 4 794 279 лв. за 2019 г. и на 5 877 730 лв. за 2020 г., а капиталовите разходи - 3 190 400 лв. за 2019 г. и 4 241 223 лв. за 2020 г., като заедно заемат значителен относителен дял от общия размер на разходите по бюджета на АВ - 36,64 на сто за 2019 г. и 40,05 на сто, за 2020 г.

С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са отчетените разходи за външни услуги, които представляват 65,12 на сто за 2019 г., и 78,77 на сто за 2020 г.

През одитирания период, обхватът и осъществяването на СФУК са уредени с: Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Агенция по вписванията<sup>104</sup>; Система за финансово управление и контрол; Система на двойния подпис и предварителен контрол<sup>105</sup>; Система за вътрешен контрол<sup>106</sup>. В правилата е определен обхватът на управленската отговорност и съдържанието на елементите на СФУК, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Съгласно цитираните правила, разходите се извършват след представяне в отдел ФСО на докладна записка за инициране на разход или договор, попълнен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, разходооправдателни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, доклади, отчети и др.). Прилагането на системата за двоен подпис се осъществява от изпълнителния директор или упълномощено от него лице и от директора на дирекция ФСДУС/началника на отдел ФСО. Оправомощените да подписват финансово-счетоводни документи длъжностни лица, във връзка с прилагането на системата за двоен подпис, са определени със заповеди на изпълнителния директор, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.<sup>107</sup> Финансовият контрол осъществява предварителен контрол за законосъобразност, който следва да се документира с контролен лист.

---

<sup>102</sup> Чл. 11 от УПАВ

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 2-1

<sup>104</sup> утвърдени на 24.11.2020 г. от изпълнителния директор;

<sup>105</sup> изменени и допълнени със Заповед № РД-01-389/16.10.2017 г. на изпълнителния директор;

<sup>106</sup> утвърдена със Заповед № РД-01-169/24.04.2020 г. на изпълнителния директор;

<sup>107</sup> Заповед № РД-01-315 от 24.08.2018 г., Заповед № РД-01-345 от 15.07.2019 г., Заповед № РД-01-109 от 06.03.2020 г., Заповед № РД-01-139 от 25.03.2020 г. на изпълнителния директор на АВ, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис на финансово счетоводни документи;

## **1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения**

Определянето, измененията и изплащането на заплатите на служителите, работещи по трудови и служебни правоотношения в АВ са уредени с Единни вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията. (ЕВПРЗ)<sup>108</sup> С правилата са регламентирани: формирането на брутните заплати на служителите; условията и редът за определяне и изменение на индивидуалните основни месечни заплати; видовете допълнителни възнаграждения, осъществяването на контролните процедури при изготвянето на ведомостите за заплати. Въведена е и контролна процедура за съгласуване от отговорни длъжностни лица на заповедите за изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати. Редът за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати е разписан в Приложение № 2<sup>109</sup> към ЕВПРЗ.<sup>110</sup>

Съгласно чл. 18 от ЕВПРЗ, служителите в Агенцията, изпълнителният директор, длъжностните лица по регистрацията по ЗТРРЮЛНЦ и назначените по ПМС № 66/1996 г., получават допълнително възнаграждение за постигнати резултати, което може да се изплаща четири пъти годишно – през м. април, м. юли, м. октомври за текущата година и през м. януари – за предходната година. Определянето на допълнителното възнаграждение на служители, които по изискванията на закон не са включени в структурни звена се извършва въз основа на индивидуална оценка. Оценяването на резултатите на изпълнителния директор се извършва от министъра на правосъдието, който попълва и подписва формуляр с посочване на мотивите за определената оценка.<sup>111</sup> Изчисленията на сумите се извършват от отдел ФСО, след подадена информация от отдел ЧРДП, изготвя се проект на заповед за изплащането им и същата се представя на изпълнителния директор след съгласуване с началника на отдел ЧРДП, началника на отдел ФСО, директора на дирекция ПОЧРД, директора на дирекция ФСДУС и финансовия контролор.

Съгласно т. 33 от Приложение № 2 към ЕВПРЗ, изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на изпълнителния директор на АВ се извършва въз основа на заповед на министъра на правосъдието или друг административен акт.

През 2019 г., отчетените разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са 10 569 937 лв. и 11 671 212 лв. за 2020 г.<sup>112</sup> и същите заемат висок относителен дял от общите разходи на Агенцията, съответно 41,19 на сто за 2019 г. и 46,20 на сто за 2020 г.<sup>113</sup>

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формиране на одитни извадки, които включват изплатените средства за заплати към 59 служители за м. април 2019 г. и извършените плащания към 59 служители за м. октомври 2020 г. Единиците, включени в извадката са определени чрез систематичен подбор, приложен върху разходите по ведомостта за заплати и възнаграждения на служителите за м. април 2019 г. и за м. октомври 2020 г. Чрез рисков подбор са проверени изплатените допълнителни възнаграждения за постигнати резултати (ДВПР) на изпълнителния директор на АВ през месеците: април, юли, октомври 2019 г. и месеците: януари, април, юли и октомври 2020 г.

При проверката е установено<sup>114</sup>:

---

<sup>108</sup> утвърдени със Заповед № РД-01-20/18.01.2019 г. на изпълнителния директор;

<sup>109</sup> Приложение № 2 „Правила за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати“

<sup>110</sup> **Одитно доказателство № 2-3**

<sup>111</sup> чл. 24, б. „д“ от Приложение № 2 „Правила за определяне на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати“, към „Единните вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията“

<sup>112</sup> съгласно отчетите за касово изпълнение на бюджета

<sup>113</sup> **Одитно доказателство № 2-1**

<sup>114</sup> **Одитно доказателство № 9**



а) Основните месечни възнаграждения на служителите са в нормативно определените граници по нива и степени за заеманата длъжност, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА) и чл. 20, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ.<sup>115</sup> Размерът на индивидуалната основна месечна заплата на всеки служител е определен в рамките на минималния и максималния размер за съответното ниво и степен и съответства на определения в поименното разписание на длъжностите. Начисленият във ведомостите за заплати размер на индивидуалното възнаграждение на всеки служител съответства на определения в поименното разписание на длъжностите в АВ за съответния месец и е съобразно отработените дни в месеца. Изплатените възнаграждения съответстват на начислените по ведомостта за заплати.

б) През м. април 2019 г. и м. октомври 2020 г. са изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, както и за извънреден труд на служители от Агенцията. Същите са определени със заповеди на изпълнителния директор и са съгласувани от определените длъжностни лица по реда, предвиден във вътрешните правила. Изплатените допълнителни възнаграждения съответстват на одобрените средства от изпълнителния директор.

в) За одитирания период, на изпълнителния директор на АВ са изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за месеците: април, юли, октомври на 2019 г. и за месеците: януари, юли и октомври на 2020 г. Оценяването на резултатите от неговата работата е извършено от министъра на правосъдието с формуляр за оценка с посочени мотиви. Изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати е извършено на основание издадени заповеди от изпълнителния директор, които включват служители от изпълнителския и ръководен състав на Агенцията, *включително и изпълнителния директор на АВ*. Размерът на допълнителното възнаграждение на изпълнителния директор е определен в приложение към заповедите. Преди подписването им, заповедите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, определени в ЕВПРЗ. Допълнителните възнаграждения на изпълнителния директор са изплатени без наличието на заповед на министъра на правосъдието или друг издаден от него административен акт, *в несъответствие с изискванията на т. 33 от Приложение № 2 към чл. 28, ал. 7 от Единните вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията.*<sup>116</sup>

г) Контролните дейности при изплащане на заплатите на служителите по трудови и служебни правоотношения са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред: общите рекапитулации и ведомостите за заплати са подписани от началника на отдел ФСО, директора на дирекция ФСДУС и изпълнителния директор на АВ. При всяко плащане е съставен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Платежните нареждания са подписани от изпълнителния директор на АВ и директора на дирекция ФСДУС, съгласно изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

*Разходите за заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения са извършени в съответствие с нормативните изисквания и при спазване на определения вътрешен ред. Изплатените възнаграждения съответстват на начислените по ведомостта за заплати.*

*За одитирания период, при изплащането на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на изпълнителния директор на АВ не са спазени изискванията на т. 33 от Приложение № 2 към ЕВПРЗ, като същите са изплатени без издадена заповед на министъра на правосъдието или друг административен акт.*

*Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания в АВ ред, но същите не са предотвратили установеното несъответствие при изплащането на ДВПР на изпълнителния директор на Агенцията.*

---

<sup>115</sup> По отношение на длъжностните лица по регистрацията

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 10

## 2. Разходи за издръжка

### 2.1. Разходи за външни услуги

Извършените разходи за външни услуги по бюджета на АВ за 2019 г. са в размер на 3 122 263 лв., а за 2020 г. – в размер на 4 629 724 лв.<sup>117</sup> Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формирани одитни извадки, в които са включени извършените плащания на обща стойност 1 181 916,31 лв. към пет доставчици на външни услуги за 2019 г. (37,9 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги) и извършените плащания в общ размер на 2 903 211,50 лв. към девет доставчици на външни услуги, извършени през 2020 г. (62,7 на сто от общия размер на отчетените през 2020 г. разходи за външни услуги). Единиците в извадката са определени чрез подбор по стойност–общ размер на плащания към доставчик над 95 000 лв. за 2019 г. и за 2020 г. Проверените разходи в размер на 4 085 127,81 лв. представляват 52,7 на сто от отчетените разходи за външни услуги през одитирания период.

При проверката е установено<sup>118</sup>:

*2.1.1. Разходи по договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по Глава 26 от ЗОП или чрез директно възлагане*

а) Разходи в размер на 1 918 638,11 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки по приложимия ред на ЗОП съобразно стойността им и са за: извънгаранционна поддръжка и ремонт на високопроизводителни копирни машина<sup>119</sup>, абонаментно обслужване и сервиз на компютърно, комуникационно и друго техническо оборудване<sup>120</sup>; комуникационно оборудване, работни станции и периферия<sup>121</sup>; за осигуряване на комуникационна свързаност<sup>122</sup>; доставка на корици и подвързване<sup>123</sup>; цифровизация на архиви<sup>124</sup>; фиксирани стационарни телефонни услуги<sup>125</sup>, поддръжка на лицензи за: система за събиране и анализ на журнални записи, свързани с информационната сигурност - IBM QEadar SIEM<sup>126</sup>, и система за защита, наблюдение и управление на бази от данни - IBM Security Guardium<sup>127</sup>.

---

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 2-1

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>119</sup> Проверените разходи са в размер на 14 400 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-103/17.10.2019 г. с „Тимекс БГ“ ООД, публично състезание, обособена позиция № 2, УИН:00447-2019-0008;

<sup>120</sup> Проверените разходи са в размер на 62 286 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-77/25.06.2018 г. със „СТЕМО“ ООД, публично състезание, УИН: 00447-2018-0001;

<sup>121</sup> Проверените разходи са в размер на 33 459,60 лв. за 2019 г. и на 167 298 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-102/17.10.2019 г. със „СТЕМО“ ООД, публично състезание, УИН: 00447-2019-0008;

<sup>122</sup> Проверените разходи са в размер на 493 443,60 лв. за 2019 г. и на 402 788,20 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-136/27.11.2018 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД – Виваком, открита процедура, УИН: 00447-2018-0003;

<sup>123</sup> Проверените разходи са в размер на 303 561,21 лв. за 2020 г. по Договори №№ 93-00-91/30.08.2019 г., 93-00-87/30.08.2019 г., 93-00-86/30.08.2019 г., 93-00-90/30.08.2019 г., № 93-00-88/30.08.2019 г., 93-00-89/30.08.2019 г. с „ВЕНС-7 С“ ООД, открита процедура, УИН 00447-2019-0003;

<sup>124</sup> Проверените разходи са в размер на 117 600 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-3/03.01.2020 г. и в размер на 115 200 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-2/03.01.2020 г. с „Тимекс-БГ“ ООД, публично състезание, обособена позиция № 2, УИН:00447-2019-0014

<sup>125</sup> Проверените разходи са в размер 43 037,50 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-18/27.02.2020 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, сключен след проведено публично състезание, УИН: 00447-2019-0018.

<sup>126</sup> Проверените разходи са 94 814,40 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-19/28.02.2020 г. с „Телелинк бизнес Сървисис“ ЕАД, публично състезание, УИН: 00447-2019-0019

<sup>127</sup> Проверените разходи са 70 749,60 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-20/28.02.2020 г. с „Телелинк бизнес Сървисис“ ЕАД, публично състезание, УИН: 00447-2019-0019

б) Разходи на обща стойност 1 649 820,39 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и първични платежни документи или при наличието на основанията по чл. 20, ал. 6 от ЗОП и сключени договори. Разходите са за поддръжка на: информационната система (ИС) на специален регистър БУЛСТАТ и кореспонденция към регистратурата за класифицирана информация<sup>128</sup>, ИС на регистър БУЛСТАТ<sup>129</sup>; системно, комуникационно и СУБД програмно осигуряване с наблюдение и управление на информационна и комуникационна инфраструктура<sup>130</sup>; ИС на Регистър на имуществените отношения на съпрузите<sup>131</sup>, ИС на имотния регистър и приложението за отдалечен достъп - One stop shop<sup>132</sup>; ИС на ТРРЮЛСНЦ<sup>133</sup>, софтуер за централизирано наблюдение и управление на мрежова и информационна инфраструктура WhatsUpGold<sup>134</sup> и за защита на e-mail трафика IronPort (Cisco ESA C190)<sup>135</sup>, абонаментно обслужване и сервиз на сървъри, дискови масиви, устройства за архивиране, активно и пасивно мрежово оборудване в центровете за данни на АВ<sup>136</sup>; за провеждане на обучения<sup>137</sup>; за удостоверителни услуги, квалифицирани удостоверения<sup>138</sup>, за предоставяне на програмно време по националната програма на „Дарик радио“ за излъчвания на информационни радио-спотове<sup>139</sup>, за

---

<sup>128</sup> Проверените разходи са в размер на 9 024 лв. за 2019 г. и на 15 000 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-96/04.10.2019 г. с „Информационно обслужване“ АД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>129</sup> Проверените разходи са в размер на 47 520 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-137/30.11.2018 г. и на 47 520 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-119/04.12.2019 г. с „Информационно обслужване“ АД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>130</sup> Проверените разходи са в размер на 241 200 лв. за 2019 г. и на 482 400 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-27/24.04.2019 г. с „Информационно обслужване“ АД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>131</sup> Проверените разходи са в размер на 4 800 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-103/18.08.2019 г., 1 800 лв. за 2019 г. и 7 479,99 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-78/16.08.2019 г. с „КРОССРОУД“ ООД, сключени по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>132</sup> Проверените разходи са в размер на 58 320 лв. за 2019 г. по договор № 93-00-104/14.08.2019 г. Проверените разходи са в размер на 23 976 лв. за 2019 г. и на 95 904 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-77/16.08.2019 г. с „КРОССРОУД“ ООД, сключени по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>133</sup> Проверените разходи са в размер на 95 040 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-70/09.08.2019 г. със „Сиенсис“ АД. Договорът е сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>134</sup> Проверените разходи са 9 530,40 лв. по Договор № 93-00-110 от 17.08.20 г. с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД.

<sup>135</sup> Проверените разходи са 35 820 лв. по Договор № 93-00-108/13.08.20 г. с „Телелинк бизнес Сървисис“ ЕАД.

<sup>136</sup> Проверените разходи са в размер на 14 300,40 лв. за 2019 г. и на 157 304,40 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-109/18.11.2019 г. със „СТЕМО“ ООД, сключени по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

<sup>137</sup> Проверените разходи са в размер на 14 400 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-122/09.12.2019 г. с „КРОССРОУД“ ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

<sup>138</sup> Проверените разходи са в размер на 3 000 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-115/21.08.2020 г. с „Информационно обслужване“ АД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

<sup>139</sup> Проверените разходи са в размер на 98 328 лв. за 2019 г. и на 101 790 лв. за 2020 г. по Договор №№ 93-00-8/02.02.2018 г., № 93-00-147/28.12.2018 г., № 93-00-128/28.12.2019 г. с „Дарик Радио“ АД - чл. 13., ал. 1, т. 5. от ЗОП - Законът не се прилага при поръчки за закупуване на програмно време или осигуряване на предавания, които се възлагат на доставчици на медийни услуги;

интернет<sup>140</sup> и за реализиране на защита от DDOS атаки<sup>141</sup>, телефонни услуги<sup>142</sup>, телевизия<sup>143</sup>.

в) Разходи в размер на 472 995,87 лв. са извършени на основание сключен рамков договор за възлагане на дейности, които попадат в обхвата на системната интеграция по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ и са за осигуряване на: лицензи за актуализация и поддръжка на софтуерни продукти, на система за защита, наблюдение и управление на бази от данни – (IBM Security Guardium), софтуер за визуализация (VMware), лицензи за подновяване на правата за ползване и софтуерна поддръжка на СУБД Oracle, и консултантски услуги, свързани с информационните и комуникационни системи<sup>144</sup>.

г) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се първични счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, както и протоколи за приемане на услугите, съгласно предвиденото в договорите. Разходооправдателните документи са подписани от изпълнителя и длъжностни лица, определени в договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на АВ и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи. В договорите са определени длъжностните лица, които да контролират и следят за изпълнението им.

д) Предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход е осъществен от финансовия контролор, документиран с контролен лист, в съответствие с определения вътрешен ред.

е) Договорите и платежните документи са подписани от изпълнителния директор на АВ и упълномощени длъжностни лица, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

---

<sup>140</sup> Проверените разходи са в размер на 812,90 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-20/22.02.2018 г. Проверените разходи са в размер на 3 507,99 лв. за 2019 г. и на 3 331,32 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-5/31.01.2019 г. с „Българска телекомуникационна компания ЕАД“ – Виваком;

<sup>141</sup> Проверените разходи са в размер на 7 262,47 лв. за 2019 г. и на 5 879,15 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-65/24.07.2019 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД – Виваком;

<sup>142</sup> Проверените разходи са в размер на 2 288,49 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-2/31.01.2018 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД. За 2019 г. в размер на 21 169,64 лв. и за 2020 г. са в размер на 546,48 лв. по Договор № 93-00-2/04.01.2019 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД. Проверените разходи са в размер на 33 525,84 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-9/27.01.2020 г. с БТК ЕАД. Проверените разходи са в размер на 343,78 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-1/03.01.2018 г. и на 6 388,91 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-1/04.01.2019 г., сключени с БТК ЕАД.

<sup>143</sup> Проверените разходи са в размер на 306,23 лв. за 2020 г. по Договор № 93-00-73/10.05.2020 г. с БТК ЕАД.

<sup>144</sup> по рамков договор № 93-00-97/03.07.2020 г. с „Информационно обслужване“ АД. Рамковият договор е сключен на основание § 45, ал. 1 и 2 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗЕУ, във връзка с чл. 7с от ЗЕУ, както и чл. 9 от Закона за задълженията и договорите и е с предмет: „Изпълнение на дейности по системна интеграция, попадащи в обхвата на чл. 7с от ЗЕУ, включващи предоставянето на услуги по изграждане, поддръжане, развитие и наблюдение на работоспособността на ИКС, използвани от възложителя, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги, съгласно План-график“

*Съгласно § 45, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за електронното управление (ЗЕУ) (Обн. - ДВ, бр. 94 от 2019 г., изм. - ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г.) системната интеграция по чл. 7с от ЗЕУ се осъществява от „Информационно обслужване“ АД, като дружеството по закон притежава правото да предоставя услуги по изграждане, поддръжане, развитие и наблюдение на работоспособността на ИКС, използвани от административните органи, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги. С горепосоченото законово изменение „Информационно обслужване“ АД е нормативно определен за публичен възложител за всички обществени поръчки, които попадат в обхвата на системна интеграция по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ. Съгласно цитираната разпоредба дейностите по системна интеграция включват предоставянето на услуги по изграждане, поддръжане, развитие и наблюдение на работоспособността на информационните и комуникационните системи, използвани от административните органи, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги.*

*Съгласно т. 13 от РМС № 727/05.12.2019 г., изм. с РМС № 358 от 28 май 2020 г., АВ е определена като административен орган, който при изпълнение на своите функции, свързани с дейности по системна интеграция, възлага изпълнението на тези дейности на „Информационно обслужване“ АД. По този начин Агенцията по вписванията се задължава да предава за възлагане на „Информационно обслужване“ АД всички планирани обществени поръчки в областта на системната интеграция, които до сега се възлагаха от АВ, чрез провеждане на различни процедури по ЗОП. За уреждане на отношенията по възлагане изпълнението на дейности по системна интеграция и фактическото предаване на технически спецификации по обществени поръчки към нормативно определения публичен възложител – „Информационно обслужване“ АД, АВ е сключен въпросният рамков договор*

*Разходите за външни услуги, извършени по сключени договори за обществени поръчки са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с функциите и дейността на Агенцията. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

#### *2.1.2. Разходи за външни услуги без проведена обществена поръчка по ЗОП*

През 2019 г. са извършени разходи в размер на 36 394,52 лв. без ДДС (43 673,44 лв. с ДДС) по договор<sup>145</sup> за фиксирани телефонни услуги, сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Размерът на изплатените средства попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и е следвало да бъде приложен предвиденият ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността ѝ, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, което не е направено. *Разходите са извършени в нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.*

След представени докладни записки от директора на дирекция „ФСДУС“<sup>146</sup> до изпълнителния директор на АВ, в края на 2019 г. е стартирана процедура за възлагане на обществена поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП за предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез фиксирана телефония за нуждите на АВ с прогнозна стойност 90 000 лв. без ДДС. С решение № РД-04-7 от 13.02.2020 г. на възложителя е определен изпълнителят на поръчката за предоставяне на фиксирана телефония.

Допуснатото нарушение при извършване на разходите е в резултат на неточно определяне на прогнозната стойност, която според разпоредбата на чл. 21, ал. 8 от ЗОП при услуги, които са регулярни или подлежат на подновяване в рамките на определен период се определя на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката. През одитирания период, в Агенцията не е въведен надежден контролен механизъм за анализ на разходите, в частност разходите за услуги, който да осигурява своевременно и правилно планиране на обществените поръчки, както и законосъобразен избор на ред за възлагането им.<sup>147</sup> *По време на одита, от изпълнителния директор на АВ е издадена заповед<sup>148</sup>, с която са регламентирани конкретни функции на заявителите на обществени поръчки и на други служители, които при стартирането на подготовката за провеждане на процедура или в доклада за директно възлагане, следва да предоставят информация за размера на изплатените суми по обществени поръчки от същия вид, възложени през предходния период и за изплатените суми по поръчки с идентичен или сходен предмет през календарната година, както и за спазване изискването за определяне на прогнозната стойност и реда за възлагане по чл. 21 от ЗОП.<sup>149</sup>*

*През 2019 г. са извършени разходи за фиксирани телефонни услуги без да е приложен предвиденият законов ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността ѝ, при наличието на основание за това. По време на одита, са предприети действия за минимизиране на риска от допускане на нарушения на приложимия законов ред за възлагане на обществени поръчки при извършването на разходи.*

---

<sup>145</sup> договор № 93-00-1 от 04.01.2019 г.

<sup>146</sup> ДЗ с № 92-06-61/23.10.2019 г. и № 92-06-61/30.10.2019 г.

<sup>147</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>148</sup> Заповед № РД-01-262/10.05.2022 г.

<sup>149</sup> **Одитно доказателство № 0**

## 2. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи през одитирания период по бюджета на АВ са в размер на 10 393 106 лв., от които 3 310 023 лв. за 2019 г. и 4 241 223 лв. за 2020 г.<sup>150</sup> Капиталовите разходи са извършени за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи (ДМА и НДА).

При одита са проверени всички разходи<sup>151</sup>, като част от тях в размер 5 194 688 лв. са проверени в област „Разходи по бюджета на АВ“, процес „Капиталови разходи“, а останалата част – в размер на 5 198 418 лв., съответно в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“<sup>152</sup>.

### 2.1. Придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)

Проверката за съответствие с правната рамка включва извършени разходи за придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения и стопански инвентар в размер на 3 175 016,24 лв. за одитирания период.

При проверката е установено:<sup>153</sup>

а) Разходи за придобиване на ДМА на стойност 12 325,28 лв. са извършени на основание сключен договор за обществена поръчка, съгласно приложимия ред по ЗОП и са за доставка на абонатна станция за топлофикационна система.<sup>154</sup>

б) Разходи на обща стойност 737 292,16 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и първични платежни документи или при наличие на основанията по чл. 20, ал. 6 от ЗОП и сключени договори. Разходи в размер на 41 087,16 лв.<sup>155</sup> са извършени за: доставка на сървърен рак шкаф<sup>156</sup>, компютърна конфигурация<sup>157</sup>, рутер<sup>158</sup> и климатични системи<sup>159</sup>. Разходи в размер на 696 205 лв.<sup>160</sup> са извършени за доставка на:

---

#### <sup>150</sup> Одитни доказателства № 2-1 и № 13

<sup>151</sup> В популацията на капиталовите разходи не са включени плащания в размер на 131 222 лв. и 57 582 лв. към доставчици „МИВ инженеринг“ ООД и „ТЕМПУС 2000“ ООД, проверени на етап „планиране“ на одитната задача в рамките на процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

<sup>152</sup> Разходи за **придобиване на ДМА** в размер на 3 464 674 лв. за 2019 г. (по Договор № 93-00-124/12.12.2019 г. със СИЕНСИС АД на стойност 1 569 600 лв. – т. 29 от справката за изпълнените договори; по договор № 93-00-126/13.12.2019 г. с ГЛОБАЛ САТ ЕООД на стойност 1 391 794 лв. – т. 28 от справката за изпълнените договори; по Договор № 93-00-130/17.12.2019 г. със СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ АД на стойност 503 280 лв. – т. 27 от справката за изпълнените договори на АВ); Разходите за **придобиване на ДМА** в размер на 535 064 лв. за 2020 г. (по Договор № 93-00-1/03.01.2020 г. с ЕНОПТА ООД на стойност 235 200 лв. – т. 3 от Справка за изпълнените договори; Договор № 93-00-115/28.11.2019 г. с КОНТРАКС АД на стойност 299 864 лв. – т. 21 от Справка за изпълнените договори); Разходи за **придобиване на НДА** в размер на 1 198 680 лв. за 2019 г. (по договор № 93-00-12/22.02.2019 г. със Сирма Солюшънс АД, т. 36 от Справка за изпълнените договори)

#### <sup>153</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>154</sup> Разходите са по Договор № 93-00-13/14.02.2020 г. с „МСМ ГРУП 07“ ЕООД, сключен след проведено публично състезание (УИН: 00447-2019-0016)

<sup>155</sup> Чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>156</sup> Проверените разходи са в размер на 5 176 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-25/08.04.2019 г. с РИТАЛ ЕООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>157</sup> Проверените разходи са в размер на 23 460 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-134/18.12.2019 г. с СТЕМО ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>158</sup> Проверените разходи са в размер на 1 419,16 лв. за 2020 г. по Докладна записка № 11-00-2095/17.11.2020 г. на директор на дирекция "ФСУДС", съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>159</sup> Проверените разходи са в размер на 11 032 лв. за 2019 г. по Докладна записка № 04-01-20/18/19.12.2019 г. на директор на дирекция "ФСДУС", съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>160</sup> Чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 6 от ЗОП (функция отбрана и сигурност)

хардуер<sup>161</sup> и комплексна система за събиране и анализи на журнални записи, свързани с информационната сигурност и защита на данните от търговския и имотния регистър.<sup>162</sup>

в) Разходите в размер на 2 425 398,80 лв.<sup>163</sup> са извършени на основание сключен рамков договор за възлагане на дейности, които попадат в обхвата на системната интеграция по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ и са за ъпгрейд и усъвършенстване на информационните системи система и Софтуерно решение за физическа превенция на риска и повишаване на сигурността на Централното управление на АВ.

г) Разходите за придобиване на ДМА са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с дейността на АВ. Средствата са изплатени при наличие на изискващите се счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на извършените доставки и други документи, съгласно договорите и са подписани от изпълнителя и определените длъжностни лица.

д) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход е осъществен от финансов контролор, съгласно регламентирания вътрешен ред, документиран с контролен лист.

е) Сключените договори за придобиване на дълготрайни материални активи и платежните нареждания са подписани от упълномощените длъжностни лица, в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

*Разходите за придобиване на ДМА са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани са с функциите и дейността на Агенцията по вписванията и съответстват по вид и стойност на договореното и на разходооправдателните документи. Контролните процедури са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред и са ефективни.*

## **2.2. Придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА)**

Проверката за съответствие с правната рамка включва извършените разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти с общ размер от 2 019 672 лв. за одитирания период.

При проверката е установено:<sup>164</sup>

---

<sup>161</sup> Проверените разходи са в размер на 539 516,40 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-123/10.12.2019 г. с „СЕКТРОН“ ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП във връзка с част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите на отбрана и сигурност“, чл. 148, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

<sup>162</sup> Проверените разходи са в размер на 156 688,60 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-78/26.06.2018 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП във връзка с част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите на отбрана и сигурност“, чл. 148, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

<sup>163</sup> На основание сключен рамков договор за предоставяне на платежни услуги по бюджетна сметка № 93-00-135/11.12.2020 г. между АВ и „Алианц Банк България“ АД за откриване и водене на платежна бюджетна сметка на АВ и в изпълнение на одобрена докладна записка № 93-00-97/14.12.2020 г. на директор на дирекция ФСДУС и директор на дирекция ПОЧРД до изпълнителния директор на АВ, за необходимостта от откриване на кредитив по Рамков договор № 93-00-97/03.07.2020 г. съгласно одобрени от ИО заявки с № 30-00-30/23.09.2020 г.; № 30-00-64/15.10.2020 г. и № 30-00-/06.10.2020 г. на обща стойност 3 413 398,80 лв. са сключени договори № 93-00-136/14.12.2020 г., № 93-00-137/14.12.2020 г. и № 93-00-138/14.12.2020 г. с „Алианц банк България“ АД за неотменяем, непотвърден кредитив. Договорите са сключен след одобрение от МФ с рег. изх. № 04-14-92/03.12.2020 г. Договорите за със срок от 6 месеца считано от датата на подписване на договорите. Съгласно т.1.11.1. за издаване на плащане по кредитива наредителя (АВ) осигурява по своята банкова сметка в лева. Сумата се използва единствено за плащане по кредитива, в случай че изискуемите документи (фактура издадена от бенефициент „Информационно обслужване“ АД и подписана от страна на АВ-наредител и двустранно подписан ППП, в т.ч. от изпълнителния директор на АВ. Сумата от 2 425 398,80 лв. представлява: 207 000 лв. по фактура и одобрена от ИО заявка с № 30-00-30/23.09.2020 г. за закупуване на 150 бр. скенери и 2 218 399 лв. - Кредитив

<sup>164</sup> **Одитно доказателство № 15**

а) Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи на обща стойност 151 010,40 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, при спазване на приложимия ред по ЗОП, съобразно стойността им и са за доставка на: виртуално устройство (RADWA)<sup>165</sup> и софтуерни лицензи за надграждане на съществуващите решения за сървърна виртуализация и за създаване на резервни копия за архивиране.<sup>166</sup>

б) Разходи в общ размер на 673 661,45 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и първични платежни документи или при наличие на основанията по чл. 20, ал. 6 от ЗОП и сключени договори. Разходи в размер на 109 782,65 лв.<sup>167</sup> са за доставка на: програмно осигуряване за електронен подпис<sup>168</sup>, ъпгрейд на електронната страница на Агенцията<sup>169</sup>, на системата за документооборот<sup>170</sup>, на система за SMS оповестяване<sup>171</sup>, лицензи за защита на E-Mail трафика (IronPort)<sup>172</sup> и изграждане на РКІ инфраструктура<sup>173</sup>. Разходи в размер на 563 878,80<sup>174</sup> са за: ъпгрейд на системата на регистър БУЛСТАТ<sup>175</sup>, за доставка на софтуер за повишаване на информационната сигурност на АВ<sup>176</sup>, възстановяване на изходящия код на РИОС и ъпгрейд на търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел<sup>177</sup>.

в) Разходите в размер на 1 195 000 лв. са извършени на основание сключен рамков договор за възлагане на дейности, които попадат в обхвата на системната интеграция по

---

<sup>165</sup> Проверените разходи са в размер на 31 010,40 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-130/17.12.2019 г. със СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ АД, сключен сред процедура на договаряне без публикуване на обявление за поръчка (УИН: 00447-2019-0015) (област отбрана и сигурност)

<sup>166</sup> Проверените разходи са в размер на 120 000 лв. за 2019 г. по Договор № 93-00-127/17.12.2019 г. със С&Т БЪЛГАРИЯ ЕООД, (УИН: 00447-2019-0015)

<sup>167</sup> Чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>168</sup> Проверените разходи са в размер на 22 800 лв. по Договор № 93-00-110/20.11.2019 г. с БОРИКА БАНКСЕРВИЗ АД (*договорът е за право на ползване на програмни продукти BISS и B-Trust L Secure DSSLite предназначен за електронно подписване и валидация на документи в информационната система на Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел и Имотен регистър, осигуряващ възможност за разширяване на създаден вече цифров подпис (PKCSI) до единните европейски формати за полагане на електронен подпис в синхрон с Регламент (ЕС) 910/2014 (софтуерен лиценз) сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП*

<sup>169</sup> Проверените разходи са в размер на 4 608 лв. по Договор № 93-00-37/29.05.2019 г. с ИНДУСТРИЯ ТЕХНОЛЪДЖИ ООД, за изработка и интегриране на динамична карта на страната на уебсайта на АВ и промени по менютата на уебсайта на АВ, сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>170</sup> Проверените разходи са в размер на 6 324 лв. по Договор № 93-00-118/13.12.2019 г. с ИНДЕКС БЪЛГАРИЯ ООД, за създаване на нова функционалност - модул „Заповеди“ в Административната информационна система АИС - е-документооборот, сключен по реда на сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>171</sup> Проверените разходи са в размер на 30 480 лв. по Договор № 93-00-105/29.10.2019 г. с ЛИНК МОБИЛИТИ ЕАД, за надграждане на системата за SMS оповестяване за ИР и ТР и регистър на юридическите лица с нестопанска цел, с оглед повишаване на нивото на сигурност и предоставяне на качествени услуги на потребителите, сключен по реда на сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>172</sup> Проверените разходи са в размер на 33 570,65 лв. по Договор № 93-00-68/26.07.2019 г. с ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, сключен по реда на сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>173</sup> Проверените разходи са в размер на 12 000 лв. по Договор № 93-00-5/14.01.2020 г. с ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ АД за изграждане на РКІ структура с цел издаване на сертификати за регистриран достъп до делата на търговците и ЮЛНЦ, сключен по реда на сключен по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП

<sup>174</sup> чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 6 от ЗОП (функция отбрана и сигурност)

<sup>175</sup> Проверените разходи са в размер на 48 000 лв. по Договор № 93-00-117/02.12.2019 г. с ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ АД, за доразвитие на информационната система на регистър БУЛСТАТ за реализиране на интеграция с информационната система на ТРРЮЛНЦ, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП във връзка с част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите на отбрана и сигурност“, чл. 148, ал. 1, т. 5 от ЗОП

<sup>176</sup> Проверените разходи са в размер на 477 478,80 лв. по Договор № 93-00-123/10.12.2019 г. със СЕКТРОН ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП във връзка с част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите на отбрана и сигурност“, чл. 148, ал. 1, т. 5 от ЗОП

<sup>177</sup> Проверените разходи са в размер на 9 600 лв. по Договор № 93-00-36/22.06.2019 г. със СИЕНСИС АД, за надграждане на ТРРЮЛНЦ с оглед обособяване на функционалност, осигуряваща отделното разглеждане на заявленията по образец Б7 за вписване на обстоятелствата относно действителните собственици във връзка с изпълнение на чл. 19, ал. 4 от Закона за ТРРЮЛНЦ, сключен по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП във връзка с част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите на отбрана и сигурност“, чл. 148, ал. 1, т. 5 от ЗОП



смисъла на чл. 7с от ЗЕУ<sup>178</sup> и са за усъвършенстване на информационните системи и софтуерно решение за физическа превенция на риска и повишаване на сигурността на Централното управление на АВ.

г) Разходите за придобиване на НДА са документално обосновани и са свързани с дейността и функциите на АВ. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури и приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица, съгласно договорите.

д) Извършените разходи съответстват по вид и стойност на данните от разходооправдателните документи.

е) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, документиран с контролен лист в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

ж) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

*През одитирания период разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са окомплектовани с изискваните се документи, съгласно нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Регламентираните контролни дейности преди поемане на задължение и извършване на разход са приложени ефективно, с което е осигурено съответствие на извършените разходи с правната рамка и договорите.*

### **III. Обществени поръчки и изпълнение на договори**

#### **1. Обща информация**

Изпълнителният директор на Агенцията по вписванията е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП. За одитирания период правомощията по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки са изпълнявани от изпълнителния директор и от длъжностни лица от Агенцията, оправомощени на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.<sup>179</sup>

През одитирания период в АВ се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени от изпълнителния директор в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП. Правилата са разработени съгласно минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните структурни звена в Агенцията при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки. В обхвата на вътрешните правила са включени всички етапи на управление на цикъла на обществените поръчки: регламентираны са сроковете, отговорните длъжностни лица, процедурите и документите, които се съставят, както и съхраняването и ползването на досиетата на обществените поръчки. През 2020 г., са утвърдени актуализирани ВПУЦОП съобразно приетите изменения в ЗОП по отношение на реда и начина на осъществяване на обществените поръчки чрез електронно възлагане, при използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).<sup>180</sup>

Редът за съставяне, ползване и съхраняване на досиетата за обществените поръчки и определянето на длъжностни лица, които отговарят за съдържанието на досието и движението на документите в него е определен в раздел XI от ВПУЦОП, съгласно изискванията на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП. За проверените обществени поръчки са съставени

<sup>178</sup> Проверените разходи са по рамков договор № 93-00-97/03.07.2020 г. с „Информационно обслужване“ АД, съгласно заявка, одобрена от дружеството на 15.10.2020 г.

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>180</sup> ВПУЦОП, утвърдени със заповед № РД-01-622/18.12.2020 г. на изпълнителния директор на АВ

досиета, които съдържат документите, изготвени при откриването, провеждането и възлагането им, офертите на участниците, сключеният договор и документите, изискващи се при подписването му, обявленията, изпратени до АОП, публикуваните обяви по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, и др.

Съгласно действащите правила, процесите на прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществяват от дирекции ФСДУС, ПОЧРД и другите дирекции в АВ. Идентифицирането на потребностите от доставки, услуги и строителство се извършва от директорите на дирекции, които изготвят и представят в дирекция ПОЧРД обобщена информация за броя и вида обществени поръчки, които трябва да се възложат през следващата година, съобразно очакваните потребности в съответната дирекция, както и за финансовия ресурс, който трябва да се осигури. Директорът на дирекция ПОЧРД обобщава информацията и изготвя списък на прогнозираните обществени поръчки. Въз основа на списъка и след уточняването му с административните звена – заявители, дирекция ПОЧРД изготвя План-график на обществените поръчки в АВ. Документът се представя на главния секретар за одобряване. План-графикът последващо се съгласува от директора на дирекция ФСДУС, относно възможността за осигуряване на финансови средства в проекта на бюджет на Агенцията, както и от всички ръководители на звената – заявители на обществени поръчки. При изготвяне на план-графика се съобразява наличието на идентични или сходни дейности, които следва да са части от предмета на една поръчка, хода на действащи договори за периодично повтарящи се доставки/услуги, които предстои да бъдат възложени отново през следващия цикъл, размера на разходите за текущата и за предходната година за периодично повтарящи се доставки и услуги, необходимостта от корекции в количествата и/или стойността на периодично повтарящи се доставки и услуги, които ще бъдат възлагани, времето за подготовка, включително и за документация, времеви график за организация и провеждане на всяка поръчка, съдържащ срокове за обявяване, провеждане и завършване на процедурата/възлагането, както и за сключване на договор и други. План-графикът на обществените поръчки се утвърждава от изпълнителния директор. Когато през годината възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в приетия и утвърден план-график, същият се изменя по реда на неговото приемане.<sup>181</sup>

В резултат на извършеното през одитирания период планиране, в АВ са съставени план - графици на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г., утвърдени от изпълнителния директор.<sup>182</sup>

Обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, ал. 4 и ал. 6 от ЗОП през 2019 г. и през 2020 г. е изпратена до АОП в нормативно определения срок.<sup>183</sup>

*За управление на цикъла на обществените поръчки в АВ са приети и действат вътрешни правила, които имат задължителното минимално съдържание по ППЗОП. Правилата са актуализирани през 2020 г. съобразно настъпилите промени в действащото законодателство за възлагане на обществени поръчки. Планирането на обществените поръчки в АВ е извършено в съответствие с Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.*

---

<sup>181</sup> Съгласно раздел II, чл. 4-9 от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № РД-01-622/18.12.2020 г. на изпълнителния директор на АВ

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 17-17

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 17-19

## **2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки**

През одитирания период са възложени 15 обществени поръчки<sup>184</sup> в т.ч. 12 чрез процедури и 3 обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП. Общата стойност<sup>185</sup> на проверените обществени поръчки<sup>186</sup> е 5 122 360,60 лв. без ДДС. Броят на изпълнените договорите за обществени поръчки, които са сключени след открити и приключили в одитирания период процедури и възлагания по ЗОП е 37, с обща стойност на изплатените средства по тях в размер на 8 192 854,32 лв. с ДДС.<sup>187</sup>

### **2.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП**

Проверката за съответствие с правната рамка обхваща всички 12 обществени поръчки, стартирани и финализирани със сключени договори през одитирания период.

Проверените процедури за възлагане на обществени поръчки са:

1) Процедура на договаряне без публикуване на обявление за поръчка с предмет: „Доставка на ИКТ оборудване и софтуерни лицензи за надграждане на центровете за обработка на данни на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0015);

2) Открита процедура с предмет „Доставка на компютри, принтери, скенери, копирни машини и друга техника за нуждите на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0009);

3) Процедура на договаряне без предварително обявление с предмет: „Техническа поддръжка на лицензите за СУБД Oracle (Оракъл)“ (00447-2019-0017);

4) Открита процедура с предмет „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ползваните имоти от Агенция по вписванията“ (00447-2019-0013);

5) Публично състезание с предмет: „Цифровизация на архивите на Агенция по вписванията в Служба по вписванията – Провадия и Служба по вписванията– Чепеларе“ (00447-2019-0014);

6) Публично състезание с предмет: „Абонаментно обслужване и сервиз на компютърно, комуникационно и друго техническо оборудване за срок от 1 година“ (00447-2019-0008);

7) Публично състезание с предмет: „Поддръжка на лицензи от продуктовата гама на IBM“ (00447-2019-0019);

8) Публично състезание с предмет: „Доставка на нерещиклирана копирна хартия за нуждите на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0001);

9) Публично състезание с предмет: „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез фиксирана телефония“ (00447-2019-0018);

10) Публично състезание с предмет: „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“ (00447-2019-0007);

11) Публично състезание с предмет: „Строително-монтажни дейности по внедряване на мерки за енергийна ефективност в офисите на агенция по вписванията в гр. Видин и гр. Русе“ (00447-2019-0012);

---

<sup>184</sup> приключили с подписване на договор в одитирания период. Не са включени обжалваните и прекратените с решение на възложителя поръчки, както и една процедура, проверена на етап „планиране“ на одита. В т.ч. чрез рисков подбор е включена и една процедура, проверена на етап „планиране“ на одитната задача с установено несъответствие с нормативните изисквания („Доставка и монтаж на нова абонатна станция в офиса на Агенция по вписванията - гр. Враца и ремонт на стълбище към сутерен“ УИИ:00447-2019-0016)

<sup>185</sup> според стойността на сключените договори

<sup>186</sup> 12 процедури и 3 възлагания, приключили с подписване на договори към 31.12.2020 г.

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 18

12) Публично състезание с предмет: „Доставка и монтаж на нова абонатна станция в офиса на Агенция по вписванията - гр. Враца и ремонт стълбище към сутерен“ (00447-2019-0016).

При проверката е установено:<sup>188</sup>

2.1.1. Всяка процедура е открита с решение на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка (когато е приложимо). Решенията и обявленията са изготвени по образец и със съдържание, съгласно изискванията на ЗОП, с изключение на една процедура,<sup>189</sup> при която в обявлението за обществена поръчка липсва описание на обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица във връзка с чл. 69 от ЗПКОНПИ, наличието на които биха довели до задължителното им отстраняване.<sup>190</sup> Не е налице пълнота на информацията, която най-малко трябва да съдържат обявленията за обществени поръчки по Приложение № 4 от ЗОП<sup>191</sup>.

2.1.2. При една обществена поръчка<sup>192</sup>, обявлението за откриване на процедурата е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) на 29.08.2019 г., а документацията – в профила на купувача на 28.08.2019 г. Не е спазена разпоредбата на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (редакция, ДВ, бр. 13 от 2016 г.), според която възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.<sup>193</sup>

2.1.3. При една обществена поръчка<sup>194</sup>, обявлението за възложена поръчка е публикувано в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на 02.12.2019 г., без да е публикувано и в профила на купувача, с което не е осигурена предвидената публичност на информацията, съгласно изискванията чл. 36а от ЗОП (редакция, ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.).<sup>195</sup>

2.1.4. При три обществени поръчки<sup>196</sup>, решенията и/или обявленията за откриване/възлагане на поръчките са публикувани в РОП и в профила на купувача на електронната страница на АВ на различни дати:

- при поръчката за *доставка на компютри, принтери, скенери (00447-2019-0009)* решението и обявлението са публикувани в РОП на 29.08.2019 г., а в профила на купувача на 28.08.2019 г.

- при поръчката за *техническа поддръжка на лицензите за СУБД Oracle (Оракъл) (00447-2019-0017)*, решението за откриване на процедурата е публикувано в профила на купувача в деня на изпращането му (29.11.2019 г.), вместо в деня на публикуването му в РОП (02.12.2019 г.).

---

<sup>188</sup> Одитно доказателство от № 17-1 до № 17-12

<sup>189</sup> Открита процедура с предмет „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ползваните имоти от Агенция по вписванията“, (00447-2019-0013)

<sup>190</sup> Одитни доказателства № 19 и № 17-6

<sup>191</sup> Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5 т. 2, буква „а“ от ЗОП /част Б, т. 11, б. „в“

<sup>192</sup> „Доставка на компютри, принтери, скенери, копирни машини и друга техника за нуждите на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0009)

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 17-4, № 19 и № 11-4

<sup>194</sup> „Доставка на ИКТ оборудване и софтуерни лицензи за надграждане на центрове за обработка на данни на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0015) в областта на отбраната и сигурността;

<sup>195</sup> Одитно доказателство № 19 и № 17-8 и № 11-8

<sup>196</sup> „Доставка на компютри, принтери, скенери, копирни машини и друга техника за нуждите на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0009); „Техническа поддръжка на лицензите за СУБД Oracle (Оракъл)“ (00447-2019-0017); „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ползваните имоти от Агенция по вписванията“ (00447-2019-0013)

- при поръчката за *доставка на електрическа енергия (00447-2019-0013)*, обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 09.03.2020 г., а в профила на купувача – на 06.03.2020 г. (в деня на изпращането му). При същата обществена поръчка договорът е публикуван в профила на купувача на 28.02.2020 г. (в деня на подписването му), вместо в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП (09.03.2020 г.).

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП<sup>197</sup>, според която решенията и обявленията се публикуват в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. По отношение на публикуване на договора за обществена поръчка в профила на купувача не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП<sup>198</sup>, това да става в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.<sup>199</sup>

2.1.5. При една обществена поръчка<sup>200</sup> възложителят е поставил изискване в обявлението в екипа от специалисти, участникът да разполага с отговорник „контрол по качеството, който има квалификация „строителен инженер“, „архитект“ или „строителен техник“ и притежава Удостоверение за преминало обучение за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалентен документ, с професионален опит като Отговорник Контрол по качеството или еквивалент минимум 1 г. Поставеният критерий за подбор на основание чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП има ограничителен характер. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от Закона за камарата на строителите (ЗКС) в ЦПРС се вписват строители, които отговарят на посочените изисквания, между които и да разполагат с необходимия персонал, нает по трудов договор, за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Право да осъществяват контрол върху изпълнение на строителството имат лица, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от определена образователно-квалификационна степен и професионална квалификация. Няма и нормативно изискване за определена образователно-квалификационна степен и професионална квалификация за заемане на длъжността „контрол върху качеството на изпълнение на строителството“.

С оглед на това, така въведеното от възложителя изискване е ограничително и има разубеждаващ ефект за потенциалните кандидати, като това ограничение не е обосновано от предмета и количеството или обема на обществената поръчка. Обществената поръчка няма някаква специфика, която да налага за контрола по качеството да отговарят само и единствено „строителен инженер“, „архитект“ или „строителен техник“.<sup>201</sup>

2.1.6. При две обществени поръчки<sup>202</sup> протоколите на комисиите за провеждане на процедурите са публикувани в профила на купувача преди изпращане и публикуване на решенията за определяне на изпълнител (вместо в деня на изпращането и публикуването им). Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>203</sup>.

---

<sup>197</sup> редакция - ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

<sup>198</sup> редакция - ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

<sup>199</sup> **Одитни доказателства № 19 и № 17-4, № 17-6 и № 17-10**

<sup>200</sup> „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“ (00447-2019-0007)

<sup>201</sup> **Одитно доказателство № 17-2:** [Обявление изходящ номер: 92-06-13 от дата: 12/07/2019 г.](#)

<sup>202</sup> „Абонаментно обслужване и сервиз на компютърно, комуникационно и друго техническо оборудване за срок от 1 година“ (00447-2019-0008); „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“ (00447-2019-0007), процедури „публично състезание“

<sup>203</sup> редакция - ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

- при поръчката за *абонаментно обслужване и сервиз на компютърно, комуникационно и друго техническо оборудване (00447-2019-0008)*, протоколът от работата на комисията е утвърден от възложителя и публикуван в профила на купувача на 20.09.2019 г., а решението за избор на изпълнител е изпратено и публикувано в ПК на 30.09.2019 г.

- при поръчката за *преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла (00447-2019-0007)*, протоколът от работата на комисията е утвърден от възложителя на 30.08.2019 г. и публикуван в профила на купувача на 04.09.2019 г., а решението за определяне на изпълнител е изпратено и публикувано в ПК на 10.09.2019 г.<sup>204</sup>

2.1.7. При една обществена поръчка с две обособени позиции<sup>205</sup> на 12.06.2020 г. са подписани анекси към договорите относно срока за изпълнение във връзка с условията на пандемия и обявеното извънредно положение.<sup>206</sup> Обявленията за изменение на договорите са изпратени до РОП на 27.07.2020 г., след законоустановения 30-дневен срок от подписването им, в нарушение на чл. 185, т. 2 от ЗОП.<sup>207</sup>

2.1.8. При четири обществени поръчки<sup>208</sup> обявленията за изпълнен договор са изпратени до РОП след определения 30-дневен срок от приключването им, в нарушение на чл. 185, ал. 3 от ЗОП.<sup>209</sup> Според разпоредбата на чл. 72 от ППЗОП (редакция, ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) за целите на предоставяне на информацията за приключване на договор за обществена поръчка същият се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

- при обществената поръчка за *доставка на nereциклирана копирна хартия (00447-2019-0001)*, договърът с определения изпълнител е сключен на 01.04.2020 г. и е на стойност 158 580 лв. с ДДС<sup>210</sup>. Съгласно чл. 2 от договора, срокът за изпълнение е 12 месеца или до достигане на стойността му (което обстоятелство настъпи по-рано). Договорът за обществена поръчка е изпълнен съгласно договорените клаузи. Последното плащане е извършено на 17.07.2019 г. в размер на 94 359,30 лв., с което е достигната крайната стойност на договора при доставяне на пълното договорено количество от стоката. Обявлението за приключване на договора е изпратено на 21.08.2019 г.

- при обществената поръчка за *преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла (00447-2019-0007)*, договърът с определения изпълнител е сключен на 09.10.2019 г. и е на стойност 102 431,80 лв. с ДДС<sup>211</sup>. Съгласно чл. 2 от договора, срокът

---

<sup>204</sup> Одитни доказателства № 19 и № 17-2 и № 17-3

<sup>205</sup> „Цифровизация на архивите на Агенция по вписванията в Служба по вписванията – Провадия и Служба по вписванията– Чепеларе“ (00447-2019-0014)

<sup>206</sup> на основание чл. 13, ал. 2 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., обн. ДВ, бр. 28 от 24 март 2020 г., чл. 43 от договора

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 19 и № 17-7 и № 11-7

<sup>208</sup> „Доставка на nereциклирана копирна хартия за нуждите на Агенция по вписванията“ (00447-2019-0001); „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“ (00447-2019-0007); „Строително-монтажни дейности по внедряване на мерки за енергийна ефективност в офисите на агенция по вписванията в гр. Видин и гр. Русе“ (00447-2019-0012); „Доставка и монтаж на нова абонатна станция в офиса на Агенция по вписванията - гр. Враца и ремонт стълбище към сутерен“ (00447-2019-0016)

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 19, № 20, № 17-1; № 17-2; № 17-5; № 17-9

<sup>210</sup> Договор № 93-00-20/01.04.2020 г.

<sup>211</sup> Договор № 93-00-100/09.10.2019 г.

за изпълнение е 78 календарни дни. Договорът за обществена поръчка е изпълнен съгласно договорените клаузи. Плащане в размер на 92 185,99 лв. (90% от стойността на договора) е извършено с платежно нареждане на 24.12.2019 г. Последното плащане в размер на 10 242,89 лв. е извършено с платежно нареждане от 28.12.2019 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено на 02.10.2020 г.

- при обществената поръчка за извършване на *строително-монтажни дейности по внедряване на мерки за енергийна ефективност (00447-2019-0012)*, договорът с определения изпълнител по обособена позиция № 2 е сключен на 17.12.2019 г. и е на стойност 21 525,59 лв. с ДДС<sup>212</sup> Съгласно чл. 2 от договора срокът за изпълнение е 30 календарни дни. Изпълнението е съгласно договорените клаузи. Плащането е извършено авансово на 20.12.2019 г. Приемо-предавателен протокол за предаване/приемане на обекта без забележки е подписан на 17.01.2020 г. Неусвоени средства в размер на 17 лв. са възстановени по сметката на АВ на 28.01.2020 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено на 06.03.2020 г.

- при обществената поръчка за *доставка и монтаж на нова абонатна станция (00447-2019-0016)*, договорът с определения изпълнител е сключен на 14.02.2020 г. и е на стойност 18 990,15 лв. с ДДС<sup>213</sup>. Съгласно чл. 3 от договора, срокът за изпълнение е 40 календарни дни. Договорът за обществена поръчка е изпълнен съгласно договорените клаузи. Плащането е извършено на 08.06.2020 г. в размер на 18 974,58 лв. Обявлението за приключване на договора е изпратено на 02.10.2020 г.

*Съгласно ВПУЦОП и на основание заповед на изпълнителния директор<sup>214</sup>, служителят, на когото е възложено да изпраща информацията до РОП, следва да бъде уведомен от отговорниците по договорите за приключването им, което не е направено своевременно.<sup>215</sup>*

По време на одита, от изпълнителния директор е издадена нова заповед, с която са регламентирани конкретни функции и задължения на служителите, осъществяващи контрол по изпълнение на договорите и служителя, упълномощен да подписва и изпраща информация до РОП с електронен подпис.<sup>216</sup>

2.1.9. Със заповеди на възложителя, след изтичане на крайния срок за представяне на оферти, са назначени комисии за провеждане на процедурите, чиито състав е определен в съответствие с изискванията на ЗОП. От всеки от членовете на комисиите е подписана декларация за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

2.1.10. Решенията за избор на изпълнител на обществената поръчка са издадени от възложителя в законоустановения 10-дневен срок от утвърждаване на протокола/доклада на комисията за избор на изпълнител с изключение на една обществена поръчка<sup>217</sup>, при която протоколът от работата на комисията е утвърден от възложителя на 30.08.2019 г., а решението за определяне на изпълнител е издадено на 10.09.2019 г. Не е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.<sup>218</sup>

2.1.11. Договорите за обществените поръчки са сключени с избраните изпълнители при условията и реда, определени в ЗОП. Обявленията за възложени поръчки са *изпратени* за публикуване в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

---

<sup>212</sup> Договор № 93-00-133/17.12.2019 г.

<sup>213</sup> Договор № 93-00-13/14.02.2020 г.

<sup>214</sup> № РД-01-117/16.04.2015

<sup>215</sup> **Одитно доказателство № 21**

<sup>216</sup> **Одитно доказателство № 17-20**

<sup>217</sup> „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“ (00447-2019-0007), процедура „публично състезание“

<sup>218</sup> **Одитни доказателства № 19 и № 17-2**

2.1.12. Документациите за обществените поръчки са изготвени по реда, определен във вътрешните правила и са съгласувани от определените длъжностните лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените служители и са подписани от възложителя или от упълномощено от него длъжностно лице и от директора на дирекция ФСДУС (лицето, отговорно за счетоводните записвания), съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис. Контролните дейности са изпълнени в съответствие с определения ред, но не са предотвратили установените пропуски и несъответствия.<sup>219</sup>

*При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: непосочване в обявление за обществена поръчка на: информация, относно обстоятелства, водещи до отстраняване на участници в процедурата; поставено изискване към участниците в обществена поръчка, което необосновано ограничава участието им; непубликуване в профила на купувача на решения и обявления за обществена поръчка, както и протоколи от работата на комисиите в законоустановения срок (при пет от проверените процедури); издаване на решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка след определения в закона срок (при една от проверените процедури); изпращане за публикуване в РОП на информация за изменение (при една процедура) или изпълнен договор (при четири процедури) след установения в закона срок. Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи ефективно с оглед на установените нарушения, пропуски и несъответствия.*

*По време на одита, в АВ са предприети действия и със заповед на изпълнителния директор са регламентирани конкретни функции и задължения на служителите, осъществяващи контрол за изпълнение на договорите и служителят, упълномощен да подписва и изпраща информация до РОП с електронен подпис.*

## **2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява**

Проверката за съответствие с правната рамка включва две възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП през 2019 г. и едно възлагане през 2020 г., приключили със сключване на договори на обща стойност 177 973 лв. без ДДС.

Проверените възлагания са:

- 1) „Система за управление на чакащи клиенти“ (ID:9090826);
- 2) „Предоставяне на услуга на контактен център“, (ID:9095419);
- 3) „Изработка и публикуване на рекламни банери в национални интернет медии за нуждите на Агенция по вписванията“, (00447-2020-0001).

При проверката е установено:<sup>220</sup>

2.2.1. Обществените поръчки са в границите на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което е основание за възлагането им чрез събиране на оферти с обява.

2.2.2. Обявите са изготвени по утвърдения от АОП образец, съгласно изискването на чл. 187, ал 1 от ЗОП и съдържат изискващата се информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

2.2.3. Обявите са публикувани в профила на купувача в обособена електронна преписка на електронната страница на Агенцията/в регистъра и профила на купувача в електронната платформа, поддържана от АОП, заедно с техническите спецификации, документации и друга информация, свързана с поръчките. В същия ден в Портала за

<sup>219</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 17-13; № 17-14 и № 17-15



обществени поръчки на АОП е публикувана кратка информация за поръчките, съгласно чл. 96 от ППЗОП<sup>221</sup>

2.2.4. Определеният срок за получаване на офертите при проверените обществени поръчки не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на ЗОП.<sup>222</sup>

2.2.5. При една обществена поръчка<sup>223</sup> в проекта на договор и впоследствие в сключения договор е определена гаранция за изпълнение в размер на 5 % от стойността на договора без ДДС. В обявата не е налице тази информация, *в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП*, съгласно който предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.<sup>224</sup>

2.2.6. При една обществена поръчка<sup>225</sup> на 12.06.2019 г. са дадени [разяснения по условията на поръчката](#), като са допълвани изисквания в техническата спецификация. По този начин са допълнени условията за изпълнение на обществената поръчка, които първоначално не са били определени в техническата спецификация. Съгласно чл. 189 от ЗОП, при писмено искане, направено до три дни преди изтичането на срока за получаване на оферти, възложителят е длъжен най-късно на следващия работен ден да публикува в профила на купувача писмени разяснения по условията на обществената поръчка. В чл. 195 от ЗОП е регламентирано, че за неуредените въпроси в Глава 26 от ЗОП, се прилагат разпоредбите на части първа и втора от ЗОП. Съгласно чл. 33, ал. 5 от ЗОП /Част втора на закона/ с разясненията не може да се въвеждат промени в условията на процедурата. В случая възложителят е нарушил чл. 33, ал. 5 от ЗОП във връзка с чл.189 от ЗОП.<sup>226</sup>

2.2.7. Със заповеди на възложителя са определени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от възложителя. Протоколите са публикувани в профила на купувача и изпратени на участниците в един и същи ден, в съответствие с изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).<sup>227</sup>

2.2.8. Договорите за обществени поръчки са сключени с определените изпълнители в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП с изключение на един договор<sup>228</sup>. Същите са публикувани в профила на купувача под формата на електронен документ, заедно с приложенията към него, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

2.2.9. Обявите и документациите за обществените поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди подписване на обявите и преди сключване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица и са подписани от възложителя или упълномощено от него лице и от директор на дирекция ФСДУС, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.<sup>229</sup>

*Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: непосочване в*

---

<sup>221</sup> ред., ДВ, бр. 28 от 2016 г.

<sup>222</sup> чл. 188, ал. 1 от ЗОП (Изм. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

<sup>223</sup> „Изработка и публикуване на рекламни банери в национални интернет медии за нуждите на Агенция по вписванията“, (00447-2020-0001)

<sup>224</sup> **Одитно доказателство № 17-15**

<sup>225</sup> „Система за управление на чакащи клиенти“ (ID:9090826);

<sup>226</sup> **Одитно доказателство № 17-13**

<sup>227</sup> по отношение на обществените поръчки, при които не е използвана електронната платформа на ЦАИС ЕОП

<sup>228</sup> **Одитни доказателства № 19 и № 17-13**

<sup>229</sup> **Одитно доказателство № 22**

обявата за обществена поръчка на информация за определената гаранция, предоставяне на разяснения по документацията, с които фактически са допълнени изисквания в техническата спецификация (при едно възлагане), както и договор за обществена поръчка, сключен след определения в закона срок (при едно възлагане). Контролните дейности са осъществени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

### 3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 12 договора за обществени поръчки<sup>230</sup>, сключени през одитирания период на обща стойност 6 673 257,45 лв. с ДДС. Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност, като в нея са включени договори на стойност над 150 000 лв. с ДДС. Извършените плащания по проверените договори са в размер на 6 668 335,74 лв. с ДДС.

При проверката е установено<sup>231</sup>:

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

б) За всеки договор за обществена поръчка е определено длъжностно лице/лица<sup>232</sup>, което да осъществява контрол по изпълнението му.

в) Приемането на договорените стоки, извършените услуги и дейности е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица.

г) Изплатените средства по договорите за доставки и за услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно договорените изисквания.

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение (сключване на договора) и преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист.

---

<sup>230</sup> 1) Договор № 93-00-12/22.02.2019 г. с предмет: Доставка на допълнителни лицензи за Оракул за тестови среди и разработка; 2) Договор № 93-00-124/12.12.2019 г. с предмет: Обособена позиция 3: „Модули за надграждане на дисков масив за съхранение на данни и система за изграждане на виртуализация на дисковите масиви“; 3) Договор № 93-00-126/13.12.2019 г. с предмет: Обособена позиция 2: „Мрежово и сървърно оборудване“; 4) Договор № 93-00-130/17.12.2019 г. с предмет: Обособена позиция 1: „Мрежови устройства за балансиране на мрежовия трафик“; 5) Договор № 93-00-131/17.12.2019 г. с предмет: Техническа поддръжка на лицензите за СУБД Oracle (Оракул); 6) Договор № 93-00-71/09.08.2019 г. с предмет: Доставка на оригинални тонери и други консумативи за печат за копирни и печатащи устройства с марка HP (Ейч Пи) и бивши Самсунг за нуждите на Агенция по вписванията по РС №СПОР-4/18.04.2019 г. на ЦОП; 7) Договор № 93-00-115/28.11.2019 г. с предмет: Обособена позиция 1: „Доставка на компютърни конфигурации - доставка и гаранционно сервизно обслужване на 250 броя компютри и монитори“; 8) Договор № 93-00-1/03.01.2020 г. с предмет: Обособена позиция 2: „Доставка на непрекъсваеми токозахранващи устройства за централно сървърно помещение в централно управление на АВ. Доставка на климатични системи (прецизни климатизатори) за централно сървърно помещение в ЦУ на АВ“; 9) Договор № 93-00-102/17.10.2019 г. с предмет: Обособена позиция 1: „Абонаментно обслужване и сервиз на комуникационно оборудване, работни станции и периферия за срок от 1 година“; 10) Договор № 93-00-41/14.06.2019 г. с предмет: Услуги по почистване, щадящи околната среда, на сгради, ползвани от Агенция по вписванията по РС № СПОР-28/21.12.2017 на ЦОП; 11) Договор № 93-00-20/01.4.2019 г. с предмет: Доставка на нерециклирана копирна хартия за нуждите на Агенция по вписванията; 12) Договор № 93-00-116/29.11.2019 г. с предмет: Обособена позиция 2: „Доставка на копирни машини и принтери: доставка на 60 броя принтери и 50 броя копирни машини“

<sup>231</sup> Одитни доказателства № 23 и № 17-18

<sup>232</sup> отговорните длъжностни лица са определени в договорите за обществена поръчка

е) Договорите за обществени поръчки и платежните документи са подписани от възложителя или упълномощено от него длъжностно лице и директора на дирекция ФСДУС, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки са изпратени до РОП в нормативно определения срок, с изключение на обявленията по три договора<sup>233</sup>, изпратени след този срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)<sup>234.235</sup>

*Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени, и са документално обосновани. Не е спазен срокът за изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка (при три от проверените договори), в нарушение на нормативните изисквания. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, но не във всички случаи са били ефективни.*

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните изводи и заключения за изследваните области:

### **1. За област „Приходи по бюджета на Агенцията по вписванията“**

При проверката на приходите от такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР) и по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ) е установено съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на неосъществена от служители на Агенцията нормативно определена проверка за наличие на постъпили такси по сметката на ТРРЮЛНЦ при 235 от проверените заявления. Държавните такси за предоставяне на услуги по ЗКИР и ЗТРРЮЛНЦ са определени в съответствие с Тарифата за държавните такси, събирани от Агенцията по вписванията и са постъпили по сметката на АВ в дължимия размер. Установените грешки и несъответствия, свързани със записване или отразяване на информация и данни в електронните системи на регистрите не са оказали влияние на законосъобразното определяне, събиране и постъпване на държавните такси.

### **2. За област „Разходи по бюджета на Агенцията по вписванията“**

За разходите за външни услуги е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на установеното нарушение на императивни норми на Закона за обществените поръчки при извършването на разходи за фиксирани телефонни услуги през 2019 г., без да е проведена обществена поръчка по предвидения в закона ред за възлагане, при наличието на основание за това.

<sup>233</sup> Договор № 93-00-1/03.01.2020 г. с предмет: Обособена позиция 2: Доставка на непрекъсваеми токозахранващи устройства за централно сървърно помещение в централно управление на АВ. Доставка на климатични системи (прецизни климатизатори) за централно сървърно помещение в ЦУ на АВ (УИН: 00447-2019-0002); Договор № 93-00-41/14.06.2019 г. с предмет: Услуги по почистване, щадящи околната среда, на сгради, ползвани от Агенция по вписванията по РС № СПОР-28/21.12.2017 на ЦОП (УИН: 00447-2019-0009); Договор № 93-00-20/01.4.2019 г. с предмет: Доставка на нерещиклирана копирна хартия за нуждите на Агенция по вписванията (УИН: 00447-2019-0001)

<sup>234</sup> Одитни доказателства № 19, № 17-18-8, № 17-18-10 и № 17-18-11

<sup>235</sup> [Причините за допуснатите нарушения са посочени в раздел III, т. 2.1.7](#) от одитния доклад

Капиталовите разходи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на неизпратена задължителна информация до Регистъра на обществените поръчки в нормативно определена срок.

Разходите са документално обосновани, в съответствие с нормативните изисквания, определения вътрешен ред и са свързани с осъществяваната дейност от Агенцията. Всички платежни документи са подписани от оправомощените длъжностни лица. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила, но същите не са предотвратили констатираните нарушения на нормативните изисквания.

Разходите за заплати и възнаграждения на служителите, назначени по трудови и служебни правоотношения са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на установено несъответствие при изплащането на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на изпълнителния директор на АВ, въз основа на формуляри за оценка на трудовото изпълнение, но без наличието на издадена заповед или друг административен акт от министъра на правосъдието.

**3. За област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори“** е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на приложимата правна рамка, във връзка с провеждането, възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори, с изключение на: поставено изискване към участниците в обществена поръчка с необосновано ограничителен характер, непосочване на задължителна информация в обявление за обществена поръчка, свързана с обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им; непубликуване на решения и обявления за обществена поръчка (при три от проверените процедури), като и протоколи от работата на комисиите (при две от проверените процедури) в профила на купувача в законоустановения срок, неизпращане на обявления за изпълнен договор (при четири процедури) и за изменение на договор (при една процедура) в законоустановения срок, непубликуване на обявление за възложена поръчка (при една процедура), издадено от възложителя решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка след определения в закона срок (при една процедура), публикуване на документацията за обществена поръчка в профила на купувача преди да бъде публикувано обявлението в ОВ на ЕС (при една процедура), извършено по същество допълване на техническа спецификация за обществена поръчка, чрез предоставяне на разяснения (при едно възлагане чрез събиране на оферти с обява), непосочване в обява за събиране на оферти на предвидена гаранция за изпълнение (при едно възлагане).

Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на установеното неспазване на срока за изпращане на информация за приключване на договори до регистъра на обществените поръчки (при три от проверените договори), в нарушение на нормативните изисквания. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени, и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Регламентираните контролни дейности в процесите по подготовка, провеждане, сключване и изпълнение на договорите за обществени поръчки са изпълнени съгласно определения ред, но не във всички случаи ефективно, като не са предотвратили пропуските, нарушенията и несъответствия с приложимата правна рамка, установени при одита.

Във връзка с установената системност при забавяне на изпращане на информация до регистъра на обществените поръчки, по време на одита са предприети действия за подобряване на контрола и със заповед на изпълнителния директор са определени конкретните задължения и функции на длъжностни лица, които отговарят за изпълнението на договорите, включително и за своевременното изпращане на определената в закона информация.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на изпълнителния директор на Агенцията по вписванията:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията в съответствие с действащата правна рамка.<sup>236</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Агенцията по вписванията, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Агенцията по вписванията не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 23 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителният директор на Агенцията по вписванията следва да предприеме мерки за изпълнението на препоръката 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 № 371 от 11.10.2022 г. на Сметната палата.

---

<sup>236</sup> [Част III Констатации, Раздел I „Приходи по бюджета на Агенцията по вписванията“, т. 1 Приходи от държавни такси](#)

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200103221 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията по вписванията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица в АВ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., с изх. № 07-00-177 от 10.12.2021 г.	3
2.	<p><i>1. Отчети за касовото изпълнение на бюджета:</i> 1) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на АВ за 2019 г.; 2) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на АВ за 2020 г.;</p> <p><i>2. Вътрешни правила, относно приходи:</i> 1) Вътрешни правила за администрирането на приходите от такси по Тарифа за държавните такси, събирани от Агенция по вписванията, утвърдени със заповед № РД-01-31/09.02.2016 г. на изпълнителния директор на АВ; 2) Правила за организация на работата на службите по вписванията при Агенция по вписванията и съдиите по вписванията при Районните съдилища, утвърдени от министъра на правосъдието, предоставени на АВ с писмо вх. рег. № 92-04-2/16.01.2018 г. на заместник-министъра на правосъдието; 3) Заповед № РД-01-9/11.01.2021 г. на изпълнителния директор на АВ; 4) Писмо с вх. № 07-00-177/ 20.04.2022 г. на изпълнителния директор на АВ; 5) Счетоводна политика на Агенция по вписванията и Процедура № 6 „Отчитане и осчетоводяване на приходите“</p> <p><i>3. Вътрешни правила, относно разходи:</i> 1) Единни вътрешни правила за работните заплати в Агенция по вписванията, утвърдени със Заповед № РД-01-20/18.01.2019 г. на изпълнителния директор; 2) Формуляри за оценка на изпълнителния директор от министъра на правосъдието за одитирания период; 3) Система за финансово управление и контрол и Система на двойния подпис и предварителен контрол, изменени и допълнени със Заповед № РД-01-389/16.10.2017 г. на изпълнителния директор; 4) Система за вътрешен контрол, утвърдена със Заповед № РД-01-169/24.04.2020 г. на изпълнителния директор; 5) Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Агенция по вписванията, утвърдени на 24.11.2020 г. от изпълнителния директор;</p> <p><i>4. Заповеди за упълномощаване:</i> Заповеди №№ РД-01-315 от 24.08.2018 г., РД-01-345 от 15.07.2019 г., РД-01-109 от 06.03.2020 г. и РД-01-139 от 25.03.2020 г. на изпълнителния директор на АВ, за упълномощаване на длъжностни лица да подписват за първи и втори подпис за поемане на задължения и извършване на разходи;</p> <p>- Декларация за идентичност</p>	CD № 1
3.	Справка за отчетените приходи в АВ към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г., представена с писмо рег. № 07-00-177/15.02.2022 г.	3
4.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 и № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверка в информационната система на имотния регистър на приходите от държавни такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	85

5.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверка в информационната система на имотния регистър на приходите от държавни такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър	3
6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверка в информационната система на имотния регистър на приходите от държавни такси за предоставени услуги по Закона за кадастъра и имотния регистър	5
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 и № РД-И-2.33-1-7 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверка в информационната система на търговския регистър на юридическите лица с нестопанска цел на приходите от държавни такси за предоставени услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	61
8	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 и № РД-И-2.33-1-8 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверка в информационната система на търговския регистър на юридическите лица с нестопанска цел на приходите от държавни такси за предоставени услуги по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	14
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на факти и обстоятелства при проверка на разходите за заплати и възнаграждения за персонала, наети по трудови и служебни правоотношения за месец април 2019 г. и месец октомври 2020 г. в АВ	38
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на изпълнителния директор на АВ за одитирания период	3
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 и № РД-И-2.33-2-4 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на разходите за външни услуги за 2019 г. и за 2020 г.	74
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на разходите за фиксирани гласови услуги за 2019 г.; Договор № 93-00-1/04.01.2019 г.; фактура № 0024544223/01.10.2019 г. и банково платежно нареждане от 04.12.2019 г.; Справка за извършените разходи за фиксирани телекомуникационни услуги от АВ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., с рег. № 07-00-177/2021/12.05.2022 г.; Докладни записки № 93-00-1/13.09.19 г., № 92-06-61/23.10.19 г. и № 92-06-61/30.10.19 г.; заповеди на изпълнителния директор на АВ за упълномощаване по чл. 7, ал. 1 от ЗОП; Заповед № РД-01-41/29.01.2019 г. на изпълнителния директор на АВ и план-график за 2019 г.; Решение с изх. № РД-04-47/10.12.2019 г.; Решение № РД-04-7/13.02.2020 г.	44
13.	Разшифровки за 2019 г. и за 2020 г. на: §§ 52-01 Придобиване на компютри и хардуер, §§ 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, §§ 53-01 Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти, §§ 52-05 Придобиване на стопански инвентар.	9

14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за извършена проверка на капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	7
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за извършена проверка на капиталовите разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	8
16.	Заповеди № РД-01-282/12.06.2019 г., № РД-01-412/09.08.2019 г., № РД-01-535/10.10.2019 г. на изпълнителния директор на Агенция по вписванията за оправомощаване на длъжностно лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП;	3
17.	<p>1) Публично състезание: „Доставка на нерезиклирана копирна хартия за нуждите на Агенция по вписванията“, (УИН: 00447-2019-0001);</p> <p>2) Публично състезание: „Преустройство и промяна предназначението на помещения в партер и сутерен за административен офис и архив за дейността на Служба по вписванията – Бяла в сграда за обществено ползване, частна държавна собственост, УПИ VII, кв. 176А, гр. Бяла, област Русе, пл. „Екзарх Йосиф I“ № 3“, (УИН: 00447-2019-0007);</p> <p>3) Публично състезание: „Абонаментно обслужване и сервиз на компютърно, комуникационно и друго техническо оборудване за срок от 1 година“. Обособена позиция № 1: Абонаментно обслужване и сервиз на комуникационно оборудване, работни станции и периферия за срок от 1 година и Обособена позиция № 2: Извънгаранционна поддръжка и ремонт на високопроизводителни копирни машини, (УИН: 00447-2019-0008);</p> <p>4) Открита процедура: „Доставка на компютри, принтери, скенери, копирни машини и друга техника за нуждите на Агенция по вписванията“, Обособена позиция № 1: Доставка на компютърни конфигурации - доставка и гаранционно сервизно обслужване на 250 броя компютри и монитори; Обособена позиция № 2: Доставка на копирни машини и принтери: доставка на 60 броя принтери и 50 броя копирни машини, (УИН: 00447-2019-0009);</p> <p>5) Публично състезание: „Строително-монтажни дейности по внедряване на мерки за енергийна ефективност в офисите на Агенция по вписванията в гр. Видин и гр. Русе“, с 2 обособени позиции: Обособена позиция 1: „Модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в офиса на АВ в гр. Видин, пл. "Бдинци" № 1“; Обособена позиция 2: „Смяна на дограма в офиса на АВ гр. Русе“, (УИН: 00447-2019-0012);</p> <p>6) Открита процедура: „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ползваните имоти от Агенция по вписванията, (УИН: 00447-2019-0013);</p> <p>7) Публично състезание: “Цифровизация на архивите на Агенция по вписванията в Служба по вписванията – Провадия и Служба по вписванията – Чепеларе”. Обособена позиция № 1: Цифровизация на архивите на Агенция по вписванията в Служба по вписванията – Провадия и Обособена позиция № 2: Цифровизация на архивите на Агенция по вписванията в Служба по вписванията – Чепеларе. (УИН: 00447-2019-0014);</p> <p>8) Договаряне без предварително обявление: “Доставка на ИКТ оборудване и софтуерни лицензи за надграждане на центрове за обработка на данни на Агенция по вписванията” с четири обособени позиции, (УИН: 00447-2019-0015);</p> <p>9) Публично състезание: „Доставка и монтаж на нова абонатна станция в офиса на Агенция по вписванията гр. Враца и ремонт на стълбище към сутерен“, (УИН: 00447-2019-0016);</p>	CD № 2



<p>10) Договаряне без предварително обявление: “Техническа поддръжка на лицензите за СУБД Oracle (Оракул)”, (УИН: 00447-2019-0017);</p> <p>11) Публично състезание: „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез фиксирана телефония за нуждите на Агенция по вписванията“ (УИН: 00447-2019-0018);</p> <p>12) Публично състезание: "Поддръжка на лицензи от продуктовата гама на IBM“, (УИН: 00447-2019-0019);</p> <p>13) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Система за управление на чакащи клиенти“, ID 9090826 в АОП;</p> <p>14) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Предоставяне на услуга на контактен център“, ID: 9095419 в АОП;</p> <p>15) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: “Изработка и публикуване на рекламни банери в национални интернет медии за нуждите на Агенция по вписванията”, УИН: 00447-2020-0001 в АОП;</p> <p>16) <i>Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, утвърдени със Заповед № Е-РД-01-89/13.03.2018 г. на изпълнителния директор на АВ;</li> <li>2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, утвърдени със Заповед № Е-РД-01-152/25.03.2019 г. на изпълнителния директор на АВ;</li> <li>3. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, утвърдени със Заповед № Е-РД-01-283/12.06.2019 г. на изпълнителния директор на АВ;</li> <li>4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, утвърдени със Заповед № Е-РД-01-296/17.06.2019 г. на изпълнителния директор на АВ;</li> <li>5. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, изменени със Заповед № РД-01-310/21.06.2019 г. на изпълнителния директор на АВ;</li> <li>6. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръки в АВ, утвърдени със Заповед № РД-01-622/18.12.2020 г. на изпълнителния директор на АВ.</li> </ol> <p>17) <i>План-график за провеждане на обществени поръчки:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. План-график за провеждане на обществени поръчки за 2019 г., утвърден със Заповед № РД-01-41/29.01.2019 г. и изменения;</li> <li>2. Изменения в План-график за провеждане на обществени поръчки за 2019 г.;</li> <li>3. План-график за провеждане на обществени поръчки за 2020 г., утвърден със Заповед № РД-01-89/19.02.2020 г.;</li> <li>4. Изменения в План-график за провеждане на обществени поръчки за 2020 г.;</li> </ol> <p>18) <i>Договори за обществени поръчки:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Договор № 93-00-12/22.02.2019 г., УИН: 00447-2018-0008;</li> <li>2. Договор № 93-00-124/12.12.2019 г., УИН: 00447-2019-0015;</li> <li>3. Договор № 93-00-126/13.12.2019 г., УИН: 00447-2019-0015;</li> <li>4. Договор № 93-00-130/17.12.2019 г., УИН: 00447-2019-0015;</li> <li>5. Договор № 93-00-131/17.12.2019 г., УИН: 00447-2019-0017;</li> <li>6. Договор № 93-00-71/09.08.2019 г., УИН: 00210-2018-0014;</li> <li>7. Договор № 93-00-115/28.11.2019 г., УИН: 00447-2019-0009;</li> <li>8. Договор № 93-00-1/03.01.2020 г., УИН: 00447-2019-0002, (с приложения);</li> </ol>	
---	--

	<p>9. Договор № 93-00-102/17.10.2019 г., УИН: 00447-2019-0008;</p> <p>10. Договор № 93-00-41/14.06.2019 г., УИН: 00210-2017-009, (с приложения);</p> <p>11. Договор № 93-00-20/01.04.2019 г., УИН: 00447-2019-0001, (с приложения);</p> <p>12. Договор № 93-00-116/19.11.2019 г., УИН: 00447-2019-009.</p> <p>19) <i>Информация по чл. 230, ал. 1 т. 7 от ЗОП</i>: 1. Информация по чл. 230, за 2019 г.; 2. Информация по чл. 230, за 2020 г.; 3. PrintScr от системата ЦАИС ЕОП.</p> <p>20) <i>Заповед № РД-01-262 от 10.05.2022 г.</i> за определяне на отговорности при приключването на договори за обществени поръчки</p>	
18.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. (Приложение № 1); Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г. (Приложение № 2); Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. от Агенция по вписванията (приложение № 3); Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. от Агенция по вписванията (приложение № 4); Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП от Агенция по вписванията (приложение № 5)	12
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на процедури и възлагания по ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
20.	<p>1) Договор № 93-00-20/01.04.2019 г.; фактура № 9000290959/25.04.2019 г. и платежно нареждане от 21.05.2019 г.; контролен лист № 1884/17.05.2019 г. на финансов контролор; фактура № 9000295100/18.06.2019 г. и платежно нареждане от 17.07.2019 г.; кредитно известие № 9000297004/09.07.2019 г.; Приемо-предавателен протокол от 09.07.2019 г.; извлечение по хронология от счетоводната програма за Плесио компютърс ЕАД;</p> <p>2) Договор № 93-00-100/09.10.2019 г.; фактура № 1235/20.12.2019 г. и платежно нареждане от 23.12.2019 г.; докладна записка; акт № 1 от 19.12.2019 г. за действително извършени видове СМР; доклад от инвеститорски контрол на строеж; ; акт № 1 за допълнителни видове СМР; констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 18.12.2019 г. фактура № 1237/23.12.2019 г. и платежно нареждане от 27.12.2019 г.; окончателен доклад от 20.12.2019 г.; удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж; извлечение по хронология от счетоводната програма за СИМ ООД;</p> <p>3) Договор № 93-00-133/17.12.2019 г.; контролен лист №№ 5241/17.12.2019 г. и 5287/20.12.2019 г. на финансов контролор; фактура № 346/27.01.2020 г.; докладна записка от 05.02.2020 г.; извлечение по хронология от счетоводната програма за Пропаркет ЕООД; платежно нареждане от 20.12.2019 г. ; констативен протокол от 17.01.2020 г.; протокол за извършени видове СМР от 17.01.2020 г.; приемо-предавателен протокол от 17.01.2020 г.;</p> <p>4) Договор № 93-00-19/14.12.2020 г.; извлечение по хронология от счетоводната програма за МСМ Груп 07 ЕООД; фактура № 375/06.04.2020</p>	140

	г. и платежно нареждане от 04.06.2020 г.; протокол за проведена 72-часова топла проба при експлоатационни условия; протокол от 19.03.2020 г.; акт за установяване на всички видове СМР от 19.03.2020 г. и 20.03.2020 г.; констативен протокол за непредвидени и отпаднали СМР от 20.03.2020 г.; акт за предаване и приемане на машини и съоръжения от 23.03.2020 г.; приемо-предавателен протокол от 24.03.2020 г.	
21.	Заповед № РД-01-117/16.04.2015 г. на изпълнителния директор на Агенция по вписванията за упълномощаване на лице за изпращане на информация в РОП; Копия от имейли до отговорници по договори; докладна записка	8
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на контроли, относно извършената проверка на процедури и възлагания по ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за извършена проверка на изпълнените договори, сключени по реда на ЗОП в АВ през одитирания период	12