



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200203219

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 413 от 04.11.2020г.
на Сметната палата (Протокол № 42)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Изпълнение на разходната част на бюджета	11
1. Обща информация за бюджета	11
2. Вътрешни актове	12
3. Разходи за издръжка	15
4. Капиталови разходи	21
II. Планиране и възлагане на обществени поръчки, и сключване на договори	23
1. Обща информация	23
2. Планиране на обществени поръчки	25
3. Възлагане на обществени поръчки и сключване на договори	25
3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедура по реда на ЗОП	25
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	30
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	37
Част пета ПРЕПОРЪКИ	38
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	39
ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	40

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОВ	Авансов отчет за валута
АОП	Агенция по обществени поръчки
БИМ	Български институт по метрология
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВПОДДДО	Вътрешни правила за организацията на деловодната дейност и документооборота на БИМ
ВПОПКООСКСЧ	Вътрешни правила (Одитна пътека) за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГДНЦМ	Главна дирекция „Национален център по метрология“
ГДМИУ	Главна дирекция „Мерки и измервателни уреди“
ДВ	Държавен вестник
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗИ	Закон за измерванията
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МИ	Министерство на икономиката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОА	Дирекция „Обща администрация“
ПАДЧР	Дирекция "Правно-административни дейности и човешки ресурси"
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППКЗ	Процедура по предварителен контрол за законосъобразност
ПРВР	Правила за работата и вътрешния ред на БИМ
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РКО	Разходен касов ордер
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
Указания на МФ	Указания за осъществяване на предварителен контрол на

	Министерството на финансите
УП	Устройствен правилник
ФСД	Отдел „Финансово-стопански дейности“
ЦУ	Централно управление

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология (БИМ/Института) за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г.

При одита е изследвано изпълнението на разходната част на бюджета, планирането и възлагането на обществени поръчки, и сключването на договори от БИМ през одитирания период.

Приложените критерии за оценка на съответствието с правната рамка са: Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г. (ЗДБРБ); Закона за измерванията (ЗИ); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Устройствения правилник на Българския институт по метрология (УС на БИМ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП); Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ); Вътрешните правила за организацията на деловодната дейност и документооборота в БИМ; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Вътрешните правила (Одитна пътека) за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина; Процедурата за двоен подпис; Процедурата за предварителен контрол за законосъобразност; Правилата за работа и вътрешния ред; Правилника за съставянето, движението и съхраняването на счетоводните и свързаните с тях документи и други вътрешни правила, регламентиращи управлението на публичните средства и дейности в Института.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за: финансовото управление на бюджетните средства; процеса на планирането и възлагането на обществени поръчки, и сключването на договори, както и за функционирането на системата за финансовото управление и контрол в областите на изследване.

За осигуряване на процеса, свързан с управлението на бюджетните средства и осъществяването на контрол са утвърдени вътрешни правила и процедури, с които са създадени условия за организиране на дейността по управлението на публичните средства.

Поради неосъществен мониторинг е допуснато вътрешните правила и процедури, свързани с финансовото управление и контрол, упражняването на предварителен контрол, системата за двоен подпис, командироването на служителите в чужбина и организацията на работа в БИМ, да не са актуализирани след направени структурни промени и нормативни изменения.

Институтът, като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на икономиката, прилага утвърдените Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес на Министерството на икономиката, в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.

Реализираните приходи по бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. са в размер на 5 669 088 лв., а към 30.06.2019 г. възлизат на 2 987 967 лв., формирани основно от държавни такси по „Тарифата за таксите, които се събират от Българския институт по метрология“.

Отчетените разходи по бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. са в размер на 6 098 530 лв., а към 30.06.2019 г. - 3 317 707 лв. Най-голям относителен дял заемат разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които към 31.12.2018 г. са 47 на сто от разходите (2 812 642 лв.), а към 30.06.2019 г. представляват 47 на сто (1 548 180 лв.) от отчетените разходи. Разходите за издръжка и капиталови разходи към 31.12.2018 г. са в размер на 1 662 586 лв. или 28 на сто от извършените разходи, а към 30.06.2019 г. - възлизат на 897 436 лв. или 27 на сто.

Проверените разходи за издръжка (материали, външни услуги, текущи ремонти и краткосрочни командировки в чужбина) и за капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения/извършването на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са възложени 14 обществени поръчки по реда на ЗОП, от които шест чрез процедури и осем чрез възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП. За съответствие със ЗОП и ППЗОП са проверени девет обществени поръчки (три процедури и шест възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП), приключили с решения за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период са утвърдени Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществените поръчки и сключването на договори. Правилата не са синхронизирани с извършените промени в структурата на организацията.

При проверката на обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП и по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е установено несъответствие със ЗОП и ППЗОП, по отношение на начина за определяне на критериите за подбор, посочени в обявлението за обществена поръчка или в обявата за събиране на оферти. Допуснато е публикуване на обявления за обществени поръчки и обяви за събиране на оферти, които не съдържат минималната информация, определена в ЗОП.

В съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила, преди сключването на договорите за обществени поръчки, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди поемането на задължение и е приложена системата за двоен подпис. Всички договори за възлагане на обществени поръчки са публикувани в профила на купувача съгласно изискването на ЗОП и ППЗОП.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, и в изпълнение на одитна задача № 255 от Програмата за одитната дейност на Сметната

палата за 2019 г. и Заповед № ОД-02-02-032 от 16.12.2019 г., изм. със Заповед № ОД-02-02-004 от 17.02.2020 г на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Българският институт по метрология, със седалище София, е орган на управление в областта на измерванията, юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на икономиката, съгласно чл. 9 и чл. 10, ал. 1 от Закона за измерванията. Институтът се ръководи от председател, който се определя с решение на Министерския съвет (МС) и се назначава от министър-председателя¹. При осъществяване на своите правомощия, председателят на БИМ се подпомага от заместник-председател, който се определя с решение на МС по предложение на председателя на Института и се назначава от министър-председателя. Дейността, структурата, организацията на работата и численият състав на БИМ се определят с Устройствен правилник, приет от МС (чл. 10, ал. ал. 2, 3 и 5 от ЗИ).²

Считано от 14.12.2018 г. действащият УП на БИМ е отменен с приемането на нов Устройствен правилник³. В чл. 7, ал. 1 от УП на БИМ, е определено, че: председателят на Института, определя размера на цените за предоставяните от Института услуги; управлява и разпределя средствата от бюджета и контролира целевото им разходване; организира дейността по провеждането и възлагането на процедурите по Закона за обществени поръчки в рамките на своята компетентност; управлява имуществото на Института; сключва договори, необходими за дейността на Института и неговата администрация и др. Съгласно чл. 9, ал. 2, т. 2 и т. 4 от УП на БИМ, главният секретар ръководи административното обслужване, организира разработването и контролира изпълнението на бюджета на Института. Функциите на дирекция „Обща администрация“ (ОА), са определени в чл. 12 от УП на БИМ и са свързани с организирането, осъществяването и отчитането на финансовата и счетоводната дейност. Дирекция „ОА“: съставя проекта на бюджет на Института, контролира правилното разходване на средствата и отчита изпълнението на бюджета, и изготвя периодично финансови анализи и прогнози за дейността му; осигурява финансово-счетоводното обслужване на Института в съответствие със Закона за счетоводството и другите нормативни актове; следи за ефективното и законосъобразното разходване на бюджетни средства при спазване на финансовата дисциплина; организира и участва в провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, съхранява досиетата за тях и следи за изпълнението на договорите, които са сключени от председателя за осигуряване на дейностите на Института.

Председателят на Института е второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Министерството на икономиката, съгласно чл. 2, ал. 2 от УП на БИМ⁴.

Съгласно чл. 3, чл. 4 и чл. 5 от УП на БИМ, Институтът е администрация за изпълнение на държавната политика в областта на измерванията, като подпомага

¹ Одитно доказателство № 1 – РМС № 743 от 24.09.2015 г. за освобождаване на председателя и определяне на временно изпълняващ функциите на председател на БИМ и РМС № 832/22.12.2014 г. за определяне на заместник-председател на БИМ

² ПМС № 109/08.05.2006 г. за приемане на УП на БИМ (отм.) и ПМС № 287/11.12.2018 г. за приемане на нов УП на БИМ-http://pris.government.bg/prin/file_view.aspx?did=85828&pid=25577;
http://pris.government.bg/prin/file_view.aspx?did=85885&pid=95474

³ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и СД с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 1 – УП на БИМ, приет с ПМС № 109/08.05.2006 г. и УП на БИМ, приет с ПМС № 287/11.12.2018г.

⁴ Ред. ДВ бр.104/2018 г.

председателя при осъществяване на правомощията му, осигурява технически дейността му и извършва дейности по административното обслужване на физически и юридически лица. Дейността на Института се финансира от бюджета на Министерството на икономиката и от собствени приходи.

На основание чл. 10, ал. 2-5 от ЗИ и чл. 7 от УП на БИМ, председателят на Българския институт по метрология: изпълнява определената от Министерския съвет държавна политика в областта на измерванията; предлага на Министерския съвет утвърждаването на националните еталони на Република България; представлява Република България пред международните органи и организации по метрология; създава работни групи и експертни съвети във връзка със създаването и усъвършенстването на националните еталони; упражнява контрол върху ефективността на системите, които съответстват на Етап II на улавяне на бензиновите пари (УБП) по Закона за чистотата на атмосферния въздух; издава свидетелства за одобрен тип фискални устройства и интегрирани автоматизирани системи за управление на търговска дейност; определя размера на цените за предоставяните от Института услуги; отговаря за цялостната дейност на Института и издава индивидуални административни актове в случаите, които са определени със закон; организира поддържането и повишаването на професионалната подготовка на лица, които изпълняват функции и задачи в областта на измерванията, чрез Учебния център по метрология към Института; управлява и разпределя средствата от бюджета и контролира целевото им разходване; администрира по бюджета на Института средствата от таксите и от собствени приходи, събирани по чл.10а, ал.2 от ЗИ; сключва договори, необходими за дейността на Института и неговата администрация, съобразно своите правомощия; утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание на Института; назначава държавните служители, променя и прекратява служебните правоотношения с тях, сключва, променя и прекратява трудовите договори с лицата, работещи по трудови правоотношения.

Съгласно чл. 9 от УП на БИМ, административното ръководство на звената в администрацията, както и организационната връзка между тях, се осъществява от главен секретар. Главният секретар координира и контролира оперативната дейност на БИМ в изпълнение на разпореденията на председателя, работи под негово ръководство и се отчита за дейността си пред него. В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от УП на БИМ, главният секретар: отговаря за планирането и отчетността при изпълнение на ежегодните цели на администрацията; ръководи административното обслужване; координира и осъществява оперативното взаимодействие с администрацията на Министерския съвет, Министерството на икономиката и с другите органи на изпълнителната власт; организира разработването и контролира изпълнението на бюджета на Института; осъществява общия контрол за изпълнението на възложените задачи; утвърждава длъжностните характеристики на служителите.

В структурата на Института е включен финансов контролор, длъжностно лице по защита на данните, обща и специализирана администрация, съгласно чл. 8, ал. 1 от УП на БИМ.

Общата администрация се състои от дирекция „Обща администрация“, която подпомага осъществяването на правомощията на председателя, създава условия за осъществяване на дейността на специализираната администрация и извършва техническите дейности по административното обслужване.

Към 01.01.2018 г. специализираната администрация е организирана в Главна дирекция „Национален център по метрология“ (ГДНЦМ), Главна дирекция „Мерки и измервателни уреди“ (ГДМИУ) и дирекция „Изпитване на средства за измерване, устройства и съоръжения“⁵.

След приемането на нов УП на БИМ, през 2019 г. от и. д. председател на БИМ са издадени заповеди^{6 7}, с които са направени структурни промени:

а) В дирекция „Обща администрация“ – отдел „Правно-административен“ е преименуван на отдел „Правно-административни дейности и човешки ресурси“ и са закрити отдел „Управление на човешките ресурси“ и отдел „Стратегическо развитие, информация и комуникация“.

б) Дирекция „Изпитване на средства за измерване, устройства и съоръжения“ от специализираната администрация е закрита.

в) В структурата на ГДНЦМ са създадени три териториални звена - Сектор София, Сектор Пловдив и Сектор Ловеч.

г) В структурата на ГДМИУ са създадени четири отдела със сектори⁸ - „Оценяване на съответствието на средства за измерване“, „Изпитване на средства за измерване“, „Електромагнитна съвместимост и въздействие на околната среда“ и „Игрални съоръжения и фискални устройства“.

С Решение № 743 от 24.09.2015 г. на МС за временно изпълняващ функциите на председател на БИМ е определен Паун Атанасов Илчев - заместник-председател на Института, който през одитирания период носи отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁹

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на разходната част на бюджета“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки, и сключване на договори“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Българския институт по метрология, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени следните области на изследване:

а) Област „Изпълнение на разходната част на бюджета“, с процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи

⁵ Ред. ДВ. бр.5/2016 г.

⁶ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ

⁷ Одитно доказателство № 3 - Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1

⁸ ГДМИУ е структурирано в Отдел „Оценяване на съответствието на средства за измерване“, Отдел „Изпитване на средства за измерване“, Отдел „Електромагнитна съвместимост и въздействие на околната среда“, Отдел „Игрални съоръжения и фискални устройства“; **Регионален отдел „София“** - Сектор „Механични измервания“, Сектор „Електрични величини, разход, обем“, Сектор „Благоевград“; **Регионален отдел „Пловдив“** - Сектор „Механични измервания“, Сектор „Електрични величини, разход, обем“; **Регионален отдел „Стара Загора“** - Сектор „Хасково“, **Регионален отдел „Бургас“** - Сектор „Сливен“, **Регионален отдел „Варна“** - Сектор „Шумен“, **Регионален отдел „Русе“** - Сектор „Велико Търново“, **Регионален отдел „Плевен“** - Сектор „Ловеч“, **Регионален отдел „Враца“** - Сектор „Видин“.

⁹ Одитно доказателство № 4 - Справка за одитираните длъжностни лица в БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. – приложение № 1 към Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ и ОД № 1

за текущ ремонт“ и „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“ и процес „Капиталови разходи“ с под-процеси „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

За целите на одита е използван нестатистически метод при формирането на одитни извадки за под-процеси „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница.

б) Област „Планиране и възлагане на обществени поръчки, и сключване на договори“ с процеси „Планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки и сключване на договори“.

4.2. Ограничения в обхвата

В обхвата на одита не са предвидени ограничения.

5. Критерии за оценка

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

5.1. За област „Изпълнение на разходна част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за измерванията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Устройствен правилник на Българския институт по метрология¹⁰; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина; Вътрешни правила за организацията на деловодната дейност и документооборота в БИМ; Вътрешни правила (Одитна пътека) за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина; Процедура за двоен подпис; Процедура за предварителен контрол за законосъобразност; Правила за работа и вътрешния ред; Правилник за съставянето, движението и съхраняването на счетоводните и свързаните с тях документи.

5.2. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки, и сключване на договори“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на Българския институт по метрология; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки; Процедура за двоен подпис; Процедура за предварителен контрол за законосъобразност.

6. 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.

¹⁰ Ред. ДВ, бр. 5/2016 г. и Ред. ДВ, бр. 104/2018 г.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на разходната част на бюджета

1. Обща информация за бюджета

Съгласно чл. 11, ал. 13 от ЗПФ, министърът на икономиката като първостепенен разпоредител с бюджет, упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на БИМ.

В изпълнение на Решения^{11,12} на Министерския съвет и при спазване на изискванията на Министерството на финансите (МФ)^{13 14}, от МИ са изпратени писма^{15 16} с указания до БИМ за изготвяне на бюджетните прогнози за одитирания период (за 2018 г. – 2020 г. и за 2019-2021 г.), и проектите на бюджети за 2018 г. и за 2019 г., по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК) и по области на политики и бюджетни програми.

При спазване на указанията и определените срокове, с писма¹⁷ на и.д. председател на БИМ до МИ са изпратени изготвените за 2018 г. и за 2019 г. бюджетни прогнози и проекти на бюджети.

В изпълнение на чл. 100, ал. 2 от ЗПФ от министъра на икономиката са утвърдени бюджетите на БИМ за 2018 и за 2019 г.

През одитирания период по бюджета на БИМ са извършени общо 33 корекции, в т. ч. 31 за 2018 г. и две към 30.06.2019 г., при спазване на изискванията на чл. 110, ал. 3, ал. 4, ал. 6, ал. 10 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ.¹⁸

а) Отчетените приходи по бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. са в размер на 5 669 088 лв., а към 30.06.2019 г. възлизат на 2 987 967 лв.¹⁹ Приходите се събират по

¹¹ РМС № 37/19.01.2017 г. за бюджетна процедура за 2018 г.

¹² РМС № РМС № 51/2018 г. за бюджетна процедура за 2019 г.

¹³ БЮ № 4 от 01.09.2017 г. на МФ за подготовката и представяно на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018-2020г., БЮ № 1 от 12.02.2018 г. на МФ за подготовката и представяно на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2019-2021 г.

¹⁴ ДР № 1/11.01.2018 г. на МФ с указания и срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдените годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2018 г., чрез попълване на съответните приложения; ДР № 1/11.01.2019 г. на МФ с указания и срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдените годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2019 г., чрез попълване на съответните приложения

¹⁵ Одитно доказателство № 5- Писмо Изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и е определен срок до 08.09.2017 г. за изготвяне и представяне на бюджетните прогнози за 2018-2020 г., писмо Изх. № 91-00-67/15.02.2018 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и е определен срок до 20.02.2018 г. за изготвяне и представяне на проект на бюджет за 2019-2021 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 6 - Писмо с Изх. № 91-00-21/17.01.2018 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и са определени срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдени годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2018 г.; писмо с Изх. № 12-00-67/15.01.2019 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и са определени срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдени годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2019 г., чрез попълване на съответните приложения

¹⁷ Одитно доказателство № 7 - Писмо № 04-07-18/07.09.2017 г. на председателя на БИМ до МИ за представяне на бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. и на изготвените приложения от ДР № 1/11.01.2018 г. на МФ за 2018 г.; писмо № 04-07-25/20.02.2018 г. на председателя на БИМ до МИ за представяне на бюджетната прогноза за периода 2019-2021 г. и на изготвените приложения от ДР № 1/11.01.2019 г. на МФ за 2019 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 8 – Справка с Вх. № 49-00-4-2-1/17.02.2020 г. на и.д. председател на БИМ за извършени корекции към 31.12.2018 г. и Справка с Вх. № 49-00-4-2-2/17.02.2020 г. на и.д. председател на БИМ за извършени корекции към 30.06.2019 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.

„Тарифа за таксите, които се събират от Българския институт по метрология“ и „Ценоразпис на услугите, предоставяни от БИМ“ и се централизират ежеседмично по транзитната сметка на Министерството на икономиката.²⁰

б) Общо отчетените разходи по бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. са в размер на 6 098 530 лв., а към 30.06.2019 г. са 3 317 707 лв. Най-голям е размерът на разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които към 31.12.2018 г. са 2 812 642 лв. или 47 на сто, а към 30.06.2019 г. са 1 548 180 лв. или 47 на сто от общо отчетените разходи. Следват извършените разходи за издръжка, които към 31.12.2018 г. са в размер на 1 621 208 лв. или 27 на сто от общо отчетените разходи, а към 30.06.2019 г. са 646 277 лв. или 19 на сто. Общо отчетените капиталови разходи към 31.12.2018 г. възлизат на 41 378 лв., а към 30.06.2019 г. са в размер на 251 159 лв. Извършените разходи през одитирания период, са представени в таблица № 1.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на БИМ за 2018 г. и към 30.06.2019 г.

(в лв.)

Показатели	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на БИМ към:	
	31.12.2018 г.	30.06.2019 г.
Разходи (общо, в т.ч.)	6 098 530	3 317 707
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	2 812 642	1 548 180
Други възнаграждения и плащания за персонала	378 337	204 644
Задължителни осигурителни вноски от работодатели	932 104	506 414
Издръжка (общо, в т.ч.)	1 621 208	646 277
Капиталови разходи (общо, в т.ч.)	41 378	251 159
придобиване на <i>компютри и хардуер</i>	5 526	20 859
придобиване на <i>друго оборудване, машини и съоръжения</i>	1 292	0
придобиване на <i>транспортни средства</i>	0	230 300
придобиване на <i>програмни продукт и и лицензи</i>	34 560	0

Източник: ОКИБ на БИМ към 31.12.2018 г. и ОКИБ на БИМ към 30.06.2019 г.

Извършените разходи от Института през одитирания период за издръжка (материали, външни услуги, текущ ремонт и краткосрочни командировки в чужбина) и капиталовите разходи (придобиване на ДМА и НДМА) са в рамките на утвърдените бюджети.

От Българския институт по метрология е създадена организация, осигуряваща процеса, свързан с изготвянето на тригодишните бюджетни прогнози и проектите на бюджети по показатели на ЕБК, и по области на политики, в съответствие с указанията на първостепенния разпоредител с бюджет.

Изготвените бюджетни прогнози за одитирания период и проекти на бюджети, са одобрени на заседания на БИМ и са представени в сроковете, определени от МИ.

Направените през одитирания период корекции по бюджета на Института, са в съответствие с нормативните изисквания.

2. Вътрешни актове

При извършения преглед за съответствие на вътрешните документи, свързани с процеса на планиране, управление, изпълнение и контрол на бюджета на Българския институт по метрология е установено:²¹

²⁰ Одитно доказателство № 11 - Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г. на БИМ, т. 13

2.1. От Института, като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на икономиката, е създадена организация за прилагането на Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес на Министерството на икономиката, утвърдени със заповед²² на министъра на икономиката, при спазване на чл. 3 от правилата и изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.²³

2.2. Осъществяването на финансовото управление и контрол в Института е регламентирано в „Система за финансово управление и контрол на БИМ“ (СФУК), утвърдена със заповед²⁴ на и.д. председател на БИМ.

В СФУК са определени обхватът и осъществяването на финансовото управление и контрол и управленската отговорност, описани са функциите и взаимовръзките при взаимодействието между елементите на системата за финансово управление и контрол. Неразделна част от СФУК са Приложение № 1 „Органиграма на БИМ“ и Приложение № 2 „Списък на вътрешните актове и документи, относими към системата за финансово управление и контрол на БИМ“.

СФУК не е актуализирана след направените структурни промени²⁵ ²⁶ и измененията в ЗФУКПС.

2.3. Редът и начинът за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са определени в заповед²⁷ на и.д. председател на БИМ²⁸.

В заповедта са посочени конкретните функции и отговорности на финансовия контролор при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение/извършване на разход, както и документирането на извършените действия.

Със заповедта (т. нар. Процедура по предварителен контрол за законосъобразност (ППКЗ)) са определени образците на документите, които се попълват: Приложение № 1 „Контролен лист за законосъобразността на действия, процеси или дейности, които нямат пряк финансов резултат“; Приложение № 2 – „Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор за поемане на задължение/извършване на разход“; Приложение № 2 от Вътрешните правила за тегленето на средства в брой от банковата сметка на БИМ – „Предложение за поемане на финансово задължение“; Приложение № 3 – „Регистър“.

Процедурата не е актуализирана след настъпили изменения в ЗФУКПС.

2.4. Със заповед²⁹ от и.д. председател на БИМ е утвърдена „Процедура за двоен подпис в БИМ“. В процедурата е определено, че всички документи за поемане на

²¹ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период

²² Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила, прилагани през одитирания период, т. 3 - ВПОБП на МИ

²³ Одитно доказателство № 11 - Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г. на БИМ, т. 1

²⁴ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила, прилагани през одитирания период, т. 4 - „Система за финансово управление и контрол на БИМ“, утвърдена със Заповед № А-72/23.02.2016 г. на и.д. председател на БИМ

²⁵ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ

²⁶ Одитно доказателство № 3 - Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1

²⁷ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила, прилагани през одитирания период, т. 11 и т. 14 - Заповед № А-201/20.07.2017 г. изменена със Заповед № А-308/04.09.2018 г. на и.д. председател на БИМ за утвърждаване на функцията по предварителен контрол за законосъобразност в БИМ (Процедура по предварителен контрол за законосъобразност)

²⁸ ЗФУКПС, изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г. - <https://fukvopublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=2>

финансови задължения и извършване на разходи се подписват от председателя на БИМ и лицето, отговорно за счетоводните записвания, като при поемане на финансови задължения, подписите се полагат върху договори или други законосъобразни документи, а при извършване на плащания – върху съответните счетоводни и финансови документи. Процедурата не е актуализирана след настъпили изменения в ЗФУКПС.³⁰

От и.д. председател на БИМ са издадени заповеди³¹, с които са определени длъжностните лица от Централно управление и Регионалните отдели на Института, имащи право да полагат първи и втори подпис върху платежните документи.

2.5. С „Правила за работата и вътрешния ред на БИМ“ (ПРВР)³², утвърдени на 05.03.2007 г. от председателя на Института, са определени: структурата и функционалните връзки между административните звена; организацията на деловодната дейност; дейността и организацията на управление на човешките ресурси; основните функции и задължения на отдел „Финансово-стопански дейности“; провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки; подготовката, организирането и отчитането на служебните командировки и специализации в чужбина; функциите и организацията на работа на главните дирекции от специализираната администрация; планирането и отчитането на дейността на БИМ.

Правилата не са актуализирани след направените структурни промени.^{33 34}

2.6. Във Вътрешните правила /одитна пътека/ за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина (ВПКООСКЧ), утвърдени със заповед³⁵ на председателя, е регламентирано планирането на служебните командировки и специализации в чужбина (въз основа на утвърден от председателя план). В правилата е определен редът за инициране и организиране на служебните командировки и специализации в чужбина, както и отчитане на резултатите от командировките и използваните финансови ресурси.

Правилата не са актуализирани след направените структурни промени.^{36 37}

С утвърдените вътрешни правила са създадени условия, осигуряващи дейността на БИМ и управлението на публичните средства, в съответствие с нормативните изисквания.

Поради неприлагането на мониторинг и контрол е допуснато вътрешните правила да не са актуализирани след направените структурни промени и изменения в нормативната уредба.

²⁹ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 5 - Заповед № А-222/02.06.2016 г. на и.д. председател на БИМ за утвърждаване на „Процедура за двоен подпис в БИМ“

³⁰ ЗФУКПС, изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г. - <https://fukvopublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=2>

³¹ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 13, т. 26, т. 29, т. 28 – Заповеди на и.д. председателя на БИМ за определяне на длъжностните лица в ЦУ-БИМ и в Регионалните отдели (РО Пловдив, РО Стара Загора, РО Бургас, РО Варна, РО Русе, РО Враца и РО Плевен), да полагат първи (№ А-80/29.02.2016 г. (изм. със Заповед № А-318/18.09.2018 г.) и втори подпис (№ А-321/22.11.2017 г. (изм. Заповед № А-129-1/01.04.2019 г.) от системата за двоен подпис

³² Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 9 - „Правила за работата и вътрешния ред на БИМ“

³³ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ

³⁴ Одитно доказателство № 3 - Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1

³⁵ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 8 – „Вътрешни правила /одитна пътека/ за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина“, утвърдени със Заповед № А-274/29.12.2009 г. на председателя

³⁶ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ

³⁷ Одитно доказателство № 3 - Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1

3. Разходи за издръжка

Отчетените разходи за издръжка по бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. възлизат на 1 621 208 лв. или 27 на сто от годишните разходи (6 098 530 лв.)³⁸, а към 30.06.2019 г. са 646 277 лв. или 19 на сто от общо реализираните разходи (3 317 707 лв.)³⁹.

Извършените разходи за материали⁴⁰, външни услуги⁴¹, текущ ремонт⁴² и краткосрочни командировки в чужбина⁴³ към 31.12.2018 г. са в общ размер на 1 073 768 лв. или 66 на сто от годишните разходи за издръжка (1 621 208 лв.)⁴⁴, а към 30.06.2019 г. са 338 461 лв.⁴⁵ или 52 на сто от отчетените разходи за издръжка (646 277 лв.).^{46 47 48 49 50 51 52 53}

Извършените разходи от Института през одитирания период за издръжка (материали, външни услуги, текущ ремонт и краткосрочни командировки в чужбина) и капиталови разходи (придобиване на ДМА и НДМА) са в рамките на утвърдените бюджети.

3.1. За оценка на съответствието на извършени разходи (материали, външни услуги и текущ ремонт) с нормативните изисквания и вътрешните правила⁵⁴, са направени

³⁸ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г.

³⁹ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.

⁴⁰ Разходите за материали за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са в размер на 237 520 лв., а към 30.06.2019 г. са 79 592 лв.

⁴¹ Разходите за външни услуги за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са в размер на 535 596 лв., а към 30.06.2019 г. са 221 850 лв.

⁴² Разходите за текущ ремонт за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са в размер на 260 477 лв., а към 30.06.2019 г. са 10 599 лв.

⁴³ Разходите за краткосрочни командировки в чужбина за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са в размер на 40 175 лв., а към 30.06.2019 г. са 26 420 лв.

⁴⁴ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 12 - Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г. на БИМ

⁴⁷ Одитно доказателство № 13 - Приложение № 1 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 14 - Приложение № 2 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 15 - Приложение № 3 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 16 - Приложение № 4 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 17 - Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г. на БИМ

⁵² Одитно доказателство № 18 - Приложение № 1 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 2 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.

⁵³ Одитно доказателство № 19 - Приложение № 3 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 4 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.

⁵⁴ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед № А-345/05.10.2016 г. на и.д. председател на БИМ; Процедура по предварителен контрол за законосъобразност (ППКЗ) регламентирана в Заповед № А-201/20.07.2017 г. на и.д. председател на БИМ; Процедура за двоен подпис в БИМ, утвърдена със Заповед № А-222/02.06.2016 г. на и.д. председател на БИМ; Правила за работата и вътрешния ред на БИМ, утвърдени на 05.03.2007 г. от председателя на БИМ

тестове на контрола и тестове по същество на плащания, реализирани през одитирания период, съответно:

а) За доставка на материали през 2018 г. са проверени плащания в размер на 144 376 лв. или 61 на сто от разходите за материали, а към 30.06.2019 г. - 45 361 лв. или 57 на сто. Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 1 100 лв.

Разходите са направени за: закупуване на обзавеждане за офис и лабораторни помещения; гуми за служебните автомобили; изработване на знаци (марки за залепване), удостоверяващи резултатите от контрола на средства за измерване, съгласно Наредбата за средствата за измерване, които подлежат на метрологичен контрол, стикери за защита на умишлена и неумишлена намеса и стикери, удостоверяващи ефективността на улавяне на бензинови пари на системите (бензиноколонки); метални носители на знаци (матрици и поансони); защитни стикери.

б) За ползване на външни услуги през 2018 г. са проверени плащания в размер на 93 720 лв. или 17 на сто от годишните разходи, а към 31.12.2018 г. - 43 584 лв. или 20 на сто. Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка, като за избор на единиците е използван способ „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 1 000 лв.

Разходите са формирани от услуги за: абонаменти и поддръжка на софтуер и хардуер; консултантски услуги; борсово представителство; трудова медицина, медицински прегледи; анализ и оценка на риска при обработване на лични данни в БИМ; юридически услуги; преоценка на активи на БИМ; калибриране на еталони и технически средства в страната и др.

в) За текущ ремонт са проверени всички плащания, извършени през одитирания период, съответно за 2018 г. в размер на 260 477 лв., а към 30.06.2019 г. - 10 599 лв. Разходите са направени за ремонтване на помещения на БИМ, апаратура, климатици, служебни автомобили и др.

3.2. При проверката на извършените разходи за материали, външни услуги и текущ ремонт е установено:^{55 56 57 58 59 60 61}

⁵⁵ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 1 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за материали през 2018 г. (КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г.)

⁵⁶ Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 2 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за материали към 30.06.2019 г. (КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г.)

⁵⁷ Одитно доказателство № 22 - Констативен протокол № 3 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за външни услуги през 2018 г. (КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г.)

⁵⁸ Одитно доказателство № 23 - Констативен протокол № 4 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за външни услуги към 30.06.2019 г. (КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г.)

⁵⁹ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 5 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по договор през 2018 г. (КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт договор)

⁶⁰ Одитно доказателство № 25 - Констативен протокол № 6 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по разходооправдателни документи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. (КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт – 2018 г.)

⁶¹ Одитно доказателство № 26 - Констативен протокол № 7 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по разходооправдателни документи за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. (КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт – 30.06.2019 г.)

а) Разходите са извършени по реда, определен в чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.^{62 63 64 65}
66 67 68

б) Иницирането на разходите е извършено чрез изготвяне на Приложение № 2 „Доклад за обществена поръчка на стойност под праговете, изискващи прилагане на предвиден в ЗОП ред“/, „Предложение за поемане на финансово задължение“/доклади, съгласно чл. 57, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП, чл. 58, ал.1, буква „а“ от ВПУЦОП и т. 10.1. от ППКЗ. Докладите и предложенията са одобрени от и.д. председател на БИМ.^{69 70 71 72 73 74}
75

За вида и необходимото количество материали са изготвени заявки, които са подписани от началника на отдел „ФСД“ и от и.д. председател на БИМ, съгласно чл. 211 от ПРВР.^{76 77}

в) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, документиран чрез попълване на контролен лист/подписване на „Предложение за поемане на финансово задължение“, съгласно т. 9 и т. 10.1. от ППКЗ.^{78 79 80 81 82 83 84}

г) При договорите и бюджетните платежни нареждания е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от началника на отдел „ФСД“ (главен счетоводител) и и.д. председател на БИМ, в съответствие с чл. 38 от ВПУЦОП и чл. 2, ал. 1 и ал. 3 от Процедурата за двоен подпис.^{85 86 87 88 89 90 91}

При подписването на бюджетните платежни нареждания/разходни касови ордери за плащания на разходи за текущи ремонти, извършени за нуждите на РО Пловдив, РО Стара Загора, РО Бургас, РО Варна, РО Русе, РО Враца и РО Плевен е приложена системата за двоен подпис, като от началниците на регионалните отдели е положен първи подпис, а от

⁶² Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 3

⁶³ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/ - материали – 30.06.2019 г., т. 3

⁶⁴ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 3

⁶⁵ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 3

⁶⁶ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 3

⁶⁷ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 3

⁶⁸ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/ текущ ремонт (ф)– 30.06.2019 г., т. 3

⁶⁹ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 4

⁷⁰ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 4

⁷¹ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 4 и т. 5

⁷² Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 4

⁷³ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор)

⁷⁴ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 4

⁷⁵ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 30.06.2019 г., т. 4

⁷⁶ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 5

⁷⁷ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 5

⁷⁸ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 6

⁷⁹ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 6

⁸⁰ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 6

⁸¹ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 5

⁸² Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 4

⁸³ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 5

⁸⁴ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 30.06.2019 г., т. 7

⁸⁵ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 7

⁸⁶ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 7

⁸⁷ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 7

⁸⁸ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 6

⁸⁹ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 5

⁹⁰ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 6

⁹¹ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 30.06.2019 г., т. 6

старши счетоводителите в регионалните отдели на БИМ- втори подпис, оправомощени със заповеди⁹² на и.д. председател на БИМ.^{93 94}

д) Сключените през одитирания период договори за материали, външни услуги и текущ ремонт съдържат минималната информация, определена в чл. 69 от ППЗОП.^{95 96 97 98 99}

е) За приемането на извършените дейности по договорите и разходооправдателните документи са изготвени протоколи, подписани от изпълнителите и от служители на БИМ.^{100 101 102 103 104}

ж) Представени са фактури от контрагентите, удостоверяващи предоставените материали и извършените услуги и текущи ремонти.^{105 106 107 108 109 110 111}

з) Преди извършването на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист, съгласно т. 10.3. от ППКЗ. В контролните листа са посочени номерът и датата на договора/фактурата, името на контрагента и размерът на разхода.^{112 113 114 115 116 117 118}

и) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените и на представените фактури.^{119 120 121 122 123 124 125}

⁹² Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 13, т. 26, т. 29, т. 28 – Заповеди на и.д. председателя на БИМ за определяне на длъжностните лица в ЦУ-БИМ и в Регионалните отдели (РО Пловдив, РО Стара Загора, РО Бургас, РО Варна, РО Русе, РО Враца и РО Плевен), да полагат първи (№ А-80/29.02.2016 г. (изм. със Заповед № А-318/18.09.2018 г.) и втори подпис (№ А-321/22.11.2017 г. (изм. Заповед № А-129-1/01.04.2019 г.)от системата за двоен

⁹³ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 6.1.

⁹⁴ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 30.06.2019 г., т. 6.1.

⁹⁵ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 8

⁹⁶ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 8

⁹⁷ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 8

⁹⁸ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 7

⁹⁹ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 7

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 9

¹⁰¹ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 9

¹⁰² Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 9

¹⁰³ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 8

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 8

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 10

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 10

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 10

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 9

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/ - текущ ремонт (договор), т. 9

¹¹⁰ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 7

¹¹¹ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф)– 30.06.2019 г., т. 7

¹¹² Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 11

¹¹³ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 11

¹¹⁴ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 11

¹¹⁵ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 10

¹¹⁶ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 10

¹¹⁷ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 8

¹¹⁸ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. текущ ремонт (ф)– 30.06.2019 г., т. 8

¹¹⁹ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 12

¹²⁰ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 12

¹²¹ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 12

¹²² Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 11

¹²³ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 11

¹²⁴ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/ - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 9

¹²⁵ Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф)– 30.06.2019 г., т. 9

к) Плащанията са окомплектовани със свързаните с тях документи (договори, контролни листа, платежни нареждания, фактури, приемо-предавателни протоколи и други).^{126 127 128 129 130 131 132}

3.3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

Отчетените разходи за краткосрочни командировки в чужбина за 2018 г. са в размер на 40 175 лв., а към 30.06.2019 г. са 26 420 лв.^{133 134} Реализираните краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период са общо 51, в т.ч. 33 през 2018 г. и 18 към 30.06.2019 г.^{135 136}

За оценка на съответствието на направените разходи с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на 17 краткосрочни командировки в чужбина от служители на БИМ за одитирания период. Проверените реализирани командировки в чужбина са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците е „систематичен подбор“.

При проверката е установено:^{137 138}

а) За осъществяването на краткосрочните командировки в чужбина на служителите от БИМ е прилаган редът, определен в Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ), Вътрешните правила (одитна пътека) за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина, Процедурата по предварителен контрол за законосъобразност в БИМ и Процедурата за двоен подпис в БИМ.^{139 140}

б) За инициирането на разходи за краткосрочни командировки в чужбина са изготвени доклади от ръководителите на звена до и. д. председател на БИМ, съгласно изискванията на чл. 3, ал. 2 от ВПКООСКСЧ.^{141 142}

За иницииране на краткосрочното командироване в чужбина на и. д. председател на БИМ е изготвен доклад до министъра на икономиката, в съответствие с изискванията на чл. 6, ал. 1, т. 1 от НСКСЧ.^{143 144}

¹²⁶ Одитно доказателство № 20 - КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г., т. 13

¹²⁷ Одитно доказателство № 21 - КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г., т. 13

¹²⁸ Одитно доказателство № 22 - КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г., т. 13

¹²⁹ Одитно доказателство № 23 - КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г., т. 12

¹³⁰ Одитно доказателство № 24 - КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт (договор), т. 12

¹³¹ Одитно доказателство № 25 - КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 2018 г., т. 10

¹³² Одитно доказателство № 26 - КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт (ф) – 30.06.2019 г., т. 10

¹³³ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г.

¹³⁴ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 27 - Справка за извършените разходи за командировки в чужбина за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. към Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 28 - Справка за извършените разходи за командировки в чужбина за периода 01.01.2019 г. – 30.06.2019 г. към Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г.

¹³⁷ Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 8/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършените от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. краткосрочни командировки в чужбина

¹³⁸ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 9/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършените от БИМ за периода 01.01.2019 г. – 30.06.2019 г. краткосрочни командировки в чужбина

¹³⁹ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 1

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 1

¹⁴¹ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 3

¹⁴² Одитно доказателство № 30- КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 3

¹⁴³ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 3.1

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 3.1

в) Докладите за инициране на краткосрочните командировки в чужбина на служителите са одобрени с подпис на и. д. председател на БИМ, съгласно чл. 6, ал. 1 от ВПКООСКЧ.^{145 146}

г) До 29.01.2019 г., издадените заповеди за краткосрочното командироване в чужбина на служители са съгласувани с главния секретар, началника на отдел „ФСД“, юриконсулт, началника на отдел „Стратегическо развитие, информация и комуникация“ и са подписани от финансовия контролор и и.д. председател на БИМ, съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПКООСКЧ и т. 9.3 от ППКЗ.¹⁴⁷

В изпълнение на заповед¹⁴⁸ на и.д. председател на БИМ е закрит отдел „Стратегическо развитие, информация и комуникация“ и функциите по съгласуване са вменени на началника на отдел „Правно–административни дейности и човешки ресурси“.¹⁴⁹

д) Средствата, предоставени на командированите служители със служебен аванс са в размерите, определени в Приложение № 2 от НСКСЧ.^{150 151}

е) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност на предоставените служебни аванси с разходни касови ордери (РКО), документиран чрез попълване на контролен лист. Спазени са изискванията на т. 9 от ППКЗ.^{152 153}

ж) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на разходните касови ордери, чрез полагането на подписи от началника на отдел „ФСД“ (главния счетоводител) и от и. д. председател на БИМ, в съответствие с изискванията на чл. 2, ал. 1 и ал. 3 от Процедурата за двоен подпис.^{154 155}

з) От командированите лица са представени отчетни доклади за изпълнените задачи в 10-дневен срок от приключването на командировката, които са одобрени от и. д. председател на БИМ, в съответствие с чл. 38 от НСКСЧ.

Отчетните доклади от командироването на и. д. председател на БИМ, са представени на министъра на икономиката, съгласно чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ.^{156 157}

и) От командированите лица е отчетена изразходената валута в 14-дневен срок от приключването на командировката, съгласно чл. 37 от НСКСЧ.

Авансовите отчети за валута (АОВ) са одобрени от началника на отдел „ФСД“ и от и. д. председател на БИМ, съгласно чл. 2, ал. 3 от Процедурата за двоен подпис.^{158 159}

к) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол на представените АОВ и приложените към тях документи, чрез попълване на контролен лист. Действията са в съответствие с т. 10.3. от ППКЗ.^{160 161}

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 4

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 30- КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 4

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 29- КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 5

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 5

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 6

¹⁵¹ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 6

¹⁵² Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 7

¹⁵³ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 7

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 8

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 8

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 9

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 9

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т 10

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 10

л) Извършените разходи за служебни командировки са окомплектовани със свързаните с тях документи (заповеди, доклади, АОВ, контролни листа, РКО и др.).^{162 163}

4. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи (придобиване на дълготрайни материални активи и на нематериални дълготрайни активи) към 31.12.2018 г.¹⁶⁴ са в общ размер на 41 378 лв. или 1 на сто от годишните разходи (6 040 360 лв.), като от тях за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са изразходени 6 818 лв., а за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НМДА) – 34 560 лв. Капиталовите разходи към 30.06.2019 г.¹⁶⁵ възлизат на 251 159 лв. или 8 на сто от общо извършените разходи за периода (3 317 707 лв.), като средствата са изразходени за придобиване на ДМА).^{166 167 168 169 170 171}

При проверката на реализираните през одитирания период капиталови разходи е установено:¹⁷²

а) За иницирането, одобряването и осъществяването на контрол при извършването на капиталови разходи е приложен редът, определен във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки, Процедурата по предварителен контрол за законосъобразност, Процедурата за двоен подпис и Правилата за работата и вътрешния ред на БИМ.¹⁷³

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 11

¹⁶¹ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 11

¹⁶² Одитно доказателство № 29 - КП № 8/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 12

¹⁶³ Одитно доказателство № 30 - КП № 9/21.05.2020 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 30.06.2019 г., т. 12

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 9 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 13 - Приложение № 1 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 14 - Приложение № 2 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 15 - Приложение № 3 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 16 - Приложение № 4 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 18 - Приложение № 1 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 2 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.,

¹⁷¹ Одитно доказателство № 19 - Приложение № 3 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 4 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.

¹⁷² Одитно доказателство № 31 - Констатилен протокол № 10/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършени от БИМ разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и на нематериални активи през одитирания период (КП № 10/21.05.2020 г.)

¹⁷³ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 1

б) Разходите са направени за доставка на Smart UPS APC SRT3000RMLi за захранващите сървъри, покупка и монтаж на видеонаблюдение и СОТ, доставка на 30 настолни компютърни конфигурации, доставка на компютърна система за управление на документи – AV Docs™, доставка на 11 нови автомобили. Капиталовите разходи са извършени в съответствие с реда, определен в чл. 20, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП.^{174 175}

в) За инициирането на разходите от определените длъжностни лица са изготвени доклади, които са одобрени от и. д. председател на БИМ. Спазени са изискванията на чл. 50, ал. 1, чл. 58, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 250 от ПРВР.¹⁷⁶

д) От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист/предложение за поемане на финансово задължение. Предложението за поемане на финансово задължение е утвърдено с подпис на и. д. председател на БИМ. Извършените действия са в съответствие с т. 9 и т. 10.1 от ППКЗ.¹⁷⁷

е) Преди подписване, договорите са съгласувани с определените длъжностни лица. Приложена е системата за двоен подпис, чрез подписване на договорите и бюджетните платежни нареждания от началника на отдел „ФСД“ (главен счетоводител) и от и. д. председател на БИМ, в съответствие с чл. 38 от ВПУЦОП и чл. 2, ал. 1 и ал. 3 от Процедурата за двоен подпис.¹⁷⁸

ж) Сключените през одитирания период договори за капиталови разходи съдържат минималната информация, определена в чл. 69 от ППЗОП.¹⁷⁹

з) От контрагентите по договорите са внесени гаранции за изпълнение, по банковата сметка на БИМ, в договорения размер, в съответствие с чл. 39 от ВПУЦОП.¹⁸⁰

и) С двустранно подписани приемо-предавателни протоколи са приети извършените доставки на активите. Протоколите са подписани от изпълнителите и служители на БИМ, съгласно договорените клаузи.¹⁸¹

к) От изпълнителите са представени фактури за разходите, удостоверяващи направените доставки на активите.¹⁸²

л) Преди извършване на разходите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист. В контролните листа са посочени номерът и датата на фактурата, името на изпълнителя, наименованието на услугата, приемо-предавателен протокол с дата и размер на извършения разход. Спазени са изискванията на т. 10.3. от ППКЗ.¹⁸³

м) Изплатените суми от страна на възложителя, съответстват на договорените и на представените фактури.¹⁸⁴

н) Плащанията са окомплектовани със свързаните с тях документи (доклади, предложения за поемане на финансово задължение, контролни листа, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания и др.).¹⁸⁵

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 3

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 3.1

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 4

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 5

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 6, т. 7

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 7

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 8

¹⁸¹ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 9

¹⁸² Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 10

¹⁸³ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 11

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 31 - КП № 10/21.05.2020 г., т. 12

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите.

Краткосрочните командировки в чужбина, реализирани през одитирания период, са в съответствие с реда, определен в НСКСЧ и вътрешните правила.

Проверените разходи за издръжка и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с вътрешните правила и нормативната уредба.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разходи е документиран от финансовия контролор чрез попълване на контролни листа/подписване на предложения за поемане на финансови задължения.

Въведени са ефективни контролни механизми, с които е осигурено извършването на плащания след приемане от страна на възложителя на необходимите материали, предоставените услуги, реализираните текущи ремонти и доставените дълготрайни материални и нематериални активи.

Прилаган е адекватен мониторинг, с което са създадени условия за спазване на системата за двоен подпис при сключването на договори и извършването на плащания.

II. Планиране и възлагане на обществени поръчки, и сключване на договори

1. Обща информация

Председателят на Българския институт по метрология е възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от Закона за обществени поръчки.¹⁸⁶ През одитирания период, по Решение на Министерския съвет, функцията на председател на БИМ се изпълнява от временно изпълняващ длъжността.¹⁸⁷ През одитирания период функциите на възложител на обществени поръчки са изпълнявани от и. д. председател на БИМ. За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са открити шест процедури за възлагане на обществени поръчки (три „открити“ процедури, една процедура „Договаряне без предварително обявление“ и две процедури „Публично състезание“). Една „открита“ процедура е прекратена.¹⁸⁸

През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са проведени осем възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като една е прекратена.¹⁸⁹

През одитирания период, с решения на възложителя три процедури и шест възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са приключили с решения за избор

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 31- КП № 10/21.05.2020 г., т. 13

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 32 – Справка за възложителите и упълномощените лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в БИМ и ОД № 17 Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г. на БИМ

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 1 и ОД № 4

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 13- Приложение № 1 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г. и ОД №14 - Приложение № 2 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 15 Приложение № 3 „ Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г. и ОД № 16 - Приложение № 4 „ Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.

на изпълнител, които са проверени за съответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила.

За одитирания период от БИМ са сключени общо пет договора за възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, на обща стойност 1 409 526 лв. без ДДС.¹⁹⁰ За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са сключени общо седем договора за възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в размер на обща стойност 424 045 лв. без ДДС.¹⁹¹

По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са сключени 41 договора, като изплатените по тях средства са в размер на 179 950 лв. Действията, свързани с осъществяването на контрол по изпълнението на сключени договори за доставки и услуги, относно спазване на условията и сроковете, определени в тях, приемането на извършените дейности, плащанията по тях, изготвянето на контролни листа за упражнен предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход са разгледани в Раздел I „Изпълнение на разходната част на бюджета“.

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед¹⁹² на и.д. председател на БИМ, са утвърдени „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, в Български институт по метрология“ (ВПУЦОП).¹⁹³ Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. С ВПУЦОП са уредени редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията на процедурите и на обществените поръчки на ниска стойност, задълженията и отговорностите на длъжностните лица при осъществяване на посочените дейности, мониторингът и контролът по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. В глава XI, от ВПУЦОП е определен редът за поддържане на профил на купувача на официалната страница на БИМ.

Във връзка с приетия нов Устройствен правилник¹⁹⁴, от и. д. председател на БИМ, е издадена заповед¹⁹⁵, с която е закрит отдел „Стратегическо развитие, информация и комуникация“ (СРИК), изпълняващ основни функции в процеса по организиране и възлагане на обществени поръчки. ВПУЦОП, не са актуализирани след направените структурни промени в БИМ.¹⁹⁶

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори. Правилата не са актуализирани с извършените промени в структурата на Института.

¹⁹⁰ Одитно доказателство №13 и ОД № 14

¹⁹¹ Одитно доказателство №15 и ОД №16

¹⁹² № А-345 от 05.10.2016 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 10 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 7 - Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, в Български институт по метрология

¹⁹⁴ ПМС № 109/08.05.2006 г. за приемане на УП на БИМ (отм.) и ПМС № 287/11.12.2018 г. за приемане на нов УП на БИМ-http://pris.government.bg/prin/file_view.aspx?did=85828&pid=25577;
http://pris.government.bg/prin/file_view.aspx?did=85885&pid=95474

¹⁹⁵ Заповед № А-32-2 от 29.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 2 - Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ и ОД № 3 - Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1

2. Планиране на обществените поръчки

Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки е регламентиран във ВПУЦОП в БИМ.

За 2018 г. и за 2019 г. от структурните звена в БИМ са заявени потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство в съответствие с чл. 8 от ВПУЦОП. Заявките са изготвени по образца, съгласно Приложение № 1 към ВПУЦОП. На база получените заявки е изготвен обобщен доклад, който е представен на председателя за определяне на дейностите за включване в план-графика за съответния период, в съответствие с чл. 10, ал 7 от ВПУЦОП. Изготвените план-графици за 2018 г. и за 2019 г. са утвърдени от и. д. председател на БИМ.¹⁹⁷

При планирането от възложителя са изготвени план-графици за възлагане на поръчките за 2018 г. и 2019 г., като е определен ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с вътрешните правила. Въведените процедури по прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, минимизират риска от разделяне на обществени поръчки или от извършване на разходи, без да е спазен изискваният се ред по ЗОП за избор на изпълнител.

3. Възлагане на обществени поръчки и сключване на договори

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедура по реда на ЗОП

3.1.1. При проверката на процедура „договаряне без предварително обявление“, с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на БИМ за период от три години“, с номер на процедурата в Агенцията за обществени поръчки (АОП) - 01200-2018-0001, е установено:

а) Процедурата е открита с решение¹⁹⁸ на и. д. председател на БИМ.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП. В решението си, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление.¹⁹⁹ Изборът на процедура на договаряне без предварително обявление е законосъобразен.

Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и в профила на купувача в съответствие с изискването на чл. 36, ал. 1, от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).²⁰⁰

В решението за откриване на процедурата, от възложителя е посочена цялата необходима информация за провеждане на процедурата в съответствие с чл. 65, ал. 1 от ЗОП.

б) Сключен е договор по правилата на съответната борса, в съответствие с чл. 79, ал. 4 от ЗОП. При подписването на договора от определения за изпълнител участник, са

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 33 - Заявки по приложение №1, Обобщени доклади и План - графици за 2018 г. и 2019 г.

¹⁹⁸ Решение № 07-00-28 от 05.06.2018 г.

¹⁹⁹ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=850036&newver=2

²⁰⁰ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/dogovaryane-bez-predvaritelno-obyavlenie/%e2%80%9cdostavka%20na%20avtomobilno%20gorivo%20chrez%20karti%20za%20beznalichno%20plashthane%20za%20nuzhdite%20na%20bylgarski%20institut%20po%20metrologia%20za%20period%20ot%20tri%20godini%e2%80%9d>

представени актуални документи, удостоверяващи липсата на основание за отстраняване от процедурата и декларация за липсата на конфликт на интереси. Спазено е изискването на чл. 112, ал. 1, т 2 от ЗОП.

В съответствие с изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в определения за това срок (не по-късно от 30 дни след сключване на договора за обществена поръчка).

Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) във връзка с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

в) За проведената процедура е съставено досие на обществената поръчка, което съдържа всички съставени в процеса документи. Спазено е изискването на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП.

3.1.2. При проверката на процедура „публично състезание“ с предмет *„Изработване на носители на знаци: марки за залепване, удостоверяващи резултатите от контрола на средства за измерване, съгласно Наредбата за средствата за измерване, които подлежат на метрологичен контрол, приета с Постановление № 239 на Министерския съвет от 24.10.2003 г., стикери за защита от умишлена и неумишлена намеса и стикери, удостоверяващи ефективността на улавяне на бензиновите пари (УБП) на системите (бензиноколонки), съответстващи на Етап II на УБП за 2019 г.“* с номер на процедурата в АОП - 01200-2019-0001, е установено:

а) С решение²⁰¹ за откриване на процедурата, възложителят е одобрил обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.²⁰²

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка.²⁰³ В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Обявени са критериите за подбор, но не са посочени документите, с които същите се доказват, каквото е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. В обявлението за обществената поръчка не са посочени основанията за отстраняване от процедурата, които са публикувани под формата на линк към документацията за участие, поради което обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

В раздел „Технически и професионални възможности“ е посочено: „Изисква се кандидатът в процедурата да е изпълнил минимум една услуга за изработване на метални, холографски марки за залепване и стикери, с общ обем минимум 140 000 (сто и четиридесет хиляди) броя за последните 5 години от датата на подаване на офертата“. Нарушен е чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, съгласно, който възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем,

²⁰¹ Решение № 07-00-11-1 от 14.02.2019 г.

²⁰² http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333636323335

²⁰³ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=894448&mode=view

идентични или сходни с тези на поръчката, най-много за последните 3 години от датата на подаване на заявлението или на офертата - за доставки и услуги.

Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²⁰⁴

в) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани в профила на купувача, в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).²⁰⁵

г). Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

д) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

При спазване изискването на чл. 70, ал. 6 от ЗОП, в обявлението и в документацията за обществената поръчка, от възложителя е определена относителната тежест на всички показатели.

е) За участие в процедурата е постъпила една оферта. Офертата е заведена във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертата е предадена на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁰⁶

ж) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа.²⁰⁷ От членовете на комисията са подписани декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

з) Работата на комисията е извършена при спазване на изискванията на ЗОП: извършен: преглед на документите на участника относно личното състояние и съответствието му с критериите за подбор; преглед на техническото предложение; обявени са датата и часа на отваряне на ценовото предложение чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участника електронен адрес; оценка на ценовото предложение и класиране на участника. Предложено е, класираният на първо място участник, да е изпълнител на обществената поръчка. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.²⁰⁸

²⁰⁴ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333636323335

²⁰⁵ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/publicchno-sastezanie/izrabotwane%20na%20znaci>

²⁰⁶ Одитно доказателство № 34 - Входящ регистър и протокол за предаване на офертите

²⁰⁷ Одитно доказателство № 35 - Заповед № А-96-1 от 11.03.2019 г. на и.д. председател на БИМ за назначаване на комисия

²⁰⁸ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/publicchno-sastezanie/izrabotwane%20na%20znaci>

Протоколът от работата на комисията не е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. От комисията е съставен доклад по чл. 60 ал. 1 от ППЗОП, който е утвърден от възложителя.²⁰⁹

При провеждането на процедура „публично състезание“, от комисията не се съставя доклад за резултатите. На възложителя за утвърждаване се предава протоколът, съставен от комисията. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

и) Със решение²¹⁰ на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, съгласно чл. 181, ал. 6 от ЗОП.²¹¹

к) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участника и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.²¹²

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор²¹³ за обществена поръчка на стойност 41 979,12 лв. без ДДС.

Към датата на подписване на договора, участникът определен за изпълнител е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.²¹⁴ При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

н) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

3.1.3. При извършената проверка на процедура „публично състезание“, с предмет „Доставка на 11 (единадесет) броя нови и неупотребявани леки автомобили за нуждите на „Български институт по метрология“, с номер на процедурата в АОП - 01200-2019-0003, е установено:

а) С решение²¹⁵ за откриване на процедурата, от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.²¹⁶

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка. В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.²¹⁷

²⁰⁹ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1392-doklad.pdf>

²¹⁰ Решение № РШ-1-1 от 28.03.2019 г.

²¹¹ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1269-RSh-1-128.03.2019.pdf>

²¹² Одитно доказателство № 36 - Имейл до участника от 28.03.2019 г.

²¹³ Договор № ДОГ-18-1 от 08.04.2019 г.

²¹⁴ Одитно доказателство № 37 - Гаранция за изпълнение на договор - Вносна бележка

²¹⁵ Решение № 0700241 от 21.03.2019 г.

²¹⁶ <http://rop3->

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&_url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333637353633](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&_url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333637353633)

²¹⁷ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=902554&mode=view

Поставени са критерии за подбор, но не са посочени документите, с които същите се доказват, каквото е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. В обявлението за обществената поръчка, не са посочени основанията за отстраняване от процедурата, а е препратено към документацията за участие, поради което обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²¹⁸

в) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.²¹⁹

г). Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

д) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

При спазване изискването на чл. 70, ал. 6 от ЗОП, в обявлението и в документацията за обществена поръчка, от възложителя е определена относителната тежест на всички показатели.

е) За участие в процедурата е постъпила една оферта, която е заведена във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертата е предадена на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²²⁰

ж) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа.²²¹ От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

з) Работата на комисията е извършена при спазване на изискванията на ЗОП: извършен е преглед на документите на участника относно личното състояние и съответствието му с критериите за подбор; извършен е преглед на техническото предложение; обявени са датата и часът на отваряне на ценовото предложение чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на представените от участника електронен адрес; извършена е оценка на ценовото предложение и класиране на участника. Предложено е на възложителя, класираният на първо място участник, да е изпълнител на обществената поръчка. Спазени са

²¹⁸ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333637353633

²¹⁹ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/publicchno-sastezanie/dostavkata-na-11-edinadeset-broya-novi-i-neupotrebyavani-leki-avtomobili>

²²⁰ Одитно доказателство № 39 - Входящ регистър и протокол за предаване на офертата

²²¹ Одитно доказателство № 40 - Заповед № А-147-1 от 12.04.2019 г. за назначаване на комисия

изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.²²²

Протоколите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са утвърдени от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

и) С решение²²³ на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

к) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участника и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.²²⁴

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор²²⁵ за обществена поръчка на стойност 191 917 лв. без ДДС.

Към датата на подписване на договора, участникът определен за изпълнител е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.²²⁶ При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

н) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

Решенията на възложителя за откриване на процедури за възлагане на обществените поръчки са мотивирани и издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми, при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, е допуснато: неправилно попълване на информация в обявленията за две обществени поръчки, като за поставените критерии за подбор не са посочени документите, с които същите се доказват; обявленията за възлагане на обществените поръчки чрез процедура „публично състезание“ нямат задължителното минимално съдържание, предвидено в ЗОП; от комисията за разглеждане и оценка на офертите, е представен на възложителя за утвърждаване доклад, вместо съставените протоколи от работата ѝ.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

3.2.1. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Изработване и доставка на защитни стикери за контрол на електронни системи с фискална памет“, е установено:

²²² <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/publichno-sastezanie/dostavkata-na-11-edinadeset-broya-novi-i-neupotrebyavani-leki-avtomobili>

²²³ Решение № РШ-2-1 от 18.04.2019 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 41 - Имейл до участника от 19.04.2019 г. 2019 г.

²²⁵ Договор № ДОГ-23-1 от 20.05.2019 г.

²²⁶ Одитно доказателство № 42 - Гаранция за изпълнение на договор

а) Обществената поръчка е на стойност 10 500 лв. без ДДС и е под стойностните прагове определени в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана в профила на купувача обява²²⁷ за събиране на оферти, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²²⁸

В обявата, раздел „Технически и професионални способности“ е посочено: „Изисква се кандидат в процедурата да е изпълнил минимум една услуга за изработване на метализирани, холографски марки за залепване и стикери, с общ обем минимум 140 000 (сто и четиридесет хиляди) броя за последните 5 години от датата на подаване на офертата“. Нарушен е чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, съгласно който възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, най-много за последните 3 години от датата на подаване на заявлението или на офертата за доставки и услуги.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок не са получени оферти. В съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП, срокът е удължен с три дни.²²⁹ В удължения срок е постъпила една оферта, която е заведена в деловодството на Института.

в) Със заповед²³⁰ на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилата оферта, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането и оценката на офертата, представен за утвърждаване от възложителя. Протоколът е изпратен на участника с писмо и в същия ден е публикуван в профила на купувача.²³¹ Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²³² в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)

3.2.2. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Извършване на текущ ремонт на лабораторни помещения в сградата на БИМ, находяща се в град София, ул. „Проф. П. Мутафчиев“ № 2”, е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 196 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява²³³ за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²³⁴

²²⁷ Обява № 007-00-13 от 28.02.2018 г.

²²⁸ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava-2018/elektronna-prepiska-9073401-izrabotvane-i-dostavka-na-zashtitni-stikeri-za-kontrol-na-elektronni-sistemi-s-fiskalna-pamet>

²²⁹ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1103-Saobshenie-N-07-00-13-ot-12.03.2018g..pdf>

²³⁰ Заповед № А-104 от 16.03.2018 г.

²³¹ Одитно доказателство № 44 - Писмо изх.№ 07-00-13 на 20.03.2018 г. с протокол, изпратен на участника

²³² Договор № 24/13.04.2018 г.

²³³ Обява № 07-00-61-1 от 03.12.2018 г.

²³⁴ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava->

В обявата са поставени критерии за подбор, но не са посочени документите, с които същите се доказват, каквото е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. Документите, с които се доказва съответствие с поставените критерии са определени в документацията за участие.

В обявата не се поставени изисквания за правоспособност за упражняване на професионална дейност. Такива изисквания са поставени в документацията за участие. В т. 3.3.3 и т. 3.3.4 от документацията за участие са поставени критерии за подбор относно техническите и професионални способности на участниците, които не са посочени в обявата. Публикуваната по този начин обява няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, тъй като тези критерии за подбор не са посочени в нея, а само в документацията за участие.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени три оферти.

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.²³⁵ От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя. Протоколът е изпратен на участниците по имейл и в същия ден е публикуван в профила на купувача.²³⁶ Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²³⁷ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.3. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Технически преглед, профилактика, диагностика и отстраняване на неизправности в работата на национален еталон за време и честота”, е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 64 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява²³⁸ за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²³⁹ В обявата не се поставени изисквания за личното

[2018/%d0%98%d0%b7%d0%b2%d1%8a%d1%80%d1%88%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d1%82%d0%b5%d0%ba%d1%83%d1%89%20%d1%80%d0%b5%d0%bc%d0%be%d0%bd%d1%82%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bb%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%80%d0%b0%d1%82%d0%be%d1%80%d0%bd%d0%b8%20%d0%bf%d0%be%d0%bc%d0%b5%d1%89%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f%20%d0%b2%20%d1%81%d0%b3%d1%80%d0%b0%d0%b4%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%91%d0%98%d0%9c](https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava-2018/%d0%98%d0%b7%d0%b2%d1%8a%d1%80%d1%88%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d1%82%d0%b5%d0%ba%d1%83%d1%89%20%d1%80%d0%b5%d0%bc%d0%be%d0%bd%d1%82%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bb%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%80%d0%b0%d1%82%d0%be%d1%80%d0%bd%d0%b8%20%d0%bf%d0%be%d0%bc%d0%b5%d1%89%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f%20%d0%b2%20%d1%81%d0%b3%d1%80%d0%b0%d0%b4%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%91%d0%98%d0%9c)

²³⁵ Одитно доказателство № 46 - Заповед № А-433-1 от 19.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ

²³⁶ Одитно доказателство № 47 - Имейл от 19.12.2018 г. с протокол изпратен на участника

²³⁷ Договор № 61-1/20.12.2018 г

²³⁸ Обява № 07-00-65-1 от 10.12.2018 г.

²³⁹ [https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava-](https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava-2018/%d0%a2%d0%b5%d1%85%d0%bd%d0%b8%d1%87%d0%b5%d1%81%d0%ba%d0%b8%20%d0%bf%d1%80%d0%b5%20%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%84%d0%b8%d0%bb%d0%b0%d0%ba%d1%82%20%d0%b8%d0%ba%d0%b0%2c%20%d0%b4%d0%b8%d0%b0%d0%b3%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%d0%ba%d0%b0%20%d0%b8%20%d0%be%d1%82%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d0%bd%d1%8f%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b5%d0%b8%d0%b7%d0%bf%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%20%d0%b2%20%d1%80%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%82%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%d1%86%d0%b8%d0%be%d0%bd%d0%b0%20%bb%d0%b5%d0%bd%20%d0%b5%d1%82%d0)

[2018/%d0%a2%d0%b5%d1%85%d0%bd%d0%b8%d1%87%d0%b5%d1%81%d0%ba%d0%b8%20%d0%bf%d1%80%d0%b5%20%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%84%d0%b8%d0%bb%d0%b0%d0%ba%d1%82%20%d0%b8%d0%ba%d0%b0%2c%20%d0%b4%d0%b8%d0%b0%d0%b3%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%d0%ba%d0%b0%20%d0%b8%20%d0%be%d1%82%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d0%bd%d1%8f%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b5%d0%b8%d0%b7%d0%bf%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%20%d0%b2%20%d1%80%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%82%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%d1%86%d0%b8%d0%be%d0%bd%d0%b0%20%bb%d0%b5%d0%bd%20%d0%b5%d1%82%d0](https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/%d0%a2%d0%b5%d1%85%d0%bd%d0%b8%d1%87%d0%b5%d1%81%d0%ba%d0%b8%20%d0%bf%d1%80%d0%b5%20%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%84%d0%b8%d0%bb%d0%b0%d0%ba%d1%82%20%d0%b8%d0%ba%d0%b0%2c%20%d0%b4%d0%b8%d0%b0%d0%b3%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%d0%ba%d0%b0%20%d0%b8%20%d0%be%d1%82%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d0%bd%d1%8f%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b5%d0%b8%d0%b7%d0%bf%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8%20%d0%b2%20%d1%80%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%82%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%d1%86%d0%b8%d0%be%d0%bd%d0%b0%20%bb%d0%b5%d0%bd%20%d0%b5%d1%82%d0)

състояние на участниците. Такива изисквания са поставени в документацията за участие. Публикуваната по този начин обява няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени четири оферти.

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.²⁴⁰ От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя.²⁴¹ Протоколът е изпратен на участниците по имейл и в същия ден е публикуван в профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁴²

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²⁴³ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.4. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Изработване на знаци (марки за залепване), удостоверяващи резултатите от контрола на средства за измерване, съгласно Наредбата за средствата за измерване, които подлежат на метрологичен контрол, приета с Постановление № 239 на Министерския съвет от 24.10.2003 г. стикери за защита от умишлена и неумишлена намеса и стикери, удостоверяващи ефективността на улавяне на бензиновите пари на системите (бензиноколони), съответстващи на Етап II на УБП за 2019 г.” и икономическите оператори”, е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 15 420 лв. без ДДС и не попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява²⁴⁴ за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²⁴⁵ Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

[%b0%d0%bb%d0%be%d0%bd%20%d0%b7%d0%b0%20%d0%b2%d1%80%d0%b5%d0%bc%d0%b5%20%d0%b8%20%d1%87%d0%b5%d1%81%d1%82%d0%be%d1%82%d0%b0%20](#)

²⁴⁰ Одитно доказателство № 49 - Заповед № А-430-1 от 18.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия

²⁴¹ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1208-Protokol-ot-rabotata-na-komisiya-naznachena-sas-Zapoved-NA-430-1-ot-18.12.2018-g..pdf>

²⁴² Одитно доказателство № 50 - Имейл от 19.12.2018 г. протокол изпратен на участника

²⁴³ Договор № 62-1/21.12.2018 г.

²⁴⁴ 07-00-66-1 от 13.12.2018 г.

²⁴⁵ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2018/sabirane-na-oferti-s-obyava->

[2018/%d0%98%d0%b7%d1%80%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%82%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%20%d0%bd%d0%b0%20%d0%b7%d0%bd%d0%b0%d1%86%d0%b8%20%28%d0%bc%d0%b0%d1%80%d0%ba%d0%b8%20%d0%b7%d0%b0%20%d0%b7%d0%b0%d0%bb%d0%b5%d0%bf%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%29%2c%20%d1%83%d0%b4%d0%be%d1%81%d1%82%d0%be%d0%b2%d0%b5%d1%80%d1%8f%d0%b2%d0%b0%d1%89%d0%b8%20%d1%80%d0%b5%d0%b7%d1%83%d0%bb%d1%82%d0%b0%d1%82%d0%b8%d1%82%d0%b5%20%d0%be%d1%82%20%d0%ba%d0%be%d0%bd%d1%82%d1%80%d0%be%d0%bb%d0%b0%20%d0%bd%d0%b0%20%d1%81%d1%80%d0%b5%d0%b4%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b0%20%d0%b7%d0%b0%20%d0%b8%d0%b7%d0%bc%d0%b5%d1%80%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5%2c%20%d1%81%d1%8a%d0%b3%d0%bb%d0%b0%d1%81%d0%bd%d0%be%20%d0%9d%d0%b0%d1%80%d0%b5%d0%b4%20%d0%b1%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%b7%d0%b0%20%d1%81%d1%80%d0%b5%d0%b4%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b0%d1%82%d0%b0%20%d0%b7%d0%b0%20%d0%b8%d0%b7%d0%bc%d0%b5%d1%80%d0%b2%d0%b0%d0%bd](#)

В раздел „Технически и професионални способности“ на обявата е посочено „Изисква се кандидат в процедурата да е изпълнил минимум една услуга за изработване на метализирани, холографски марки за залепване и стикери, с общ обем минимум 140 000 (сто и четиридесет хиляди) броя за последните 5 години от датата на подаване на офертата“. Нарушен е чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, съгласно който възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, най-много за последните 3 години от датата на подаване на заявлението или на офертата - за доставки и услуги.,

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени три оферти.

в) Със заповед²⁴⁶ на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя.²⁴⁷ Протоколът е изпратен на участниците по имейл и в същия ден е публикуван в профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁴⁸

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²⁴⁹ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.5. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор с национално покритие за нуждите на Български институт по метрология, чрез обществена мобилна телефонна мрежа по стандарт GSM/UMTS и фиксирана телефонна мрежа“, се установи.

[%d0%b5%2c%20d0%ba%d0%be%d0%b8%d1%82%d0%be%20d0%bf%d0%be%d0%b4%d0%bb%d0%b5%d0%b6%d0%b0%d1%82%20d0%bd%d0%b0%20d0%bc%d0%b5%d1%82%d1%80%d0%be%d0%bb%d0%be%d0%b3%d0%b8%d1%87%d0%b5%d0%bd%20d0%ba%d0%be%d0%bd%d1%82%d1%80%d0%be%d0%bb%2c%20d0%bf%d1%80%d0%b8%d0%b5%d1%82%d0%b0%20d1%81%20d0%9f%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b0%d0%bd%d0%be%d0%b2%d0%bb%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d0%b5%20e2%84%96%20239%20d0%bd%d0%b0%20d0%9c%d0%b8%d0%bd%d0%b8%d1%81%d1%82%d0%b5%d1%80%d1%81%d0%ba%d0%b8%d1%8f%20d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82%20d0%be%d1%82%2024.10.2003%20d0%b3.%20d1%81%d1%82%d0%b8%d0%ba%d0%b5%d1%80%d0%b8%20d0%b7%d0%b0%20d0%b7%d0%b0%d1%89%d0%b8%d1%82%d0%b0%20d0%be%d1%82%20d1%83%d0%bc%d0%b8%d1%88%d0%bb%d0%b5%d0%bd%bc%d0%b0%20d0%b8%20d0%bd%d0%b5%d1%83%d0%bc%d0%b8%d1%88%d0%bb%d0%b5%d0%bd%d0%b0%20d0%bd%d0%b0%bc%d0%b5%d1%81%d0%b0%20d0%b8%20d1%81%d1%82%d0%b8%d0%ba%d0%b5%d1%80%d0%b8%2c%20d1%83%d0%b4%d0%be%d1%81%d1%82%d0%be%d0%b2%d0%b5%d1%80%d1%8f%d0%b2%d0%b0%d1%89%d0%b8%20d0%b5%d1%84%d0%b5%d0%ba%d1%82%d0%b8%d0%b2%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d1%82%d0%b0%20d0%bd%d0%b0%20d1%83%d0%bb%d0%b0%20d1%8f%d0%bd%d0%b5%20d0%bd%d0%b0%20d0%b1%d0%b5%d0%bd%d0%b7%d0%b8%d0%bd%d0%be%d0%b2%d0%b8%d1%82%d0%b5%20d0%bf%d0%b0%d1%80%d0%b8%20%28%d0%a3%d0%91%d0%9f%29%20d0%bd%d0%b0%20d1%81%d0%b8%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%bc%d0%b8%20d0%bd%bc%d0%b8%29%2c%20d1%81%d1%8a%d0%be%d1%82%d0%b2%d0%b5%d1%82%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b0%d1%89%d0%b8%20d0%bd%d0%b0%20d0%95%d1%82%d0%b0%d0%bf%20d0%86%d0%86%20d0%bd%d0%b0%20d0%a3%d0%91%d0%9f%20d0%b7%d0%b0%202019%20d0%b3](#)

²⁴⁶ Одитно доказателство № 52 - Заповед № А-448-1 от 21.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия

²⁴⁷ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1212-Protokol-ot-rabotata-na-komisiya-naznachena-sas-Zapoved-A-448-21.12.2018..pdf>

²⁴⁸ Одитно доказателство № 53 - Имейл от 21.12.2018 г. протокол изпратен на участника

²⁴⁹ Договор № ДОГ- 1-124/07.01.2019 г.

а) Обществената поръчка е на стойност 60 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява²⁵⁰ за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²⁵¹ Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В обявата са поставени критерии за подбор, но не са посочени документите, с които същите се доказват, каквото е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. Документите, с които се доказва съответствие с поставените критерии, са определени в раздел III от документацията за участие.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени две оферти и в съответствие с чл. 188 ал. 2 от ЗОП срокът е удължен с три дни.

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.²⁵² От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя.²⁵³ Протоколът е изпратен на участниците по имейл и в същия ден е публикуван в профила на купувача.²⁵⁴ Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²⁵⁵ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.6. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на логистика и осъществяване на акредитирано калибриране на измервателна апаратура влизаща в обхвата на акредитация на Изпитвателна лаборатория „Електромагнитна съвместимост”, е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 63 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява²⁵⁶ за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²⁵⁷ След преглед на обявата е установено, че в полето „Изисквания за лично състояние“, от възложителя е записано „Не“, а в документацията за участие са поставени изисквания за лично състояние на участниците. Условието, посочено в документацията следва да са включени и в обявата по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

²⁵⁰ Обява № 07-00-16-1 от 28.02.2019 г.

²⁵¹ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/sabiranena%20oferti%20s%20obyava%202019/dalekosaobshitelni-uslugi>

²⁵² Одитно доказателство № 55 - Заповед № А-97-1 от 12.03.2019 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия

²⁵³ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1260-Protokol-ot-rabota-na-komisiya-i-krayno-klasirane.pdf>

²⁵⁴ Одитно доказателство № 56 - Имейл от 13.03.2019 г. протоколът изпратен на участниците

²⁵⁵ Договор № ДОГ-21-1/16.04.2019 г.

²⁵⁶ Обява № 07-00-18-1 от 08.03.2019 г.

²⁵⁷ <https://www.bim.government.bg/bg/view/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porachki-po-zop-2019/sabiranena%20oferti%20s%20obyava%202019/osigurqvanе%20na%20logistika>

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок е получена една оферта и в съответствие с чл. 188, ал. 2, срокът е удължен с три дни. В удължения срок не са постъпили други оферти.

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.²⁵⁸ От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя.²⁵⁹ Протоколът е изпратен на участника по имейл и в същия ден е публикуван в профила на купувача.²⁶⁰ Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор²⁶¹ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.3. При проверката на процеса по сключване на договорите, възложени след обществени поръчки, и анализ на управленските решения за съответствие с ВПУЦОП и Процедурата за двоен подпис, е установено:

а) Преди подписването, всеки договор²⁶² е съгласуван от отговорните длъжностни лица;

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, в съответствие с чл. 38 от ВПУЦОП; 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270

в) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 2, ал. 3 от Процедурата за двоен подпис.

При възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е допуснато публикуване на обяви за събиране на оферти, в които не са посочени документите, доказващи поставените критерии за подбор.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 58 - Заповед № 111-1 от 25.03.2019 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия

²⁵⁹ <http://bim.government.bg/uploaded/files/1268-P-6-126.03.2019.pdf>

²⁶⁰ Одитно доказателство № 59 - Имел от 26.03.2019 г. протокол изпратен на участника

²⁶¹ Договор № ДОГ-16-1/05.04.2019 г.

²⁶² Договор № ДОГ-18-1 от 08.04.2019 г., Договор № ДОГ-23-1 от 20.05.2019 г., Договор № 24/13.04.2018 г., Договор № 61-1/20.12.2018 г., Договор № 62-1/21.12.2018 г., Договор № ДОГ- 1-124/07.01.2019 г., Договор № ДОГ-21-1/16.04.2019 г., Договор № ДОГ-16-1/05.04.2019 г.

²⁶³ Одитно доказателство № 38 - Контролен лист № 1405 от 03.04.2019 г. за извършен предварителен контрол

²⁶⁴ Одитно доказателство № 43 -Контролен лист № 2034 от 15.05.2019 г.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 45 - Контролен лист №1277 от 10.04.2018 г. за извършен предварителен контрол

²⁶⁶ Одитно доказателство № 48 - Контролен лист № 5444 от 20.12.2018 г. от финансовия контролор

²⁶⁷ Одитно доказателство № 51 - Контролен лист № 5482 от 21.12.2019 г. на финансовия контролор

²⁶⁸ Одитно доказателство № 54 - Контролен лист № 5505 от 27.12.2018 г. от финансов контролор

²⁶⁹ Одитно доказателство № 57 - Контролен лист № 1404 от 03.04.2019 г. на финансовия контролор

²⁷⁰ Одитно доказателство № 60 - Контролен лист № 1406 от 03.04.2019 г. на финансовия контролор

В обявите за събиране на оферти, при две обществени поръчки с обект „услуга“ е определен период за доказване на опит, който надвишава максимално допустимия, определен в ЗОП.

В обяви за събиране на оферти не се съдържа минималната информация, определена в ЗОП, като липсват изискванията към личното състояние на участниците, които са посочени в документацията за участие.

В изпълнение на законовите изисквания, в БИМ са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи процеса по възлагане на обществени поръчки и сключването на договори. Поради непрiloжен мониторинг е допустано вътрешните правила да не са актуализирани след направените структурни промени в БИМ.

В Института е създадена организация за прогнозирането и планирането на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране в съответствие с нормативните изисквания.

Установени са отклонения от законовите изисквания при начина на определяне на критериите за подбор в обявленията на две процедури „Публично състезание“ и при обявите за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Поради непрiloгането на ефективни контролни механизми е допустано да бъдат публикувани обявления и обяви за оповестяване откриването на обществени поръчки, които не съдържат минималната информация, определена в ЗОП.

Прилаган е адекватен мониторинг при сключването на договори след проведени обществени поръчки, с което е осигурено изпълнение на определените съгласувателни процедури, упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис.

Спазени са нормативните изисквания за публикуването на сключените договори за обществени поръчки в профила на купувача.

При сключването на договори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и е приложена системата за двоен подпис.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Изготвените бюджети на БИМ за одитирания период, са в съответствие с дадените указания на министъра на финансите и на министъра на икономиката.

Вътрешните правила, свързани с упражняването на предварителен контрол, прилагането на системата за двоен подпис, командироването на служителите в чужбина и организацията на работа на Института, не са актуализирани след направени структурни промени и изменения в нормативната уредба, поради неосъществен текущ мониторинг.

Введените контролни механизми, осигуряващи процеса по инициране, съгласуване и одобряване на извършените разходи за материали, външни услуги, текущи

ремонтни, краткосрочни командировки в чужбина и капиталовите разходи, са в съответствие с нормативните изисквания.

Осъществен е адекватен мониторинг, с което е осигурено приемането в срок и в пълен обем на доставените материали, извършените текущи ремонти, получените услуги и придобити материални и нематериални дълготрайни активи.

Прилаганите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки са в съответствие със законовите изисквания. Неприлагането на адекватен мониторинг, е причина Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, да не са актуализирани в съответствие с извършените структурни промени в БИМ.

С въведените контролни механизми са създадени условия, осигуряващи процеса по планиране, провеждане и контрол на процедурите и възлаганията на обществените поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

При обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП и по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е установено несъответствие със ЗОП и ППЗОП, по отношение на начина за определяне на критериите за подбор, посочени в обявлението за обществена поръчка или в обявата за събиране на оферти. Допуснато е публикуване на обявления за обществени поръчки и обяви за събиране на оферти, които не съдържат минималната информация, определена в ЗОП.

С публикуването на договорите за обществени поръчки в профила на купувача, е спазен принципът за публичност и прозрачност.

При сключването на договори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и е приложена системата за двоен подпис.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит, на председателя на БИМ се дават следните препоръки:

1. Да се предприемат действия за актуализиране на „Системата за финансово управление и контрол на Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени, настъпилите изменения в ЗФУКПС и издадените през 2019 - 2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на закона.²⁷¹

2. Да се предприемат действия за регламентиране на реда и начина за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в БИМ в съответствие с издадените през 2019-2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на ЗФУКПС.²⁷²

3. Да се предприемат действия за актуализиране на „Процедурата за двоен подпис в БИМ“ в съответствие издадените през 2019-2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на ЗФУКПС.²⁷³

²⁷¹ По Препоръка № 1 - Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 2 Вътрешни актове, подточка 2.2.

²⁷² По Препоръка № 2 - Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 2 Вътрешни актове, подточка 2.3.

²⁷³ По Препоръка № 3 - Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 2 Вътрешни актове, подточка 2.4.

4. Да се предприемат действия за актуализиране на „Правилата за работата и вътрешния ред на Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени.²⁷⁴

5. Да се предприемат действия за актуализиране на „Вътрешните правила /одитна пътека/ за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина“, в съответствие с направените структурни промени.²⁷⁵

6. Да се предприемат действия за актуализиране на „Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени.²⁷⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Проведена е среща между представители на Българския институт по метрология и одитния екип от Сметната палата, с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. 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 представителите на БИМ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 60 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца от получаването на настоящия одитен доклад, председателят на Българския институт по метрология следва да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 413 от 04.11.2020 г. на Сметната палата.

²⁷⁴ По Препоръка № 4 - Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 2 Вътрешни актове, подточка 2.5.

²⁷⁵ По Препоръка № 5 - Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 2 Вътрешни актове, подточка 2.6.

²⁷⁶ По Препоръка № 6 - Раздел I. Планиране, възлагане на обществени поръчки и сключване на договори, т. 1. Обща информация

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200203219

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РМС № 743 от 24.09.2015 г. за освобождаване на председателя и определяне на временно изпълняващ функциите на председател на БИМ и РМС № 832/22.12.2014 г. за определяне на заместник-председател на БИМ	7
2.	Заповеди № А-32-1/29.01.2019 г. и № А-286/31.07.2018 г. на и.д. председател на БИМ	6
3.	Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ, т. 1	6
4.	Справка за одитираните длъжностни лица в БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. – приложение № 1 към Писмо с изх. № 49-00-2-2/17.01.2019 г. на и.д. председател на БИМ и ОД № 1	2
5.	Писмо Изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и е определен срок до 08.09.2017 г. за изготвяне и представяне на бюджетните прогнози за 2018-2020 г., писмо Изх. № 91-00-67/15.02.2018 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и е определен срок до 20.02.2018 г. за изготвяне и представяне на проект на бюджет за 2019-2021 г.	77
6.	Писмо с Изх. № 91-00-21/17.01.2018 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и са определени срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдени годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2018 г.; писмо с Изх. № 12-00-67/15.01.2019 г. от МИ до БИМ, са дадени указания и са определени срокове за представяне на месечно разпределение на утвърдени годишни размери на приходите, разходите, трансферите, бюджетното салдо и финансирането в съответствие с ЕБК за 2019 г., чрез попълване на съответните приложения	14
7.	Писмо № 04-07-18/07.09.2017 г. на председателя на БИМ до МИ за представяне на бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. и на изготвените приложения от ДР № 1/11.01.2018 г. на МФ за 2018 г.; писмо № 04-07-25/20.02.2018 г. на председателя на БИМ до МИ за представяне на бюджетната прогноза за периода 2019-2021 г. и на изготвените приложения от ДР № 1/11.01.2019 г. на МФ за 2019 г.	4
8.	Справка с Вх. № 49-00-4-2-1/17.02.2020 г. на председателя на БИМ за извършени корекции към 31.12.2018 г. и Справка с Вх. № 49-00-4-2-2/17.02.2020 г. на председателя на БИМ за извършени корекции към 30.06.2019 г.	8
9.	Декларация и СД с Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 31.12.2018 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БИМ към 30.06.2019 г.	1
10.	Декларация, списък на вътрешни правила и СД с вътрешните	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	правила прилагани през одитирания период	
11.	Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г. на БИМ	9
12.	Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г. на БИМ	1
13.	Приложение № 1 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.	1
14.	Приложение № 2 „Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БИМ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.	3
15.	Приложение № 3 „ Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.	3
16.	Приложение № 4 „ Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП от БИМ, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-2-2/20.01.2020 г.	2
17.	Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г. на БИМ	7
18.	Приложение № 1 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 2 „Справка за сключените от БИМ, договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.	6
19.	Приложение № 3 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ и Приложение № 4 „Справка за извършените от БИМ разходи с първични платежни документи, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ от Писмо Изх. № 49-00-3-2/04.03.2020 г.	27
20.	Констативен протокол № 1 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за материали през 2018 г. (КП № 1/21.05.2020 г. - материали – 2018 г.)	9
21.	Констативен протокол № 2 от 21.05.2020 г. за резултатите от	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
	проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за материали към 30.06.2019 г. (КП № 2/21.05.2020 г. - материали – 30.06.2019 г.)	
22.	Констативен протокол № 3 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за външни услуги през 2018 г. (КП № 3/21.05.2020 г. - външни услуги – 2018 г.)	14
23.	Констативен протокол № 4 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за външни услуги към 30.06.2019 г. (КП № 4/21.05.2020 г. - външни услуги – 30.06.2019 г.)	7
24.	Констативен протокол № 5 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по договор през 2018 г. (КП № 5/21.05.2020 г. - текущ ремонт договор)	3
25.	Констативен протокол № 6 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по разходооправдателни документи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. (КП № 6/21.05.2020 г. - текущ ремонт – 2018 г.)	8
26.	Констативен протокол № 7 от 21.05.2020 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БИМ разходи за текущ ремонт по разходооправдателни документи за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. (КП № 7/21.05.2020 г. - текущ ремонт – 30.06.2019 г.)	4
27.	Справка за извършените разходи за командировки в чужбина за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. към Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г.	3
28.	Справка за извършените разходи за командировки в чужбина за периода 01.01.2019 г. – 30.06.2019 г. към Писмо № 49-00-4-2/17.02.2020 г.	2
29.	- Констативен протокол № 8/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършените от БИМ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. краткосрочни командировки в чужбина	7
30.	Констативен протокол № 9/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършените от БИМ за периода 01.01.2019 г. – 30.06.2019 г. краткосрочни командировки в чужбина	6
31.	Констативен протокол № 10/21.05.2020 г. за резултатите от проверката на извършени от БИМ разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и на нематериални активи през одитирания период (КП № 10/21.05.2020 г.)	7
32.	Справка за възложителите и упълномощените лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в БИМ	1
33.	Заявки по приложение №1, Обобщени доклади и План - графици за	29

№	Одитни доказателства	Брой страници
	2018 г. и 2019 г.	
34.	Входящ регистър и протокол за предаване на офертите	2
35.	Заповед № А-96-1 от 11.03.2019 г. на и.д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
36.	Имейл до участника от 28.03.2019 г.	1
37.	Гаранция за изпълнение на договор - Вносна бележка	2
38.	Контролен лист № 1405 от 03.04.2019 г. за извършен предварителен контрол	1
39.	Входящ регистър и протокол за предаване на офертата	2
40.	Заповед № А-147-1 от 12.04.2019 г. на и.д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
41.	Имейл до участника от 19.04.2019 г.2019 г.	1
42.	Гаранция за изпълнение на договор	1
43.	Контролен лист № 2034 от 15.05.2019 г.	1
44.	Писмо изх.№ 07-00-13 на 20.03.2018 г. с протокол, изпратен на участника	1
45.	Контролен лист №1277 от 10.04.2018 г. за извършен предварителен контрол	1
46.	Заповед № А-433-1 от 19.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ	1
47.	Имейл от 19.12.2018 г. с протокол изпратен на участника	1
48.	Контролен лист № 5444 от 20.12.2018 г. от финансовия контролор	1
49.	Заповед № А-430-1 от 18.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
50.	Имейл от 19.12.2018 г. протокол изпратен на участника	1
51.	Контролен лист № 5482 от 21.12.2019 г. на финансовия контролор	1
52.	Заповед № А-448-1 от 21.12.2018 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
53.	Имейл от 27.12.2018 протокол изпратен на участника	1
54.	Контролен лист № 5505 от 27.12.2018 г. от финансов контролор	1
55.	Заповед № А-97-1 от 12.03.2019 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
56.	Имейл от 13.03.2019 г. протоколът изпратен на участниците	1
57.	Контролен лист № 1404 от 03.04.2019 г. на финансовия контролор	1
58.	Заповед № 111-1 от 25.03.2019 г. на и. д. председател на БИМ за назначаване на комисия	1
59.	Имел от 26.03.2019 г. протокол изпратен на участника	1
60.	Контролен лист № 1406 от 03.04.2019 г. на финансовия контролор	1