



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200200721

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 455 от 24.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 44)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Ограничения в обхвата	8
6. Критерии за оценка	9
7. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
I. Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА	10
1. Обща информация за бюджета на ДАА	10
2. Вътрешни актове	11
3. Разходи за материали	13
4. Разходи за външни услуги	16
5. Разходи за текущ ремонт	18
6. Капиталови разходи	21
II. Планиране и възлагане на обществени поръчки	23
1. Обща информация	23
2. Вътрешни правила	24
3. Планиране на обществени поръчки	24
4. Възлагане на обществени поръчки	25
III. Управление на имоти - държавна собственост	32
1. Вътрешни актове	32
2. Поддържане на информация за имотите - държавна собственост, актуване, досиета и регистър	33
3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и вещи - държавна собственост	37
4. Изпълнение на договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост и приходи от наем	41
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
Част пета ПРЕПОРЪКИ	45
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	46
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	47

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДС	Акт за държавна собственост
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПФСО	Административно – правно и финансово – стопанско обслужване
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ВППРСДССД	Вътрешни правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи
ВПОДХНЕД	Вътрешни правила за оборот на документи на хартиен носител и на електронни документи
ВПФУК	Вътрешните правила за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПУНИВДС	Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост
ВПННЖАВЖФ	Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд
ДАА/Агенцията	Държавна агенция „Архиви“
ДА	Държавен архив
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗНАФ	Закон за националния архивен фонд
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международен стандарт на Върховните одитни институции
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
ПК	Профил на купувача
ПДС	Публична държавна собственост
ПОС	Публична общинска собственост
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РДА	Регионален държавен архив
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧДС	Частна държавна собственост
ФСД	Финансово-счетоводна дейност
Указания на МФ	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ (ДАА/Агенцията) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Държавна агенция „Архиви“ е юридическо лице на бюджетна издръжка, което е на пряко подчинение на Министерския съвет, със седалище гр. София, ул. „Московска“ № 5, съгласно чл. 3, ал. 1 от Устройствения правилник на Държавна агенция „Архиви (УП). Председателят на Агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към Министерския съвет (МС), съгласно чл. 4, ал. 1 от УП.

ДАА провежда държавната политика в областта на подбора, комплектуването, регистрирането, обработването, опазването, съхраняването и използването на документите от Националния архивен фонд в областта на развитието и усъвършенстването на архивното дело, съгласно Закона за националния архивен фонд. ДАА контролира опазването на документите в деловодните служби на държавните и общинските институции, осъществява научно-методическото ръководство и контрол на организацията на работата с документите, тяхното опазване и използване в учрежденските архиви.

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието: Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и 2020 г.; ПМС № 334 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ДАА; Вътрешни правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“; Функционална характеристика на дирекция „АПФСО“; Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Държавна агенция „Архиви“; Закон за държавната собственост; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост в Държавна агенция „Архиви“; Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд на ДАА; Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на Централна администрация (ЦА) на ДАА, планирането и възлагането на обществени поръчки, управлението на предоставени имоти - държавна собственост, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Приетите вътрешни правила създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства. Във Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“ е регламентирано изискване за осъществяване на предварителен контрол, след извършване на разходи за материали, командировки и представителни разходи, отчетени с авансови отчети от подотчетни лица, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от 2020 г.

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА през 2019 г. са в размер на 59 216 лв., а през 2020 г. са в размер на 147 824 лв.

Извършените разходи от ЦА на ДАА през 2019 г. възлизат на 3 470 213 лв., а за 2020 г. на 3 520 467 лв.

Проверените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт и капиталовите разходи в ЦА на ДАА са документално обосновани, извършени са в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Установени са случаи на извършени разходи за материали и външни услуги, при които в протоколите не е посочена длъжността на лицето, което приема доставката от страна на възложителя.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи, в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и вътрешните правила. От финансовия контролор е извършен предварителен контрол, удостоверен с контролни листа, след извършени разходи за материали и за текущ ремонт, предоставени с разходни касови ордер и отчетени със служебни аванси от подотчетни лица в ЦА на ДАА, което е в несъответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Контролните листа за осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на разходи, не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност), и са в несъответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово управление и контрол на ДАА и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

В периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са проведени и приключили с решение за възлагане три обществени поръчки.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативната уредба. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки. Процесът по планиране на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г. е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Идентифицираните потребности от доставки и услуги са отразени в изготвените и утвърдени план – графици.

Установено е, че въведените контролни механизми при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са осигурили в пълна степен съответствие с нормативната уредба. Поради неосъществен контрол и мониторинг са допуснати следните несъответствия с правната рамка при обществена поръчка, проведена чрез публично състезание: възложителят не е публикувал обявление за обществената поръчка със задължителното минимално съдържание; в обявлението за обществена поръчка не са посочени документите, с които се доказват някои от поставените изисквания и не е посочена предвидената гаранция и нейният процент; в Регистъра на обществените поръчки не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на обособена позиция № 2 и решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в нарушение на изискваният на ЗОП; на профила на купувача в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 2 и решението за избор на изпълнител, в несъответствие с нормативната уредба.

На ДАА са предоставени за управление общо 59 имота/части от имоти - държавна собственост, от които 47 имота - публична държавна собственост, два имота - публична общинска собственост, осем имота - частна държавна собственост и два имота - частна общинска собственост. Имотите се управляват, стопанисват и ползват от ЦА на ДАА в гр. София и от Дирекциите „Регионален държавен архив“ в цялата страна. ЦА на ДАА

управлява и ползва осем имота - държавна собственост, от които четири публична държавна собственост и четири частна държавна собственост.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост в ДАА и Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд на ДАА, са в съответствие с изискванията на нормативните актове. В правилата са регламентирани задълженията и отговорностите на дирекциите и отделите в ЦА на ДАА по отношение на дейностите при управлението и стопанисването на предоставените имоти – държавна собственост. Досиетата на проверените имоти, предоставени за управление на ЦА на ДАА, са комплектувани в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Прилаганата форма и съдържание на Главен регистър и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост, не е утвърдена по образец с вътрешни правила или с друг вътрешен акт. В нарушение на ЗДС не са съставени нови актове за държавна собственост за двадесет имота на ДАА, след влизането в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост.

Проведените търгове за отдаване под наем на част от имот – публична държавна собственост и за продажба на движима вещ - частна държавна собственост, са в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила. Спазени са процедурите за настаняване под наем на служители в свободните ведомствени жилища на ЦА на ДАА, в съответствие с изискванията на вътрешните правила и нормативните актове. По бюджета на ДАА са постъпили дължимите наемни вноски.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на одитна задача № 296 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и Заповед № ОД-02-02-007 от 10.03.2021 г., на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Държавна агенция „Архиви“ е юридическо лице на бюджетна издръжка, което е на пряко подчинение на Министерския съвет, със седалище гр. София, ул. „Московска“ № 5, съгласно чл. 3, ал. 1 от Устройствения правилник на Държавна агенция „Архиви“¹. Председателят на Агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към МС².

Съгласно чл. 6 от УП, Агенцията се ръководи и представлява от председател, който се назначава от министър-председателя на РБ. При осъществяване на правомощията си председателят се подпомага от двама заместник - председатели. Административното ръководство на Агенцията се осъществява от Главен секретар, съгласно чл. 14, ал. 1 от УП.

С Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 9 от 28.01.2010 г.³ е приет УП на Държавна агенция „Архиви“, с който е регламентирана дейността на Агенцията.

Структурата на ДАА, определена в чл. 5, ал. 1 от УП, включва Главен секретар, Инспекторат, финансов контролор, обща администрация, организирана в една дирекция и специализирана администрация, организирана в една Главна дирекция и четири дирекции.

¹ https://www.archives.government.bg/uploaded_files/Pravilnik.pdf

² съгласно чл. 4, ал. 1 от УП

³ Последно изм. и доп. ДВ. бр. 52 от 10.07.2015 г.

Общата администрация е организирана в дирекция „Административно – правно и финансово – стопанско обслужване“ (АПФСО), съгласно чл. 18 на УП. В утвърдената от председателя на ДАА, Функционална характеристика на дирекция „АПФСО“⁴ е определена структурата на дирекцията, която включва отделите: „Финансово-счетоводна дейност“, „Човешки ресурси“, „Правен“, „Управление на собствеността“ и „Административни дейности и информационно обслужване“.

В структурата на специализираната администрация на ДАА, съгласно чл. 21, ал. 2 от УП е включена: Главна дирекция „Архивна политика“; дирекция „Публичност на архивите“; дирекция „Дигитализация, реставрация, консервация и микрофилмиране“; дирекция „Централен държавен архив“ и дирекция „Държавен военно исторически архив“. Към Главна дирекция „Архивна политика“, съгласно чл. 22, ал. 3 от УП са създадени шест Дирекции „Регионален държавен архив“ (РДА) с отдели към тях в градовете: Дирекция „РДА“ в гр. Бургас с отдели „Държавни архиви“ (ДА) в областните центрове на градовете: Бургас, Сливен, Стара Загора и Ямбол; дирекция „РДА“ в гр. Варна с отдели „ДА“ в областните центрове на градовете: Варна, Добрич, Търговище и Шумен; дирекция „РДА“ в гр. Велико Търново с отдели „ДА“ в областните центрове на градовете: Велико Търново, Габрово, Разград, Русе и Силистра; дирекция „РДА“ в гр. Монтана с отдели „ДА“ в областните центрове на градовете: Монтана, Видин, Враца, Ловеч и Плевен; дирекция „РДА“ в гр. Пловдив с отдели „ДА“ в областните центрове на градовете: Пловдив, Кърджали, Пазарджик, Смолян и Хасково; дирекция „РДА“ в гр. София с отдели „ДА“ в областните центрове на градовете: София, Благоевград, Кюстендил и Перник.

Дирекциите „РДА“ се ръководят и представляват от директор. Съгласно чл. 22, ал. 6 от УП, директорите на Дирекции „РДА“ организират, контролират и координират специализираната дейност на отделите „ДА“, както и финансово-счетоводното и административното им обслужване, в рамките на предоставените им правомощия.

Съгласно чл. 19 от УП на ДАА, дирекция „АПФСО“ отговаря за цялостното финансово-счетоводно обслужване на дейността, изготвя годишния финансов отчет, ежемесечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета на Агенцията, съставя проект на годишен бюджет и на бюджетна прогноза, както и следи за изпълнението на бюджета на Агенцията. Дирекция „АПФСО“ осъществява методическо ръководство и контрол на финансовата дейност на Дирекциите „РДА“ в страната и отговаря за правилното прилагане на нормативните и вътрешните актове по финансово-счетоводната дейност на държавните архиви, както и отговаря за спазването на финансовата и бюджетната дисциплина.

Държавната политика в областта на подбора, комплектуването, регистрирането, обработването, опазването, съхраняването и използването на документите от Националния архивен фонд в областта на развитието и усъвършенстването на архивното дело се провежда от Държавна агенция „Архиви“, на основание чл. 11, ал. 1 от Закона за националния архивен фонд (ЗНАФ). ДАА контролира опазването на документите в деловодните служби на държавните и общинските институции, осъществява научно-методическото ръководство и контрол на организацията на работата с документите, тяхното опазване и използване в учрежденските архиви. В Агенцията е създаден и се поддържа Регистър на Националния архивен фонд в електронен формат и се поддържа автоматизирана информационна система на архивите.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор⁵, за одитирания период носи доц. д-р Михаил Иванов Груев – председател на Държавна агенция „Архиви“⁶.

⁴ Утвърдена на 03.11.2016 г.

⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

⁶ Одитно доказателство № 1 - Справка за одитираните длъжностни лица за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ и „Управление на имоти - държавна собственост“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на Държавна агенция „Архиви“ в изследваните области.

4. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени следните области на изследване: „Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА“ с процеси - вътрешни актове, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за текущ ремонт и капиталови разходи; област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ с процеси - вътрешни правила, планиране на обществени поръчки, възлагане на обществени поръчки; област „Управление на имоти-държавна собственост“ с процеси - вътрешни правила, поддържане на информация за имотите - държавна собственост, провеждане на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и вещи - държавна собственост, изпълнение на договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост и приходи от наем.

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в област на изследване „Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА“. Формирани са три извадки, от които една за разходи за материали и две за разходи за външни услуги. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долната граница за възможния избор.

5. Ограничения в обхвата

В обхвата на одита се предвиждат ограничения в следните области:

5.1. Област „Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА“.

В структурата на Държавна агенция „Архиви“ са включени шест Дирекции „РДА“ с 28 отдела към тях в градовете: гр. Бургас с отдели „ДА“ в областните центрове на Бургас, Сливен, Стара Загора и Ямбол; гр. Варна с отдели „ДА“ в областните центрове на Варна, Добрич, Търговище и Шумен; гр. Велико Търново с отдели „ДА“ в областните центрове Велико Търново, Габрово, Разград, Русе и Силистра; гр. Монтана с отдели „ДА“ в областните центрове Монтана, Видин, Враца, Ловеч и Плевен; гр. Пловдив с отдели „ДА“ в областните центрове Пловдив, Кърджали, Пазарджик, Смолян и Хасково и гр. София, Благоевград, Кюстендил и Перник.

Дирекциите „РДА“ се ръководят и представляват от директори, които организират финансово-счетоводното и административното обслужване в рамките на предоставените им правомощия. Дирекциите „РДА“ в страната са приравнени на третостепенни разпоредители с бюджет, като във всяка дирекция има главни счетоводители и финансов контролор. Договорите с контрагенти се сключват от ЦА на ДАА, като счетоводните документи, докладни записки и контролни листа се намират в дирекциите „РДА“. Дирекциите имат собствен код в системата за електронни разплащания в СЕБРА.

Поради факта, че регионалните звена са с отдалечен достъп, много на брой и счетоводните документи се съхраняват по места, в обхвата на одита са включени извършените разходи на ЦА на ДАА.

5.2. Област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“.

Съгласно споразумение, сключено между Сметната палата на Република България и Министерството на финансите за координация, взаимодействие и оптимизиране на дейността на двете институции в областта на извършването на одит и контрол в обхвата на одита не е включена проверката на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на денонощна невъоръжена физическа охрана и пропускателен режим на

сгради, управлявани от ДАА, с административен адрес: гр. София, ул. „Московска” № 5 и с административен адрес: гр. Велико Търново, ул. „Христо Ботев” № 21” (УИН 01463-2019-0002), по която със заповед⁷ на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция се извършва проверка по сигнал. Проверката обхваща законосъобразността на възложената обществена поръчка, както и изпълнението на сключения договор с извършените плащания по него.

5.3. Област „Управление на имоти - държавна собственост“

В обхвата на одита се предвиждат ограничения на управленските решения и действия при управлението на предоставените за ползване имоти – държавна собственост на дирекциите „РДА“ в страната. Дирекциите „РДА“ са с отдалечен достъп и изготвената документация за изпълнението на договорите за наем на предоставените под наем имоти - държавна собственост се съхранява в регионалните звена. Съгласно чл. 22, ал. 6 от УП на ДАА⁸ директорите на дирекциите „РДА“ организират, контролират и координират специализираната дейност на отделите „ДА“, в т.ч. финансово-счетоводното и административното им обслужване, в рамките на предоставените им правомощия.

6. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

6.1. За област на изследване „Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА“: Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и 2020 г.; ПМС № 334 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ДАА;⁹ Вътрешни правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“¹⁰ и Функционална характеристика на дирекция „АПФСО“.¹¹

6.2. За област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Държавна агенция „Архиви“¹² и Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ДАА.¹³

6.3. За област на изследване „Управление на имоти - държавна собственост“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост в Държавна агенция за „Архиви“;¹⁴ Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд на ДАА;¹⁵ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите;

⁷ Заповед № ФК-10-733 от 25.05.2021 г.

⁸ приет с ПМС № 9 от 28.01.2010 г., обн. ДВ. бр. 10 от 05.02.2010 г., изм. и доп. ДВ. бр. 52 от 10.07.2015 г.

⁹ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁰ утвърдени със Заповед № 132/03.06.2013 г. и със Заповед № 199/19.11.2019 г.

¹¹ в сила от 03.11.2016 г.

¹² утвърдени от председателя на ДАА на 09.10.2019 г.

¹³ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁴ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

¹⁵ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г., изм. и доп. със Заповед № 115 от 15.09.2016 г., изм. със Заповед № 182 от 13.12.2016 г.

Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ДАА;¹⁶ и Функционална характеристика на дирекция „АПФСО“.¹⁷

7. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Разходна част на бюджета на ЦА на ДАА

1. Обща информация за бюджета на ДАА

След приемането на Закона за държавния бюджет на РБ (ЗДБРБ) за 2019 г. и за 2020 г., главният секретар на Министерския съвет, утвърждава размера на приходите и разходите по бюджета на ДАА.

Утвърдените средства на Агенцията за 2019 г. са: приходи в размер на 322 000 лв. и разходи на стойност 6 891 200 лв. За 2020 г. утвърдените приходи и разходи са съответно - 322 000 лв. и 7 776 800 лв.¹⁸

Средствата по бюджета на ДАА са насочени за финансиране на дейността на организацията, при осъществяване на контролни функции по опазването на документите в деловодните служби на държавните и общинските институции, и осъществяване на научно-методическото ръководство и контрол на организацията на работата с документите и тяхното използване в учрежденските архиви.

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности обхваща извършените разходи от ЦА на ДАА.¹⁹

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на ЦА на ДАА за 2019 г.²⁰ и за 2020 г. са съответно в размер на 59 216 лв. и 147 824 лв.²¹

Отчетените разходи по бюджета на ЦА на ДАА за одитирания период възлизат на 3 470 213 лв. към 31.12.2019 г.²² и на 3 520 467 лв. към 31.12.2020 г.²³

Извършените разходи и техният относителен дял са представени в таблица № 1, фигура № 1 и фигура № 2.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на ЦА на ДАА за 2019 г. и за 2020 г

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		2019 г.	2020 г.
	Общо разходи	3 470 212,91	3 520 466,94
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	1 828 709,08	1 973 680,09
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	243 632,23	226 444,52
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	561 296,99	601 964,81
4	Издръжка	670 424,19	650 157,34
5	Платени данъци, такси и административни санкции	124 400,28	11 886,14
6	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и	6 705,57	4 107,24

¹⁶ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁷ в сила от 03.11.2016 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 2 – Бюджет за 2019 г. на ДАА и Бюджет за 2020 г. на ДАА

¹⁹ Одитно доказателство № 3 – Информация от директора на дирекция „АПФСО“ и главен счетоводител на ДАА

²⁰ Одитно доказателство № 4 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

²¹ Одитно доказателство № 5 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

²² Одитно доказателство № 4 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

²³ Одитно доказателство № 5 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

дейности			
7	Капиталови разходи	35 044,57	52 226,80

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.

С най-висок относителен дял в общите разходи по бюджета на ЦА на ДАА са разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2019 г. възлизат на 1 828 709 лв. или 52,70 на сто, а за 2020 г. са 1 973 680 лв. или 56,06 на сто. Следват разходите за издръжка, които към 31.12.2019 г. са в размер на 670 424 лв. или 19,32 на сто от общо отчетените разходи, а към 31.12.2020 г. са 650 157 лв. или 18,47 на сто.

Извършените капиталови разходи към 31.12.2019 г., възлизат на 35 045 лв. или 1 на сто от общо извършените разходи, а за 2020 г. те са в размер на 52 227 лв. или 1,48 на сто.

Фигура № 1 Структура на разходите на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

Фигура № 2 Структура на разходите на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.



2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на основните вътрешни документи, свързани с дейността по управление, изпълнение и контрол на разходите по бюджета на ДАА, е установено:

2.1. От председателя на ДАА са утвърдени Вътрешни правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, Дирекция „АПФСО“ (ВППРСДССД).²⁴ ²⁵Правилата уреждат реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“ към Дирекция „АПФСО“ от момента на предложението за тяхното съставяне или постъпване до предаването им в счетоводния архив. Правилата обхващат общите и специфичните изисквания при документирание на стопанските операции, както и правила за съставяне, оформяне, движение и съхраняване на първичните и вторичните счетоводни документи. В тях са определени длъжностните лица, които имат право да поемат задължения и разрешават

²⁴ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 132 от 03.06.2013 г. и със Заповед № 199 от 19.11.2019 г.

²⁵ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила на ДАА

разходи. Регламентирани са документите, които се изискват при извършване на касови и безкасови плащания.

Съгласно чл. 8, ал. 8 от ВППРСДСД²⁶, авансов отчет се изготвя при отчитането на служебен аванс от подотчетно лице, предоставен за закупуване на материали, командировки, представителни разходи и др., който се отпуска с докладна записка и разрешение от председателя на ДАА или директора на Дирекция „АПФСО“. Авансовият отчет, след проверка от финансовия контролор (с издаден контролен лист), се утвърждава от началника на отдел „ФСД“ и председателя на ДАА/директора на Дирекция „АПФСО“. *Вътрешните правила следва да регламентират осъществяване на предварителен контрол, преди извършване на разходи за служебни аванси и представяне на бюджетни средства с разходен касов ордер (РКО) на подотчетни лица, а не след извършване на разходите и отчитането им с авансови отчети. В правилата трябва да е определено осъществяването на предварителен контрол и в случаи на възстановяване на средства на подотчетни лица от касата на Агенцията. Основната цел на предварителния контрол е гарантиране на законосъобразност, преди да бъдат поети съответните задължения/извършени разходи, както и проверка за наличие на бюджетни средства, които ще бъдат заплатени преди закупуването на материали, осъществяването на командировки, извършването на представителни разходи и др.* Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, Дирекция „АПФСО“²⁷, са в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор на министъра на финансите;²⁸
29

2.2. С Вътрешните правила за оборот на документи на хартиен носител и на електронни документи в ДАА (ВПОДХНЕД)³⁰, са уредени организацията на работата с документи на хартиен носител и електронни документи. В правилата е регламентиран редът за регистрация на документите в автоматизираната електронна система на ДАА. Документите, засягащи финансовите въпроси в Агенцията, се съгласуват от директора на Дирекция „АПФСО“ и главния секретар;³¹

2.3. Вътрешните правила за финансово управление и контрол на ДАА (ВПФУК)³², регламентират системата за финансово управление и контрол (СФУК) в ДАА, определят елементите на СФУК и техните особености - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Определени са отговорните длъжностни лица при прилагането на контролните дейности, които са: председател, заместник-председател, главен секретар, директорите на дирекции и ръководителите на самостоятелни структурни звена, финансовият контролор, главният счетоводител, началниците на отдели, юрисконсултите и други служители, заемащи материално-отговорни длъжности или извършващи дейности по счетоводна отчетност. Регламентирано е осъществяването на предварителен контрол и полагането на двоен подпис. Съгласно правилата, предварителният контрол обхваща поемането на задължения и извършването на разходи в цялостната дейност на Агенцията. В тях са регламентирани проверките преди поемане на задължение/извършване на разход, както и документирането

²⁶ със Заповед № 199 от 19.11.2019 г.

²⁷ със Заповед № 199 от 19.11.2019 г.

²⁸ утвърдени от МФ на 1.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

²⁹ Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането/извършването на всички решения/действия се извършва съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, която завършва с оценка/мнение, преди вземането/извършването на решенията/действията на съответните ръководители на организацията от публичния сектор.

³⁰ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 135 от 29.07.2015 г., изм. със Заповед № 11 от 11.01.2018 г.

³¹ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила на ДАА

³² утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

на предварителния контрол. В правилата е определена процедурата за прилагане на системата за двоен подпис, при която поемането на всяко задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагането на подписи на председателя/зам.-председателя на ДАА и директора на Дирекция „АПФСО“. ВПФУК³³ са в съответствие с Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол³⁴ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;^{35 36}

2.4. Дейността на дирекция „АПФСО“ е уредена с вътрешен акт - Функционална характеристика на дирекция „АПФСО“;³⁷ която определя организационния статут и основните функции на отделите в дирекцията. Дирекция „АПФСО“ отговаря за цялостното финансово-счетоводно обслужване на дейността, изготвя годишния финансов отчет, ежемесечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, съставя проекта на годишен бюджет и следи за изпълнението на бюджета, отговаря за спазването на финансовата и бюджетната дисциплина, подпомага председателя при определяне и контролиране разходите на държавните архиви, както и отговаря за използването на финансово-счетоводната информация и др.;³⁸

2.5. Със заповед³⁹ на председателя на ДАА, е назначен финансов контролор за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Функциите на финансовия контролор при отсъствието на титуляря са възложени със заповед⁴⁰ за изпълнение на определено от председателя на ДАА длъжностно лице.⁴¹

2.6. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, с пълномощно от председателя на ДАА⁴² са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с извършването на разходи на Агенцията.⁴³

Вътрешните правила и процедури в ДАА създават условия, осигуряващи процесите, свързани с управлението и контрола на бюджетните средства. Правилата са интегрирани в дейността на Агенцията и подпомагат постигането на целите ѝ, в съответствие с изискванията на нормативните актове.

Във Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, Дирекция „АПФСО“, е установено частично несъответствие като е регламентиран текст, съгласно който осъществяването на предварителен контрол на разходи за материали, командировки и представителни разходи, предоставени с РКО на подотчетни лица се осъществява след извършване на разходите и отчитането им с авансови отчети, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

3. Разходи за материали

През 2019 г. извършените разходи за материали в ЦА на ДАА са на стойност 62 687 лв. или 9,4 на сто от разходите за издръжка (670 424 лв.).⁴⁴ От тях 8 173 лв. са по сключен

³³ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

³⁴ Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 год.

³⁵ Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 год.

³⁶ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила на ДАА

³⁷ в сила от 03.11.2016 г.

³⁸ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила на ДАА

³⁹ Заповед № 425 от 26.04.2018 г.

⁴⁰ Заповед № 182 от 21.10.2019 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 7 – Заповед № 425 от 26.04.2018 г. и Заповед № 182 от 21.10.2019 г.

⁴² Пълномощно № 17-00-3 от 13.03.2017 г.

⁴³ Одитно доказателство № 8 - Пълномощно № 17-00-3 от 13.03.2017 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 5 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

договор, 11 943 лв. са разходваните средства по договори, сключени преди 01.01.2019 г. и 41 571 лв. са разходи, изплатени по фактури, предоставени от изпълнителите.⁴⁵

През 2020 г. разходите за материали в ЦА на ДАА са на стойност 130 624 лв. или 20,1 на сто от разходите за издръжка (650 157 лв.).⁴⁶ За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са сключени три договора за материали, като изплатените средства по тях възлизат на 49 717 лв. с ДДС, 14 434 лв. са разходвани по договори, сключени преди 01.01.2020 г. и 66 473 лв. са разходи, изплатени по фактури, предоставени от изпълнителите.⁴⁷

За оценка на съответствието на разходите за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени всички разходи, извършени през 2019 г. в размер на 62 687 лв.,⁴⁸ и разходите по три договора, сключени през 2020 г. в размер на 49 717 лв. с ДДС, които са определени чрез нестатистическа извадка.⁴⁹

При проверката е установено:

а) През одитирания период са сключени договори за материали след проведени директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁵⁰ Разходите по сключените договори и плащанията по фактури за материали са извършени за: изработка и доставка на архивни кутии за нуждите на ДАА, доставка на работни и посетителски столове, доставка на тонери за компютърна и копирна техника за нуждите на структурните звена на ДАА, закупуване на канцеларски материали за обезпечаване дейността на структурните звена на ДАА, доставка на картонени папки за нуждите на ДАА и др.⁵¹

б) За инициране на разходите относно необходимостта от сключване на договори и плащанията за материали през 2019 г. са изготвени докладни записки от директорите на дирекции, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от ВППРСДССД.⁵² След утвърждаване на ВПУЦОП⁵³ през 2020 г. докладните записки са изготвени на основание чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП;^{54 55}

в) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПОДХНЕД;^{56 57}

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията за сключване на договорите, в съответствие с чл. 44, ал. 1 и чл. 45, ал. 2 от ВПФУК⁵⁸, чл. 45, ал. 1 и чл. 46, ал. 2 от ВПФУК⁵⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;^{60 61}

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, както и при извършването на отделни плащания, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК⁶², чл. 56, ал. 1 от ВПФУК⁶³ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{64 65}

⁴⁵ Одитно доказателство № 9 - Справка за сключените договори за материали в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 6 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 10 - Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали 2020 г.

⁵⁰ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁵¹ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁵² утвърдени със Заповед № 132/03.06.2013 г. и Заповед № 199 от 19.11.2019 г.;

⁵³ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.;

⁵⁴ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.;

⁵⁵ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁵⁶ утвърдени със Заповед № 135 от 29.07.2015 г. и изменени със Заповед № 11 от 11.01.2018 г.;

⁵⁷ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁵⁸ утвърдени на 12.10.2015 г.

⁵⁹ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁶⁰ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

⁶¹ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

е) Плащанията по договорите за материали са извършени след представяне на фактури и подписване на приемо-предавателни протоколи за доставените материали, в съответствие с клаузите на договорите;⁶⁶

ж) През 2020 г.⁶⁷ в протоколите⁶⁸ за приемане на доставените материали по три договора не е посочена длъжността на лицето, което приема доставката от страна на възложителя;⁶⁹

з) За извършените разходи за материали по договорите, както и при отделните плащания са представени фактури от изпълнителите. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки;⁷⁰

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК⁷¹, чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК⁷² и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;^{73 74}

й) При извършване на плащанията при два договора⁷⁵ е установено неспазване на регламентирания срок от страна на ДАА. От изпълнителите на договорите не са изисквани неустойки за закъснение и от ДАА не са заплащани такива;⁷⁶

к) При проверката на 14 разходни касови ордери, с които са предоставени служебни аванси⁷⁷ на подотчетни лица за закупуване на материали през 2019 г., в 13 случая предварителният контрол за законосъобразност е осъществен от финансовия контролор, след извършването на разходите, отчетени с авансовите отчети, които са придружени с документи, доказващи извършването им (фактури, разходни касови ордери). В несъответствие с изискванията на ЗФУКПС⁷⁸ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди предоставянето на бюджетните средства с РКО за служебни аванси;^{79 80}

л) Проверените контролни листа⁸¹ за осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на разходи, не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност), и са в несъответствие с изискванията на чл. 47,

⁶² утвърдени на 12.10.2015 г.

⁶³ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁶⁴ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁶⁵ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁶⁶ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁶⁷ Договор изх.№ Дог-00-14/19.03.2020 г. с „Офис консумативи“ ООД, Договор изх. № Дог-00-28/15.05.2020 г. с „Форс Комерс“ ЕООД, Договор изх. № Дог-00-15/24.03.2020 г. с „Биттел“ ЕООД

⁶⁸ Одитно доказателство № 13 - Приемо-предавателни протоколи – 4 бр.

⁶⁹ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁷⁰ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁷¹ утвърдени на 12.10.2015 г.

⁷² утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁷³ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм.бр.28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

⁷⁴ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁷⁵ Договор изх.№ Дог-00-42/28.05.2019 г. с „Анадар-Принт“ ЕООД; Договор изх. № Дог-00-15/24.03.2020 г. с „Биттел“ ЕООД

⁷⁶ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 14 - Авансов отчет № 85/19.12.2019 г.

⁷⁸ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

⁷⁹ утвърдени от МФ на 1.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁸⁰ Одитни доказателства № - 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 15 - Контролен лист № 1348/18.12.2019 г. и Контролен лист № 278/11.03.2020 г.

ал. 2 от ВПФУК⁸², чл. 48, ал. 2 от ВПФУК⁸³ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁸⁴ В контролните листа се съдържа единствено дата и подпис.⁸⁵ Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност⁸⁶ във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност. Процедурата може да включва отразяване в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки на място и др., в зависимост от вида на извършените проверки, като задължително се подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата.

4. Разходи за външни услуги

През 2019 г. в ЦА на ДАА са извършени разходи за външни услуги на стойност 436 238,82 лв. или 65,1 на сто от разходите за издръжка (670 424 лв.).⁸⁷ От тях са изплатени средства в размер на 153 145,82 лв. по сключени 15 договора, 157 154,82 лв. са по договори, сключени преди 01.01.2019 г. и 125 570,43 лв. са разходи, изплатени по фактури, предоставени от изпълнителите.⁸⁸

През 2020 г. разходите за външни услуги в ЦА на ДАА са на стойност 329 999,92 лв. или 50,8 на сто от разходите за издръжка (650 157 лв.).⁸⁹ Изплатени са средства по сключени 13 договора за външни услуги в размер на 111 062,46 лв., 139 300,45 лв. са по договори, сключени преди 01.01.2020 г. и плащания по фактури в размер на 79 637,01 лв.⁹⁰

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени извършените разходи по 9 договора, сключени през 2019 г.⁹¹ в размер на общо 130 788,35 лв. с ДДС, и по 6 договора, сключени през 2020 г., в размер на общо 73 731 лв. с ДДС⁹², които са определени чрез нестатистическа извадка.

При проверката е установено:

а) През одитирания период са сключени договори за външни услуги след проведени директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП.⁹³ Разходите по сключените договори са извършени за: предоставяне на фиксирани телекомуникационни услуги за нуждите на ДАА; предоставяне на вътрешни и международни пощенски услуги; комплексно обслужване на служителите в ДАА - трудово-медицинско обслужване, профилактични медицински прегледи, клинично-лабораторни изследвания; доставяне, инсталиране, внедряване и отстъпване на право на ползване на система за „Управление на човешките ресурси“; обработка и внедряване на интернет страницата на ДАА на данни, предоставяни от ДАА и ИСДА; предоставяне срещу възнаграждение ADSL достъп до интернет по обществена електронна съобщителна мрежа – ADSL интернет услуги и мобилен достъп до интернет услуги; предоставяне електронни съобщителни услуги чрез обществени мобилни наземни мрежи по стандарти GSM и UMTS и LTE с национално

⁸² утвърдени на 12.10.2015 г.

⁸³ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁸⁴ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁸⁵ Одитни доказателства № 11 - Констативен протокол № 1 и № 12 - Констативен протокол № 2 – разходи за материали за 2019 г. и 2020 г.

⁸⁶ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 5 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

⁸⁸ Одитно доказателство № 16 -Справка за сключените договори за външни услуги в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 6 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 17 - Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

⁹¹ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г.

⁹² Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 4 – разходи за външни услуги за 2020 г.

⁹³ Одитни доказателства № 16 и № 17 - Справки за сключените договори за външни услуги за 2019 г. и 2020 г.

покрите; разширяване на софтуерната система ARCHIMED eDMS и изграждане на електронен документооборот и др.;⁹⁴

б) За инициране на разходите относно необходимостта от сключване на договори през 2019 г. са изготвени докладни записки, в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ВППРСДССД.⁹⁵ След утвърждаването на ВПУЦОП⁹⁶ през 2020 г., докладните записки са изготвени на основание чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП;^{97 98}

в) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПОДХНЕД;^{99 100}

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията за сключване на договорите, в съответствие с чл. 44, ал. 1 и чл. 45, ал. 2 от ВПФУК¹⁰¹, чл. 45, ал. 1 и чл. 46, ал. 2 от ВПФУК¹⁰² и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;^{103 104}

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК¹⁰⁵, чл. 56, ал. 1 от ВПФУК¹⁰⁶ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{107 108}

е) Плащанията по договорите за външни услуги са извършени след представянето на фактури и подписване на приемо-предавателни протоколи, в съответствие с клаузите на договорите;¹⁰⁹

ж) През одитирания период, при три договора¹¹⁰ за извършени услуги в протоколите¹¹¹ не е посочена длъжността на лицето, което приема изпълнението от страна на възложителя;¹¹²

з) За извършените разходи за външни услуги са представени фактури от изпълнителите. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки;¹¹³

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в

⁹⁴ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

⁹⁵ утвърдени през 2013 г.

⁹⁶ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.;

⁹⁷ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.;

⁹⁸ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

⁹⁹ утвърдени със Заповед № 135 от 29.07.2015 г. и изменени със Заповед № 11 от 11.01.2018 г.;

¹⁰⁰ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹⁰¹ утвърдени на 12.10.2015 г.;

¹⁰² утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁰³ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁰⁴ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹⁰⁵ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁰⁶ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.;

¹⁰⁷ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹⁰⁸ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹⁰⁹ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹¹⁰ Договор изх. № Дог-00-43/30.05.2019 г. с „Биоконтрол 95“ ЕООД, Договор № изх. № Дог-00-34/25.04.2019 г. и „И – Нейчър“ ООД Договор изх. № Дог-00-19/22.04.2020 г. с „И-Нейчър“ ООД

¹¹¹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.- приемо-предавателни протоколи външни услуги – 3 бр.

¹¹² Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹¹³ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

съответствие с чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК¹¹⁴, чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК¹¹⁵ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,^{116 117}

й) При извършване на плащанията при седем договора¹¹⁸ е установено *неспазване на регламентирувания срок от страна на ДАА. От Агенцията не са заплащани неустойки за закъснение на плащанията и не са начислявани и изисквани такива от страна на изпълнителите;*¹¹⁹

к) Проверените контролни листа¹²⁰¹²¹ за осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на разходи, *не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност) и са в несъответствие изискванията на чл. 47, ал. 2 от ВПФУК¹²², чл. 48, ал. 2 от ВПФУК¹²³ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.*¹²⁴ В контролните листа се съдържа единствено дата и подпис. Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите¹²⁵ във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност. Процедурата може да включва отразяване в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки на място и др., в зависимост от вида на извършените проверки, като задължително се подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата.

5. Разходи за текущ ремонт

През 2019 г. извършените разходи за текущ ремонт в ЦА на ДАА са на стойност 12 267,53 лв. или 1,83 на сто от разходите за издръжка (670 424 лв.).¹²⁶ Разходите за текущ ремонт в размер на 12 267,53 лв., са изплатени по фактури, предоставени от изпълнителите.¹²⁷

През 2020 г. разходите за текущ ремонт в ЦА на ДАА са на стойност 55 367,93 лв. или 8,51 на сто от разходите за издръжка (650 157 лв.).¹²⁸ За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са сключени четири договори за текущ ремонт, като изплатените средства по тях възлизат на 51 537 лв. и са извършени плащания по фактури в размер на 3 830,93 лв.¹²⁹

¹¹⁴ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹¹⁵ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹¹⁶ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм.бр.28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹¹⁷ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹¹⁸ Договор изх. № Дог-00-43/30.05.2019 г. с „Биоконтрол 95“ ЕООД; Договор изх. № Дог-00-44/31.05.2019 г. с „Мултифорс А.С.“ ЕООД; Договор № изх. № Дог-00-34/25.04.2019 г. с „И – Нейчър“ ООД; Договор изх. № Дог-00-23/26.03.2019 г. с „Цемил“ ЕООД; Договор изх. № Дог-00-11/18.02.2019 г. с Дружество по ЗЗД „Обединение Медичек“; Договор изх. № Дог-00-7/05.02.2019 г. с „Български пощи“ ЕАД; Договор изх. № Дог-00-19/22.04.2020 г. с „И-Нейчър“ ООД

¹¹⁹ Одитни доказателства № 18 - Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹²⁰ Одитно доказателство № 20 - Контролен лист № 87/04.02.2019 г. и Контролен лист № 707/03.07.2020 г.

¹²¹ Одитни доказателства № - 18 Констативен протокол № 3 – външни услуги за 2019 г. и № 19 - Констативен протокол № 4 - външни услуги 2020 г.

¹²² утвърдени на 12.10.2015 г.

¹²³ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹²⁴ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹²⁵ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹²⁶ Одитно доказателство № 4 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

¹²⁷ Одитно доказателство № 21 - Справка за сключените договори за текущ ремонт в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

¹²⁸ Одитно доказателство № 5 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

¹²⁹ Одитно доказателство № 22 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

За оценка на съответствието на разходите за текущ ремонт с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени извършените разходи през 2019 г.¹³⁰ и през 2020 г.¹³¹

При проверката е установено:

а) През одитирания период са сключени договори за текущ ремонт след проведени директни възлагания по реда чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹³² Разходите по сключените договори и плащанията по фактури^{133 134} за текущ ремонт са извършени за: ремонтни дейности за възстановяване на санитарни възли в административната сграда на ДАА, изработване на инвестиционен проект за реконструкция и промяна на предназначението на част от заведение за хранене, разположено на VII терасовиден етаж в административната сграда на ДАА, изграждане на видеонаблюдение, извършване на аварийни СМР, техническо обслужване на автомобили и др.;¹³⁵

б) За инициране необходимостта от сключването на договори и плащанията по фактури за текущ ремонт през 2019 г. са изготвени докладни записки от директорите на дирекции в съответствие с чл. 3, ал. 1 от ВППРСДССД.¹³⁶ След утвърждаването на ВПУЦОП¹³⁷ през 2020 г., докладните записки са изготвени на основание чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП;^{138 139}

в) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 27, ал. 3 от ВПУЦОП¹⁴⁰ и чл. 28, ал. 3 от ВПОДХНЕД;^{141 142}

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението за сключване на договорите и отделните плащания по фактури, в съответствие с чл. 45, ал. 1, и ал. 2 от ВПФУК,¹⁴³ чл. 46, ал. 2 от ВПФУК¹⁴⁴ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;^{145 146}

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, както и при извършването на отделни плащания, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК,¹⁴⁷ чл. 56, ал. 1 от ВПФУК¹⁴⁸ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{149 150}

е) Плащанията по договорите за текущ ремонт са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи и протоколи Образец 19 за установяване завършването и разплащането на видове СМР;¹⁵¹

¹³⁰ Одитно доказателство № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹³² Одитно доказателство № 22 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

¹³³ Одитно доказателство № 21 - Справка за сключените договори за текущ ремонт в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

¹³⁴ Одитно доказателство № 22 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

¹³⁵ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹³⁶ утвърдени със Заповед № 132/03.06.2013 г. и Заповед № 199 от 19.11.2019 г.

¹³⁷ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹³⁸ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹³⁹ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁴⁰ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹⁴¹ утвърдени със Заповед № 135 от 29.07.2015 г. и изменени със Заповед № 11 от 11.01.2018 г.;

¹⁴² Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁴³ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁴⁴ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁴⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁴⁶ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁴⁷ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁴⁸ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁴⁹ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁵⁰ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

ж) За извършените разходи са представени фактури от изпълнителите, в съответствие с клаузите на договорите. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки;¹⁵²

з) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК,¹⁵³ чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК¹⁵⁴ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,^{155 156}

и) При проверката на 13 служебни аванси, предоставени на подотчетни лица за извършване на текущи ремонти на служебните автомобили на ДАА през 2020 г., е установено, че *в седем случая предварителният контрол за законосъобразност е осъществен от финансовия контролор след извършването на разходите, отчетени с авансовите отчети, придружени с документи доказващи извършването им* (фактури, разходни касови ордери). *В несъответствие с изискванията на ЗФУКПС¹⁵⁷ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите^{158 159}, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди предоставянето на бюджетните средства с РКО за служебни аванси;*¹⁶⁰

й) Проверените контролни листа за осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на проверените разходи, *не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност), и са в несъответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ВПФУК,¹⁶¹ чл. 48, ал. 2 от ВПФУК¹⁶² и на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.^{163 164}* В контролните листа се съдържа единствено дата и подпис.¹⁶⁵ Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите¹⁶⁶ във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност. Процедурата може да включва отразяване в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки на място и др., в зависимост от вида на извършените проверки, като задължително се

¹⁵¹ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁵² Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁵³ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁵⁴ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.;

¹⁵⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁵⁶ Одитни доказателства № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁵⁷ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁵⁸ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹⁵⁹ Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането/извършването на всички решения/действия се извършва съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, която завършва с оценка/мнение, преди вземането/извършването на решенията/действията на съответните ръководители на организациите от публичния сектор.

¹⁶⁰ Одитни доказателства № 25 - Авансови отчети, контролни листа, фактури, докладни записки, РКО и ПКО и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁶¹ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁶² утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁶³ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹⁶⁴ Одитни доказателства № 26 - 2 бр. Контролни листа и № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁶⁵ Одитни доказателства № 26 - 2 бр. Контролни листа и № 23 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и № 24 - Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.

¹⁶⁶ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата.

6. Капиталови разходи

За одитирания период, отчетените капиталови разходи (за придобиване на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи) към 31.12.2019 г. са в размер на 35 044,57 лв. или 1,01 на сто от общо извършените разходи на ЦА на ДАА, (3 470 212,91лв.),¹⁶⁷ а за 2020 г. възлизат на 52 199,80 лв. или 1,49 на сто от общо извършените разходи (3 520 466,94 лв.).¹⁶⁸

През 2019 г. от ЦА на ДАА не са сключвани договори за капиталови разходи, като изразходените средства в размер на 35 044,57 лв. са на основание изплатени фактури, предоставени от изпълнителите.¹⁶⁹

През 2020 г. са сключени два договора в размер на 46 774 лв. и са изплатени средства по фактури, предоставени от изпълнителите, в размер на 5 452,80 лв.¹⁷⁰

За оценка на съответствието на капиталовите разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени изплатените средства към 31.12.2019 г.¹⁷¹ и към 31.12.2020 г.¹⁷²

При проверката е установено:

а) През одитирания период са сключени договори след проведени директни възлагания по реда чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹⁷³

Капиталовите разходи по сключени договори и плащания по фактури са извършени за: покупка на лек автомобил, доставка на конкурентен лиценз на модул ArchimedeProcess.Net, закупуване на нов лазерен принтер, закупуване на нова защитна стена за компютърната мрежа на ЦА на ДАА и др.;¹⁷⁴

б) За инициране на необходимостта от сключване на договори и плащания по фактури за капиталови разходи са изготвени докладни записки, в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ВППРСДССД¹⁷⁵ и чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП;^{176 177}

в) Преди сключването на договора¹⁷⁸ за доставка на лиценза на модул ArchimedeProcess.Net и на интеграционен модул със системата за сигурно електронно връчване, *не е изготвена докладна записка от отговорните длъжностни лица, за необходимостта от извършване на разходите по него, което е в несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ВППРСДССД¹⁷⁹ и чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁸⁰* Извършването на разходите по договора¹⁸¹ е одобрено с резолюция на председателя на ДАА върху подадената офертата¹⁸² от изпълнителя;¹⁸³

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 4 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 5 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 27 – 3 бр. Справки за сключените договори за капиталови разходи от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 28 - 4 бр. Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7 капиталови разходи за 2019 г.

¹⁷² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 8 – капиталови разходи за 2020 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 28 - 4 бр. Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

¹⁷⁴ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол за капиталови разходи за 2020 г.

¹⁷⁵ утвърдени със Заповед № 132/03.06.2013 г. и Заповед № 199 от 19.11.2019 г.

¹⁷⁶ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹⁷⁷ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол за капиталови разходи за 2020 г.

¹⁷⁸ Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД

¹⁷⁹ утвърдени със Заповед № 132/03.06.2013 г. и Заповед № 199 от 19.11.2019 г.;

¹⁸⁰ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹⁸¹ Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД

¹⁸² с вх. № 26-00-112 от 10.06.2020 г.

г) Договорите и докладните записки за инициирането на отделните разходи са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 28, ал. 2 и ал. 3 ВПОДХНЕД¹⁸⁴ и чл. 27, ал. 3 от ВПУЦОП,^{185 186}

д) *Преди поемането на задължение за извършване на разходи по сключен договор¹⁸⁷ за закупуване на лек автомобил, не е осъществен предварителен контрол, което е в несъответствие с изискванията на чл. 46, ал. 2 от ВПФУК¹⁸⁸ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС¹⁸⁹. Докладната записка¹⁹⁰ за иницииране на извършването на разходи за закупуване на лекия автомобил е резолирана от председателя на ДАА, с което е одобрено извършването на разхода;*¹⁹¹

е) Системата за двоен подпис е приложена, както при подписването на договорите, така и при извършването на отделни плащания, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК,¹⁹² чл. 56, ал. 1 от ВПФУК¹⁹³ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{194 195}

ж) Плащанията по договорите за капиталови разходи са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи, в съответствие с клаузите на договорите;¹⁹⁶

з) За извършените разходи са представени фактури от изпълнителите, в съответствие с клаузите на договорите. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки;¹⁹⁷

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с чл. 47, ал. 1 и 2 от ВПФУК,¹⁹⁸ чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ВПФУК¹⁹⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,^{200 201}

й) *Проверените контролни листа за осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на проверените разходи, не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност), и са в несъответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ВПФУК,²⁰² чл. 48, ал. 2 от ВПФУК^{203 204} и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.²⁰⁵ В контролните листа се съдържа*

¹⁸³ Одитни доказателства № 31 - Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД, фактури, платежни нареждания, оферта на изпълнител и № 24 - Констативен протокол № 8 – капиталови разходи за 2020 г.

¹⁸⁴ утвърдени със Заповед № 135 от 29.07.2015 г. и изменени със Заповед № 11 от 11.01.2018 г.;

¹⁸⁵ утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

¹⁸⁶ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол за капиталови разходи за 2020 г.

¹⁸⁷ Договор № Дог-00-48 от 17.09.2020 г., с ТД „ТМ АУТО“ ЕООД

¹⁸⁸ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁸⁹ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., изм. бр. 28 от 24.03.2020 г. в сила от 13.03.2020 г.

¹⁹⁰ ДЗ № 519#1 от 14.09.2020 г.

¹⁹¹ Одитни доказателства № 32 - Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД, ДЗ № 519#1 от 14.09.2020 г., контролен лист, фактура и БПН и № 30 - Констативен протокол за капиталови разходи за 2020 г.

¹⁹² утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁹³ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

¹⁹⁴ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹⁹⁵ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол - капиталови разходи за 2020 г.

¹⁹⁶ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол - капиталови разходи за 2020 г.

¹⁹⁷ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол за капиталови разходи за 2020 г.

¹⁹⁸ утвърдени на 12.10.2015 г.

¹⁹⁹ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

²⁰⁰ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

²⁰¹ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол - капиталови разходи за 2020 г.

²⁰² утвърдени на 12.10.2015 г.

²⁰³ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

²⁰⁴ Одитни доказателства № 29 - Констативен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и № 30 - Констативен протокол - капиталови разходи за 2020 г.

²⁰⁵ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

единствено дата и подпис.²⁰⁶ Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол²⁰⁷ във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност. Процедурата може да включва отразяване в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки на място и др., в зависимост от вида на извършените проверки, като задължително се подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата.

През одитирания период, извършените разходи от ЦА на ДАА са в рамките на утвърдените бюджети. Създадена е организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на Агенцията. Проверените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи са документално обосновани, в съответствие с вътрешните правила. Установени са шест случая на извършени разходи за материали и външни услуги, при които в протоколите не е посочена длъжността на лицето, което приема доставката от страна на възложителя.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи, Установена е недобра практика на осъществен предварителен контрол, удостоверен с контролен лист, след извършени разходи за материали и за текущ ремонт по фактури, със средства от касата на ДАА и отчетени със служебни аванси от подотчетни лица на ЦА на ДАА в двадесет случая. Проверените контролни листа на осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/извършване на разходи, не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и длъжност), в несъответствие с изискванията на ВПФУК и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС.

За инициране на необходимостта от сключването на договор за капиталови разходи не е изготвена докладна записка от отговорните длъжностни лица, а при договор за закупуване на лек автомобил не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение за извършване на разходи, в несъответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила. Извършването на разходи по цитираните два договора е одобрено с резолюция от председателя на ДАА, върху придружаващите документи по договорите.

II. Планиране и възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

Председателят на Държавна агенция „Архиви“ е възложител на обществени поръчки, на основание чл. 5, ал. 2, т. 10 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).²⁰⁸ През одитирания период, съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗОП и чл. 7, ал. 3 от УП на ДАА, са делегирани правомощия за възлагане на обществени поръчки на заместник – председателя на Държавна агенция „Архиви“.²⁰⁹

В периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са проведени три обществени поръчки, приключили с решение за възлагане.²¹⁰

²⁰⁶ Одитно доказателство № - 2 бр. контролни листа

²⁰⁷ утвърдени от МФ на 11.09.2006 г. и Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 33 - Справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица

²⁰⁹ Одитно доказателство № 34 - Заповед № 147 от 10.09.2019 г.

²¹⁰ Одитно доказателство № 35 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени две обществени поръчки, открити и приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период - една публично състезание с 4 обособени позиции и една обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

2. Вътрешни правила

След влизането в сила на Закона за обществените поръчки²¹¹ не са утвърдени правила за управление на цикъла на обществените поръчки. В разпоредбите на ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), в сила за одитирания период, няма предвиден срок за утвърждаване на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

От председателя на ДАА са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДАА (ВПУЦОП), в сила от 09.10.2019 г.²¹²

Правилата включват задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Регламентирани са процедурите по планиране и провеждане на обществените поръчки и са определени отговорните длъжностни лица в процеса. Посочени са механизмите, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

В правилата е определен редът за поддържане на профила на купувача на ДАА, както и възлагането на обществени поръчки чрез използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Правилата обхващат създаването и поддържането на досиета на обществените поръчки, действията при обжалване актове на възложителя във връзка с процедурите, както и правила за провеждане на поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.²¹³

Съгласно чл. 32 от ВПУЦОП, директорът на Дирекция „АПФСО“ контролира дейността по подготовка и провеждане на обществените поръчки.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

3. Планиране на обществени поръчки

Съгласно Глава II от ВПУЦОП,²¹⁴ процесът по планиране на обществените поръчки в Държавна агенция „Архиви“ се осъществява въз основа на заявяване от отговорните длъжностни лица на потребностите от доставки на стоки, услуги или строителство. Директорът на Дирекция „АПФСО“ изготвя обобщен списък на база заявките, след което списъкът се представя на възложителя за одобрение. На базата на одобрения обобщен списък, Дирекция „АПФСО“ изготвя проект на годишен план на обществените поръчки, които ще се възлагат от ДАА за следващите 12 месеца. В проекта на годишния план е включена информация относно предмет и обект на поръчката, прогнозна стойност без ДДС, вид и ред за възлагане на процедурата, прогнозна дата на стартиране, отговорно длъжностно лице и др.

²¹¹ обн. ДВ. бр. 13 от 16 Февруари 2016 г., и Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки, обн. ДВ. бр.28 от 8.04.2016 г

²¹² Одитно доказателство № 6 – Диск с вътрешни правила на ДАА

²¹³ Одитно доказателство № 6 – Диск с вътрешни правила на ДАА

²¹⁴ утвърдени със Заповед № 147 от 10.09.2019 г

При извършената проверка е констатирано, че в изпълнение на изискванията на чл. 12 от ВПУЦОП,²¹⁵ от директорите на дирекциите са представени заявките за 2020 г. в обобщен вид до директора на дирекция „АПФСО“,²¹⁶ но не са представени заявките за 2019 г.²¹⁷ Независимо от липсата на заявки от директорите на дирекции за 2019 г., е изготвен Годишен план на предстоящите за възлагане обществените поръчки от ДАА.

Годишните планове за 2019 г. и за 2020 г. са съставени от началника на отдел „УС“ и началника на отдел „Правен“ в Дирекция „АПФСО“, съгласувани от директора на Дирекция „АПФСО“ и утвърдени от председателя на ДАА.²¹⁸

Във връзка с изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП, със заповеди на председателя на ДАА са назначени комисии за съставяне на обобщен списък за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за предходните години.²¹⁹ В изпълнение на разпоредбите на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП е изпратена обобщена информация до АОП за 2019 г. и 2020 г., при спазване на определения срок (31 март).²²⁰

При провеждането на обществените поръчки, възложителят не се е възползвал от възможността на чл. 23, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като не са изпратени обявления за предварителна информация до АОП за обществените поръчки, които възложителят възнамерява да открие през 2019 г. и 2020 г.²²¹

Процесът по планиране на обществени поръчки за 2020 г. е в съответствие със законовите изисквания и процедурите, въведени с вътрешните правила.

Въведената процедура по планиране на потребностите за 2020 г. минимизира риска от разделяне на обществени поръчки или от извършване на разходи, без да е спазен изискваният се ред по ЗОП за избор на изпълнител. През 2019 г. е извършено планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки, независимо от липсата на представени заявки от директорите на дирекции.

За 2019 г. и 2020 г. са изготвени и утвърдени план – графици за потребностите от доставки, услуги и строителство.

4. Възлагане на обществени поръчки

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП на обществените поръчки, проведени през одитирания период, е установено:

4.1. Обществена поръчка,²²² проведена чрез публично състезание с предмет: **„Избор на изпълнител за организация и логистика на обученията по дейности 1 – 4 по проект BG05SFOP001-2.019-0002 „Подобряване на специализираните знания и умения на служителите от териториалните структури на Държавна агенция „Архиви“ в областта на архивната методика и практика“ с 4 (четири) обособени позиции.**^{223 224}

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²²⁵

²¹⁵ утвърдени със Заповед № 147 от 10.09.2019 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 36 - Предложения от директори на дирекции за провеждане на обществени поръчки за 2020г.

²¹⁷ Одитно доказателства № 37 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 38 - Годишен план провеждане на обществени поръчки за 2019 г. и Годишен план за провеждане на обществени поръчки за 2020 г.

²¹⁹ Одитно доказателство № 39 - Заповед № 46 от 17.03.2020 г. и Заповед № 49 от 24.03.2020 г. за изменение и допълнение на Заповед № 46 от 17.03.2020 г., Заповед № 65 от 08.03.2021 г.

²²⁰ Одитно доказателство № 40 - Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 30.03.2020г. и Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 23.03.2021г.

²²¹ Одитно доказателство № 41 - Писмо, вх. № 50-00-5 от 11.03.2021 г., т. 5

²²² Уникален номер на поръчката в ЦАИС ЕОП 01463-2020-0001

²²³ <https://app.eop.bg/buyer/14859>

²²⁴ <https://app.eop.bg/today/70630>

²²⁵ ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., доп., бр. 23 от 14.03.2020 г., в сила от 14.03.2020 г.

Обществената поръчка е финансирана по проект BG05SFOP001-2.019-0002 „Подобряване на специализираните знания и умения на служителите от териториалните структури на Държавна агенция “Архиви” в областта на архивната методика и практика, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Добро управление“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд.

При извършената проверка е констатирано:

а) Процедурата е открита с решение²²⁶ на възложителя, с което са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП;^{227 228}

б) В съответствие с чл. 178, ал. 1 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка в РОП, при спазване на изискванията на чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.²²⁹

На основание чл. 179, ал. 1 от ЗОП, са извършени промени в обявените условия на обществената поръчка. Промените са направени еднократно, като обявлението за изменение или допълнителна информация и решението за одобряване са публикувани в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.^{230 231}

б.а.) В обявлението на обществената поръчка не са посочени изисквания към кандидатите относно личното състояние (чл. 54 и чл. 55 от ЗОП). Същите са посочени в т. 3 от документацията за участие. На основание чл. 178, ал. 1 от ЗОП, възложителят публикува обявление за обществената поръчка при провеждане на процедурата публично състезание, което съдържа информацията най-малко в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. В т. 5 от Приложение № 19 е посочено, че следва да се посочи информацията относно личното състояние на участниците. В конкретния случай, възложителят единствено в т. 3 от документацията за участие е посочил основанията за отстраняване по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП и другите национални основания за отстраняване от процедурата;²³²

Основанията за отстраняване от процедурата следва да се посочат в обявлението за обществената поръчка, като част от задължителното му минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, а незадължителните по чл. 55 от ЗОП - на основание чл. 55, ал. 2 от ЗОП. Възложителят не е публикувал обявление за обществената поръчка със задължителното минимално съдържание.^{233 234 235}

б.б.) В т. III.1.3) Технически и професионални възможности от обявлението за обществената поръчка не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на поставените изисквания. Същите са посочени в Раздел II, Критерии за подбор, т. 1.3. от документацията за участие;²³⁶

В случай, че се поставят критерии за подбор, те следва да се посочат в обявлението и документите, с които същите се доказват. Предвид това, в случая е налице нарушение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП, тъй като за някои от изискванията

²²⁶ № 12-00-30 от 12.08.2020 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 42 - Решение № 12-00-30 от 12.08.2020 г.

²²⁸ <https://app.eop.bg/today/70630>

²²⁹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²³⁰ Одитно доказателство № 43 - Обявление за изменение, или допълнителна информация изх. № 12-00-30#3 от 19.08.2020 г. и решение за одобряване на изменение изх. № 12-00-30#2 от 19.08.2020 г.

²³¹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²³² Одитно доказателство № 44 – Документация за участие в обществената поръчка – т. 3 „Основания за отстраняване“

²³³ Одитно доказателство № 45 – Обявление за обществена поръчка от 12.08.2020 г.

²³⁴ Одитно доказателство № 37 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

²³⁵ <https://app.eop.bg/today/70630>

²³⁶ Одитно доказателство № 46 - Документация за участие Раздел II „Критерии за подбор“

възложителят не е определил в обявлението документите, с които същите се доказват.^{237 238 239}

б.в.) Съгласно изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В нарушение на това изискване, възложителят е посочил гаранцията за изпълнение в документацията за участие (Глава седма), а не както изисква законовата норма в обявлението за обществената поръчка;^{240 241 242 243}

б.г.) От Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“ е осъществен последващ контрол за законосъобразност на проведената процедура. Установени са нарушения в методиката за оценка на офертите от документацията на обществената поръчка.^{244 245} С решение²⁴⁶ на директора на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“ е наложена финансова корекция в размер на 10 на сто върху допустимите, засегнати от нарушението разходи по сключените договори²⁴⁷ за обществена поръчка,^{248 249}

в) В обявлението за обществена поръчка е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП;²⁵⁰

г) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, от датата на публикуването ѝ в РОП;²⁵¹

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, икономически най-изгодната оферта въз основа на критерия „оптимално съотношение качество/цена“;

е) За участие в процедурата са подадени оферти от четирима участници по обособените позиции. В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁵² на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

ж) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.²⁵³ Протоколът по чл. 181,

²³⁷ Одитно доказателство № 45 - Обявление за обществена поръчка от 12.08.2020 г.

²³⁸ Одитно доказателство № 37 – Конститутивен протокол от 15.06.2021 г.

²³⁹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁴⁰ Одитно доказателство № 45 – Обявление от 12.08.2020 г.

²⁴¹ Одитно доказателство № 47 – Документация за участие – Глава седма „Гаранция за участие“

²⁴² Одитно доказателство № 37 –

²⁴³ <https://app.eop.bg/today/70630> Конститутивен протокол от 15.06.2021 г.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 02.50-35 от 23.12.2020 г. на директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“

²⁴⁵ Одитно доказателство № 49 - Писмо (становище) до директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“, изх. № 03-00-2#1 от 06.01.2021 г., изх. № 03-00-2#1 от Председателя на ДАА

²⁴⁶ Решение № ФК-2021-272 от 12.02.2021 г.

²⁴⁷ Договор № ДГ-00-61 от 10.11.2020 г. по ОП № 1 (допълнително споразумение № Дог-00-61#1 от 27.11.2020 г.), Договор № ДГ-00-62 от 12.11.2020 г. по ОП № 3 (Допълнително споразумение № Дог-00-62#1 от 27.11.2020 г.), Договор № ДГ-00-63 от 12.11.2020 г. по ОП № 4 (Допълнително споразумение № Дог-00-63#1 от 27.11.2020 г.)

²⁴⁸ Одитно доказателство № 50 - Решение за определяне на финансова корекция № ФК-2021-272 от 12.02.2021 г. на директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“

²⁴⁹ Одитно доказателство № 51 - Писмо № 50-01-00-13 от 15.06.2021 г.

²⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁵¹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁵² Одитно доказателство № 52 - Заповед № 132 от 27.08.2020 г. и Заповед № 144 от 24.09.2020 г. за изменение на Заповед № 132 от 27.08.2020 г.

²⁵³ Одитно доказателство № 53 - Протокол № 1 от 02.0132 от 27.08.2020 г., Протокол № 2 от 14.09.2020 г., Протокол № 3 от 23.09.2020 г.

ал. 4 от ЗОП от работата на комисията е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП;²⁵⁴

При проверката е констатирано, че протоколите не са публикувани в РОП, в нарушение на изискванията на чл. чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП.^{255 256}

з) С решение²⁵⁷ на възложителя е прекратена обособена позиция № 2 на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Обявлението за прекратяване на обособена позиция № 2 е публикувано в РОП;^{258 259}

Констатирано е, че в РОП не е публикувано решението за прекратяване на обособена позиция № 2, което е в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП.^{260 261}

и) С решение²⁶² на възложителя са определени изпълнители по договори за обществена поръчка по обособени позиции № 1, № 3 и № 4, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.²⁶³ *При извършената проверка е установено, че решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е публикувано в РОП, в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП;*^{264 265}

й) В резултат от проведената процедура са сключени договори за обществена поръчка по три обособени позиции.²⁶⁶ Към датата на подписване на договорите участниците, определени за изпълнители, са представили гаранции за изпълнение на договорите по обособените позиции в определения от възложителя размер.²⁶⁷ При подписването на договорите, от изпълнителите са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 185, ал. 1 от ЗОП, като обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в 30 - дневен срок от сключване на договорите.^{268 269} Договорите за възлагане на обществена поръчка са публикувани в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;²⁷⁰

л) На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, във връзка със заповед²⁷¹ на министъра на здравеопазването за въвеждане на ограничителни мерки във връзка с усложнената епидемична обстановка в страната, са сключени допълнителни споразумения за изменения на договорите за обществена поръчка (удължаване на сроковете за

²⁵⁴ Одитно доказателство № 54 - Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП и докладна записка председателя на комисията, № ДЗ-571 от 01.10.2020 г.

²⁵⁵ Одитно доказателство № 37 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

²⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁵⁷ Одитно доказателство № 55 – Решение № ЗАП-132#5 от 29.09.2020 г. за прекратяване на обособена позиция № 2 и докладна записка № ДЗ-446#3 от 28.09.2020 г. от председателя на комисията

²⁵⁸ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁵⁹ Одитно доказателство № 56 - Обявление за прекратяване на обособена позиция № 2, изх. № 12-00-30#5 от 16.10.2020г.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 37 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

²⁶¹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁶² Решение № ЗАП-132#7 от 07.10.2020 г.

²⁶³ Одитно доказателство № 57 – Решение № ЗАП-132#7 от 07.10.2020 г. за определяне на изпълнители по ОП № 1, № 3 и № 4

²⁶⁴ Одитно доказателство № 37 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

²⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁶⁶ Одитно доказателство 58 - 1. Договор № ДГ-00-61 от 10.11.2020 г. по ОП № 1, КЛ № 1272 от 29.10.2020 г., 2. Договор № ДГ-00-62 от 12.11.2020 г. по ОП № 3, КЛ № 1273 от 29.10.2020 г., 3. Договор № ДГ-00-63 от 12.11.2020 г. по ОП № 4, КЛ № 1274 от 29.10.2020 г.

²⁶⁷ Одитно доказателство № 59 - Гаранция по ОП № 1 парична гаранция от 28.10.2020 г., по ОП № 3 – парична гаранция от 12.11.2020 г., по ОП № 4 от 12.11.2020 г.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 60 – Обявление за възложена поръчка, изх. № 12-00-30#7 от 08.12.2020 г.

²⁶⁹ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁷⁰ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁷¹ Заповед № РД-01-677 от 25.11.2020 г.

изпълнение).²⁷² Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП, като обявленията за изменение на договорите са публикувани в РОП в срока, определен в чл. 27 от ЗОП;^{273 274}

м) Констатирано е, че на профила на купувача в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 2, решението за избор на изпълнител, в нарушение на чл. 36а, ал. 1, във връзка с чл. 36, ал. 1 от ЗОП.^{275 276}

4.2. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява²⁷⁷ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет „Реконструкция и смяна предназначението на самостоятелен обект за делова и административна дейност в архивохранилище на Държавен архив – Хасково, с адрес: гр. Хасково, ул. „Панорама“ № 2“.^{278 279}

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща до 01.11.2019 г., на основание § 131, ал. 2 от ПЗР към ЗИДЗОП.²⁸⁰

Във връзка с обществената поръчка са проведени пазарни консултации, на основание чл. 21, ал. 2 и чл. 44, ал. 1 от ЗОП. Пазарните консултации и цялата информация, свързана с провеждането и резултатите от тях, са публикувани на интернет страницата на ДАА, в съответствие с чл. 44, ал. 3 от ЗОП.²⁸¹

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, определени за прилагане на реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП, в РОП е публикувана обява за събиране на оферти, която е изготвена по образца и съдържа информацията по Приложение № 20.^{282 283} В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП.²⁸⁴ Спазена е разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като обявата е публикувана на профила на купувача в деня на публикуването и

²⁷² Одитно доказателство № 61 - ОП № 1 – Допълнително споразумение № Дог-00-61#1 от 27.11.2020 г.; ОП № 3 - Допълнително споразумение № Дог-00-62#1 от 27.11.2020 г.; № 4 - Допълнително споразумение № Дог-00-63#1 от 27.11.2020 г.

²⁷³ Одитно доказателство № 62 - Обявление за изменение за обособена позиция № 1, изх. № 12-00-30#8 от 18.12.2020 г.; Обявление за изменение за обособена позиция № 3, изх. № 12-00-30#9 от 18.12.2020 г.; Обявление за изменение за обособена позиция № 4, изх. № 12-00-30#10 от 18.12.2020 г.

²⁷⁴ <https://app.eop.bg/today/70630>

²⁷⁵ Одитно доказателство № 37 – Констативен протокол от 15.06.2021 г

²⁷⁶ <https://app.eop.bg/buyer/14859>

²⁷⁷ обява, изх. № 12-00-30 от 08.11.2019 г.

²⁷⁸

https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%E4%FA%F0%E6%E0%E2%ED%E0+%E0%E3%E5%ED%F6%E8%FF+%E0%F0%F5%E8%E2%E8&upi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁷⁹

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁸⁰ ДВ, бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 1.11.2019 г.- § 131. (2) (Изм. – ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) За обществените поръчки, чието възлагане е започнало до 31 декември 2019 г. включително, се прилага редът за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г. Този ред се прилага и за сключване и изпълнение на рамковите споразумения и договорите, включително изпращане на изискуемата информация.

²⁸¹

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁸² Одитно доказателство № 63 - Обява от 08.11.2019 г.

²⁸³

https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%E4%FA%F0%E6%E0%E2%ED%E0+%E0%E3%E5%ED%F6%E8%FF+%E0%F0%F5%E8%E2%E8&upi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁸⁴

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

в регистъра.^{285 286} В обявата е посочено, че офертите могат да се съставят след посещение на обекта. Възложителят е съобразил срока за подаване на оферти с изискванията на чл. 45, ал. 2 от ЗОП;

б) В определения с обявата срок са получени три оферти. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.²⁸⁷ От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

в) Резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците са отразени в протокол, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП, който е утвърден от възложителя с подпис.²⁸⁸ Протоколът е публикуван на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;²⁸⁹

г) С класираня на първо място участник е сключен договор за възлагане на обществена поръчка.²⁹⁰ Договорът с приложенията към него е публикуван в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.²⁹¹

При провеждането на обществените поръчки са установени несъответствия с нормативната уредба. В обявлението за обществена поръчка, проведена чрез пряко договаряне, не е посочено основанието за отстраняване от процедурата, като по този начин от възложителя не е публикувано обявление за обществената поръчка със задължителното минимално съдържание. За някои от поставените изисквания, възложителят не е посочил в обявлението документите, с които същите се доказват. В обявлението за обществената поръчка не е посочена предвидената гаранция и нейният процент.

В Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, не са публикувани документи, в нарушение на нормативната уредба.

5. При извършената проверка относно спазване на процедурите, определени във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки на ДАА²⁹² е установено:

а) За стартиране на проверените обществени поръчки са изготвени докладни записки, които съдържат необходимата информация, съгласно чл. 19 от ВПУЦОП;²⁹³

²⁸⁵

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁸⁶

https://www.aop.bg/eseach_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%E4%FA%F0%E6%E0%E2%ED%E0+%E0%E3%E5%ED%F6%E8%FF+%E0%F0%F5%E8%E2%E8&upi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁸⁷ Одитно доказателство № 64 - Заповед № 201 от 21.11.2019 г., изм. със Заповед № 206 от 28.11.2019 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 65 - Протокол от 21.11.2019 г. – 06.12.2019 г.

²⁸⁹

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁹⁰ Одитно доказателство № 66 - Договор № № 00-79 от 14.12.2019 г. с „Данаила Билд“ ЕООД

²⁹¹ http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁹¹

http://www.archives.government.bg/orders_archive-559-1468-%D0%9F%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%87%D0%BB.%2044.%20%D0%B0%D0%BB.%201%20%D0%BE%D1%82%20%D0%97%D0%9E%D0%9F--2019

²⁹² Утвърдени със Заповед № 172 от 09.10.2019 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 67 – Докладни записки, вътр. № ДЗ-446 от 10.08.2020 г., № ДЗ-557 от 15.10.2019 г., № ВК-116#3 от 24.09.2019 г.

в) Проектите на документация за участие в обществените поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 27, ал. 3 от ВПУЦОП;²⁹⁴

г) Договорите са съгласувани по реда на чл. 73, ал. 1, във връзка с чл. 27, ал. 3 от ВПУЦОП;²⁹⁵

д) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за извършване на разходи по договорите, документиран с контролни листа, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,²⁹⁶ чл. 73, ал. 1 от ВПУЦОП, чл. 44, ал. 1 от ВПФУК²⁹⁷ и чл. 45, ал. 1 от ВПФУК;^{298 299}

е) При подписването на договорите е приложена системата за двойния подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,³⁰⁰ чл. 55, ал. 1 от ВПФУК³⁰¹ и чл. 56, ал. 1 от ВПФУК.^{302 303}

ж) Съставени са досиета на обществените поръчки, в съответствие с чл. 81 от ВПУЦОП, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

Контролните дейности определени с вътрешните правила създават условия за минимизиране на рисковете от нарушения на правната рамка.

В ДАА е създадена организация за подготовката и провеждането на обществените поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки.

Утвърдени са план – графици за 2019 г. и за 2020 г., с което са създадени предпоставки за правилното планиране на възлагането на обществените поръчки.

Решенията на възложителя, свързани с цикъла на обществените поръчки, са мотивирани и издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП. За провеждане на обществените поръчки, от възложителя са назначени комисии, при спазване на законовите изисквания.

При обществена поръчка, проведена чрез публично състезание са допуснати нарушения на нормативната уредба. Възложителят не е публикувал обявление за обществената поръчка със задължителното минимално съдържание, като не е посочено основанието за отстраняване от процедурата. За някои от поставените изисквания възложителят не е определил в обявлението документите, с които същите се доказват. В обявлението за обществената поръчка не е посочена предвидената гаранция и нейният процент. В Регистъра на обществените поръчки не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на обособена позиция № 2 и решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в нарушение на изискванията на ЗОП. На профила на купувача в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 2 и решението за избор на изпълнител, в несъответствие с нормативната уредба.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 68 - Документация за участие в публично състезание за възлагане на обществена поръчка , Документация относно Обява № 12-00-30 от 08.11.2019 г. за събиране на оферти с обява

²⁹⁵ Одитни доказателства № 58 и № 66

²⁹⁶ ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁹⁷ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г.

²⁹⁸ Утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г. на председателя на ДАА

²⁹⁹ Одитно доказателство № 69 – Контролни листа № 1272 от 29.10.2020 г. и № 1273 от 29.10.2020 г, № 1274 от 29.10.2020 г., № 1366 от 19.12.2019 г.

³⁰⁰ ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

³⁰¹ Утвърдени на 12.10.2015 г.

³⁰² Утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г. на председателя на ДАА

³⁰³ Одитни доказателства № 58 и № 66

Контролните дейности, прилагани през одитирания период, не са осигурили в пълна степен съответствие на дейностите с нормативната уредба.

За проведените обществени поръчки са съставени досиета, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

III. Управление на имоти - държавна собственост

1. Вътрешни актове

За одитирания период, дейността във връзка с управлението на недвижимите имоти - държавна собственост е регламентирана във Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост в ДАА³⁰⁴ (ВПУНИВДС) и Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд на ДАА (ВПННЖАВЖФ).^{305 306}

Във ВПУНИВДС са регламентираны условията и редът за управление на недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за стопанисване и управление на ДАА. В тях са определени изискванията за провеждане на търгове при отдаване под наем на недвижимите имоти и вещи - държавна собственост, взаимоотношенията между отделните дирекции, както и длъжностните лица отговорни за поддържането на Главен и спомагателни регистри на имотите. В правилата е определена отговорността на дирекция „АПФСО“, във връзка с организираната и изпълнението на процедурите при отдаване под наем на имоти и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти и вещи - държавна собственост, сключване на договори, съставяне и актуализиране на актове за държавна собственост, както поддържането на Главен и спомагателни регистри на имотите – държавна собственост. Директорът на дирекция „АПФСО“ упражнява контрол върху опазването на движимото и недвижимото имущество на Агенцията, съгласно изискванията на правилата. В чл. 40 от правилата са регламентираны изискванията за съставяне и поддържане на досиетата на предоставените под наем имоти - държавна собственост.

Съгласно чл. 6 от ВПУНИВДС, директорите на дирекции „РДА“, упражняват правото на стопанисване на имотите и вещите - държавна собственост, предназначени за изпълнение на функциите им. Поддържането и ремонтите на имотите и вещите - държавна собственост се извършва от ЦА на ДАА, определено в чл. 7 на правилата. В чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от правилата е регламентиран контролът при изпълнение на договорите за предоставените под наем имоти - държавна собственост, който се осъществява от дирекция „АПФСО“ и от директорите на дирекции „РДА“ в страната.

Във ВПННЖАВЖФ^{307 308} е регламентиран редът и условията за настаняване под наем на служители във ведомствените жилища на ДАА. В чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от посочените правила³⁰⁹ са регламентираны критериите за определяне и степенуване на жилищните нужди на служителите и критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена на имота, в съответствие с изискванията на чл. 23 и чл. 35 от

³⁰⁴ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁰⁵ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г., изм. и доп. със Заповед № 115 от 15.09.2016 г., изм. със Заповед № 182 от 13.12.2016 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила

³⁰⁷ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г., изм. и доп. със Заповед № 115 от 15.09.2016 г., изм. със Заповед № 182 от 13.12.2016 г.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила

³⁰⁹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

ППЗДС, а в чл. 34 е определен редът за сключване на договори при отдаване под наем на ведомствените жилища на ДАА.³¹⁰

Спазени са изискванията на ЗФУКПС за утвърждаване на Вътрешни правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост в ДАА и Вътрешни правила за настаняване под наем в жилища и ателиета от ведомствения жилищен фонд на ДАА. В правилата са регламентирани задълженията и отговорностите на дирекция „АПФСО“, по отношение на осъществяваните дейности при управлението и стопанисването на предоставените имоти – държавна собственост, съгласно нормативните изисквания.

2. Поддържане на информация за имотите - държавна собственост, актуване, досиета и регистър

На ДАА са предоставени за управление общо 59 имота/части от имоти - държавна собственост, от които 47 имота - публична държавна собственост (ПДС), 2 имота - публична общинска собственост (ПОС), 2 имота - частна общинска собственост (ЧОС) и 8 имота - частна държавна собственост (ЧДС).³¹¹ Имотите се управляват, стопанисват и ползват от ЦА на ДАА в гр. София и от Дирекциите „Регионален държавен архив“ в цялата страна.

На ЦА на ДАА са предоставени за управление и ползване осем имота - държавна собственост, от които четири имота - ПДС и четири имота - ЧДС.³¹²

Имотите - ПДС, предоставени за управление на ЦА на ДАА, са: административна сграда на осем етажа с два сутерена в гр. София, ул. „Московска“ № 5; административна сграда на девет етажа и сутерен в гр. София, ул. „Илиянско шосе“ № 8Б; административна сграда - архивна база с една триетажна сграда и шест едноетажни сгради в гр. София, местност, „Биримирци“- ул. „Чепинско шосе“ № 15 и административна сграда на четири етажа, сутерен и под покривно пространство в гр. София, ул. „Цариградско шосе“ № 111.³¹³

Имотите - ЧДС, предоставени за управление на ЦА на ДАА - ведомствени жилища, са: в гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 58, ет. 2, гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Крум Попов“ № 14; гр. София, ж.к. „Дървеница“, бл. 46, секция „Б“ и гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, блок 27, вход „Б“, ет. 1, ап. № 6.³¹⁴

Процесът по поддържането и съхранението на информацията за управляваните имоти - държавна собственост е регламентиран във ВПУНИВДС.^{315 316} Съгласно чл. 5, ал. 2 в Дирекция „АПФСО“ се извършват дейности по съставяне и актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, както и се създава и поддържа Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост. В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ВПУНИВДС,³¹⁷ в дирекция „АПФСО“ на ЦА на ДАА, се поддържа Главен регистър и спомагателни регистри³¹⁸ на имотите - публична и частна държавна собственост, съдържащ основните им характеристики.

При извършената проверка на имотите - държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ЦА на ДАА, за съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила, е установено:

³¹⁰ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила

³¹¹ Одитно доказателство № 70 - Справка за имотите публична и частна държавна собственост

³¹² Одитно доказателство № 71 - Справка за имотите публична и частна държавна собственост

³¹³ Одитно доказателство № 70 - Справка за имотите публична и частна държавна собственост

³¹⁴ Одитно доказателство № 71 - Справка за имотите публична и частна държавна собственост

³¹⁵ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³¹⁶ Одитно доказателство № 6 - Диск с вътрешни правила

³¹⁷ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³¹⁸ Одитно доказателство № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост

2.1. С Решение на Министерския съвет (РМС),³¹⁹ за дейността на ЦА на ДАА е предоставен за безвъзмездно ползване и управление имот - публична държавна собственост в гр. София, ул. „Московска“ № 5. За имота е съставен Акт за публична държавна собственост (АПДС)³²⁰, като при влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, не е съставен нов акт за държавна собственост, в нарушение на чл. 71, ал. 1³²¹ от ЗДС;³²²

2.2. На ЦА на ДАА, с РМС³²³ е предоставен за безвъзмездно ползване и управление част от имот – публична държавна собственост - административна сграда в гр. София, ул. „Илиянско шосе“ № 8. Съставен е АПДС³²⁴, в който е отразено правното основание за предоставяне на частта от имота за управление на ЦА на ДАА. При влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, за предоставения имот не съставен нов акт за държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС. Административната сграда се ползва съвместно с Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите София - град. Със споразумителен протокол³²⁵ е извършено разпределение на разходите между двете институции за ел. енергия, питейна вода, разходи за поддръжка на инсталации, осигуряване на пожарна безопасност и санитарно – хигиенните условия в общите части на административната сграда;³²⁶

2.3. С Акт за държавна собственост (АДС)³²⁷ е предаден за безвъзмездно ползване и управление имот - държавна собственост на МВР - отдел „Архиви“ (Държавна агенция „Архиви“) в гр. София, местност „Биримирци“, ул. „Чепинско шосе“ № 15. В АДС³²⁸ графа „Описание на имота“, информацията за имота е „място съдържащо 14.927 кв.м., находящо се в местност „Биримирци“ с построена върху него жилищна сграда“. В досието на имота не са приложени други документи, удостоверяващи вида и описанието на имота. От ръководството на ДАА е представена справка за имотите - публична държавна собственост³²⁹, както и Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост на ДАА³³⁰. Съгласно предоставената информация в справката и регистрите на имотите на ДАА, имотът в гр. София, местност „Биримирци“ се състои от една сграда, шест архивохранилища, дървена къща и поземлен имот. При влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, на предоставения имот ПДС, не съставен нов акт за държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС.

През 2017 г. от Службата по геодезия, картография и кадастър – гр. София е издадена актуална скица на сградите и поземления имот. С докладна записка³³¹ от директора на дирекция „АПФСО“ през 2018 г. е инициатирано изготвяне на нов акт за публична държавна собственост на имота в гр. София, местност „Биримирци“, във връзка с изискването на чл. 71, ал. 1 от ЗДС. Към момента на извършване на одита, на имота в гр.

³¹⁹ РМС № 764 от 03.11.2003 г.

³²⁰ АПДС № 01279 от 18.11.1998 г.

³²¹ Чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.) (1) При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

³²² Одитно доказателство № 73 - Досие на имот в гр. София, ул. „Московска“ № 5

³²³ РМС № 179 от 20.03.2009 г.

³²⁴ АПДС № 07253 от 29.07.2009 г.

³²⁵ Споразумителен протокол от 01.08.2009 г.

³²⁶ Одитно доказателство № 74 - Досие на имот в гр. София, ул. „Илиянско шосе“ № 8

³²⁷ АДС № 3941-Пр. от 22.05.1964 г.

³²⁸ АДС № 3941-Пр. от 22.05.1964 г.

³²⁹ Одитни доказателства № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост и № 70, № 71 - Справка за имотите публична държавна собственост, Справка на имотите частна държавна собственост

³³⁰ Одитни доказателства № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост и № 70, № 71 - Справка за имотите публична държавна собственост, Справка на имотите частна държавна собственост

³³¹ Докладна записка № 63-00-10 от 04.01.2018 г.

София, местност, „Биримирци“, не е издаден нов акт за публична държавна собственост;³³²

2.4. През одитирания период с РМС,³³³ е отнето правото на управление върху имот ПДС, в гр. София, район „Младост“ ул. „Цариградско шосе“ № 111, административна сграда от Министерството на отбраната (МО), поради отпаднала необходимост.

С РМС,³³⁴ имотът е предоставен за безвъзмездно управление на ЦА на ДАА. В АПДС³³⁵ е отразено правното основание за управлението на имота, предоставено на МО. С писмо³³⁶ от председателя на ДАА е подадена молба, с приложени към нея документи, до Областния управител на Област София-град, за издаване на АПДС на административната сграда, касаеща промяната на законните права, предоставени за управление на ЦА на ДАА с РМС от 26.06.2020 г.³³⁷ Със заповед³³⁸ на председателя на ДАА е назначена комисия за приемане на имота от МО. Съставени са приемо-предавателни протоколи³³⁹ за приемане и предаване на имота, които са подписани от длъжностните лица на ЦА на ДАА и МО, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗДС. По време на одита, е издаден нов АПДС³⁴⁰ на административната сграда, от Областния управител на Област София-град;³⁴¹

2.5. С Акт за частна държавна собственост (ЧДС)³⁴² е предоставен имот ЧДС в гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Крум Попов“ № 14, за стопанисване и управление на Главно управление архиви (Държавна агенция „Архиви“), на основание нотариален акт за собственост, придобит по завещание,³⁴³ в който е живял и творил български скулптор.

При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост на предоставения имот ЧДС, не е съставен нов акт за държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС;³⁴⁴

2.6. С АДС³⁴⁵ е предоставен за управление на Главно управление архиви (Държавна агенция „Архиви“) държавен имот в гр. София, ж.к. „Дървеница“, бл. 46, секция „Б“. С писмо³⁴⁶ от председателя на ДАА, на основание чл. 71, ал. 2 от ЗДС, до кмета на район Студентски, ж.к. „Студентски град“ - гр. София, е изискано издаване на скица на имота от действащия подробен устройствен план, относно необходимостта за издаване на нов акт за ЧДС. С писмо³⁴⁷ до Главния архитект на гр. София, във връзка с изискването на чл. 71, ал. 2 от ЗДС за издаване на нов акт за частна държавна собственост, от председателя на ДАА е отправено искане за издаване на копие на одобрения архитектурен проект на имота в гр. София, ж.к. „Дървеница“, бл. 46, секция „Б“. От дирекция „Общински приходи“ на Столична община е издадено удостоверение за данъчна оценка по чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ. С писмо³⁴⁸ от Главния архитект на гр. София е представено на ДАА копие на одобрения архитектурен проект на имота. От кмета на район Студентски, ж.к. „Студентски град“- гр. София, с писмо³⁴⁹ е изпратена на ДАА служебната скица на сградата от действащия

³³² Одитно доказателство № 75 - Писмо № 50-01-00-9#1 от 26.05.2021 г. и досие на имот в гр. София, местност, „Биримирци“

³³³ РМС № 432 от 26.06.2020 г.

³³⁴ РМС № 432 от 26.06.2020 г.

³³⁵ АПДС № 2078 от 24.01.2018 г.

³³⁶ писмо № 09-0658/24 от 29.12.2020 г.

³³⁷ РМС № 432 от 26.06.2020 г.

³³⁸ Заповед № 109 от 09.07.2020 г.

³³⁹ Протокол от 14.08.2020 г. и Протокол от 28.07.2020 г.

³⁴⁰ АПДС № 10831 от 14.05.2021 г.

³⁴¹ Одитно доказателство № 76 - Досие на имот гр. София, район „Младост“ ул. "Цариградско шосе" № 111

³⁴² АЧДС № 01349 от 09.12.1998 г.

³⁴³ Нотариален акт № 107, том IV, дело № 383/1990 г.

³⁴⁴ Одитно доказателство № 77 - Досие на имот гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Крум Попов“ № 14

³⁴⁵ АДС № 1887 от 20.10.1994 г.

³⁴⁶ писмо № 07-00-3#2 от 12.02.2018 г.

³⁴⁷ писмо № 07-00-15 от 15.05.2018 г.

³⁴⁸ писмо № 07-00-12#1 от 25.06.2018 г.

³⁴⁹ писмо № 07-00-3 от 07.03.2018 г.

подробен устройствен план. *Към настоящия момент на извършвания одит, на имота не е съставен нов акт за частна държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС;*³⁵⁰

2.7. С Разпореждане на Министерския съвет³⁵¹ е отчужден (отнет) от Комитета за изкуство и култура имот - ЧДС, в гр. София, ул. „Владимир Поптомов“ (старо наименование на улицата) № 58, ет. 2, настояща ул. „Уилям Гладстон“ № 58, ет. 2. Съгласно Разпореждането на МС,³⁵² в имота се открива дом – архив на името на виден български писател историк. С АЧДС³⁵³ и на основание Разпореждането на МС,³⁵⁴ имотът е предоставен за управление и стопанисване на Главно управление архиви (Държавна агенция „Архиви“), с отстъпено пожизнено право за ползване. Със заповед³⁵⁵ на председателя на ДАА е определена комисия за приемане на имота, в съответствие с чл. 10 от ППЗДС. В констативен протокол³⁵⁶ е описано фактическото състояние на ведомствения апартамент, който е подписан от комисията на ЦА на ДАА. *При влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост на предоставения имот ЧДС, не е съставен нов акт за държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС;*³⁵⁷

2.8. С АЧДС³⁵⁸ на ДАА е предоставен за управление имот - ЧДС, в гр. София, ж.к. „Фондови жилища”, блок 27, вход „Б“, ет. 1, апартамент № 6. От длъжностни лица в ЦА на ДАА е изготвен опис³⁵⁹ на наличното имущество във ведомственото жилище. При влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, на имота - ЧДС е съставен нов акт за държавна собственост, в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДС;³⁶⁰

2.9. Досиетата на имотите, предоставени за управление на ЦА на ДАА, са комплектувани, като в тях се съдържат документите, относно управлението и стопанисването на имотите, в съответствие с чл. 40 от ВПУНИВДС;^{361 362}

2.10. В дирекция „АПФСО“ се поддържат Главен и спомагателни регистри на предоставените за управление имоти - държавна собственост на ДАА, съгласно изискването на чл. 5 ал. 2, т. 6 от ВПУНИВДС.³⁶³ *Прилаганата форма и съдържание на Главния регистър и на спомагателните регистри на имотите - държавна собственост, не е утвърдена по образец с вътрешни правила или с друг вътрешен акт;*³⁶⁴

2.11. В длъжностните характеристики на служителите от дирекция „АПФСО“ са определени основните функции и отговорности, относно управлението на имотите - държавна собственост, във връзка с организацията и подготовката на дейностите за актуване и актуализация на актове за държавна собственост, съхранение на техническата и финансовата документация на имотите (досиета), актуализация и поддръжка на регистъра на имотите, както и дейностите за подготовката на документацията при провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти и вещи държавна собственост.³⁶⁵

³⁵⁰ Одитно доказателство № 78 - Писмо № 50-01-00-9#1 от 26.05.2021 г. досие на имот в гр. София, ж.к. “Дървеница”, бл. 46, секция “Б”, ателие № 3

³⁵¹ Разпореждане на Министерския съвет № 328 от 15.08.1968 г.

³⁵² Разпореждане на Министерския съвет № 328 от 15.08.1968 г.

³⁵³ АЧДС № 00211 от 13.05.1997 г.

³⁵⁴ Разпореждане на Министерския съвет № 328 от 15.08.1968 г.

³⁵⁵ Заповед № 169 от 07.06.2010 г.

³⁵⁶ Констативен протокол от 07.06.2010 г.

³⁵⁷ Одитно доказателство № 79 - Досие на имот в гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 58, ет. 2

³⁵⁸ АЧДС № 09820 от 30.03.2018 г.

³⁵⁹ Опис от 13.11.2018 г.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 80 - Досие на имот в гр. ж.к. “Фондови жилища”, блок 27, вход "Б", ет. 1, апартамент № 6

³⁶¹ утвърдени от председателя на Държавна агенция „Архиви“ със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г

³⁶² Одитно доказателство № 81 - Констативен протокол от 15.06.2021 г.

³⁶³ утвърдени от председателя на Държавна агенция „Архиви“ със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁶⁴ Одитни доказателства № 82 - Констативен протокол от 17.06.2021 г. и № 6- Диск с вътрешни правила

³⁶⁵ Одитно доказателство № 83 - Длъжностни характеристики на служители от дирекция „АПФСО“

2.12. При извършения анализ и проверката на управленските решения и действия, свързани с актуването и актуализацията на АДС на предоставените за управление имоти в цялата структура на ДАА е установено:

а) Информацията за актуваните имоти и съставените АДС, както и основанието за придобиването на имотите или части от тях, предоставени за управление в цялата структура на ДАА се съдържа в регистрите на имотите;³⁶⁶

б) Установено е, че от общо 59 имота/части от имоти - държавна собственост, предоставени за управление на ДАА, на 20 от тях не са съставени нови актове за държавна собственост след *влизане в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, което е в нарушение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС, които са:*

ба) Шестнадесет имота ПДС в градовете: София – три имота (ул. „Московска" № 5, ул. "Илиянско шосе" № 8Б, местност „Биримирци“, ул. „Чепинско шосе" № 15); Сливен – един имот (кв. „Даме Груев“, бул. „Хаджи Димитър" № 41), Стара Загора – един имот (ул. „Генерал Гурко" № 81), Велико Търново – два имота (ул. "Христо Ботев" № 21, ул. „Теодосий Търновски" № 6), Враца – два имота (ул. „Антим I" № 8, ул. „Васил Кънчов" 120), Ловеч – един имот (ул. „Търговска" № 24), Пазарджик - един имот (ул. „Св.Иван Рилски" № 5), Смолян – два имота (бул. „България" № 78 -12, ул. „Христо Смирненски " № 6 -13), Община Хасково - един имот (с. Подкрепа - архивохранилище) , Габрово – един имот (ул. „Бодра смяна" № 3) и Силистра един имот (общ. Силистра, гр.Силистра);³⁶⁷

бб) Четири имота - ЧДС, от които три имота в гр. София (ж.к. „Лозенец“, ул. „Крум Попов" № 14; ул. „Уилям Гладстон" № 58, ет. 2 и ж.к. „Дървеница“, бл. 46) и един имот в гр. Враца (ул. „Христо Ботев" № 140);³⁶⁸

в) За одитирания период имотите - ПДС са застраховани,³⁶⁹ в съответствие с изискванията на чл. 12 от ЗДС.³⁷⁰

Управленските решения и действия, във връзка с предоставените за управление имоти - държавна собственост, са в частично несъответствие с вътрешните правила и нормативните актове. От ръководството на ДАА не са предприети действия за съставяне на нови актове за държавна собственост на 16 имота - ПДС и на 4 имота - ЧДС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 71, ал. 1 от ЗДС. В дирекция „АПФСО“ се поддържат Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост, в съответствие с ВПУНИВДС и утвърдените длъжностни характеристики на служителите. Формата и съдържанието на Главния регистър и спомагателните регистри на имотите - държавна собственост, не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт. Досиетата на проверените имоти са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Имотите - ПДС са застраховани, в съответствие с нормативните изисквания.

3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и вещи - държавна собственост

През одитирания период са проведени два търга с тайно наддаване³⁷¹, които са за отдаване под наем на част от недвижим имот - държавна собственост на ЦА на ДАА и за

³⁶⁶ Одитно доказателство № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост

³⁶⁷ Одитни доказателства № 82 - Констативен протокол от 17.06.2021 г. и № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост и № 70 и № 71 - Справка за имотите - публична държавна собственост, Справка на имотите - частна държавна собственост

³⁶⁸ Одитни доказателства № 82 - Констативен протокол от 17.06.2021 г. и № 72 - Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост и № 70 и № 71 - Справка за имотите - публична държавна собственост, Справка на имотите - частна държавна собственост

³⁶⁹ - ЗП № 0110160/10.01.2019 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца -ЗП № 0110160/10.01.2020 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца

³⁷⁰ Одитно доказателство № 84 - ЗП № 0110160/10.01.2019 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца -ЗП № 0110160/10.01.2020 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца

³⁷¹ Одитно доказателство № 85 - Справка за проведени търгове в ЦА на ДАА

продажба на движима вещ - частна държавна собственост, представляващ употребяван товарен автомобил, собственост на ЦА на ДАА.

При проверката е установено:

3.1. С докладна записка³⁷² от директора на дирекция „АПФСО“ е обоснована нуждата от провеждане на търг за отдаване под наем на част от недвижим имот – публична държавна собственост в гр. София, ул. „Московска“ № 5 – административната сграда на ЦА на ДАА.

От началника на отдел „УС“ към дирекция „АПФСО“ е изготвено становище³⁷³ за определяне на пазарната наемната цена на частта от недвижимия имот - публична държавна собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС.³⁷⁴ На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 5 от ППЗДС, със заповед³⁷⁵ на председателя на ДАА³⁷⁶ е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на частта от недвижим имот-публична държавна собственост в гр. София, ул. „Московска“ № 5. В заповедта³⁷⁷ за откриване на търга се съдържа информация за терена, който се предоставя под наем, за срока за отдаване под наем, първоначалната наемна цена, вида на търга - с тайно наддаване, дата, място и час за провеждане на търга, както и е определен съставът на комисията, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 24, ал. 1 от ВПУНИВДС.³⁷⁸ В заповедта³⁷⁹ са определени условията за оглед на обекта, определен е размерът на депозита за участие и крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС и чл. 24, ал. 1 от ВПУНИВДС.³⁸⁰ Тръжната документация е утвърдена от председателя на ДАА със заповед,³⁸¹ в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС. Условията на търга са публикувани на интернет страницата на ДАА,³⁸² в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ППЗДС.

Съгласно изискванията чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок за участие в търга е подадено едно заявление.³⁸³ От участника е внесен депозит за участие в търга по банковата сметка на ДАА в БНБ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС.

Със заповедта³⁸⁴ за откриване на търга е определена комисия от трима членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 5 от ППЗДС. От комисията е съставен протокол³⁸⁵, който съдържа резултатите от

³⁷² Докладна записка № 33-511#1 от 20.11.2019 г.

³⁷³ Становище № ДО-7 от 20.09.2019 г.

³⁷⁴ Изм. и доп. в ДВ бр. 61 от 2011 г. Първоначалната наемна цена при провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти за административни, производствени и стопански нужди не може да бъде по ниска от размера на наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели увеличена до 40 пъти в зависимост от реалните пазарни наемни цени за съответния район.

³⁷⁵ Заповед № 205 от 28.11.2019 г.

³⁷⁶³⁷⁶ [http://www.archives.government.bg/news-629-1502-](http://www.archives.government.bg/news-629-1502-%D0%94%D1%8A%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B0%20%D0%B0%D0%B3%D0%B5%D0%BD%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%E2%80%9E%D0%90%D1%80%D1%85%D0%B8%D0%B2%D0%B8%E2%80%9C%20%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20%D1%81%20%D1%82%D0%B0%D0%B9%D0%BD%D0%BE%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B4%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%B4%EF%BF%BD)

<http://www.archives.government.bg/news-629-1502-%D0%94%D1%8A%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B0%20%D0%B0%D0%B3%D0%B5%D0%BD%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%E2%80%9E%D0%90%D1%80%D1%85%D0%B8%D0%B2%D0%B8%E2%80%9C%20%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20%D1%81%20%D1%82%D0%B0%D0%B9%D0%BD%D0%BE%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B4%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%B4%EF%BF%BD>

³⁷⁷ Заповед № 205 от 28.11.2019 г. на председателя на ДАА

³⁷⁸ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁷⁹ Заповед № 205 от 28.11.2019 г. на председателя на ДАА

³⁸⁰ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁸¹ Заповед № 205 от 28.11.2019 г.

³⁸² <https://nha.bg/bg/konkurs/turg-s-taino-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-dva-nedvijimi-imoti--teren-publichna-durjavna-sobstvenost>

³⁸³ фирма „А 1 България“ ЕАД

³⁸⁴ Заповед № 205 от 28.11.2019 г.

³⁸⁵ Протокол от 14.01.2020 г.

разглеждането, оценяването и класирането на ценовото предложение, подадено от участника, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 28, ал. 1 от ВПУНИВДС.³⁸⁶

Съгласно изискванията на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, със заповед³⁸⁷ на председателя на ДАА е определен участникът, спечелил търга. Заповедта за обявяване на спечелилия търга участник е публикувана на интернет страницата³⁸⁸ на ДАА, в съответствие с чл. 56 от ППЗДС. Сключен е договор³⁸⁹ за наем със срок от две години, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС, чл. 19, ал. 4 от ЗДС и чл. 28, ал. 1 от ВПУНИВДС.³⁹⁰ Със заповед³⁹¹ на председателя на ДАА е възложено на директора на дирекция „АПФСО“ да осъществява контрол при изпълнение на договора.

Досието на проведения търг съдържа необходимите документи, доказващи извършените действия, в съответствие с чл. 40 от ВПУНИВДС.^{392 393}

3.2. От председателя на ДАА със заповед³⁹⁴ са определени подлежащите за продажба вещи – частна държавна собственост в ДАА, съгласно изискванията на чл. 3 от Наредба № 7³⁹⁵ и чл. 3бд, ал. 2 от ВПУНИВДС.³⁹⁶ Със заповед^{397 398} на председателя на Агенцията е открит търг с тайно наддаване за продажба на движима вещ - употребяван товарен автомобил, в съответствие с чл. 6 от Наредба № 7³⁹⁹ и чл. 3бд, ал. 9 от ВПУНИВДС⁴⁰⁰. Със заповедта е утвърдена тръжната документация за провеждане на търга, както и е определена комисия за провеждане на търга и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от Наредба № 7⁴⁰¹ и чл. 3бд, ал. 6 от ВПУНИВДС.⁴⁰² За определяне на началната тръжна цена на товарния автомобил е изготвена експертна оценка от независим оценител,⁴⁰³ в съответствие с чл. 5, ал. 2 от Наредба № 7⁴⁰⁴ на МФ и чл. 3бд, ал. 6 от ВПУНИВДС.⁴⁰⁵ Комисията е в състав от четирима членове, двама резервни членове и юрист, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от Наредба № 7⁴⁰⁶ на МФ. Обявлението за търг е публикувано в един централен и един местен ежедневник и на интернет страницата на ДАА, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от Наредба № 7⁴⁰⁷ на МФ.

От комисията е съставен протокол⁴⁰⁸, в който е отразено, че в посочения ден и час не е постъпила нито една оферта, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от Наредба № 7.⁴⁰⁹ Със заповед⁴¹⁰ на председателя на ДАА е прекратена тръжната процедура.

³⁸⁶ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁸⁷ Заповед № 6 от 17.01.2020 г.

³⁸⁸ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/scanpage_0.pdf

³⁸⁹ Договор № 00-6 от 11.02.2020 г.

³⁹⁰ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁹¹ Заповед № 6 от 17.01.2020 г.

³⁹² утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁹³ Одитно доказателство № 86 - Досие на търг в гр. София, ул. „Московска“ № 5

³⁹⁴ Заповед № 52 от 06.03.2019 г.

³⁹⁵ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

³⁹⁶ изм. със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

³⁹⁷ Заповед № 52 от 06.03.2019 г.

³⁹⁸ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/Zapoved%282%29.pdf

³⁹⁹ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴⁰⁰ изм. със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

⁴⁰¹ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴⁰² изм. със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

⁴⁰³ Доклад от независим оценител през м.11.2018 г.

⁴⁰⁴ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴⁰⁵ изм. със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

⁴⁰⁶ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴⁰⁷ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴⁰⁸ Тръжен протокол от 27.03.2019 г.

⁴⁰⁹ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴¹⁰ Заповед № 79 от 11.04.2019 г.

С докладна записка⁴¹¹ от директора на дирекция „АПФСО“ е иницирано провеждане на втори търг за продажба на товарния автомобил, с предложение за намаление на продажната цена на автомобила, определено в чл. 15⁴¹² от Наредба № 7.⁴¹³ Със заповед^{414 415} на председателя на ДАА, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗДС, чл. 69 от ППЗДС и чл. 6 от Наредба № 7,⁴¹⁶ е открит последващ търг с тайно наддаване за продажбата на товарния автомобил. Тръжната процедура е прекратена със заповед^{417 418} на председателя на ДАА, поради липса на подадени оферти, което е отразено в протокола⁴¹⁹ на комисията.

С докладна записка,⁴²⁰ директорът на дирекция „АПФСО“ предлага прилагане на чл. 16⁴²¹ от Наредба № 7⁴²² поради липса на кандидат-купувачи в два последователни търга за продажбата на товарния автомобил. Със заповед^{423 424} на основание чл. 61 и чл. 64, ал. 1 от ЗДС, чл. 69 от ППЗДС и чл. 16 от Наредба № 7⁴²⁵ от председателя на ДАА е наредено товарният автомобил да се продаде на първия по време кандидат-купувач, заявил писмено желание за закупуване на автомобила, по цена не по ниска от 60 на сто от първоначалната тръжна цена, в срока,⁴²⁶ определен в заповедта. Със заповед^{427 428} на председателя на ДАА е прекратена продажбата на товарния автомобил, поради липса на кандидат.

В ЦА на ДАА, през 2020 г. е постъпило заявление⁴²⁹ от купувач с желание да закупи товарния автомобил. От директора на дирекция „АПФСО“ е изготвено становище⁴³⁰ за прилагане на чл. 16, ал. 5⁴³¹ на Наредба № 7 на МФ.⁴³² Сключен е договор⁴³³ за продажба на товарен автомобил на стойност 6 000 лв. с ДДС. Стойността на договора е платена по банковата сметка на ДАА. С приемо - предавателен протокол⁴³⁴ автомобилът е предаден на купувача, в съответствие с чл. 13 от Наредба № 7.⁴³⁵ Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора за продажба на автомобила, от председателя на ДАА и от директора на дирекция „АПФСО“, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК⁴³⁶, чл. 56, ал. 1 от ВПФУК⁴³⁷ и ЗФУКПС.⁴³⁸

⁴¹¹ Докладна записка от 20.05.2019 г.

⁴¹² чл. 15 „Ако включена в търга вещь не е продадена цената може да бъде намалена с 20 на сто“

⁴¹³ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴¹⁴ Заповед № 99 от 29.05.2019 г.

⁴¹⁵ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/Zapoved_99.pdf

⁴¹⁶ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴¹⁷ Заповед № 112 от 18.06.2019 г.

⁴¹⁸ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/Zapoved_112.pdf

⁴¹⁹ Протокол от 14.06.2019 г.

⁴²⁰ Докладна записка от 10.09.2019 г.

⁴²¹ чл. 16 „Непродадените вещи, включени в два последователни търга с тайно наддаване, могат да се продават на първия по време кандидат-купувач, заявил писмено желанието си да закупи вещь по цена не по ниска от 60 на сто от първоначалната тръжна цена“

⁴²² Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴²³ Заповед № 153 от 12.09.2019 г.

⁴²⁴ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/zapoved_153.pdf

⁴²⁵ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴²⁶ от 19.09.2019 г. до 16.10.2019 г.

⁴²⁷ Заповед № 180 от 18.10.2019 г.

⁴²⁸ http://www.archives.government.bg/uploaded_files/_180.pdf

⁴²⁹ Заявление от 21.01.2020 г.

⁴³⁰ Становище от 24.01.2020 г.

⁴³¹ „Когато за вещите не се яви купувач в срок 30 дни, областният управител, съответно ръководителят на ведомството определя реда за разпореждане с тях“

⁴³² Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴³³ Договор № 00-7 от 13.02.2020 г.

⁴³⁴ Приемо-предавателен протокол от 13.02.2020 г.

⁴³⁵ Наредба № 7 от 14.11.1997 г. на МФ

⁴³⁶ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г.

⁴³⁷ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴³⁸ Обн. ДВ. бр.21 от 10 Март 2006г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.54 от 16 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.98 от 13 Декември 2011г., изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013г., изм. ДВ. бр.43 от 7 Юни 2016г., изм. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г.

Осъществен е предварителен контрол, в съответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПФУК.⁴³⁹ Досието на проведения търг съдържа необходимите документи, доказващи извършените действия, в съответствие с чл. 40 от ВПУНИВДС.^{440 441}

В резултат на извършената проверка е установено, че проведеният търг за отдаване под наем на част от имота - държавна собственост, предоставен за управление на ЦА на ДАА и проведеният търг за продажба на движима вещ - частна държавна собственост, са в съответствие с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила.

4. Изпълнение на договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост и приходи от наем

През одитирания период в ЦА на ДАА са сключени три договора за отдаване под наем на имоти-държавна собственост. През 2019 г. са сключени два договора за отдадени под наем ведомствени жилища – частна държавна собственост,⁴⁴² а през 2020 г. е сключен един договор за отдаден под наем част от имот – публична държавна собственост.⁴⁴³

При извършената проверка е установено:

4.1. На основание проведения търг за отдаване под наем на част от недвижим имот – публична държавна собственост, в гр. София, ул. „Московска“ № 5, в изпълнение на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС е сключен договор⁴⁴⁴ за наем за срок от две години. В договора е определена месечната наемна цена, предвидени са неустойки, както и са регламентирани условия за заплащане на режийните разходи, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС. Съставен е приемателно-предавателен протокол⁴⁴⁵ за предаване на частта от имота - публична държавна собственост на наемателя, в съответствие с чл. 30 от ВПУНИВДС⁴⁴⁶ и чл. 5, ал. 1 от договора. Приложена е системата за двоен подпис от председателя и от директора на дирекция „АПФСО“, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁴⁴⁷, чл. 55, ал. 1 от ВПФУК⁴⁴⁸ и чл. 56, ал. 1 от ВПФУК⁴⁴⁹ на ДАА. Осъществен е предварителен контрол преди подписване на договора за наем от финансовия контролор, документиран с контролен лист,⁴⁵⁰ в съответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПФУК⁴⁵¹ и с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.⁴⁵² Приходите от наем са отразени в счетоводните регистри на ЦА на ДАА, като за платения наем са издадени фактури на наемателя. Дължимите средства за наем са постъпили по банковата сметка на ДАА в БНБ.

В досието се съдържат необходими документи, доказващи извършените действия, в съответствие с чл. 42 от ВПННЖАВЖФ.^{453 454}

⁴³⁹ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴⁴⁰ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 87 - Досие на търг - товарен автомобил

⁴⁴² Одитно доказателство № 88 - Справка за сключените договори за наем за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁴⁴³ Одитно доказателство № 89 - Справка за сключените договори за наем за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

⁴⁴⁴ Договор № 00-6 от 11.02.2020 г.

⁴⁴⁵ протокол от 20.02.2020 г.

⁴⁴⁶ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 190 от 01.08.2012 г., изменени със Заповед № 181 от 13.12.2016 г. и със Заповед № 171 от 27.08.2018 г.

⁴⁴⁷ Обн. ДВ. бр.21 от 10 Март 2006г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.54 от 16 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.98 от 13 Декември 2011г., изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013г., изм. ДВ. бр.43 от 7 Юни 2016г., изм. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г.

⁴⁴⁸ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г.

⁴⁴⁹ утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴⁵⁰ Контролен лист от 03.02.2020 г.

⁴⁵¹ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴⁵² Обн. ДВ. бр.21 от 10 Март 2006г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.54 от 16 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.98 от 13 Декември 2011г., изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013г., изм. ДВ. бр.43 от 7 Юни 2016г., изм. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г.

⁴⁵³ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 86 - Досие на търг в гр. София, ул. „Московска“ № 5

4.2. Със заповед⁴⁵⁵ на председателя на ДАА, в съответствие с чл. 22 от ЗДС, чл. 21 и от ППЗДС и чл. 11, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ⁴⁵⁶, е открита процедура за настаняване под наем в свободно ведомствено жилище на ЦА на ДАА, в гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Крум Попов“ № 14. В заповедта⁴⁵⁷ са определени критериите и изискванията към кандидатите, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 1 от ППЗДС и чл. 12, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ,⁴⁵⁸ както и са посочени необходимите документи за участие в процедурата (образец на молба за участие и декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС). При спазване на утвърдените процедури във ВПННЖАВЖФ⁴⁵⁹ за настаняване във ведомственото жилище на ЦА на ДАА са подадени документи от служител, нуждаещ се от жилище. В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ,⁴⁶⁰ от служителя е подадена молба⁴⁶¹ за настаняване в свободното жилище на ДАА и декларация,⁴⁶² в съответствие с чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 12, ал. 2 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁶³ Извършена е експертна оценка за определяне на пазарната стойност на наемната цена на недвижимия имот – частна държавна собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Със заповеди⁴⁶⁴ на председателя на ДАА е назначена жилищна комисия, за изпълнение задълженията във връзка с определяне степента на жилищната нужда на служителя, в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ППЗДС и чл. 3, ал. 2 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁶⁵ След приключване работата на комисията е съставен протокол⁴⁶⁶ за класиране и настаняване на служителя във ведомственото жилище, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁶⁷ Със заповед⁴⁶⁸ на председателя на ДАА, в свободното ведомствено жилище на ЦА на ДАА е настанен нуждаещият се служител, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ППЗДС и чл. 22, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁶⁹ Сключен е договор⁴⁷⁰ за временно и възмездно ползване на имота за срок от 5 години, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС и чл. 34, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁷¹ В Раздел VIII на договора⁴⁷² за наем са регламентирани условията при възникване на спорове във връзка с изпълнение на договора. В договора е определен началникът на отдел „УС“ да осъществява контрол при изпълнението му. При сключване на договора⁴⁷³ е приложена е системата за двоен подпис от председателя на ДАА и от директора на дирекция „АПФСО“, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК⁴⁷⁴ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.⁴⁷⁵

Дължимите средства за наем са постъпили по банковата сметка на ДАА, след издадени фактури от Агенцията, съгласно срока, определен в чл. 5 на договора. Приходите от наема са отразени в счетоводните регистри на ЦА на ДАА. В досието се съдържат необходими документи, доказващи извършените действия, в съответствие с чл. 42 от ВПННЖАВЖФ.^{476 477}

⁴⁵⁵ Заповед № 157 от 18.09.2019 г. на председателя на ДАА

⁴⁵⁶ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁵⁷ Заповед на № 157 от 18.09.2019 г. на председателя на ДАА

⁴⁵⁸ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁵⁹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁶⁰ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁶¹ молба № 31-46 от 26.09.2019 г. – Приложение № 1

⁴⁶² декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС - № 31-46 от 26.09.2019 г. – Приложение № 2

⁴⁶³ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁶⁴ Заповед № 151 от 26.07.2018 г. изм. със Заповед № 151 от 26.07.2018 г.

⁴⁶⁵ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁶⁶ Протокол от 04.10.2019 г.

⁴⁶⁷ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁶⁸ Заповед № 179 от 18.10.2019 г.

⁴⁶⁹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁷⁰ Договор № Дог-00-72 от 03.12.2019 г.

⁴⁷¹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁷² Договор № Дог-00-72 от 03.12.2019 г.

⁴⁷³ Договор № Дог-00-72 от 03.12.2019 г.

⁴⁷⁴ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и чл. 56, ал. 1 от ВПФУК, утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴⁷⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁴⁷⁶ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

4.3. В съответствие с чл. 22 от ЗДС, чл. 21 и от ППЗДС и чл. 11, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ, със заповед⁴⁷⁸ на председателя на ДАА е открита процедура за настаняване под наем в свободно ведомствено жилище на ЦА на ДАА в гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, бл. 27, вх. Б,⁴⁷⁹ В заповедта⁴⁸⁰ на председателя на ДАА, са определени критериите и изискванията към кандидатите, както и необходимите документи за участие в процедурата (образец на молба за участие и декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС), в съответствие с чл. 22, ал. 1 от ППЗДС и чл. 12, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁸¹ При спазване на утвърдените процедури във ВПННЖАВЖФ,⁴⁸² за настаняване във ведомственото жилище на ЦА на ДАА, са подадени документи от двама служители на Агенцията. От служителите на ЦА на ДАА са подадени декларации⁴⁸³ и молби,⁴⁸⁴ в съответствие с чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС, чл. 12, ал. 2 и чл. 13, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁸⁵ Извършена е експертна оценка за определяне на пазарната стойност на наемната цена на недвижимия имот – частна държавна собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Със заповед⁴⁸⁶ на председателя на ДАА е назначена жилищна комисия, в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ППЗДС и чл. 3, ал. 2 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁸⁷ След приключване работата на комисията е съставен протокол⁴⁸⁸ за класиране и настаняване на служител във ведомственото жилище, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁸⁹ Със заповед⁴⁹⁰ на председателя на ДАА в свободното ведомствено жилище на ЦА на ДАА е настанен нуждаещият се служител, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ППЗДС и чл. 22, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁹¹ Сключен е договор⁴⁹² за временно и възмездно ползване на имота, за срок от 5 години, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС и чл. 34, ал. 1 от ВПННЖАВЖФ.⁴⁹³ В Раздел VII на договора⁴⁹⁴ за наем са регламентирани условията при възникване на спорове във връзка с изпълнение на договора. В договора е определен главният секретар на ДАА за осъществяването на контрол при изпълнението му. Приложена е системата за двоен подпис от председателя на ДАА и от директора на дирекция „АПФСО“, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПФУК⁴⁹⁵ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.⁴⁹⁶

Дължимите средства за наем са постъпили по банковата сметка на ДАА в БНБ след издадени фактури от Агенцията, в срока, определен в чл. 5 на договора. Приходите от наема са отразени в счетоводните регистри на ЦА на ДАА. В досието се съдържат необходимите документи, доказващи извършените действия, в съответствие с чл. 42 от ВПННЖАВЖФ.^{497 498}

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 90 - Досие на ведомствено жилище в гр. София, кв. „Лозенец“

⁴⁷⁸ Заповед № 262 от 12.12.2018 г., изм. със Заповед № 8 от 09.01.2019 г.

⁴⁷⁹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁸⁰ Заповед № 262 от 12.12.2018 г., изм. със Заповед № 8 от 09.01.2019 г.

⁴⁸¹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁸² утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁸³ декларация от 07.01.2019 г. и 15.01.2019 г. по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС – Приложение № 2

⁴⁸⁴ молби 07.01.2019 г. и 15.01.2019 г. – Приложение № 1

⁴⁸⁵ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁸⁶ Заповед № 25 от 01.02.2019 г.

⁴⁸⁷ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁸⁸ Протокол от 18.01.2019 г.

⁴⁸⁹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁹⁰ Заповед № 19 от 30.01.2019 г.

⁴⁹¹ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁹² Договор № Дог-00-6 от 01.02.2019 г.

⁴⁹³ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁹⁴ Договор № Дог-00-6 от 01.02.2019 г.

⁴⁹⁵ утвърдени от председателя на ДАА на 12.10.2015 г. и чл. 56, ал. 1 от ВПФУК, утвърдени със Заповед № 17 от 06.02.2020 г.

⁴⁹⁶ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁴⁹⁷ утвърдени от председателя на ДАА със Заповед № 70 от 02.04.2012 г., изм. и доп. със Заповед № 95 от 24.06.2015 г.

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 91 - Досие на ведомствено жилище в гр. София, кв. „Фондови жилища“

Проведените процедури за настаняване под наем в свободните ведомствени жилища, предоставени за управление на ЦА на ДАА, са в съответствие с изискванията на вътрешните правила и нормативните актове. Сключени са три договора за наем на имоти - държавна собственост, по които от наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, постъпили по бюджета на ДАА. Приходите от наема са отразени в счетоводните регистри на ЦА на ДАА.

В областта на изследване е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка. От ръководството на ДАА не са предприети действия за съставяне на нови актове за държавна собственост на 16 имота - ПДС и на четири имота - ЧДС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 71, ал. 1 от ЗДС. В дирекция „АПФСО“ се поддържат Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост, в съответствие с ВПУНИВДС и утвърдените длъжностни характеристики на служителите. Формата и съдържанието на Главния регистър и спомагателните регистри на имотите - държавна собственост, не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт. Досиетата на проверените имоти на ЦА на ДАА са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Имотите ПДС са застраховани в съответствие с нормативните изисквания.

Проведените търгове за отдаване под наем на част от имот – публична държавна собственост и за продажба на движима вещ - частна държавна собственост, са в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила.

От отговорните длъжностни лица са спазени процедурите за настаняване под наем в свободните ведомствени жилища на ЦА на ДАА, в съответствие с изискванията на вътрешните правила и нормативните актове. От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, постъпили по бюджета на ДАА. Приходите от наеми са законосъобразни и са отразени в счетоводните регистри на ЦА на ДАА, в съответствие с нормативните актове за периода.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Приетите вътрешни правила създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства. Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи регламентират осъществяването на предварителен контрол, след извършването на разходи за материали, командировки и представителни разходи с финансови средства от касата на ДАА, в несъответствие с нормативните актове.

Проверените разходи за материали, за външни услуги, за текущ ремонт и капиталовите разходи в ЦА на ДАА са документално обосновани, извършени са в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Установени са шест случая на извършени разходи за материали и външни услуги, при които в протоколите не е посочена длъжността на лицето, което приема доставката от страна на възложителя. В двадесет случая от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, удостоверява с контролен лист, след извършени разходи с бюджетни средства за материали и текущ ремонт, предоставени с РКО и отчетени със служебни аванси от подотчетни лица в ЦА на ДАА. Контролните листа, удостоверяващи осъществения предварителен контрол за поемане на задължения/ извършване на разходи, не съдържат задължителните елементи (имена на проверяващия и

длъжност), в несъответствие с изискванията на Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ДАА и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Процесът по планиране на обществени поръчки за 2019 г. и 2020 г., е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Поради неосъществен контрол и мониторинг на обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, са допуснати несъответствия с нормативните актове. Възложителят не е публикувал обявление за обществената поръчка със задължителното минимално съдържание. В обявлението за обществената поръчка не са посочени документите, с които се доказват някои от поставените изисквания, както и не е посочена предвидената гаранция и нейният процент. В Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача не са публикувани протоколите от работата на комисията, решението за прекратяване на процедурата по една обособена позиция и решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в нарушение на нормативната уредба.

Досиетата на имотите – държавна собственост, предоставени за управление на ЦА на ДАА са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Прилаганата форма и съдържанието на Главния регистър и спомагателните регистри на имотите - държавна собственост, не са утвърдени, с вътрешни правила или с друг вътрешен акт. На 20 имота - държавна собственост не са съставени нови актове за държавна собственост, след влизането в сила на кадастрална карта на имотите - държавна собственост, в нарушение на ЗДС. Проведените търгове за отдаване под наем част от имот – публична държавна собственост и за продажба на движима вещ - частна държавна собственост, са в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила. Спазени са процедурите за настаняване под наем на служители в свободните ведомствени жилища на ЦА на ДАА, в съответствие с изискванията на вътрешните правила и нормативните актове. Заплатените дължими наемни вноски от наемателите, са постъпили по бюджета на ДАА.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на председателя на ДАА:

1. Да се актуализират Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“, във връзка с осъществяването на предварителен контрол преди извършване на разходи, предоставени за служебни аванси, в съответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁴⁹⁹

2. Да се отразяват в контролните листа за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, имената и длъжността на длъжностното лице, извършило предварителния контрол, съгласно изискванията на вътрешните правила и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ.⁵⁰⁰

3. Да се въведат с вътрешен акт контролни механизми, с които да се осигури коректност при поставяне на изисквания в документацията на обществените поръчки.⁵⁰¹

⁴⁹⁹ Част трета, раздел I, т. 2.1

⁵⁰⁰ Част трета, раздел I, т. 3, л), т. 4, к), т. 5 й), т. 6, й)

⁵⁰¹ Част трета, раздел II, т. 4.1

4. Да се определи с вътрешен акт длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие със законовите изисквания.⁵⁰²

5. Да се утвърдят с вътрешен акт формата и съдържанието на Главния и спомагателните регистри на имотите – държавна собственост.⁵⁰³

6. Да се предприемат действия за съставяне на нови актове за държавна собственост на 16 имота - ПДС и на 4 имота - ЧДС, съгласно изискванията на ЗДС.⁵⁰⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са обсъдени с представители на Държавна агенция „Архиви“, с цел постигане на съгласие за достоверност, за което е съставен двустранно подписан протокол.

При проведеното обсъждане с представителите на Държавна агенция „Архиви“, не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 91 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаването на настоящия доклад, председателят на Държавна агенция „Архиви“ 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 № 455 от 24.11.2021 г. на Сметната палата.

О П И С

на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200200721

⁵⁰² Част трета, раздел II, т. 4.1

⁵⁰³ Част трета, раздел II, т. 2.10

⁵⁰⁴ Част трета, раздел II, т. 2, б), бб)

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
2.	Бюджет за 2019 г. на ДАА и Бюджет за 2020 г. на ДАА	2
3.	Информация от директора на дирекция „АПФСО“ и главен счетоводител на ДАА	2
4.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2019 г.	2
5.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ЦА на ДАА към 31.12.2020 г.	2
6.	Диск с вътрешни правила на ДАА	1
7.	Заповед № 425 от 26.04.2018 г. и Заповед № 182 от 21.10.2019 г.	2
8.	Пълномощно № 17-00-3 от 13.03.2017 г.	2
9.	Справка за сключените договори за материали в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	1
10.	Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
11.	Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г.	11
12.	Констативен протокол № 2 – разходи за материали 2020 г.	8
13.	Приемо-предавателни протоколи – 4 бр.	4
14.	Авансов отчет № 85/19.12.2019 г.	7
15.	Контролен лист № 1348/18.12.2019 г. и Контролен лист № 278/11.03.2020 г.	2
16.	Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
17.	Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
18.	Констативен протокол № 3 – разходи за външни услуги 2019 г.	33
19.	Констативен протокол № 4 – разходи за външни услуги 2020 г. Протоколи – 3 бр.	18
20.	Контролен лист № 87/04.02.2019 г. и Контролен лист № 707/03.07.2020 г.	2
21.	Справка за сключените договори за текущ ремонт в ЦА на ДАА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	1
22.	Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
23.	Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт 2019 г.	3
24.	Констативен протокол № 6 – разходи за текущ ремонт 2020 г.	24
25.	Авансови отчети, контролни листа, фактури, докладни записки, РКО и ПКО	16
26.	2 бр. Контролни листа	2
27.	3 бр. справки за сключените договори за капиталови разходи от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
28.	4 бр. Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
29.	Констативен протокол № 7 капиталови разходи за 2019 г.	4
30.	Констативен протокол № 8 – капиталови разходи за 2020 г.	8
31.	Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД, фактури,	16

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	платежни нареждания, оферта на изпълнител	
32.	Договор № Дог-00-42 от 27.07.2020 г. с „ДАВИД Холдинг“ АД, ДЗ № 519#1 от 14.09.2020 г., контролен лист, фактура и БПН	8
33.	Справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица	1
34.	Заповед № 147 от 10.09.2019 г.	1
35.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	9
36.	Предложения от директори на дирекции за провеждане на обществени поръчки за 2020 г.	35
37.	Констативен протокол от 15.06.2021 г.	2
38.	Годишен план провеждане на обществени поръчки за 2019 г. и Годишен план за провеждане на обществени поръчки за 2020 г.	9
39.	Заповед № 46 от 17.03.2020 г. и Заповед № 49 от 24.03.2020 г. за изменение и допълнение на Заповед № 46 от 17.03.2020 г., Заповед № 65 от 08.03.2021 г.	20
40.	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 30.03.2020г. и Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 23.03.2021г.	11
41.	Писмо, вх. № 50-00-5 от 11.03.2021 г., т. 5	8
42.	Решение № 12-00-30 от 12.08.2020 г.	8
43.	Обявление за изменение, или допълнителна информация изх. № 12-00-30#3 от 19.08.2020 г. и решение за одобряване на изменение изх. № 12-00-30#2 от 19.08.2020 г.	6
44.	Документация за участие в обществената поръчка – т. 3 „Основания за отстраняване“	12
45.	Обявление за обществена поръчка от 12.08.2020 г.	21
46.	Документация за участие Раздел II „Критерии за подбор“	5
47.	Документация за участие – Глава седма „Гаранция за участие“	4
48.	Писмо, изх. № 02.50-35 от 23.12.2020 г. на директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“	13
49.	Писмо (становище) до директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“, изх. № 03-00-2#1 от 06.01.2021 г., изх. № 03-00-2#1 от Председателя на ДАА	6
50.	Решение за определяне на финансова корекция № ФК-2021-272 от 12.02.2021 г. на директор на дирекция „Добро управление“ и Ръководител на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“	23
51.	Писмо № 50-01-00-13 от 15.06.2021 г.	1
52.	Заповед № 132 от 27.08.2020 г. и Заповед № 144 от 24.09.2020 г. за изменение на Заповед № 132 от 27.08.2020 г.	6
53.	Протокол № 1 от 02.01.2021 от 27.08.2020 г., Протокол № 2 от 14.09.2020 г., Протокол № 3 от 23.09.2020 г.	35

№	Одитни доказателства	Брой стр.
54.	Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП и докладна записка председателя на комисията, № ДЗ-571 от 01.10.2020 г.	17
55.	Решение № ЗАП-132#5 от 29.09.2020 г. за прекратяване на обособена позиция № 2 и докладна записка № ДЗ-446#3 от 28.09.2020 г. от председателя на комисията	7
56.	Одитно доказателство № 56 - Обявление за прекратяване на обособена позиция № 2, изх. № 12-00-30#5 от 16.10.2020г.	8
57.	Решение № ЗАП-132#7 от 07.10.2020 г. за определяне на изпълнители по ОП № 1, № 3 и № 4	6
58.	1. Договор № ДГ-00-61 от 10.11.2020 г. по ОП № 1, КЛ № 1272 от 29.10.2020 г., 2. Договор № ДГ-00-62 от 12.11.2020 г. по ОП № 3, КЛ № 1273 от 29.10.2020 г., 3. Договор № ДГ-00-63 от 12.11.2020 г. по ОП № 4, КЛ № 1274 от 29.10.2020 г.	48
59.	Гаранция по ОП № 1 парична гаранция от 28.10.2020 г., по ОП № 3 – парична гаранция от 12.11.2020 г., по ОП № 4 от 12.11.2020 г.	3
60.	Обявление за възложена поръчка, изх. № 12-00-30#7 от 08.12.2020 г.	11
61.	ОП № 1 – Допълнително споразумение № Дог-00-61#1 от 27.11.2020 г.; ОП № 3 - Допълнително споразумение № Дог-00-62#1 от 27.11.2020 г.; № 4 - Допълнително споразумение № Дог-00-63#1 от 27.11.2020 г.	6
62.	Обявление за изменение за обособена позиция № 1, изх. № 12-00-30#8 от 18.12.2020 г.; Обявление за изменение за обособена позиция № 3, изх. № 12-00-30#9 от 18.12.2020 г.; Обявление за изменение за обособена позиция № 4, изх. № 12-00-30#10 от 18.12.2020 г.	19
63.	Обява от 08.11.2019 г.	11
64.	Заповед № 201 от 21.11.2019 г., изм. със Заповед № 206 от 28.11.2019 г.	3
65.	Протокол от 21.11.2019 г. – 06.12.2019 г	17
66.	Договор № № 00-79 от 14.12.2019 г. с „Данаила Билд“ ЕООД	18
67.	Докладни записки, вътр. № ДЗ-446 от 10.08.2020 г., № ДЗ-557 от 15.10.2019 г., № ВК-116#3 от 24.09.2019 г.	6
68.	Документация за участие в публично състезание за възлагане на обществена поръчка , Документация относно Обява № 12-00-30 от 08.11.2019 г. за събиране на оферти с обява	8
69.	Контролни листа № 1272 от 29.10.2020 г. и № 1273 от 29.10.2020 г, № 1274 от 29.10.2020 г., № 1366 от 19.12.2019 г.	4
70.	Справка за имотите публична и частна държавна собственост	6
71.	Справка за имотите публична и частна държавна собственост	1
72.	Главен и спомагателни регистри на имотите - държавна собственост	67
73.	Досие на имот в гр. София, ул. „Московска“ № 5	6
74.	Досие на имот в гр. София, ул. „Илиянско шосе" № 8	10
75.	Писмо № 50-01-00-9#1 от 26,05,2021 г. и досие на имот в гр. София, местност, „Биримирци“	15
76.	Досие на имот гр. София, район „Младост“ ул. "Цариградско шосе" № 111	23
77.	Досие на имот гр. София, ж.к. “Лозенец”, ул. “Крум Попов” № 14	6
78.	Писмо № 50-01-00-9#1 от 26,05,2021 г. досие на имот в гр. София, ж.к. “Дървеница”, бл. 46, секция “Б”, ателие № 3	13
79.	Досие на имот в гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 58, ет. 2	37

№	Одитни доказателства	Брой стр.
80.	Досие на имот в гр. ж.к. "Фондови жилища", блок 27, вход "Б", ет. 1, апартамент № 6	7
81.	Констативен протокол от 15.06.2021 г.	1
82.	Констативен протокол от 17.06.2021 г.	1
83.	Длъжностни характеристики на служители от дирекция „АПФСО“	26
84.	ЗП № 0110160/10.01.2019 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца -ЗП № 0110160/10.01.2020 г. на ОЗК „Застраховане“ валидна 12 месеца	20
85.	Справка за проведени търгове в ЦА на ДАА	1
86.	Досие на търг в гр. София, ул. „Московска“ № 5	80
87.	Досие на търг - товарен автомобил	79
88.	Справка за сключените договори за наем за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
89.	Справка за сключените договори за наем за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
90.	Досие на ведомствено жилище в гр. София, кв. „Лозенец“	68
91.	Досие на ведомствено жилище в гр. София, кв. „Фондови жилища“	97