



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200102820**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности  
на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието  
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 143 от 15.06.2022 г.  
на Сметната палата (Протокол № 22)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>4</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>7</b>
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	7
3. Информация за одитираната организация	7
4. Предмет на одита	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	12
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	13
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>13</b>
<b>Раздел I. Разходи по бюджета</b>	<b>13</b>
1. Обща информация	13
2. Разходи за постелен инвентар и облекло	17
3. Разходи за материали	18
4. Разходи за външни услуги	18
5. Разходи за текущ ремонт	19
6. Разходи за придобиване на компютри и хардуер	20
7. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	21
8. Разходи за придобиване на транспортни средства	22
9. Разходи за придобиване на други ДМА	22
<b>Раздел II. Обществени поръчки</b>	<b>23</b>
1. Вътрешни актове	24
2. Прогнозиране и планиране	25
3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП	26
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	33
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>40</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>41</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>42</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПВОПППК	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“
ВПФСД	Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция „Охрана“
ГДО/ГД „Охрана“	Главна дирекция „Охрана“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСВ	Закон за съдебната власт
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МП	Министерство на правосъдието
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МС	Министерски съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОЗО	Областни звена „Охрана“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПНООП	Сектор „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДГДО	Правилник за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“
РДО	Регионални дирекции „Охрана“
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УК	Уникален код
ФБСО	Сектор „Финанси, бюджет и счетоводно осигуряване“
ЦОП	Централен орган за покупки

## Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието (ГДО/ГД „Охрана“) за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.

Главна дирекция „Охрана“ е специализирана държавна структура, юридическо лице със седалище в София, ул. „М-р Г. Векилски“ № 2 и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието. ГДО осъществява дейността по охраната на органите на съдебната власт, на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление<sup>1</sup>, осигурява реда в съдебните сгради и сигурността на органите на съдебната власт при осъществяване на техните правомощия, организира и осъществява охраната на съдии – при условия и по ред, определени със съвместна инструкция на министъра на правосъдието и главния прокурор, съгласувана с пленума на Висшия съдебен съвет, оказва съдействие на органите на съдебната власт при призоваване на лица в случаите, когато се пречи за изпълняване на това задължение, довежда принудително лица до орган на съдебната власт, когато това е постановено от орган на съдебната власт, конвоира обвиняеми и подсъдими, за които се иска или е постановена мярка за неотклонение задържане под стража, или лица, изтърпяващи наказания в местата за лишаване от свобода, до органите на съдебната власт и др.<sup>2</sup>

Общият размер на отчетените разходи по бюджета на ГДО за 2019 г. е 49 450 992 лв., а към 30.06.2020 г. – 25 107 053 лв.<sup>3</sup>

Извършените разходи за издръжка са 4 448 184 лв. за 2019 г. и 1 236 929 лв. към 30.06.2020 г., което представлява съответно 9 на сто и 4,93 на сто от общо извършените разходи за съответните отчетни периоди.

Разходите за постелен инвентар и облекло за 2019 г. са 540 184 лв., или 12,14 на сто, а към 30.06.2020 г. – 7 174 лв., или 0,58 на сто от разходите за издръжка за съответните отчетни периоди. Разходите за материали за 2019 г. са 594 633 лв. (13,37 на сто), а към 30.06.2020 г. – 122 902 лв., или 9,94 на сто от отчетените разходи за издръжка. Разходите за външни услуги за 2019 г. са 1 151 847 лв. (25,89 на сто), а към 30.06.2020 г. – 363 473 лв. (29,39 на сто) от разходите за издръжка за съответните отчетни периоди. Разходите за текущ ремонт за 2019 г. са 243 489 лв. – 5,47 на сто, а към 30.06.2020 г. – 78 027 лв., или 6,31 на сто от разходите за издръжка.

Извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са 1 227 521 лв. за 2019 г. и 6 322 лв. към 30.06.2020 г., което представлява 2,48 на сто, съответно 0,03 на сто от общо извършените разходи за съответните отчетни периоди. През 2019 г. най-голям относителен дял от разходите за придобиване на ДМА заемат разходите за друго оборудване, машини и съоръжения - 44,50 на сто (546 288 лв.), следвани съответно от разходите за транспортни средства – 42,81 на сто (525 518 лв.), за компютри и хардуер – 10,14 на сто (124 515 лв.) и за други ДМА - 2,54 на сто (31 200 лв.).

През одитирания период са възложени 11 процедури за възлагане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки (ЗОП), открити през разглеждания период и

<sup>1</sup> Чл. 391, ал. 1 от Закона за съдебната власт

<sup>2</sup> Чл. 391, ал. 3 от Закона за съдебната власт

<sup>3</sup> По данни на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на ГДО за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

приключили със сключен договор/и, на обща стойност 1 770 178 лв. без ДДС. Проведени са пет възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, открити през одитирания период и приключили със сключени договор/и на обща стойност 276 402 лв. без ДДС.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

В обхвата на област „Разходи по бюджета“ са включени разходите за постелен инвентар и облекло, за материали, за външни услуги, за текущ ремонт, за придобиване на компютри и хардуер, за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, за придобиване на транспортни средства и за придобиване на други ДМА. Критериите за оценка на съответствието на извършените разходи са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за обществените поръчки; Закона за счетоводството; Правилника за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“; Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“ и писмените договори.

В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране“, „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ изпращане на покана по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“.

Проверени са шест процедури за възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и пет възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.

Критериите за оценка за областта на изследване са приложимите изисквания на: Закона за обществените поръчки; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилника за прилагане на ЗОП; Правилника за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“; Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“; Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“ и договорите, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

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

За област „Разходи по бюджета“ е установено, че проверените разходи за: постелен инвентар и облекло, материали, външни услуги, текущ ремонт, придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения, транспортни средства и други ДМА, са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Проверените разходи за издръжка и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на установеното при одита нарушение при поемането на задължения за извършване на разходи за доставка на електропреносни пистолети и оборудване за тях с обща стойност надвишаваща минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г), без да е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, съобразно стойността на поръчката, при наличие на основание за това. Установеното е в нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 и чл. 187, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.)

При всички проверени разходи е установено, че е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

За област „Обществени поръчки“, е установено, че през одитирания период действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“. Вътрешните правила уреждат: прогнозирането на потребностите от възлагане, с цел своевременно сключване на договори за изпълнение на обществени поръчки; реда за планиране потребностите; реда за подаване на планираните по отдели потребности за обобщаване; реда за планиране на процедурите по възлагане на обществени поръчки; организацията, сроковете и отговорностите за провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки; реда за осъществяване мониторинг и контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Във вътрешните правила не е регламентирано, че в задължителното съдържание на годишния график следва да се включи и времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти и за работа на комисията. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, част от задължителното съдържание на графика е включването и на времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти и за работа на комисията. Установеното е в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

Изготвени са план-графици за възлагане на обществени поръчки в ГДО през 2019 г. и 2020 г., в съответствие с нормативните изисквания.

Възлагането на проверените обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на: установено нарушение на чл. 46, ал. 1 от ЗОП, при което в решението за откриването на една процедура, от възложителя не са посочени мотиви за неразделяне на поръчката на обособени позиции; непосочване в обявлението и документацията на една обществена поръчка за това как поставеното изискване за представяне на издаден на името на участника сертификат ще се прилага в случаите, когато участниците са обединения, което е в несъответствие с чл. 59, ал. 6 от ЗОП. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с предвидения ред във вътрешните правила, но същите не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.

При четири, от общо проверените пет възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, е допуснато включване на изискване към спечелилите участници да представят документ, удостоверяващ липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, без да е налице правно основание за това. При две възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с избран критерий на възлагане „най-ниска цена“, от участници са предложени ценови предложения, които надвишават максималния разходен лимит на поръчките, посочен от възложителя. Това обстоятелство не е установено и отбелязано в протоколите за работата на комисииите за разглеждане и оценка на офертите, с оглед извършването на преценка за евентуалното им отстраняване, като същите ценови оферти са допуснати до оценяване и класиране при възлаганията. При две възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, в сключените договори, цените са посочени с включен данък добавена стойност, в разрез с изискванията на §1 от Допълнителните разпоредби на ЗОП. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания във вътрешните правила ред, но не са ефективни, предвид установените пропуски и несъответствия.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 287 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-028 от 21.12.2020 г. и № ОД-02-01-017 от 01.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

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

Главна дирекция „Охрана“ към министъра на правосъдието осъществява дейността по охраната на органите на съдебната власт, на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление.<sup>4</sup> ГДО е юридическо лице със седалище София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието<sup>5</sup>. Главна дирекция „Охрана“:<sup>6</sup> организира и осъществява охраната на съдебните сгради и на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление; осигурява реда в съдебните сгради и сигурността на органите на съдебната власт при осъществяване на техните правомощия, както и реда и сигурността в сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, и в сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление; организира и осъществява охраната на съдии – при условия и по ред, определени със съвместна инструкция на министъра на правосъдието и главния прокурор, съгласувана с пленума на Висшия съдебен съвет; оказва съдействие на органите на съдебната власт при призоваване на лица в случаите, когато се пречи за изпълняване на това задължение; довежда принудително лица до орган на съдебната власт, когато това е постановено от орган на съдебната власт; конвоира обвиняеми и подсъдими, за които се иска или е постановена мярка за неотклонение задържане под стража, или лица, изтърпяващи наказания в местата за лишаване от свобода, до органите на съдебната власт; изпълнява разпореждания на прокурор за привеждане в изпълнение на влезли в сила присъди с наложено наказание лишаване от свобода, като при необходимост търси съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи и др. Устройството, организацията и дейността на Главна дирекция „Охрана“ и на нейните териториални звена се уреждат с правилник, издаден от министъра на правосъдието.<sup>7</sup>

Органи на управление на Главна дирекция „Охрана“ са министърът на правосъдието и главният директор.<sup>8</sup>

---

<sup>4</sup> Чл. 391, ал. 1 от Закона за съдебната власт

<sup>5</sup> ПМС № 155 от 25.06.2015 г. за определяне на второстепенните разпоредители по бюджета на Министерството на правосъдието, обн., ДВ, бр. 48 от 27.06.2015 г.

<sup>6</sup> Чл. 391, ал. 3 от ЗСВ

<sup>7</sup> Правилник за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“, издаден от министъра на правосъдието, обн., ДВ, бр. 60 от 30.07.2009 г. (ПУДГДО)

<sup>8</sup> Чл. 7 от ПУДГДО

Министърът на правосъдието осъществява общо ръководство и контрол върху дейността по охраната на органите на съдебната власт и има следните правомощия:<sup>9</sup> осъществява правомощията на орган по назначаване съгласно Закона за Министерството на вътрешните работи и Закона за държавния служител за държавните служители в ГД „Охрана“ и териториалните ѝ звена; осъществява правомощията на работодател съгласно Закона за Министерството на вътрешните работи и Кодекса на труда за работещите по трудово правоотношение в ГДО и териториалните ѝ звена; утвърждава щатовете и структурата в ГДО; определя условията и реда за формиране на основните и допълнителните възнаграждения и материално осигуряване на служителите на ГДО ; утвърждава класификатор на длъжностите по Закона за Министерството на вътрешните работи и Кодекса на труда в ГДО; утвърждава Етичен кодекс за поведението на държавните служители; определя вида и модела на униформеното облекло, реда за предоставянето и носенето му, както и другите принадлежности, върху които са поставени символи и отличителни знаци на ГДО, свързани с изпълнението на служебните задължения на държавните служители; отговаря за управлението на предоставените държавни имоти на ГДО и на териториалните ѝ звена; отговаря за финансовото и ресурсното осигуряване на ГДО; определя със заповед по предложение на главния директор на ГДО Правилата за осъществяване на призоваването, принудителното довеждане и конвоирането на лица и Правила за вътрешния ред, пропускателния режим и сигурността на сгради и обекти на съдебната власт и др.

Главна дирекция „Охрана“ се ръководи от главен директор, който се подпомага от заместник - главен директор.

Главният директор на ГДО:<sup>10</sup> ръководи, координира, контролира и отговаря за цялостната дейност на главната дирекция и териториалните ѝ звена; планира, разпределя и контролира използването на бюджетните средства на главната дирекция и териториалните ѝ звена и се разпорежда с тях; изготвя и предлага промени в структурата и щата на главната дирекция и териториалните ѝ звена; утвърждава поименното разписание на ГДО; изготвя предложения за назначаване и освобождаване от длъжност на държавни служители на ръководни и изпълнителски длъжности, както и на стажанти, спечелили конкурс за изпълнителски длъжности; изготвя предложения за преназначаване на длъжност на държавни служители на ръководни длъжности; преназначава държавните служители на изпълнителски длъжности по Закона за Министерството на вътрешните работи, както и на експертни длъжности по Закона за държавния служител; утвърждава длъжностни характеристики; възлага обществени поръчки при условията и по реда на Закона за обществените поръчки, подписва необходимата документация и сключва договори; сключва договори, свързани с дейността на ГДО и др.

Главният директор на ГДО може да делегира със заповед правомощия на заместника си или на ръководителите на териториалните звена. При осъществяване на правомощията си главният директор на ГДО издава заповеди.

Структурата на Главна дирекция „Охрана“ е организирана в дирекции, отдели, сектори и териториални звена. Териториални звена на ГДО са регионални дирекции и областни звена.<sup>11</sup> Главна дирекция „Охрана“ включва Централно управление (ЦУ) – София;

---

<sup>9</sup> Чл. 8 от ПУДГДО

<sup>10</sup> Чл. 9 от ПУДГДО

<sup>11</sup> Чл. 15 от ПУДГДО



пет регионални дирекции (РДО) – София, Пловдив, Варна, Бургас, Велико Търново и 28 областни звена (ОЗО).<sup>12</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Георги Жеков, главен директор на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието от 18.10.2013 г.<sup>13</sup>

#### **4. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието.

Отчетените разходи по бюджета на ГДО за 2019 г. са 49 450 992 лв., при утвърден годишен план на разходите – 49 455 906 лв. Към 30.06.2020 г. са отчетени разходи по бюджета в размер на 25 107 053 лв.

Извършените разходи за издръжка към 31.12.2019 г. са 4 448 184 лв. и 1 236 929 лв. към 30.06.2020 г., което е съответно 9 на сто и 4,93 на сто от общо отчетените разходи за съответните отчетни периоди.

Разходите за постелен инвентар и облекло за 2019 г. са 540 184 лв. или 12,14 на сто, а към 30.06.2020 г. – 7 174 лв. или 0,58 на сто от разходите за издръжка за съответните отчетни периоди. Разходите за материали за 2019 г. са 594 633 лв., или 13,37 на сто, а към 30.06.2020г. – 122 902 лв., или 9,94 на сто от разходите за издръжка за съответните отчетни периоди. Разходите за външни услуги за 2019 г. са 1 151 847 лв., или 25,89 на сто, а към 30.06.2020 г. – 363 473 лв., или 29,39 на сто от разходите за издръжка. Разходите за текущ ремонт за 2019 г. са 243 489 лв. – 5,47 на сто, а към 30.06.2020 г. – 78 027 лв. или 6,31 на сто от разходите за издръжка.

Отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2019 г. са 1 227 521 лв. и 6 322 лв. към 30.06.2020 г., което представлява съответно 2,48 на сто и 0,03 на сто от общо отчетените разходи за отчетните периоди.

Разходите за придобиване на компютри и хардуер за 2019 г. са 124 515 лв., или 10,14 на сто от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи. Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2019 г. са 546 288 лв. – 44,50 на сто, а към 30.06.2020 г. – 6 322 лв. (100 на сто) от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи. Разходите за придобиване на транспортни средства за 2019 г. са 525 518 лв. (42,81 на сто) от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи. Разходите за придобиване на други ДМА за 2019 г. са 31 200 лв. (2,54 на сто) от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.<sup>14</sup>

През одитирания период са стартирани 11 процедури за възлагане на обществени поръчки<sup>15</sup>, приключили със сключен договор/и, на обща стойност 1 770 177,95 лв. без ДДС. По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са стартирани 5 възлагания на обществени поръчки, които са приключили със сключени договор/и на обща стойност 276 402,39 лв. без ДДС.<sup>16</sup>

---

<sup>12</sup> Счетоводна политика на ГД „Охрана“, утвърдена от главния директор със заповед № 3-499 от 05.03.2019 г.; официален сайт на ГДО

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>15</sup> В посочения брой не са включени обжалваните процедури и една процедура, обект на проверка от АДФИ

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 3

## 5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.
2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието в изследваните области.
3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача области с правната рамка и договорите.

## 6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“. За целите на одита са формирани одитни извадки по области на изследване, процеси и под-процеси:

### 6.1. Област „Разходи по бюджета“

#### 6.1.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

##### 6.1.1.1. „Разходи за постелен инвентар и облекло“:

Разходите за постелен инвентар и облекло за 2019 г. са 540 184 лв., а към 30.06.2020 г. – 7 174 лв. или съответно 12,14 на сто и 0,58 на сто от разходите за издръжка за съответните отчетни периоди.<sup>17</sup> Не е формирана извадка, като при одита са проверени всички разходи.<sup>18</sup>

##### 6.1.1.2. „Разходи за материали“

Отчетените разходи за материали за 2019 г. са 594 633 лв., а към 30.06.2020г. – 122 902 лв. Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) плащания в размер на 157 180,16 лв. към трима доставчици през 2019 г. (29,75 на сто от разходите за материали през 2019 г.)<sup>19</sup>;

б) плащания в размер на 15 260,68 лв. към 30.06.2020 г., , които представляват 12,76 на сто от разходите за материали към 30.06.2020 г.<sup>20</sup>

Извадките са формирани чрез рисков подбор, както и чрез подбор на единиците по стойност по критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на материали, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.

##### 6.1.1.3. „Разходи за външни услуги“

Извършените разходи за външни услуги през 2019 г. са 1 151 847 лв., а към 30.06.2020 г. – 363 473 лв. Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) плащания в размер на 115 000,77 лв. към 64 доставчици през 2019 г., които представляват 19,19 на сто от разходите за външни услуги през 2019 г.<sup>21</sup>;

<sup>17</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>18</sup> От популацията са изключени 1 736,67 лв. изплатени без сключени договори през 2019 г. и 7 174 лв. изплатени без сключени договори към 30.06.2020 г., които не изискват прилагане на специален ред по ЗОП

<sup>19</sup> От под-популацията са изключени 66 231 лв. изплатени по договор № 3047 от 19.04.2019 г. с „Диана“ ООД, които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от приложимата правна рамка

<sup>20</sup> От под-популацията са изключени 3 305 лв. изплатени по договор № 3047 от 19.04.2019 г. с „Диана“ ООД, които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от приложимата правна рамка

<sup>21</sup> От под-популацията са изключени 4 788 лв. изплатени на „ДИАЛ“ ООД по договор № 4757 от 19.06.2018 г. и 200 675,01 лв. изплатени на „Еволинк“ АД по договор 5851 от 25.07.2018 г., които са проверени на етап „Планиране“ и не е установено отклонение от приложимата правна рамка. От под-популацията са изключени: 19 468,80 лв. изплатени на „НУРТС БЪЛГАРИЯ“ ЕАД по договор № 3631 от 15.02.2012 г. за достъп и съвместно ползване на обект (ред 1 от Справката за извършените разходи за външни услуги за одитирания период, рег. № 5636 от 20.08.2021 г.); 6 349,76 лв. (ред 58-ред 82) изплатени по договори с ОД на МВР за съвместно ползване на телефони; 2 008,02 (ред 40-ред 45) изплатени по договори за наем на служебни помещения; 60 134,71 лв. (ред 85-ред 87) изплатени по реда на чл. 393 ал. 2 от ЗСВ и чл. 170 от ЗМВР на Академията на МВР за професионална подготовка; 7 125,28 лв. възстановени разходи; 252 048,42 лв. (ред 8, ред 13, ред 14) изплатени

б) плащания в размер на 39 933,34 лв. към двама доставчика за периода от 01.01.2020г. – 30.06.2020 г., които представляват 18,69 на сто от разходите за външни услуги към 30.06.2020 г.<sup>22</sup>

Извадките са формирани чрез рисков подбор, както и чрез подбор на единиците по стойност по критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на външни услуги, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.

#### 6.1.1.4. „Разходи за текущ ремонт“

Отчетените разходи за текущ ремонт за 2019 г. са в размер на 243 489 лв., а към 30.06.2020 г. – 78 027 лв.

Формирана е одитна извадка, в която са включени плащания към 33 изпълнители на текущи ремонти за 2019 г., в размер на 57 436,03 лв., които представляват 23,59 на сто от разходите за текущ ремонт за 2019 г.<sup>23</sup>

Единиците в извадката са определени чрез критерий плащания към изпълнител на текущ ремонт с „най-висока стойност“ на сключения договор, както и чрез рисков подбор.

#### 6.1.2. Процес „Разходи за придобиване на ДМА“ с под-процеси:

##### 6.1.2.1. „Разходи за придобиване на компютри и хардуер“

Разходите за придобиване на компютри и хардуер за 2019 г. са 124 515 лв. или 10,14 на сто от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.<sup>24</sup> Не е формирана извадка, като са проверени всички разходи.

##### 6.1.2.2. „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

При одита са проверени извършени плащания към трима доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения с обща стойност на извършените разходи за одитирания период – 390 033,60 лв.<sup>25</sup>

##### 6.1.2.3. „Разходи за придобиване на транспортни средства“

Проверени са извършените плащания към трима доставчика на транспортни средства с обща стойност на извършените разходи за 2019 г. – 408 009,60 лв.<sup>26</sup>

---

на „БЪЛГАРИЯ ЕР И ПОСОКА“ ДЗЗД по договор № 6473 от 17.08.2018 г., сключен чрез открита процедура по ЗОП с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в чужбина за нуждите на ГД „Охрана“ – средствата са изплатени в изпълнение на основната дейност на ГДО по чл. 16, т. 2, б. „к“ от Правилника за устройството и дейността на ГДО

<sup>22</sup> От под-популацията са изключени 100 094 лв. изплатени на „Еволинк“ АД по договор 5851 от 25.07.2018 г., които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от приложимата правна рамка. От под-популацията са изключени: 8 869,11 лв. изплатени на „НУРТС БЪЛГАРИЯ“ ЕАД по договор № 3631 от 15.02.2012 г. за достъп и съвместно ползване на обект (ред 1 от Справката за извършените разходи за външни услуги за одитирания период, рег. № 5636 от 20.08.2021 г.); 2 824,17 лв. (ред 43-ред 67) изплатени по договори с ОД на МВР за съвместно ползване на телефони; 172,48 лв. възстановени разходи; 37 799,16 лв. (ред 13, ред 14) изплатени на „БЪЛГАРИЯ ЕР И ПОСОКА“ ДЗЗД по договор № 6473 от 17.08.2018 г., сключен чрез открита процедура по ЗОП с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в чужбина за нуждите на ГД „Охрана“ – средствата са изплатени в изпълнение на основната дейност на ГДО по чл. 16, т. 2, б. „к“ от Правилника за устройството и дейността на ГДО

<sup>23</sup> От популацията са изключени 78 027 лв. разходи за текущи ремонти, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020г., които са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП

#### <sup>24</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>25</sup> От популацията са изключени разходите в 2019 г., които не изискват прилагане на специален ред по ЗОП: 14 832 лв., изплатени на „ИЕСТО Инженеринг“ СД за Турникети – 6 бр.; 34 470 лв., изплатени на „Скортел“ ООД за Мобилен комплект за позициониране, контрол и управление на специални автомобили - 15 бр.; 31 680 лв., изплатени на „Секюриком“ ЕООД за Широколенгов заглушител за защита от паразитни електромагнитни излъчвания SINTIS – 8 бр.; 17 316 лв., изплатени на „Интегра А“ ЕООД за Ретранслаторна система (комплект) – 3 бр.; 28 818 лв., изплатени на „Сенетик България“ ЕООД за Маршрутизатор CISCO 4321 – 2 бр.; 35 460 лв., изплатени на „Електроинвест Трейд“ ЕООД за UPS устройства – 18 бр.

#### 6.1.2.4. „Разходи за придобиване на други ДМА“

Разходите за придобиване на други ДМА за 2019 г. са 31 200 лв. или 2,54 на сто от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.<sup>27</sup> Не е формирана извадка, като са проверени всички разходи.

#### 6.2. Област „Обществени поръчки“, с процеси:

##### 6.2.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП:

В одитната извадка са включени шест процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност на включените единици – 1 667 255 лв. без ДДС. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока прогнозна стойност“ на обществената поръчка, приключила през одитирания период със сключен договор/и, както и чрез рисков подбор.

6.2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ изпращане на покана по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период са възложени пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ изпращане на покана, стартирани и приключили със сключени договор/и, на обща стойност 276 402,39 лв. без ДДС.<sup>28</sup> Не е формирана извадка, като са проверени всички единици.

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

## 7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за постелен инвентар и облекло“, „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“, „Текущ ремонт“ и процес „Разходи за придобиване на ДМА“ с под-процеси „Придобиване на компютри и хардуер“, „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, „Придобиване на транспортни средства“, „Придобиване на други ДМА“

*Критерии:* Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за счетоводството; Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“;<sup>29</sup> писмени договори.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране“, „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ изпращане на покана по реда на Глава 26 от ЗОП“

*Критерии:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Правилник за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“;<sup>30</sup> Вътрешни правила за възлагане на обществени

<sup>26</sup> От популацията са изключени 117 508,80 лв. изплатени на „София Франс Ауто“ АД по договор № 7937 от 31.10.2019 г., които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от приложимата правна рамка

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>28</sup> УК 9086253, УК 9091417, УК 9093646, УК 9094102, УК 9097830

<sup>29</sup> Утвърдени със заповед на главния директор № 3-1140 от 04.06.2019 г. Правилата отменят Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“, утвърдени със заповед на главния директор № 3-444 от 16.03.2016 г.

<sup>30</sup> Издаден от министъра на правосъдието, обн., ДВ, бр. 60 от 2009 г., изм. и доп., бр. 12 от 2017г., изм., бр. 21 от 2018г.

поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“;<sup>31</sup> Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“; договорите, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

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

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

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **Раздел I. Разходи по бюджета**

#### **1. Обща информация**

Съгласно чл. 391, ал. 1 от Закона за съдебната власт (ЗСВ)<sup>32</sup>, ГДО към министъра на правосъдието, осъществява дейността по охраната на органите на съдебната власт, на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление.

В чл. 391, ал. 3 от ЗСВ е регламентирано, че Главна дирекция „Охрана“:

1. организира и осъществява охраната на съдебните сгради и на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление;

2. осигурява реда в съдебните сгради и сигурността на органите на съдебната власт при осъществяване на техните правомощия, както и реда и сигурността в сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, и в сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление;

3. организира и осъществява охраната на съдии – при условия и по ред, определени със съвместна инструкция на министъра на правосъдието и главния прокурор, съгласувана с пленума на Висшия съдебен съвет;

4. оказва съдействие на органите на съдебната власт при призоваване на лица в случаите, когато се пречи за изпълняване на това задължение;

5. довежда принудително лица до орган на съдебната власт, когато това е постановено от орган на съдебната власт;

6. конвоира обвиняеми и подсъдими, за които се иска или е постановена мярка за неотклонение задържане под стража, или лица, изтърпяващи наказания в местата за лишаване от свобода, до органите на съдебната власт;

7. изпълнява разпореждания на прокурор за привеждане в изпълнение на влезли в сила присъди с наложено наказание лишаване от свобода, като при необходимост търси съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи;

8. извършва проверки и контролира спазването на правилата и нормите за охраната и безопасността при проектиране, строителство и експлоатация на сгради на съдебната власт, както и при строителство и експлоатация на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление;

9. извършва съгласуване на проекти и дава становища за въвеждане в експлоатация на

<sup>31</sup> Утвърдени със заповед № 3-2409 от 03.12.2018 г. на главния директор на ГДО, изменени и допълнени със заповед № 3-1574 от 31.07.2019 г. на главния директор на ГДО

<sup>32</sup> (обн. ДВ, бр. 64 от 2007 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 11 от 2020 г.)

сгради на съдебната власт по отношение на охраната и безопасността;

10. изгражда и поддържа за нуждите на своята дейност информационни фондове, в които събира, обработва, съхранява и използва информация, придобита при или по повод изпълнение на функциите ѝ;

11. получава от Министерството на вътрешните работи информация, свързана с изпълнението на функциите ѝ.

При извършване на дейностите по чл. 391, ал. 3, т. 1-7, Главна дирекция „Охрана“ осъществява необходимото взаимодействие с административните ръководители на органите на съдебната власт, с пленума на Висшия съдебен съвет, с Бюрото по защита при главния прокурор и с изпълнителния директор на Агенцията по вписванията. В чл. 391, ал. 7 от ЗСВ е предвидено, че устройството и дейността на ГДО се уреждат с правилник<sup>33</sup>, издаден от министъра на правосъдието.

Съгласно чл. 2, ал. 3 от Правилника за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“ (ПУДГДО), дейността на Главна дирекция „Охрана“ е насочена към *охрана на органите на съдебната власт*. В разпоредбата на чл. 2, ал. 3 от ПУДГДО *не е отразена* промяната на чл. 391, ал. 1 от ЗСВ (ред. ДВ, бр. 49 от 12.06.2018 г.), а именно, че Главна дирекция „Охрана“ осъществява освен *дейността по охраната на органите на съдебната власт*, така също и *на сградите на Министерството на правосъдието, предназначени за централната администрация, както и на сградата на Агенцията по вписванията – Централно управление*.

В чл. 3 от ПУДГДО са регламентирани следните функции на Главна дирекция „Охрана“:

1. организира и осъществява охраната на съдебните сгради;
2. осигурява реда в съдебните сгради и сигурността на органите на съдебната власт при осъществяване на техните правомощия;
3. организира и осъществява охраната на съдии, прокурори, следователи;
4. оказва съдействие на органите на съдебната власт при призоваване на лица в случаите, когато се възпрепятства изпълнението на това задължение;
5. довежда принудително лица до орган на съдебната власт, когато това е постановено от орган на съдебната власт;
6. конвоира обвиняеми и подсъдими, за които се иска или е постановена мярка за неотклонение задържане под стража, или лица, изтърпяващи наказания в местата за лишаване от свобода, до органите на съдебната власт;
7. изпълнява разпореждания на прокурор за привеждане в изпълнение на влезли в сила присъди с наложено наказание лишаване от свобода, като при необходимост търси съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи;
8. извършва проверки и контролира спазването на правилата и нормите за охраната и безопасността при проектиране, строителство и експлоатация на сгради на съдебната власт;
9. извършва съгласуване на проекти и дава становища за въвеждане в експлоатация на сгради на съдебната власт по отношение на охраната и безопасността;
10. изгражда и поддържа за нуждите на своята дейност информационни фондове, в които събира, обработва, съхранява и използва информация, придобита при или по повод изпълнение на функциите ѝ;
11. получава от Министерството на вътрешните работи информация, свързана с изпълнението на функциите ѝ.

---

<sup>33</sup> Правилник за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“, издаден от министъра на правосъдието, обн., ДВ, бр. 60 от 2009 г., изм. и доп., бр. 12 от 2017 г., изм., бр. 21 от 2018 г.

В разпоредбата на чл. 3 от ПУДГДО *не са отразени* дейностите във връзка с промените в чл. 391, ал. 3 от ЗСВ (ред. ДВ, бр. 49 от 12.06.2018 г. и ДВ, бр. 11 от 07.02.2020г.)

В чл. 4 от ПУДГДО е предвидено, че при осъществяване на своята дейност, ГДО взаимодейства със съответните звена на Министерството на правосъдието, Министерството на вътрешните работи, Министерството на външните работи, Министерството на отбраната, Държавна агенция „Национална сигурност“, Национална служба „Охрана“, органите на съдебната власт, на местното самоуправление и с други институции. В цитираната разпоредба от ПУДГДО също не е отразена приетата промяна в чл. 391, ал. 4 от ЗСВ (ред. ДВ, бр. 49 от 12.06.2018 г.), а именно, че при извършване на дейностите по чл. 391, ал. 3, т. 1-7 от ЗСВ, Главна дирекция „Охрана“ *осъществява необходимото взаимодействие с административните ръководители на органите на съдебната власт, с пленума на Висшия съдебен съвет, с Бюрото по защита при главния прокурор и с изпълнителния директор на Агенцията по вписванията.*

*Разпоредбите на чл. 2, ал. 3, чл. 3 и чл. 4 от ПУДГДО не са актуализирани спрямо измененията и допълненията на чл. 391 от ЗСВ, в сила от 12.06.2018 г. и от 07.02.2020 г. (ред. ДВ, бр. 49 от 2018 г. и ред. ДВ, бр. 11 от 2020 г.).*

През одитирания период за управлението на бюджета и за финансовото управление и контрол в Главна дирекция „Охрана“ се прилагат *Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“ (ВПФСДГДО).*<sup>34, 35</sup>

Вътрешните правила имат за цел да регламентират протичането на основните финансови процеси в ГДО – формирането на бюджета и неговото изразходване; основните етапи в работата по финансово-счетоводната дейност в ГДО, както и свързаните с това документи; разпределението на правата и задълженията между отговорите служители, във връзка с извършването на дейностите; законосъобразното и целесъобразно разходване на средствата; осигуряването на надеждна информация, с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения. Съгласно чл. 3 от ВПФСДГДО, финансовото управление и контрол в ГДО се осъществява чрез системите за финансово управление и контрол, включващи политики и процедури, заповеди, работни инструкции, вътрешни правила и наредби, окръжни писма, указания и други.

Редът за разрешаване, удостоверяване и утвърждаване на разходите се съдържа в Глава 3 от ВПФСДГДО. Разрешаването на разход за ЦУ на ГДО се извършва посредством резолюция на главния директор върху изготвена докладна записка от началниците на отдели и сектори. Разрешаването на разход за Регионалните дирекции се извършва посредством докладна записка от началниците на Областните звена „Охрана“ (ОЗО) и от служителите на РДО до директора на Регионалната дирекция. Докладната записка следва да съдържа аргументи за необходимостта от извършване на разхода.<sup>36</sup> Комплектът от документи (докладна/и записка/и на служителя, иницирал необходимостта от извършване на разхода, и/или проформи фактури, и/или протоколи за необходимост от извършване на ремонти и/или профилактики и други, доказващи необходимостта) се предоставя на главния директор (за ЦУ на ГДО) и на регионалния директор (за териториалните структури) за разрешаване на разход.<sup>37</sup> Разходите, необходими за териториалните звена в размер до 1 000 лв. се разрешават от регионалния директор, а над 1 000 лв. – от главния директор, на база на дадено

---

<sup>34</sup> Утвърдени със заповед на главния директор № 3-1140 от 04.06.2019 г. Правилата отменят Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“, утвърдени със заповед на главния директор № 3-444 от 16.03.2016 г.

<sup>35</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>36</sup> Чл. 23 от ВПФСДГДО

<sup>37</sup> Чл. 25 от ВПФСДГДО

аргументирано становище за целесъобразността на разхода от регионалния директор и при наличието на утвърден лимит за извършването му. Разходите, необходими за дейността на ЦУ на ГДО се разрешават от главния директор.<sup>38</sup> Удостоверяването на извършени разходи се извършва от ръководителя на структурата, за чийто нужди е извършен разхода.<sup>39</sup> Началниците на ОЗО и регионалният директор, а за централно управление – прекият ръководител или определеният служител за контрол по изпълнение на договора, удостоверяват извършените разходи за услуги и доставки, влягането на части и материали по предназначение и за съответствието на разхода с клаузите по договора.<sup>40</sup> Утвърждаването на разход за ЦУ на ГДО се извършва посредством докладна записка от началниците на отдели и сектори до главния директор. Утвърждаването на разходи за регионалните дирекции се извършва посредством докладна записка от началника на ОЗО, от служител в РДО или от служителя, определен за контрол по изпълнението на договори, до директора на Регионалната дирекция. Утвърждаването на разходи по договори за централизирано разплащане се извършва посредством докладна записка от служителя, определен за контрол по изпълнението на договора до главния директор, съгласувана от началника на отдел/сектор.<sup>41</sup> Извършените разходи за нуждите на териториалните звена се утвърждават от регионалния директор.<sup>42</sup>

Предварителният контрол за законосъобразност е уреден в Глава 4 от ВПФСДГДО. Извършването на предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължение се осъществява от началника на сектор „Финанси, бюджет и счетоводно осигуряване“ (ФБСО) върху проекта на заповед за назначаване, преназначаване, освобождаване и допълнителни възнаграждения на служители. Извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи за работни заплати, допълнителни възнаграждения, обезщетения и други плащания по ведомост, се осъществява от служителя, упражняващ контрол по законосъобразност в ЦУ на ГДО, а в негово отсъствие - от заместващия го служител. За доставки, услуги, в т.ч. капиталови разходи, текущ ремонт, разходи за командировки и други, извън обхвата на разходите за персонала, извършването на предварителен контрол при поемането на задължение и преди извършването на разходи в централно управление, се осъществява от служителя, упражняващ контрол по законосъобразност в ЦУ на ГДО, а в негово отсъствие - от заместващия го служител. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разходи в Регионалните дирекции се осъществява от инспектор-счетоводител. Предварителният контрол за законосъобразност се документира посредством утвърдени форми на регистри на контролните листа (контролен лист № 1 за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение и контролен лист № 2 за извършване на предварителен контрол преди извършване на разход).<sup>43</sup>

Контролът по целесъобразност се осъществява от главния директор на ГДО и/ или от директора на Регионалната дирекция и се документира чрез резолюция.<sup>44</sup>

Прилагането на системата за двоен подпис е регламентирано в Глава 6 от ВПФСДГДО. Придобиването, заприходяването, отчитането, разходването и бракуването на активи е разписано в Глава 7 от ВПФСДГДО. Счетоводното осигуряване на ГДО се

---

<sup>38</sup> Чл. 26 от ВПФСДГДО

<sup>39</sup> Чл. 27 от ВПФСДГДО

<sup>40</sup> Чл. 29 от ВПФСДГДО

<sup>41</sup> Чл. 30 от ВПФСДГДО

<sup>42</sup> Чл. 31 от ВПФСДГДО

<sup>43</sup> Чл. 35 от ВПФСДГДО

<sup>44</sup> Чл. 39 от ВПФСДГДО



осъществява от сектор „ФБСО“, а счетоводното осигуряване на ОЗО и РДО се осъществява от инспектор-счетоводител в Регионалната дирекция.<sup>45</sup>

Последващият контрол на дейностите, процесите и процедурите, обект на ВПФСДГДО, се извършва от началника на сектор „ФБСО“ или от определен от него служител. Последващият контрол на дейностите, процесите и процедурите, които се извършват по направление на финансово-счетоводната дейност в ЦУ на ГДО, се удостоверява чрез регламентирани съгласувателни процедури върху изготвените документи. Последващият контрол на дейностите, процесите и процедурите, които се извършват по направление на финансово-счетоводната дейност в Регионалните дирекции се извършва чрез проверки, от началника на сектор „ФБСО“ или от определен от него служител. Проверките в РДО се извършват със заповед на главния директор.<sup>46</sup>

*С действащите през одитирания период Вътрешни правила за финансово-счетоводната дейност в ГД „Охрана“ са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на ГДО в съответствие с приложимата правна рамка.*

## **2. Разходи за постелен инвентар и облекло**

Извършените разходи по бюджета на ГДО за постелен инвентар и облекло за 2019 г. са на обща стойност 540 184 лв., а към 30.06.2020 г. – 7 174 лв.<sup>47</sup>

Съгласно чл. 11, ал. 2 от ПУДГДО, държавните служители по чл. 391, ал. 3 от ЗСВ, носят униформено облекло по образец, цвят и с отличителни знаци, определени от министъра на правосъдието.

Проверени са плащанията през 2019 г. към двама доставчика, без формирана извадка, в общ размер на 538 447,20 лв., от които 150 763,20 лв., изплатени на „Кавалер Юнион 2001“ ЕООД и 387 684 лв., изплатени на „Аполо“ ООД.

2.1. При проверката е установено:<sup>48</sup>

а) Разходите са извършени по договори за обществени поръчки<sup>49</sup> и са за доставка на обувни артикули<sup>50</sup>, лятно и зимно униформено облекло<sup>51</sup>.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на доставките, гаранционни карти, сертификати за качество и произход.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за облекло е приложена системата за двоен подпис, при спазване на изискванията на действащия вътрешен регламент.

*През одитирания период извършените разходи за облекло са в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

<sup>45</sup> Чл. 58 и чл. 59 от ВПФСДГДО

<sup>46</sup> Чл. 61 и чл. 62 от ВПФСДГДО

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>48</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 6

<sup>49</sup> УИН 02022-2019-0003 и УИН 02022-2019-0009

<sup>50</sup> Договор № 5562 от 24.07.2019 г. с „Кавалер Юнион 2001“ ЕООД

<sup>51</sup> Договор № 7365 от 08.10.2019 г. с „Аполо“ ООД и договор № 7366 от 08.10.2019 г. с „Аполо“ ООД

### 3. Разходи за материали

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., извършените разходи по бюджета на ГДО за материали са на обща стойност 594 633 лв., а към 30.06.2020 г. – 122 902 лв.<sup>52</sup>

Проверени са плащанията към трима доставчика в размер на 157 180,16 лв. през 2019г. (29,75 на сто от разходите за материали през 2019 г.) и плащанията в размер на 15 260,68 лв., към един доставчик за периода от 01.01.2021 г. - 30.06.2020 г. (12,76 на сто от разходите за материали към 30.06.2020 г.).

3.1. Разходите за материали са извършени: по договор за обществена поръчка<sup>53</sup> с предмет „Извънгаранционно сервизно обслужване на системи за сигурност на обекти на ГД „Охрана“ и доставка на компоненти за тях<sup>54</sup>, по който през 2019 г. са изплатени 81 004,76 лв. с ДДС; по договор за доставка на консумативи за разпечатваща, копирна и компютърна техника за нуждите на ГД „Охрана“<sup>55</sup>, по който към 30.06.2020 г. са изплатени 15 260,68 лв. с ДДС; въз основа на първични счетоводни документи за доставки на електрошок-фенер<sup>56</sup>, боеприпаси<sup>57</sup>, консумативи за пистолети „Тейзър Х-26/Р“<sup>58</sup>, колани и белезници<sup>59</sup>, по които през 2019 г. са платени 76 175,40 лв. с ДДС.

3.2. При проверката е установено:<sup>60</sup>

а) Извършените разходи за материали през 2019 г. без сключени договори са на стойност, която не изисква прилагане на ред за възлагане на обществени поръчки по ЗОП.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – докладни записки, издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на доставките, сервизни протоколи, сертификати за качество и произход; гаранционни карти, оферти от потенциални изпълнители.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите за материали, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за материали е приложена системата за двоен подпис, при спазване на изискванията на действащия вътрешен регламент.

*През одитирания период разходите за материали са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

### 4. Разходи за външни услуги

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., извършените разходи по бюджета на ГДО за външни услуги са на обща стойност 1 151 847 лв., а към 30.06.2020 г. – 363 473 лв.<sup>61</sup>

Проверени са плащанията към 64 доставчици на обща стойност 115 000,77 лв. извършени през 2019 г., които представляват 19,19 на сто от разходите за външни услуги през

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>53</sup> УИН 02022-2017-0010

<sup>54</sup> Договор № 9812 от 21.12.2017 г. със „СЕКТРОН“ ООД

<sup>55</sup> Договор № 3277 от 30.04.2019 г. с „Евротех“ ЕООД на стойност до 30 000 лв. с ДДС

<sup>56</sup> Сумата от 10 140 лв. с ДДС е изплатена на „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД

<sup>57</sup> Сумата от 6 600 лв. с ДДС е изплатена на „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД

<sup>58</sup> Сумата от 32 940 лв. с ДДС е изплатена на „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД

<sup>59</sup> Сумата от 26 495,40 лв. с ДДС е изплатена на „Айкхорн и Ко“ ЕООД

<sup>60</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 7

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 2

годината, както и плащанията към 30.06.2020 г. в размер на 39 933,34 лв. към двама доставчика (18,69 на сто от разходите за външни услуги към 30.06.2020 г).

4.1. Разходите за външни услуги са извършени: по договор за обществена поръчка<sup>62</sup> с мобилен оператор<sup>63</sup>, по който през 2019 г. са изплатени 41 235,19 лв.; по договор за обществена поръчка<sup>64</sup> с оператор на фиксирани услуги<sup>65</sup>, по който към 30.06.2020 г. са изплатени 19 071,33 лв.; по договор за обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и периодична актуализация на ПП „Бизнес процес-Уеб версия счетоводство /Кonto 66/“<sup>66</sup>, по който през 2019 г. са изплатени 38 304 лв. и към 30.06.2020 г. – 20 862 лв.; по договори за обществени поръчки<sup>67</sup> за извънгаранционно обслужване на служебни автомобили, по които през 2019 г. са изплатени 1 379,20 лв.<sup>68</sup>; въз основа на първични счетоводни документи за гаранционни ремонти на служебни автомобили, по които през 2019 г. са изплатени 22 629,01 лв.; въз основа на първични счетоводни документи за извънгаранционни ремонти на служебни автомобили, по които през 2019 г. са изплатени 11 453,37 лв. .

4.2. При проверката е установено:<sup>69</sup>

а) Извършените разходи за външни услуги (извънгаранционни ремонти на автомобили) през 2019 г. без сключени договори са на стойност, която не изисква прилагане на ред за възлагане на обществени поръчки по ЗОП.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – докладни записки, издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на извършените услуги, оферти от потенциални изпълнители за ремонт на служебни автомобили.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите за външни услуги, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за външни услуги е приложена системата за двоен подпис в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.

*През одитирания период разходите за външни услуги са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

## **5. Разходи за текущ ремонт**

Към 31.12.2019 г., отчетените разходи за текущ ремонт по бюджета на ГДО са в размер на 243 489 лв., а към 30.06.2020 г., съответно 78 027 лв.<sup>70</sup>

<sup>62</sup> УК 9066004 от 2017 г.

<sup>63</sup> Договор № 7836 от 24.10.2017 г. с „МОБИЛТЕЛ“ ЕАД

<sup>64</sup> УК 9076871 от 2018 г.

<sup>65</sup> Договор № 7049 от 10.09.2018 г. с „А1 България“ ЕАД

<sup>66</sup> Договор № 8961 от 05.11.2018 г. с „ДИУЕЪР“ ЕООД, сключен на основание чл. 194, ал. 1 от ЗОП

<sup>67</sup> УИН 02022-2018-0001 и УИН 02022-2019-0001

<sup>68</sup> Договор № 4243 от 01.06.2018 г. с „НИК АУТО 09“ ЕООД и договор № 5138 от 05.07.2019 г. с „АУТО ФМ“ ЕООД

<sup>69</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 8

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 2

Проверени са плащанията към 33 изпълнители на текущи ремонти, извършени през 2019 г., в размер на 57 436,03 лв., които представляват 23,59 на сто от разходите за текущ ремонт за годината.

5.1. Разходите за текущи ремонти са извършени: по договори за обществени поръчки<sup>71</sup> за извънгаранционно обслужване на служебни автомобили, по които през 2019 г. са изплатени 35 336,09 лв.<sup>72</sup>; въз основа на първични счетоводни документи за гаранционни ремонти на служебни автомобили през 2019 г., по които са изплатени 5 861,32 лв.; въз основа на първични счетоводни документи за извънгаранционни ремонти на служебни автомобили през 2019 г., по които са изплатени 16 238,62 лв.

5.2. При проверката е установено:<sup>73</sup>

а) Извършените разходи за извънгаранционни ремонти на автомобили през 2019 г., без сключени договори, са на стойност, която не изисква прилагане на ред за възлагане на обществени поръчки по ЗОП.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – докладни записки, издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на извършените ремонти, оферти от потенциални изпълнители за ремонт на служебни автомобили.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на проверените разходи за текущи ремонти, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за текущи ремонти е приложена системата за двоен подпис, при спазване на действащия вътрешен регламент.

*През одитирания период разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

## **6. Разходи за придобиване на компютри и хардуер**

Извършените разходи по бюджета на ГДО за придобиване на компютри и хардуер за 2019 г. са на обща стойност 124 515 лв.<sup>74</sup>

Проверени са всички извършени разходи. Плащанията са извършени към двама доставчика, от които 6 819 лв., изплатени на „Диджитек“ ООД и 117 696 лв., изплатени на „Контракс“ АД.

6.1. При проверката е установено:<sup>75</sup>

а) Разходите са извършени по договори за обществена поръчка<sup>76</sup> за доставка на компютърна техника по обособени позиции<sup>77</sup>.

<sup>71</sup> УИН 02022-2018-0001 и УИН 02022-2019-0001

<sup>72</sup> Договор № 4243 от 01.06.2018 г. с „НИК АУТО 09“ ЕООД и договор № 5138 от 05.07.2019 г. с „АУТО ФМ“ ЕООД. Извън договора с „НИК АУТО 09“ на изпълнителя са платени 1 570,35 лв. с ДДС за ремонт на служебни автомобили

<sup>73</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 9

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>75</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 10

<sup>76</sup> УИН 02022-2019-0010

<sup>77</sup> Договор № 7199 от 02.10.2019 г. с „Диджитек“ ООД, договор № 7558 от 14.10.2019 г. с „Контракс“ АД, договор № 7559 от 14.10.2019 г. с „Контракс“ АД

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на доставките, гаранционни карти, декларации за съответствие.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за придобиване на компютри и хардуер е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на вътрешния регламент.

*През одитирания период разходите за придобиване на компютри и хардуер са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

## **7. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения**

Към 31.12.2019 г. отчетените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения по бюджета на ГДО са в размер на 546 288 лв., а към 30.06.2020 г. – 6 322 лв.<sup>78</sup>

Проверени са плащанията към трима доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения, в размер на 390 033,60 лв., от които 326 628 лв., изплатени на „Сектрон“ ООД; 49 572 лв., изплатени на „Итегра-А“ ЕООД и 13 833,60 лв., изплатени на „Контракс“ АД.

7.1. При проверката е установено:<sup>79</sup>

а) Разходите са извършени по договори за обществени поръчки<sup>80</sup> за: доставка на компютърна и разпечатваща техника по обособени позиции<sup>81</sup>; доизграждане на НИСЕССС<sup>82</sup> на територията на апелативен район София – Съдебна палата<sup>83</sup>; доставка на 30 броя TETRA радиотерминали<sup>84</sup>; извънгаранционно сервизно обслужване на системи за сигурност на обекти на ГДО и доставка на компоненти за тях<sup>85</sup>.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на доставките, констативни протоколи, актове за трансформиране и сместване на имущество, гаранционни карти.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички проверени разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения е приложена системата за двоен подпис, при спазване на изискванията на вътрешния регламент.

*През одитирания период разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените*

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>79</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 10

<sup>80</sup> УИН 02022-2017-0010, УИН 02022-2019-0006, УИН 02022-2019-0008, УИН 02022-2019-0012, УК 9093646 от 2019 г.

<sup>81</sup> Договор № 6238 от 16.08.2019 г. с „Контракс“ АД

<sup>82</sup> Национална интегрирана система за електронна сигурност на съдебните сгради

<sup>83</sup> Договор № 6574 от 30.08.2019 г. със „Сектрон“ ООД

<sup>84</sup> Договор № 8306 от 15.11.2019 г. с „Итегра-А“ ЕООД

<sup>85</sup> Договор № 9812 от 21.12.2017 г. със „СЕКТРОН“ ООД, договор № 9614 от 23.12.2019 г. със „СЕКТРОН“ ООД

*средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

## **8. Разходи за придобиване на транспортни средства**

Извършените разходи по бюджета на ГДО за придобиване на транспортни средства за 2019 г. са на обща стойност 525 518 лв.<sup>86</sup>

Проверени са плащанията към трима доставчика, в общ размер 408 009,60 лв., от които 138 438 лв., изплатени на „ОМНИКАР АУТО“ ООД; 155 260,80 лв., изплатени на „София Франс Ауто“ АД и 114 310,80 лв., изплатени на „Автомотор Корпорация“ АД.

8.1. При проверката е установено:<sup>87</sup>

а) Разходите са извършени по договори за обществени поръчки<sup>88</sup> за доставка на специализирани автомобили по обособени позиции<sup>89</sup>.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на доставките, актове за предаване и приемане на дълготрайни активи.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и преди извършване на разходите в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция “Охрана“.

г) При всички разходи за придобиване на транспортни средства е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

*През одитирания период разходите за придобиване на транспортни средства са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.*

## **9. Разходи за придобиване на други ДМА**

Извършените разходи по бюджета на ГДО за придобиване на други ДМА за 2019 г. са на обща стойност 31 200 лв.<sup>90</sup> и са проверени без формирана извадка.

9.1. При проверката е установено:<sup>91</sup>

а) Сумата е изплатена на „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД за доставка на 10 бр. електропреносни пистолети „Тейзър“ Х26Р на обща стойност 26 000 лв. без ДДС (31 200 лв. с ДДС) и оборудване за тях – батерии, кобури и патрони на обща стойност 5 350 лв. без ДДС (6 420 лв. с ДДС<sup>92</sup>).

Общата стойност на извършената доставка на 10 бр. електропреносни пистолети „Тейзър“ Х26Р и оборудване за тях – батерии, кобури и патрони от „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД, в размер на 31 350 лв. без ДДС (37 620 лв. с ДДС), попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, възложителите прилагат реда за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, когато

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>87</sup> Одитни доказателства № 4, № 5 и № 10

<sup>88</sup> УИН 02022-2019-0002 и УИН 02022-2019-0007

<sup>89</sup> Договор № 5272 от 11.07.2019 г. с „ОМНИКАР АУТО“ ООД, договор № 6672 от 04.09.2019 г. със „София Франс Ауто“ АД, договор № 6794 от 12.09.2019 г. с „Автомотор Корпорация“ АД

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>91</sup> Одитни доказателства № 4 и № 11

<sup>92</sup> Сумата от 6 420 лв. е отчетена в §§ 10-15 „Материали“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2019г.

обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

От ГДО е представена информация, че тези помощни средства се използват от служителите на ГД „Охрана“ на основание Правила за реда за употреба на физическа сила и помощни средства от служителите на Главна дирекция „Охрана“ към министъра на правосъдието<sup>93</sup>. В чл. 10 от Правилата е регламентирано използването на електрошокови палки и прибори. В представената информация е посочено, че помощните средства се използват от служителите на ГДО и на основание Методически указания за използването на физическа сила, различните видове помощни средства, технически характеристики и правила за безопасност при употребата и съхранението им от служителите на Главна дирекция „Охрана“ към министъра на правосъдието<sup>94</sup>. В т. 2 от раздел „Електрошокови палки и електрошокови прибори“ на указанията е регламентирано използването на електропреносни и несмъртоносни помощни средства: Тейзър Х26, Тейзър Х-26Р и Тейзър Х-2. Посочено е, че „АЙЕСДИ БГ“ ЕООД е ексклузивен дистрибутор в България на „Аксон Ентърпрайз Инк“, производител на електропреносни пистолети „Тейзър“ и всички свързани аксесоари и патрони за тях, съгласно представено писмено потвърждение от производителя. Изложените аргументи не доказват, че единствените електропреносни пистолети и оборудване за тях, които се предлагат на пазара, са с марка „Тейзър“. Дори да се приеме изложеното пояснение, не отпада задължението на възложителя да приложи предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка съобразно стойността ѝ, попадаща в обхвата на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, чрез „събиране на оферти с обява“ или в посочената хипотеза чрез „покана до определени лица“, което не е направено. *Извършеното е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).*

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – докладни записки, издадена от изпълнителя фактура, протокол за приемане на доставката, гаранционни карти.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението и преди извършването на разхода, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за финансово-счетоводната дейност в Главна дирекция „Охрана“.

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на разхода.

*При извършването на разходи за придобиване на други ДМА през 2019 г. е допуснато нарушение на ЗОП, като не е спазен приложимият законов ред. Изплатените средства са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила, но същите не са предотвратили установеното нарушение на нормативните изисквания.*

## **Раздел II. Обществени поръчки**

Главният директор на ГД „Охрана“ е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

За одитирания период не са определяни длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП. Действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки са осъществени от главния директор на ГДО, а в негово отсъствие – от лицето, което го замества.<sup>95</sup>

<sup>93</sup> Утвърдени със заповед № ЛС-04-441/25.07.2018 г. на министъра на правосъдието

<sup>94</sup> Утвърдени със заповед № 3-2173/23.10.2018 г. на главния директор на ГД „Охрана“

<sup>95</sup> **Одитно доказателство № 12**

Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП за 2019 г. е изпратена до АОП в нормативно определения срок.<sup>96</sup>

### **1. Вътрешни актове**

През одитирания период действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“ (ВПВОПППК).<sup>97, 98</sup>

Вътрешните правила уреждат: прогнозирането на потребностите от възлагане с цел своевременно сключване на договори за изпълнение на обществени поръчки; реда за планиране потребностите; реда за подаване на планираните по отдели потребности за обобщаване; реда за планиране на процедурите по възлагане на обществени поръчки; организацията, сроковете и отговорностите за провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки; реда за осъществяване мониторинг и контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки; отчитане на извършената работа от служителите, контролиращи изпълнението на договорите и приемащи резултатите от изпълнение на договорите; организация, сроковете и отговорности за изготвяне и провеждане на възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; задълженията на длъжностните лица за завеждане, съхранение и ползване на документите, свързани с възлагането на обществените поръчки в Главна дирекция „Охрана“.

Контролът и координацията на цялостната дейност по прогнозирането, планирането, подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки се осъществява от заместник – главния директор на ГД „Охрана“.<sup>99</sup> Методическото ръководство по организирането, подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки в ГДО се осъществява от началника на сектор „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ (ПНООП). На началника на сектор „ПНООП“ са възложени и отговорности за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност върху документацията за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки, върху документациите от проведените процедури, изготвени и окомплектовани от комисията, преди издаването на решението на възложителя за определяне на изпълнител или прекратяване на процедурата и преди сключването на договори. При отсъствие на началника на сектор „ПНООП“, функциите по предварителен контрол се изпълняват от заместващият го служител. Осъщественият предварителен контрол се документира чрез изготвяне на контролен лист, който се съхранява в досието на обществената поръчка.<sup>100</sup>

В чл. 9, ал. 3 от ВПВОПППК е уредено задължителното съдържание на годишния график. В разпоредбата е пропуснато да се регламентира, че в задължителното съдържание на графика следва да се включи и времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти, и за работа на комисията, *което е в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.*

*Действащите през одитирания Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“ са в съответствие с разпоредбите на ППЗОП, с изключение на установеното нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП по отношение на изискването за включване в задължителното съдържание на*

<sup>96</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>97</sup> Утвърдени със заповед № 3-2409/03.12.2018 г., изменени и допълнени със заповед № 3-1574/31.07.2019 г. на главния директор на Главна дирекция „Охрана“

<sup>98</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>99</sup> Чл. 5, ал. 1 от ВПВОПППК

<sup>100</sup> Чл. 5, ал. 2-5 от ВПВОПППК



годишния график на времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти и за работа на комисията.

## **2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**

В чл. 6 от действащите ВПВОПППК са регламентирани основните дейности, които следва да се изпълняват в процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в ГДО:

- заявяване на потребности от доставки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ;
- изготвяне на разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите и определяне на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки;
- определяне на приложимия ред за възлагане на обществените поръчки, съгласно ЗОП;
- разпределяне на отговорностите по провеждане на обществените поръчки;
- изготвяне и утвърждаване на годишен график на обществените поръчки.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от ВПВОПППК, изготвените заявки за следващата бюджетна година, се изпращат от отделните заявители до възложителя, в срок до 01 октомври на текущата година. Задължителното съдържание на заявките е посочено в чл. 7, ал. 3 от ВПВОПППК. Заявителите на обществени поръчки, в зависимост от предмета на поръчката, съгласуват с възложителя и служителя по сигурността на информация, необходимостта от прилагане на специални мерки за сигурност за информацията подлежаща на класификация като държавна тайна, с оглед предотвратяване на възможност от нерегламентиран достъп до такава. При необходимост от прилагане на специални мерки за сигурност, заявителите са длъжни да уведомят възложителя. (чл. 7, ал. 5 и 6 от ВПВОПППК) В срок до 20 октомври на текущата година, сектор „ФБСО“ съставя проект на годишен график за обществените поръчки за следващата бюджетна година. (чл. 8, ал. 1 от ВПВОПППК)

Главният директор на ГД „Охрана“ възлага на заявителите и на началника на сектор „ФБСО“ за обсъждане и съгласуване изготвеният проект на годишния график, с цел извършване на анализ относно наличието на предложения за възлагане на идентични и сходни дейности, които са части от предмета на една обществена поръчка, и относно възможностите за финансово обезпечаване на заявените потребности. След приключване на съгласуването, главният директор на ГД „Охрана“, в срок до 01 ноември, утвърждава проекта на годишния график за следващата бюджетна година. (чл. 8, ал. 3 от ВПВОПППК)<sup>101</sup>

В чл. 9, ал. 1 от ВПВОПППК е предвидено, че след утвърждаването на бюджета на ГДО, главният директор организира обсъждане, с цел приоритизиране на заявените процедури в изготвения в предходната година проект на годишен график. След приключване на обсъждането, сектор „ФБСО“ изготвя окончателен годишен график, който се предоставя за съгласуване на началниците на отдели и сектори на пряко подчинение на главния директор и длъжностното лице, упражняващо контрол по законосъобразност за съответствие с утвърдения бюджет, както и на възложителя - за утвърждаване. (чл. 9, ал. 2 от ВПВОПППК)

В чл. 10 от Вътрешните правила са включени разпоредби относно реда и условията за актуализиране на годишния график.

В изпълнение на изискванията на действащия вътрешен регламент, за 2019 г. и 2020 г., са изготвени годишни графици за възлагане на обществени поръчки, в които са определени предмета на обществената поръчка, вида на възлагането, срок за обявяване на обществената

---

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 12

поръчка, прогнозна стойност, прогнозен срок за сключване на договор, срок и отговорник за изготвяне на анализ и задание – заявител на обществената поръчка.<sup>102</sup>

През одитирания период годишните план-графици са актуализирани при необходимост, като са изготвени 13 актуализирани графици за възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 5 графика, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г., утвърдени от възложителя.<sup>103</sup>

*Утвърдените план - графици за съответната година съдържат информацията, предвидена в чл. 9, ал. 3 от ВПВОПППК, но доколкото за същата разпоредба е установено несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, се налага извод за необходимост от изменение и допълнение на ВПВОПППК по отношение на задължителното минимално съдържание на план-графика.*

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

По данни от предоставената справка, изх. № 317/15.01.2021 г. от ГДО, през 2019 г. са стартирани 13 процедури по ЗОП, от които: две са прекратени с решение на възложителя, две са частично възложени и частично прекратени с решение на възложителя (по обособени позиции в поръчката), а девет са финализирани със сключени договор/и. В резултат на възложена обществена поръчка чрез ЦОП и подписани рамкови споразумения за доставка на гориво, от ГДО са сключени два договора на основание чл. 82, ал. 3 от ЗОП, за доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане<sup>104</sup>, със срок на действие до 31.01.2021 г. През 2020 г., са стартирани 9 процедури по ЗОП, от които към 30.06.2020 г.: една процедура е частично възложена и частично прекратена (обект на проверка от АДФИ), при две процедури е налице обжалване на решението на възложителя за прекратяване/за избор на изпълнител пред КЗК и ВАС, а шест процедури са финализирани със сключен договор/и след одитирания период.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени шест процедури за възлагане на обществени поръчки, в т. ч. и процедура, проверена на етап „Планиране“. <sup>105</sup> Популацията за формираната извадка включва 11 проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили с подписване на договор/и, на обща стойност 1 770 177,95 лв. без ДДС.<sup>106</sup> В популацията не са включени: процедурата, обект на проверка от АДФИ,<sup>107</sup> обжалваните в КЗК и ВАС процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП<sup>108</sup> и процедурата за доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на Главна

---

<sup>102</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>103</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>104</sup> договор № 218/09.01.2020 г. и № 238/10.01.2020 г.

<sup>105</sup> УИН 02022-2019-0011

<sup>106</sup> УИН 02022-2019-0001; 02022-2019-0002; 02022-2019-0003; 02022-2019-0006; 02022-2019-0007; 02022-2019-0008; 02022-2019-0009; 02022-2019-0010; 02022-2019-0011; 02022-2019-0012; 02022-2019-0013

<sup>107</sup> „Доставка на специализирани автомобили за нуждите на ГД „Охрана“, по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1: Доставка на 1 брой специализиран автомобил (12+1 места) за конвой; Обособена позиция № 2: Доставка на 3 броя специализирани автомобили 4x4 (8+1 места) за конвой; Обособена позиция №3: „Доставка на 1 брой високопроходим автомобил за охрана“; Обособена позиция № 4: „Доставка на 3 броя високопроходими автомобили“ УИН 02022-2020-0002.

<sup>108</sup> „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в чужбина за нуждите на ГД „Охрана“ УИН: 02022-2020-0004; Предоставяне и поддържане на защитена VPN услуга от комуникационен оператор на територията на страната за нуждите на ГД „Охрана“ 02022-2020-0001

дирекция „Охрана“ и териториалните ѝ звена, възложена чрез ЦОП и приключила с подписани рамкови споразумения за доставка на гориво.<sup>109</sup>

Извадката е формирана чрез рисков подбор и чрез подбор на единиците по стойност при критерий „най-висока прогнозна стойност“ на обществената поръчка, приключила през одитирания период със сключен/и договор/и. Общата прогнозна стойност на включените в извадката обществени поръчки е 1 667 255 лв. без ДДС.

3.1. При проверката е установено:<sup>110</sup>

3.1.1. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на 2 броя специализирани автомобили (12+1 места) за конвой за нуждите на ГД „Охрана“**<sup>111</sup> е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн., ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>112, 113</sup>

а) Процедурата е открита с Решение № ОП-110/26.07.2019 г., издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образеца на АОП, но няма задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В поле IV.6 от решението за откриване на процедурата е отбелязано, че поръчката е разделена на обособени позиции. В поле II.1.6) от обявлението е посочено, че поръчката *не е разделена* на обособени позиции. В утвърдената документация и приложенията към нея, също не са предвидени обособени позиции. Съгласно чл. 46, ал. 1, изр. 2 от ЗОП, когато възложителят реши, че не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособените позиции, в решението за откриване на процедурата се посочват причините за това. В решението за откриване, от възложителя са посочени мотивите за избора на вида на процедурата /открита/, но не и мотиви за неразделянето ѝ на обособени позиции, тъй като в поле IV.6 е отбелязано с отговор „да“, че поръчката е разделена на обособени позиции, без същите да са конкретизирани. *Установеното е в нарушение на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.*

В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката са публикувани на 29.07.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.). Обявлението е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и Регистъра на обществените поръчки (РОП) на същата дата.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 106 666,66 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени две оферти от участници, които са разгледани от назначената със заповед № З-1809/02.09.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

г) С Решение № ОП- 189 /19.09.2019 г. на възложителя е извършено класиране на участниците и е сключен договор № 7937/31.10.2019 г. със „София Франс Ауто“ АД на стойност 97 924 лв. без ДДС. Срокът за доставяне на автомобилите е до два месеца при гаранционно обслужване – три години или 150 000 километра.

<sup>109</sup> УИН 00210-2019-0012; в СЕВОП 1688

<sup>110</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>111</sup> УИН 02022-2019-0011

<sup>112</sup> <https://justice.government.bg/home/index/32455dac-2856-4981-b640-021920469315>

<sup>113</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=371623](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=371623)

За публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е изпратено обявление за възложена поръчка. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 06.11.2019 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача също на 06.11.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Проектът на договор е съгласуван по предвидения във вътрешните правила ред. Преди сключване на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установеното неспазване на чл. 46, ал. 1 от ЗОП, при откриване на процедурата. Изследваните контролни дейности при възлагане на поръчката са приложени съгласно действащите вътрешни правила, но не са предотвратили установеното нарушение на нормативните изисквания.*

3.1.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализирани автомобили за нуждите на ГД „Охрана”, по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1: Доставка на 2 броя специализирани автомобили (12+1места) за конвой. Обособена позиция № 2: Доставка на 3 броя специализирани автомобили (8+1места) за конвой. Обособена позиция № 3: Доставка на 3 броя специализирани автомобили (6+1места) за ППДЗЛ. Обособена позиция № 4: „Доставка на 5 броя специализирани автомобили за оперативни технически цели“<sup>114</sup>** е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн., ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>115</sup>

а) Процедурата е открита с Решение № ОП -17/02.04.2019 г., издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В профила на купувача решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 04.04.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.). Обявлението е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и Регистъра на обществените поръчки (РОП) на същата дата.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 457 083 лв. без ДДС лв. и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени оферти от двама участника – за обособена позиция № 4 и една оферта за обособена позиция № 1. За обособени позиции № 2 и № 3 няма подадени оферти от участници. Офертите са разгледани от назначената със заповед № 3-956/10.05.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като

<sup>114</sup> УИН 02022-2019-0002

<sup>115</sup> <https://justice.government.bg/home/index/7d3504c3-46d6-4418-8c70-ac3bf7fa03e2>

результатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

г) С Решение № ОП- 42 /04.06.2019 г., издадено от главния директор на ГДО, е извършено класиране на участниците и е сключен договор № 5272/11.07.2019 г. със „Омникар Ауто“ ООД на стойност 115 365 лв. без ДДС за обособена позиция № 4. Срокът за доставяне на автомобилите е до три месеца, при гаранционно обслужване пет години, или 150 000 километра.

За публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявление за възложена поръчка. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 15.07.2019 г., в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача също на 15.07.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) С Решение № ОП-10/14.05.2019 г. на възложителя е прекратена процедурата по обособени позиции № 2 и № 3, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като в определения срок за подаване на оферти не са постъпили такива за съответните обособени позиции. С Решение № ОП-78/12.07.2019 г. на възложителя е прекратена процедурата по обособена позиция № 1, на основание чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, тъй като класираният на първо място единствен участник е отказал да сключи договор.

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.*

3.1.3. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на униформено облекло за нуждите на служителите от ГД ”Охрана” по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на зимно униформено облекло - Зимен специален костюм (яке-куртка и панталон)– 550 комплекта. Обособена позиция № 2 „Доставка на лятно униформено облекло – Летен специален костюм (яке-куртка и панталон ) – 680 комплекта.“**<sup>116</sup> е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн., ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>117, 118</sup>

а) Процедурата е открита с Решение № ОП -95/23.07.2019 г., издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. В профила на купувача решението и обявлението за поръчката са публикувани на 26.07.2019г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.). Обявлението е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и Регистъра на обществените поръчки (РОП) на същата дата.

б) Прогнозната стойност на поръчката 324 300 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

в) В обявлението за обществената поръчка е поставен следния критерий за подбор: „Участникът да притежава сертификат по БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент с обхват на дейностите по предмета на поръчката: изработка и/или доставка на изделия текстил и

<sup>116</sup> УИН 02022-2019-0009

<sup>117</sup> <https://justice.government.bg/home/index/c9bee7a1-d4d9-497f-8f9f-b77ec8341ed0>

<sup>118</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=371469](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=371469)

трикотаж, и представи заверено копие на валиден сертификат, издаден от акредитирано лице, **на името на участника** за внедрена система за управление на качеството по БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент с обхват на дейностите по предмета на поръчката.“

В чл. 59, ал. 6 от ЗОП, при участие на обединения, които не са юридически лица, съответствието с критериите за подбор се доказва от обединението участник, а не от всяко от лицата, включени в него, **с изключение на съответна регистрация, представяне на сертификат или друго условие, необходимо за изпълнение на поръчката, съгласно изискванията на нормативен или административен акт и съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в договора за създаване на обединението.**

*В обявлението и документацията за участие на обществената поръчка възложителят не е посочил по отношение на изискването - сертификатът да е издаден на името на участника, как ще се прилага в случай, че участникът е обединение, предвид разпоредбата на чл. 59, ал. 6 от ЗОП.*

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок е получена една оферта от участник, която е разгледана от назначената със заповед № 3-1756/23.08.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертата, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

д) С Решение № ОП- 162 /30.08.2019 г., издадено от главния директор на ГДО, са сключени договори с „Аполо“ ООД: № 7366/08.10.2019 г. на стойност 180 950 лв. без ДДС за обособена позиция № 1, и № 7365/08.10.2019 г. на стойност 142 120 лв. без ДДС за обособена позиция № 2. Срокът за доставяне на униформено облекло е до 90 дни от датата на сключване на договорите.

За публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е изпратено обявление за възложена поръчка. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 25.10.2019 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача също на 25.10.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача, при спазване на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на констатирано несъответствие с чл. 59, ал. 6 от ЗОП по отношение на поставен критерий за подбор.*

3.1.4. Обществена поръчка с предмет **„Доизграждане на Националната интегрирана система за електронна сигурност на съдебните сгради /НИСЕССС/ на територията на Апелативен район София - Съдебна палата- София /системи СОТ, КД и видеонаблюдение/”<sup>119</sup>** е възложена чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП – публично състезание. (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)<sup>120, 121</sup>

<sup>119</sup> УИН 02022-2019-0006

<sup>120</sup> <https://justice.government.bg/home/index/312b3219-1e34-428c-a3d3-6313d97bad47>

<sup>121</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=369825](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=369825)

а) Процедурата е открита с Решение № ОП-47/10.06.2019 г, издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което е одобрено обявлението на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образца на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 10.06.2019 г., в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 274 622 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП за прилагане на избрания вид процедура.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени оферти от двама участника, които са разгледани от назначената със заповед № 3 1430/09.07.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

г) На основание Решение № ОП 125 от 01.08.2019 г. на възложителя, е сключен договор № 6574/30.08.2019 г. със „Сектрон“ ООД. Общата цена на договора е 272 082,80 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение е 90 календарни дни, считано от датата на подписване на договора.

д) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. В профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 02.09.2019г., в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на същата дата.

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на публично състезание по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.*

**3.1.5. Обществена поръчка с предмет „Доставка на специализирани автомобили за нуждите на ГД „Охрана“, по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1: Доставка на 3 броя специализирани автомобили (8+1 места) за конвой. Обособена позиция № 2: Доставка на 3 броя специализирани автомобили (6+1 места) за ППДЗЛ”<sup>122</sup>** е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн., ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>123, 124</sup>

а) Процедурата е открита с Решение № ОП -50/11.06.2019 г., издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката.

В профила на купувача решението и обявлението на поръчката са публикувани на 13.06.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.). Обявлението е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и Регистъра на обществените поръчки (РОП) на 11.06.2019 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 255 000 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени три оферти от участници, които са разгледани от назначената със заповед

<sup>122</sup> УИН 02022-2019-0007

<sup>123</sup> <https://justice.government.bg/home/index/bb9eee37-e1a9-43fc-8d47-3650f5afd814>

<sup>124</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=369884](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=369884)

№ 3-1502/15.07.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

г) С Решение № ОП- 114 /26.07.2019 г., издадено от главния директор на ГДО, е извършено класиране на участниците и са сключени договори: № 6672/04.09.2019 г. със „София Франс Ауто“ АД на стойност 129 384 лв. без ДДС, и № 6794/12.09.2019 г. с „Автомотор Корпорация“ АД на стойност 95 259 лв. без ДДС. Срокът за доставяне на автомобилите е до три месеца, при гаранционно обслужване три години, или 150 000 километра.

За публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, са изпратени два броя обявления за възложена поръчка. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявленията за възложена поръчка са публикувани на 09.09.2019 г. и на 19.09.2019 г., т.е. в деня на публикуването им в РОП. Договорите за обществена поръчка са публикувани в профила на купувача на същите дати при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) Обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване в РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП, и са публикувани в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.*

3.1.6. Обществена поръчка с предмет **„Извънгаранционно сервизно обслужване на системи за сигурност на обекти на ГД „Охрана” и доставка на компоненти за тях - подсистеми СОР, видеонаблюдение, контрол на достъпа и интеграционна платформа”**<sup>125</sup> е възложена чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП – публично състезание. (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)<sup>126, 127</sup>

а) Процедурата е открита с Решение № ОП-147/21.08.2019 г, издадено от възложителя – главния директор на ГДО, с което е одобрено обявлението на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В профила на купувача решението и обявлението на поръчката са публикувани на 21.08.2019 г., в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 249 583 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП за прилагане на избраният вид процедура.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок е получена оферта от един участник, която е разгледана от назначената със Заповед № 3 1900/12.09.2019 г. комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертата, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

г) На основание Решение № ОП 217 от 09.10.2019 г. на възложителя, е сключен договор № 9614/23.12.2019 г. със „Сектрон“ ООД, с цена 249 583,33 лв., без ДДС, и срок за изпълнение 24 месеца считано от датата на подписване на договора.

<sup>125</sup> УИН 02022-2019-0012

<sup>126</sup> <https://justice.government.bg/home/index/ed861b57-0073-4d70-b391-821b5ac64037>

<sup>127</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=372558](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=372558)



д) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. В профила на купувача обявлението за възложена поръчка е публикувано на 30.12.2019 г. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на същата дата.

е) Проектът на договор е съгласуван по предвидения във вътрешните правила ред. Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на публично състезание по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Установено е прилагане на изследваните контролни дейности при възлагане на поръчката.*

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

Съгласно предоставената справка, изх. № 319/15.01.2021 г., през 2019 г. са стартирани шест възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ публикуване на покана, като четири от тях са финализирани със сключени договори, а при две е преустановено възлагането. През 2020 г., са стартирани три възлагания по този законов ред, като едно възлагане на обществена поръчка е финализирано със сключен договор към 30.06.2020 г., а при две възлагания договорите са сключени след одитирания период. Проверката за съответствие с правната рамка обхваща всички пет възлагания, открити през одитирания период и приключили със сключени договор/и, на обща стойност 276 402,39 лв. без ДДС.<sup>128</sup>

4.1. При проверката е установено:<sup>129</sup>

4.1.1. Обществената поръчка с предмет „**Доставка на 30 бр. TETRA радиотерминали за нуждите на ГД „Охрана“**“<sup>130</sup> е възложена чрез публикуване на обява на профила на купувача.<sup>131</sup>

а) Публикуваната обява по чл. 187 от ЗОП е с прогнозна стойност на обществената поръчка 41 666,66 лв. без ДДС. Стойността ѝ попада в прага на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за прилагане на реда за възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявата е публикувана на профила на купувача и кратка информация за поръчката в портала на обществените поръчки на 21.10.2019 г.

б) В т. 8 от Указанията за участие към документацията на поръчката, по отношение на документите, които следва да се представят от избрания участник за изпълнител преди сключването на договор за обществена поръчка, е посочено, че за обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, участниците трябва да представят удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията. В обявата на обществената поръчка и в образците на документи за поръчката не са посочени основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, тъй като поставянето им при събиране на оферти с обява е недопустимо. *При възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, възложителят няма правно основание да изисква представяне на удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията за доказване липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като това е относимо само при възлагания на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП.*

в) Избраният критерий за възлагане на обществената поръчка е „най-ниска цена“. В определения в обявата срок, са постъпили три оферти на участниците: „Комтек 2006“ ООД,

<sup>128</sup> УК 9086253, УК 9091417, УК 9093646, УК 9094102, УК 9097830

<sup>129</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>130</sup> <https://justice.government.bg/home/index/47cba37d-ed65-415b-8c03-64cf2d2ee3cf>

<sup>131</sup> ID № 9093646

„Интегра - А“ ЕООД и „Сектрон“ ООД. Участникът „Комтек 2006“ ООД е предложил цена в размер на 74 490 лв. без ДДС, което е в несъответствие с т. III. от Пълното описание на предмета на поръчката към документацията на поръчката. Съгласно цитираната точка, максималният разходен лимит е прогнозната стойност на поръчката (41 666,66 лв. без ДДС). От комисията, назначена за разглеждане и оценка на получените оферти<sup>132</sup>, не е установено посоченото несъответствие, същото не е отбелязано в съставения протокол, като ценовото предложение на участника е оценено и класирано от комисията.<sup>133</sup> За работата на комисията е съставен протокол, подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя.<sup>134</sup>

г) В резултат на проведеното възлагане е сключен договор № 8306/15.11.2019г. с „Интегра - А“ ЕООД на стойност 41 450 лв. без ДДС (49 740 лв. с ДДС). Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 15.11.2019 г., в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) Обществената поръчка е включена в годишния график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., с което е спазен установеният вътрешен ред за планиране на обществените поръчки.

е) Документите за поръчката са публикувани в профила на купувача в самостоятелна електронна преписка, като е удостоверена и датата на публикуването, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) Проектът на договор е съгласуван по предвидения ред във вътрешните правила. Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

*При възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е установено, че е изискано представянето на документ за удостоверяване липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП от спечелилия участник, без да са налице основания за това. В хода на възлагането, от един от участниците е представена ценова оферта, надвишаваща максималния разходен лимит на поръчката, което несъответствие не е установено от комисията за получаване и разглеждане на офертите и същата е оценена и класирана от комисията. Спазени са нормативните изисквания за публикуване на документите в профила на купувача. Изследваните контролни дейности са приложени, съобразно установения вътрешен ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.*

4.1.2. Обществената поръчка с предмет „**Доставка на зимни и летни автомобилни гуми за нуждите на Главна дирекция „Охрана“**“<sup>135</sup> е възложена чрез публикуване на обява на профила на купувача.<sup>136</sup>

а) Публикуваната обява по чл. 187 от ЗОП е с обща прогнозна стойност на обществената поръчка до 64 166,66 лв. без ДДС, в която е включена опция в размер на 15 416,66 лв. без ДДС. Стойността ѝ попада в прага на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за възлагане на обществената поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявата е публикувана на

<sup>132</sup> Назначена със Заповед № з-2217/01.11.2019г. на възложителя

<sup>133</sup> Протокол, рег. № ОП-236/05.11.2019 г.

<sup>134</sup> Протокол, рег. № ОП-236/05.11.2019 г.

<sup>135</sup> <https://justice.government.bg/home/index/90dbbf05-837b-40da-b99a-e56fe4ee9b73>

<sup>136</sup> ID № 9086253

профила на купувача, а кратка информация за поръчката - в портала на обществените поръчки, на 28.02.2019 г.

б) Обявата е изготвена по утвърдения от АОП образец и има задължителното минимално съдържание по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Избраният критерий за възлагане е „най-ниска цена“. В определения в обявата срок – 14.03.2019 г., са получени две оферти<sup>137</sup>, поради което на основание чл. 188, ал.2 от ЗОП, във връзка с чл.20, ал.3, т.2 от ЗОП, от възложителя е издадена заповед<sup>138</sup> от 15.03.2019 г., с която срокът за подаване на оферти е удължен до 18.03.2019г., 17.00 часа. Информацията за удължения срок за получаване на оферти е публикувана в профила на купувача, а кратка информация е изпратена до Портала на обществените поръчки, на същата дата. В удължения срок не са получени други оферти от участници.

в) От възложителя е назначена комисия от нечетен брой лица<sup>139</sup> за разглеждане и оценка на оферти, както се изисква в чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От комисията е изготвен протокол<sup>140</sup> за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците от 25.03.2019 г., утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен на участниците и е публикуван в профила на купувача на 27.03.2019 г., в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) В резултат на проведеното възлагане е сключен договор № 3047/19.04.2019г. с „Диана“ ООД, на стойност до 57 968,06 лв. без ДДС. В стойността на договора е включена цена за доставка на стоките – 42 551,40 лв. без ДДС и опция за реализиране на допълнителни количества в рамките на срока на действие на договора – до 15 416,66 лв. без ДДС. Срокът на договора е 12 месеца, считано от датата на сключване. Договорът е публикуван в профила на купувача на 19.04.2019 г., в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) Обществената поръчка е включена в годишния график за възлагане на обществени поръчки за 2019 г.

е) Документите за поръчката са публикувани в профила на купувача в самостоятелна електронна преписка, като е удостоверена и датата на публикуването, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) Проектът на договор е съгласуван по предвидения ред във вътрешните правила. Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с нормативните изисквания. Контролните дейности са осъществени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.*

4.1.3. Обществената поръчка с предмет „**Доставка на летни и зимни автомобилни гуми за нуждите на ГД „Охрана”**“<sup>141</sup> е възложена чрез публикуване на обява на профила на купувача.<sup>142</sup>

<sup>137</sup> От участниците „ПРИМЕКС“ ЕООД и „ДИАНА“ ООД

<sup>138</sup> Заповед № 3-612/15.03.2019 г. на възложителя

<sup>139</sup> Заповед № 3-620/19.03.2019г. на възложителя

<sup>140</sup> Протокол № ОП – 10/25.03.2019 г.

<sup>141</sup> <https://justice.government.bg/home/index/58e1bb7c-0842-4f27-9016-2467e47cdc30>

<sup>142</sup> ID № 9097830

а) Публикуваната обява по чл. 187 от ЗОП е с прогнозна обща стойност на обществената поръчка до 66 666, 66 лв. без ДДС, в която е включена и опция за допълнителни количества в размер на 8 333,33 лв. без ДДС. Стойността на обществената поръчка попада в прага на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявата е публикувана на профила на купувача, а кратка информация за поръчката - в портала на обществените поръчки на 31.03.2020 г.

б) В т. 8 от Указанията за участие към документацията на поръчката, по отношение на документите, които следва да се представят от избрания участник за изпълнител преди сключването на договор за обществена поръчка, е посочено, че за обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, участниците трябва да представят удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията. В обявата на обществената поръчка и в образците на документи за поръчката не са посочени основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. *Изискано е представяне на документ за удостоверяване липса на обстоятелства, без да е налице основание за това при възлагането на поръчки по този законов ред.*

в) Обявата е изготвена по утвърдения от АОП образец и има задължителното минимално съдържание по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Избраният критерий за възлагане е „най-ниска цена“. В определения в обявата срок – 15.04.2020 г., са получени две оферти<sup>143</sup>. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП, във връзка с § 131, ал. 3 от преходните и заключителни разпоредби на ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г.), от възложителя е издадена заповед<sup>144</sup> на 16.04.2020 г., с която срокът за подаване на оферти е удължен до 21.04.2020 г., 17.00 часа. Информацията за удължения срок за получаване на оферти е публикувана в профила на купувача, а кратка информация е изпратена до Портала на обществените поръчки, на същата дата. В удължения срок не са получени други оферти от участници.

г) Със заповед на възложителя от 22.04.2022 г.<sup>145</sup> е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Комисията е предложила за отстраняване участника „Примекс“ ЕООД, като в протокола<sup>146</sup> от работата на комисията са посочени фактическите основания, поради които участникът се предлага за отстраняване, а като правни основания (мотиви) е посочено, че от участника е подадена оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на възложителя. Протоколът от работата на комисията е подписан от всички членове и е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в профила на купувача и е изпратен до участниците във възлагането на 05.05.2020 г., в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) Сключен е договор № 3147/29.05.2020 г. с единствения допуснат участник – „Диана“ ООД, на стойност до 58 985,33 лв. без ДДС. В стойността на договора е включена цена за доставка на стоките в размер на 50 652 лв. без ДДС и опция за реализиране на допълнителни количества в рамките на срока на действие на договора, в размер до 8 333,33 лв. без ДДС. Срокът на договора е една година, считано от датата на подписването му или от достигане на максималната му стойност. Договорът е публикуван в профила на купувача на 29.05.2020 г., в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Обществената поръчка е включена в годишния график за възлагане на обществени поръчки за 2020 г.

ж) Документите за поръчката са публикувани в профила на купувача в самостоятелна електронна преписка, като е удостоверена и датата на публикуването, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

<sup>143</sup> От участниците „ПРИМЕКС“ ЕООД и „ДИАНА“ ООД

<sup>144</sup> Заповед № 3-739/16.04.2020 г. на възложителя

<sup>145</sup> Заповед № 3-741/22.04.2020 г. на възложителя

<sup>146</sup> Протокол № ОП – 46/05.05.2020 г.

з) Проектът на договор е съгласуван по предвидения ред във вътрешните правила. Преди сключване на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*При възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява не са установени отклонения от приложимата правна рамка, с изключение на изискан документ за удостоверяване на липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП от спечелилия участник, без да е налице правно основание за това.*

4.1.4. Обществената поръчка с предмет **„Извънгаранционна сервисна поддръжка на комуникационна, компютърна и периферна техника” на Главна дирекция „Охрана“**<sup>147</sup> е възложена чрез публикуване на обява на профила на купувача.<sup>148</sup>

а) Публикуваната обява по чл. 187 от ЗОП е с прогнозна стойност на обществената поръчка 50 000 лв. без ДДС. Стойността ѝ попада в прага на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявата е публикувана на профила на купувача, а кратка информация за поръчката - в портала на обществените поръчки на 31.10.2019 г.

б) В т. 8 от Указанията за участие към документацията на поръчката, по отношение на документите, които следва да се представят от избрания участник за изпълнител преди сключването на договор за обществена поръчка, е посочено, че за обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, участниците трябва да представят удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията. В обявата на обществената поръчка и в образците на документи за поръчката не са посочени основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. *Изискано е представяне на документ за удостоверяване липса на обстоятелства, без да е налице основание за това при възлагането на поръчки по този законов ред.*

в) Избраният критерий за възлагане на обществената поръчка е „най-ниска цена“. В определения в обявата срок - 11.11.2019 г., е получена една оферта от участника „КОНТРАКС“ АД, поради което на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал.3, т.2 от ЗОП, от възложителя е издадена заповед<sup>149</sup> от 12.11.2019 г., с която срокът за подаване на офертите е удължен до 15.11.2019 г., 17.00 часа. Информацията за удължения срок за подаване на оферти е публикувана в профила на купувача и е изпратена до портала на обществените поръчки на 12.11.2019 г. В удължения срок е получена една оферта от участника „АСАП“ ЕООД.

г) Със заповед от 18.11.2019 г.<sup>150</sup>, възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите. Участникът „КОНТРАКС“ АД е предложил крайна цена от 63 762 лв. без ДДС или 76 514,40 лв. с ДДС, *което е в несъответствие с т. III от Пълното описание на поръчката към документацията.* Съгласно цитираната точка, максималният разходен лимит е прогнозната стойност на поръчката (50 000 лв. без ДДС или 60 000 лв. с ДДС). *Несъответствието на ценовата оферта на участника с т. III от Пълното описание на поръчката, не е установено от комисията за разглеждане и оценка на офертите, не е отбелязано в съставения протокол и същата е допусната до оценяване и класиране при възлагането*<sup>151</sup>. Протоколът от работата на комисията е подписан от всички членове и е утвърден от възложителя. В профила на купувача, протоколът е публикуван на 26.11.2019 г. и

<sup>147</sup> <https://justice.government.bg/home/index/83c4b673-e912-4e4e-b898-84d074c98df2>

<sup>148</sup> ID № 9094102.

<sup>149</sup> Заповед № ОП- 3-2334/ 12.11.2019 г. на възложителя

<sup>150</sup> Заповед № з-2360/18.11.2019 г. на възложителя

<sup>151</sup> Протокол № ОП – 248/26.11.2019 г.

на същата дата е изпратен на участниците, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) Сключен е договор № 9106/10.12.2019г. с „АСАП“ ЕООД за възлагане на поръчката. Съгласно чл. 6 от договора, общата стойност на услугата по договора е в размер до 57 600 лв. с ДДС, съгласно ценовото предложение на участника (Приложение № 3 към договора). *Определянето на цена с включен ДДС в договора е в разрез с принципа за определяне на стойности при възлагане на обществени поръчки по §1 от Допълнителните разпоредби на ЗОП, където е предвидено, че всички стойности по отношение на които е приложимо облагане с ДДС, са посочени в закона без включен ДДС.* Срокът на договора е 12 месеца, считано от датата на подписването му. Договорът с приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 10.12.2019 г., в съответствие с чл. 24, , ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Обществената поръчка е включена в годишния график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г.

ж) Документите за поръчката са публикувани в профила на купувача в самостоятелна електронна преписка, като е удостоверена и датата на публикуването, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Проектът на договор е съгласуван по предвидения ред във вътрешните правила. Преди сключване на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*При възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е установено, че е изискано представянето на документ за удостоверяване липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП от спечелилия участник, без да са налице основания за това. В хода на възлагането, от един от участниците е представена ценова оферта, надвишаваща максималния разходен лимит на поръчката, което несъответствие не е установено от комисията за получаване и разглеждане на офертите и същата е оценена и класирана от комисията. Спазени са нормативните изисквания за публикуване на документите в профила на купувача. Приложените контролни дейности съобразно установения вътрешен ред, не са предотвратили установените несъответствия.*

4.1.5. Обществената поръчка с предмет **„Комуникационна свързаност от мобилен оператор за нуждите на Главна дирекция „Охрана“**<sup>152</sup> е възложена чрез публикуване на обява на профила на купувача.<sup>153</sup>

а) Публикуваната обява по чл. 187 от ЗОП е с прогнозна стойност на обществената поръчка до 69 999 лв. без ДДС. Стойността ѝ попада в прага на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявата е публикувана на профила на купувача, а кратка информация за поръчката - в Портала на обществените поръчки на 14.08.2019 г.

б) В т. 8 от Указанията за участие към документацията на поръчката, по отношение на документите, които следва да се представят от избрания участник за изпълнител преди сключването на договор за обществена поръчка, е посочено, че за обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, участниците трябва да представят удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията. В обявата на обществената поръчка и в образците на документи за поръчката

<sup>152</sup> <https://www.justice.government.bg/home/index/3a7564e8-cfd1-4cd6-9262-8ed335067c74>

<sup>153</sup> ID № 9091417

не са посочени основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. *Изискано е представяне на документ за удостоверяване липса на обстоятелства, без да е налице основание за това при възлагането на поръчки по този законов ред.*

в) В определения в обявата срок – 27.08.2019 г., е получена една оферта, поради което на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, от възложителя е издадена заповед от 28.08.2019 г.<sup>154</sup>, с която срокът за подаване на оферти е удължен до 02.09.2019 г., 17.00 часа. В удължения срок не са получени други оферти от участници.

г) Единствената подадена оферта е разгледана от назначената комисия със заповед<sup>155</sup> от 03.09.2019 г. на възложителя. За работата на комисията е изготвен протокол от 25.09.2019 г.<sup>156</sup>, който е подписан от всички членове и е утвърден от възложителя. Съгласно изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, протоколът на комисията е публикуван в профила на купувача и изпратен на участниците на същата дата.

д) С участника „А1 – България“ ЕАД е сключен договор № 7813/25.10.2019 г. на стойност до 83 999 лв. с ДДС и срок - 24 месеца от датата на сключване на договора. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, цените се формират на основание ценовото предложение на избрания участник за изпълнител, което представлява неразделна част от договора. В ценовото предложение на участника е определена цена от 57 600 лв. без ДДС. В чл. 3, ал. 2 от проекта на договор към документацията на поръчката също е предвидена максимално допустима стойност на договора до 83 999 лв. с ДДС. *Определянето на цена с включен ДДС в проекта на договор и в договора за възлагане на обществената поръчка е в разрез с принципа за определяне на стойности при възлагане на обществени поръчки по §1 от Допълнителните разпоредби на ЗОП.*

Договорът е публикуван в профила на купувача на 25.10.2019 г., в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Обществената поръчка е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за 2019 г.

ж) Документите за поръчката са публикувани в профила на купувача в самостоятелна електронна преписка, като е удостоверена и датата на публикуването, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Проектът на договор е съгласуван по предвидения ред във вътрешните правила. Преди сключване на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора.

*Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на установеното изискване за представяне на документ, удостоверяващ липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, без да са налице основания за това, както и допуснатото определяне на цената на договора с включен ДДС, в разрез с § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗОП. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентираното във вътрешните правила, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили посочените несъответствия с приложимата правна рамка.*

<sup>154</sup> Заповед № 3-1778/28.08.2019 г. на възложителя

<sup>155</sup> Заповед № 1812/03.09.2019 г. на възложителя

<sup>156</sup> Протокол № ОП – 195/25.09.2019 г.

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

### **Област „Разходи по бюджета“**

Проверените разходи за: постелен инвентар и облекло, материали, външни услуги, текущ ремонт, придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения, транспортни средства и други ДМА са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Разходите за издръжка и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на установеното при одита нарушение при поемането на задължения за извършване на разходи за доставка на десет електропреносни пистолета и оборудване за тях, без да е приложен предвиденият в ЗОП ред за възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, при наличие на основание за това. Изследваните контролни дейности са изпълнени по реда, предвиден в действащия вътрешен регламент, но същите не са ефективни и не са предотвратили установеното нарушение на нормативните изисквания. За проверените разходи за одитирания период е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията и преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

### **Област „Обществени поръчки“**

През одитирания период, в действащите Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“, са уредени: прогнозирането на потребностите от възлагане с цел своевременно сключване на договори за изпълнение на обществени поръчки; редът за планиране потребностите; редът за подаване на планираните по отдели потребности за обобщаване; редът за планиране на процедурите по възлагане на обществени поръчки; организацията, сроковете и отговорностите за провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки; редът за осъществяване мониторинг и контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Във вътрешните правила не е регламентирано, че в задължителното съдържание на план – графика следва да се включи и времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти, и за работа на комисията, в несъответствие с нормативните изисквания. Изготвени са годишни графици за възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и през 2020 г.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено спазване на нормативните изисквания, с изключение на: установено нарушение на чл. 46, ал. 1 от ЗОП при една процедура, при която в решението за откриването ѝ, от възложителя не са посочени мотиви за неразделяне на поръчката на обособени позиции; непосочване в обявлението и документацията на една обществена поръчка как поставено изискване за представяне на издаден на името на участника сертификат ще се прилага в случаите, когато участниците са обединения, което е в несъответствие с чл. 59, ал. 6 от ЗОП. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно предвидения ред във вътрешните правила, но същите не са предотвратили установените несъответствия с приложимата правна рамка.



При възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: допуснатото при четири възлагания включване на изискване към спечелилите участници за представяне на документ, удостоверяващ липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, без да е налице правно основание за това; неустановяване и неотбелязване в протоколите от работата на комисиите за разглеждане и оценка на офертите на наличието на предложени от участници ценови предложения, които надвишават максималния разходен лимит на поръчките, обявен от възложителя – при две възлагания с избран критерий на възлагане „най-ниска цена“; допуснато сключване на договори, при които цените са посочени с включен ДДС, в разрез с изискванията на §1 от Допълнителните разпоредби на ЗОП – при две възлагания на обществени поръчки по този законов ред.

Регламентираните контролни дейности в процеса по организиране и възлагане на обществени поръчки са приложени, но същите не са ефективни и не са предотвратили установените несъответствия с приложимата правна рамка.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на правосъдието и на главния директор на Главна дирекция „Охрана“:

#### **На министъра на правосъдието:**

1. Да се разработят, приемат и издадат изменения и допълнения на Правилника за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“, в съответствие с действащите разпоредби на Закона за съдебната власт.<sup>157</sup>

#### **На главния директор на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието:**

1. Да се инициира предложение до министъра на правосъдието за актуализиране на Правилника за устройството и дейността на Главна дирекция „Охрана“, в съответствие с разпоредбите на Закона за съдебната власт.<sup>158</sup>

2. Да се изменят и допълнят Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Главна дирекция „Охрана“, като се регламентира изискване за включване в задължителното съдържание на план – графика на времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти, и за работа на комисията.<sup>159</sup>

3. Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват контрол по отношение на съдържанието на изготвените документации на обществени поръчки, преди утвърждаването от възложителя.<sup>160</sup>

---

<sup>157</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 1

<sup>158</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 1

<sup>159</sup> Част трета Констатации, Раздел II, т. 1

<sup>160</sup> Част трета Констатации, Раздел II, т. 3 и т. 4

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Главна дирекция „Охрана“ към Министерството на правосъдието. Представените по време на одита отговори на въпроси от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на ГДО не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 12 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, главният директор на Главна дирекция „Охрана“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 143 от 15.06.2022 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200102820**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за длъжностни лица в Главна дирекция „Охрана“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., рег. № 5629 от 20.08.2021 г.	3
2.	Диск № 1 – финансови отчети за 2019 г. и към 30.06.2020 г., декларация за идентичност	1
3.	Справка, рег. № 317/15.01.2021 г., за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от Главна дирекция „Охрана“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.; Справка, рег. № 319/15.01.2021 г., за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ изпращане на покана по реда на Глава 26 от ЗОП от Главна дирекция „Охрана“; Справка за обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки в Главна дирекция „Охрана“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., рег. № 5400/12.08.2021 г.	19
4.	Диск № 2 – вътрешни правила на Главна дирекция „Охрана“, декларация за идентичност	2
5.	Диск № 3 – договори за разходи в Главна дирекция „Охрана“, декларация за идентичност	2
6.	Справка с рег. № 5630 от 20.08.2021 г. за разходите за постелен инвентар и облекло за одитирания период; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за проверка на разходите за постелен инвентар и облекло	7
7.	Справка с рег. № 5634 от 20.08.2021 г. за разходите за материали за одитирания период; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за проверка на разходите за материали	46
8.	Справка с рег. № 5636 от 20.08.2021 г. за разходите за външни услуги за одитирания период; Констативни протоколи №№ РД-И-2.33-1-3, РД-И-2.33-1-4, РД-И-2.33-1-5, РД-И-2.33-1-6, РД-И-2.33-1-7 за проверка на разходите за външни услуги	94
9.	Справка с рег. № 6143 от 14.09.2021 г. за разходите за текущи ремонти за одитирания период; Констативни протоколи №№ РД-И-2.33-1-8, РД-И-2.33-1-9 за проверка на разходите за текущи ремонти	29
10.	Констативни протоколи №№ РД-И-2.33-1-10, РД-И-2.33-1-12 за проверка на разходите за придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения, транспортни средства	15
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-11 за проверка на разходите за придобиване на други ДМА; писмо на ГДО, рег. № 8633 от 03.12.2021 г., с приложение	6
12.	Диск № 4 – Решения, обявления, обяви, заповеди, декларации, протоколи от работата на комисиите за разглеждане и оценка на подадени оферти, доклади, договори и други документи от досиетата на обществените поръчки, възложени чрез процедури и събиране на оферти с обява през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.; декларация за идентичност; писмо № РД-П-1.2-1 от 22.12.2020 г. и отговор от ГДО, рег. № 316/15.01.2021 г.; писмо № РД-И-1.2-3/29.11.2021 г. и отговор от ГДО, рег. № 8634/03.12.2021 г.	26