



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201620

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 422 от 03.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 41)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	8
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	9
I. Изпълнение на разходната част на бюджета.....	9
1. Обща информация за бюджета	9
2. Вътрешни актове	11
3. Други възнаграждения и плащания на персонала	14
4. Разходи за издръжка	16
5. Капиталови разходи	21
II. Планиране и възлагане на обществени поръчки	23
1. Обща информация.....	23
2. Планиране на обществените поръчки	24
3. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП	25
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	34
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	35
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	35
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	367

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОВ	Авансов отчет за валута
АОП	Агенция по обществени поръчки
БПН	Бюджетно платежно нареждане
ВПРНОПК	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ИАНМСП
ДВ	Държавен вестник
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗМСП	Закон за малките и средните предприятия
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАНМСП/ Агенцията	Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия
МИ	Министерство на икономиката
МСВОИ	Международен стандарт на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НИФ	Национален иновационен фонд
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРСДСчД	Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАНМСП
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РКО	Разходен касов ордер
СЕВОП	Система за електронно възлагане на обществени поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП на ИАНМСП	Устройствен правилник на Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия към министъра на икономиката
ЦОП	Централен орган за покупки

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия (ИАНМСП/Агенцията) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.

При одита е изследвано изпълнението на разходната част на бюджета и планирането и възлагането на обществени поръчки през одитирания период.

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието: Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г. (ЗДБРБ); Закон за малките и средните предприятия (ЗМСП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ); Устройствен правилник на ИАНМСП към министъра на икономиката (УП на ИАНМСП); Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес на Министерство на икономиката; Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП (СФУК); Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП (ВПРНОПК); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Правилник за документооборота в ИАНМСП; Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАНМСП (ПРСДСчД); Счетоводна политика на ИАНМСП и други вътрешни правила, регламентиращи управлението на публичните средства и дейности в Агенцията.

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

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

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

Отчетените разходи по бюджета на Агенцията към 31.12.2018 г. са в размер на 8 233 086 лв., а към 31.12.2019 г. възлизат на 8 686 899 лв.

Проверените разходи за плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в рамките на утвърдения бюджет на Агенцията за съответните години. Процесът по инициране, съгласуване и одобряване на проверените разходи е извършен в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения/ извършването на разходи, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила. Въведени са контролни механизми, с които е осигурено извършването на плащания след доставянето на стоки и предоставянето услуги, и прилагането на системата за двоен подпис, съгласно нормативните изисквания.

Поради неефективен мониторинг са допуснати пропуски при извършените през одитирания период краткосрочни командировки в чужбина на служители на ИАНМСП, като: при една командировка не е издаден контролен лист за извършен предварителен контрол преди поемане на задължението; не са спазени регламентиранияте срокове за представяне на доклади за изпълнените задачи (от четири командировани лица); не са спазени регламентиранияте срокове за представяне на отчети за изразходваната валута (от седем командировани лица).

Във връзка с установените отклонения, от ИАНМСП са предприети действия и по време на одита е създадена организация за преглед и актуализация на вътрешните правила, регламентиращи реда за краткосрочното командироване в чужбина на служителите и сроковете за отчитане на извършената работа и отчитане на изразходените средства. От изпълнителния директор са издадени заповеди, с които са утвърдени промените във вътрешните правила и са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяването на контрол за спазването на сроковете за отчитане на изпълнените задачи и за представяне на отчетите за изразходваната валута.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са възложени пет обществени поръчки, от които една процедура, едно възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП и три възлагания въз основа на сключени рамкови споразумения от Централен орган за покупки, които са проверени за съответствие със ЗОП и ППЗОП.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период са действали „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки“. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и възлагане на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг.

Действията по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство са извършени в съответствие с вътрешните правила и нормативните изисквания. Идентифицираните потребности от доставки, услуги и строителство са отразени в изготвените годишни план-графици.

Прилаганите в ИАНМСП контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки не са предотвратили допускането на отклонения при провеждането на процедурите и възлаганията.

В процеса на възлагане е публикувано обявление за обществена поръчка, което не съдържа минималната информация, определена в ЗОП.

Установени са случаи, при които в профила на купувача не са публикувани обявления за възложени обществени поръчки, и сключен договор.

При провеждането на процедура „публично състезание“ от възложителя не е спазен срокът за изпращане на обявлението за обществена поръчка до АОП за публикуването му в РОП.

При обществена поръчка, възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е допуснато като показател за оценка на офертите да се използва пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите.

В съответствие с вътрешните правила, преди сключване на договорите за обществени поръчки, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и е приложена системата за двоен подпис.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средни предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, и в изпълнение на одитна задача № 283 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и Заповед № ОД-02-02-016 от 30.09.2020 г., изм. със Заповед № ОД-02-02-020 от 02.11.2020 г., изм. със Заповед № ОД-02-02-003 от 12.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

В изпълнение на чл. 6, ал. 1 от Закона за малките и средните предприятия е създадена Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия към министъра на икономиката.

Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който се назначава от министъра на икономиката, съгласувано с министър-председателя. Изпълнителният директор е второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Министерството на икономиката (МИ). Агенцията е юридическо лице със седалище гр. София.¹ Структурата, дейността, организацията на работа и съставът на ИАНМСП са определени с Устройствен правилник, приет от Министерския съвет.^{2,3}

В ЗМСП⁴ и в Устройствения правилник на ИАНМСП към министъра на икономиката,⁵ са определени функциите на изпълнителния директор на Агенцията: да изпълнява държавната политика за насърчаване на малките и средните предприятия; да организира и координира разработването и изпълнението на проекти от годишните програми за прилагане на националната стратегия за насърчаване на малките и средните предприятия; да извършва информационно обслужване на малките и средните предприятия и на предприятията, кандидати по програми и проекти, финансирани от Европейския съюз и други донори, да изпълнява мерки и проекти за реализиране на държавната политика в областта на иновациите и др. дейности, свързани с осъществяването на държавната политика за насърчаване на малките и средните предприятия.

Изпълнителният директор се подпомага от заместник изпълнителен директор, назначен от министъра на икономиката.^{6,7} През одитирания период, в изпълнение на чл. 6, ал. 2 от УП на ИАНМСП от изпълнителният директор със заповеди са определени функциите на заместник изпълнителния директор.⁸

¹ чл. 6, ал. 3 от ЗМСП

² чл. 6, ал. 4 от ЗМСП

³ ПМС № 105/ 28.04.2015 г. за приемане на Устройствен правилник на Българската агенция за инвестиции и на Устройствен правилник на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия към министъра на икономиката

⁴ чл. 7 от ЗМСП

⁵ чл. 6, ал. 1 от УП на ИАНМСП

⁶ чл. 5, ал. 1 от УП на ИАНМСП

⁷ Одитно доказателство № 1 - Справка изх. № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за одитираните длъжностни лица в Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

⁸ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 11. Заповеди на изпълнителния директор, съгласно чл. 6, ал. 2 от УП на ИАНМСП

Административното ръководство на общата и специализираната администрация на Агенцията се осъществява от главен секретар, назначен от изпълнителния директор.^{9,10}

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., Агенцията е структурирана в една главна дирекция,¹¹ две дирекции¹² и финансов контролор. Общата численост на персонала в административните звена е 52 щатни бройки.¹³ Финансовият контролор е пряко подчинен на изпълнителния директор и осъществява предварителен контрол за законосъобразност съгласно ЗФУКПС.¹⁴ Общата администрация на Агенцията е организирана в дирекция „Административна“. Дирекцията осигурява технически дейността на изпълнителния директор, на заместник изпълнителния директор, на главния секретар и на специализираната администрация и дейностите по административно обслужване на гражданите и юридическите лица.¹⁵ Специализираната администрация¹⁶ е организирана в Главна дирекция „Развитие на малките и средните предприятия“^{17,18} и Дирекция „Интернационализация на малките и средните предприятия“.¹⁹ Функциите на специализираната администрация на ИАНМСП са свързани с развитието на конкурентоспособни малки и средни предприятия, чрез осъществяването на комуникация с бизнеса (фирми, клъстери, браншови камери, работодателски и други организации и обединения), представянето им на европейския и световния пазар (участия в международни панаири, изложения, събития на регионални и международни организации, търговски мисии, икономически форуми и др.) и чрез проекти, подпомагани чрез финансови инструменти за развитие (Националния иновационен фонд, Еврика, Евростарс и др.).

С приета от Министерския съвет²⁰ „Иновационна стратегия на Република България и мерки за нейната реализация“,²¹ е определено създаването на Национален иновационен фонд (НИФ) към МИ. Със заповед на министъра на икономиката са утвърдени „Правила за управление на средствата на НИФ“.²² С правилата, изпълнителният директор на ИАНМСП е определен за администратор на държавната помощ, отпусната от бюджета на НИФ.²³ Изпълнителният директор на Агенцията осигурява ресурсно и организационно дейността на фонда.²⁴ Фондът е един от инструментите за реализирането на иновационната стратегия и

⁹ чл. 7 от УП на ИАНМСП

¹⁰ Одитно доказателство № 1 - Справка изх. № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за одитираните длъжностни лица в Изпълнителната агенция за насърчване на малките и средните предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

¹¹ Главна дирекция „Развитие на малките и средните предприятия“

¹² дирекция „Административна“ и Дирекция „Интернационализация на малките и средни предприятия“

¹³ чл. 8 от УП на ИАНМСП

¹⁴ чл. 9 от УП на ИАНМСП)

¹⁵ чл. 10 и чл. 11 от УП на ИАНМСП

¹⁶ чл. 12 от УП на ИАНМСП

¹⁷ чл. 13 от УП на ИАНМСП

¹⁸ По време на одита с ПМС № 70 от 02.03.2021 г. за приемане на Устройствен правилник на Държавната агенция за научни изследвания и иновации, обн. ДВ, бр. 20 от 09.03.2021 г., в сила от 09.03.2021 г. е извършена промяна в УП на ИАНМСП, като Главна дирекция „Развитие на малките и средните предприятия“ е пререструктурирана в дирекция „Развитие на малките и средните предприятия“ и общата численост на персонала в Агенцията е променена на 47 щатни бройки (§ 5 от Преходните и заключителни разпоредби)

¹⁹ чл. 14 от УП на ИАНМСП

²⁰ РМС № 723/ 08.09.2004 г.

²¹ <https://www.strategy.bg/StrategicDocuments/View.aspx?lang=bg-BG&Id=374>

²² Правила за управление на средствата на Националния иновационен фонд (утвърдени със заповед № РД-16- 812/ 23.08.2016 г., изм. и доп. със заповед № РД-16- 654/28.05.2018 г., <https://www.sme.government.bg/?p=41370>, изм. и доп. със заповед № РД-16- 1154/ 21.06.2019 г. - <https://www.sme.government.bg/?p=46308> на министъра на икономиката на министъра на икономиката)

²³ чл. 9 от Правила за управление на средствата на НИФ

²⁴ чл. 10 от Правила за управление на средствата на НИФ

се финансира от ежегодна субсидия от държавния бюджет и финансово участие на Европейската общност, чрез проектите по Евростарс.²⁵

За одитирания период, длъжността изпълнителен директор на ИАНМСП е изпълнявана от: Мариета Захариева (за периода от 16.02.2015 г. до 19.02.2018 г.), Габриела Козарева (за периода от 20.02.2018 г. до 20.08.2018 г.), Александър Минев (и.д. за периода от 20.08.2018 г. до 12.11.2018 г.) и Бойко Таков (от 12.11.2018 г.), които носят отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.²⁶

3. Цели на одита

Целите на одита са:

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

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

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

а) Област „Изпълнение на разходната част на бюджета“, с процес „Други възнаграждения и плащания“ с под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Краткосрочни командировки в чужбина“ и процес „Капиталови разходи“ с под-процеси „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“

За целите на одита е използван нестатистически метод при формирането на одитни извадки за под-процеси „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за външни услуги“ и „Краткосрочни командировки в чужбина“. Способите за избор на единиците, включени в извадките за под-процеси „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за външни услуги“, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница и за под-процес „Краткосрочни командировки в чужбина“, е „систематичен подбор“, определен през интервал от пет единици за 2018 г. и през интервал от три единици за 2019 г.

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

4.2. Ограничения в обхвата

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

5. Критерии за оценка

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

²⁵ чл. 16 от Правила за управление на средствата на НИФ

²⁶ Одитно доказателство № 1 - Справка изх. № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за одитираните длъжностни лица в Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

5.1. За област „Изпълнение на разходна част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г.; Закон за малките и средните предприятия; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина; Устройствен правилник на ИАНМСП; Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес на Министерство на икономиката; Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП; Правилник за документооборота в ИАНМСП; Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАНМСП; Счетоводна политика на ИАНМСП.

5.2. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на ИАНМСП; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на разходната част на бюджета

1. Обща информация за бюджета

Съгласно чл. 11, ал. 13 от ЗПФ, от първостепенния разпоредител с бюджет - министъра на икономиката се упражнява контрол при планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИАНМСП.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. от ИАНМСП са изготвени и представени в МИ две средносрочни бюджетни прогнози (за 2018 г.-2020 г. и за 2019 г.-2021 г.) и проекти на бюджет за 2018 г. и за 2019 г. по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК), по области на политики и по бюджетни програми.²⁷ Средносрочните бюджетни прогнози и проектите на бюджетите са изготвени при изпълнение на РМС²⁸, указанията на Министерство на финансите (МФ)²⁹ и на МИ.³⁰

²⁷ Одитно доказателство № 3 - Писмо № 04-01-75-6/18.09.2017 г. на главния секретар на ИАНМСП (бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г.), Писмо № 04-01-19-64/11.09.2018 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП (бюджетната прогноза за периода 2019 г.-2021 г.)

²⁸ РМС № 37/2017 г. за бюджетна процедура за 2018 г. и РМС № 51/2018 г. за бюджетна процедура за 2019 г.

²⁹ Указания БЮ № 4 от 01.09.2017 г. на МФ за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018-2020 г. и Указания БЮ № 4 от 23.08.2018 г. на МФ за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2019 г.-2021 г.

³⁰ Одитно доказателство № 4 – Писмо, изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. и писмо изх. № 04-19-281/27.08.2018 г. на МИ

След приемането на ЗДБРБ за 2018 г. и за 2019 г. и съгласно чл. 100 от ЗПФ, от министъра на икономиката са утвърдени разходите по бюджета на ИАНМСП и разходите по политики и програми.³¹

За одитирания период, по бюджета на ИАНМСП са извършени общо 14 корекции на основание чл. 109, ал. 1, чл. 110, ал. 3, ал. 4, ал. 6 и ал. 10 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ (за 2018 г. - 7 бр. и за 2019 г. - 7 бр.).³²

Отчетените разходи по бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. са в размер на 8 233 086 лв.,³³ а към 31.12.2019 г. - 8 686 899 лв.³⁴ Най-голям относителен дял в разходите заемат субсидиите и други текущи трансфери за нефинансови предприятия, които към 31.12.2018 г. са 5 424 224 лв. или 65,9 на сто, а към 31.12.2019 г. - 5 325 712 лв. или 61,3 на сто от общо отчетените разходи. Следват извършените разходи за издръжка, които възлизат на 1 592 207 лв. за 2018 г. (или 19,3 на сто от общо отчетените разходи) и на 2 048 030 лв. за 2019 г. (или 23,6 на сто общо отчетените разходи). Разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за 2018 г. възлизат на 688 075 лв. или 8,4 на сто, а към 31.12.2019 г. - 751 780 лв. или 8,7 на сто от общо отчетените разходи. Извършените разходи са представени в таблица № 1 и фигури № 1 и № 2.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Отчет към 31.12.2018 г. (в лева)	Отчет към 31.12.2019 г. (в лева)
Общо разходи	8 233 086	8 686 899
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	688 075	751 780
<i>Други възнаграждения и плащания за персонала (в т.ч.)</i>	<i>279 890</i>	<i>251 172</i>
за персонала по извънтрудови правоотношения	190 813	137 106
Задължителни осигурителни вноски от работодатели	211 635	229 385
<i>Издръжка (в т.ч.)</i>	<i>1 592 207</i>	<i>2 048 030</i>
разходи за външни услуги	1 267 884	1 723 171
краткосрочни командировки в чужбина	89 045	99 624
Платени данъци, такси и административни санкции	3 988	1 380
Други разходи за лихви	0	23 912
Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия	5 424 224	5 325 712
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	12 607	12 643
<i>Капиталови разходи (в т.ч.)</i>	<i>20 460</i>	<i>42 885</i>
Придобиване на дълготрайни материални активи	0	42 885
Придобиване на нематериални дълготрайни активи	20 460	0

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.

³¹ Одитно доказателство № 5 - Бюджет за 2018 г. на ИАНМСП и Бюджет за 2019 г. на ИАНМСП

³² Одитно доказателство № 6 - Справки № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за извършени корекции по бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.

³³ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

³⁴ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

Фигура № 1 Структура на разходите на ИАНМСП към 31.12.2018 г.



Фигура № 2 Структура на разходите на ИАНМСП към 31.12.2019 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.

2. Вътрешни актове

Дейността, структурата, организацията на работата и численият състав на ИАНМСП са определени в Устройствен правилник, приет от Министерския съвет³⁵, съгласно чл. 6, ал. 4 от ЗМСП.

а) В чл. 6, ал. 1 от УП на ИАНМСП, е определено, че: изпълнителният директор на Агенцията изпълнява държавната политика за насърчаване на малките и средните предприятия; носи отговорност за управлението на бюджета на Агенцията и за законосъобразното и целесъобразното разходване на бюджетните средства; определя и организира провеждането на информационната политика, като осигурява публичност и прозрачност на дейността на Агенцията; утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание в Агенцията; разрешава и прекратява отпуските и командировките на работещите в Агенцията и др.

б) Съгласно чл. 7, ал. 2 от УП на ИАНМСП, главният секретар координира и контролира административните звена за точното спазване на нормативните актове и на законовите разпореждания на изпълнителния директор; организира разпределянето на задачите за изпълнение между административните звена на Агенцията; представлява Агенцията в случаите, когато изрично е упълномощен от изпълнителния директор; организира, ръководи, координира, контролира, отчита се и носи отговорност пред изпълнителния директор за дейността и за изпълнението на задачите на администрацията; осъществява общия контрол за изпълнението на възложените задачи и др.

в) В чл. 11 от УП на ИАНМСП са определени функциите на дирекция „Административна“, свързани с организирането на финансовата и счетоводната дейност. Дирекция „Административна“: изготвя периодичните и годишните финансови отчети и

³⁵ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 1. „УП на ИАНМСП“, приет с ПМС № 105/ 28.04.2015 г., обн., ДВ, бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015 г., изм., бр. 82 от 23.10.2015 г., - редакция от 23.10.2015 г., бр. 49 от 12.06.2018 г., в сила от 1.07.2018 г. - редакция от 12.06.2018 г.

следи за правилното разходване на средствата съгласно утвърдения бюджет; подпомага изпълнителния директор в управлението на финансовите ресурси на Агенцията; следи за ефективното и законосъобразното администриране на приходите и разходване на средствата по програми и проекти, управлявани от Агенцията, при спазване на финансовата дисциплина; осигурява правнонормативното обслужване на Агенцията, в т. ч. процесуалното представителство по дела, по които Агенцията или изпълнителният директор са страна; изготвя и съгласува договори, по които Агенцията е страна; участва в подготовката и провеждането на процедурите по Закона за обществените поръчки и др.

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с бюджетния процес на ИАНМСП е установено:³⁶

2.1. В ИАНМСП, като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на икономиката, е създадена организация за прилагане на Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес на Министерството на икономиката, утвърдени със заповед³⁷ на министъра на икономиката, при спазване на чл. 3 от правилата и изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.

2.2. Във връзка с чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, осъществяването на финансовото управление и контрол в Агенцията е регламентирано в „Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП“, утвърдена със заповед³⁸ на изпълнителния директор.

В СФУК е определен обхватът и осъществяването на финансовото управление и контрол, управленската отговорност, описани са функциите и взаимовръзките при взаимодействието между елементите на системата за финансово управление и контрол. Неразделна част от СФУК е Приложение № 1 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол на задължението/разхода от финансовия контролор“.

Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и при спазване на чл. 36, ал. 1 и ал. 2 от СФУК, от изпълнителния директор със заповед/пълномощно са определени лицата, които полагат първи и втори подпис при поемането на финансови задължения и извършването на разходи.³⁹

През 2020 г. със заповед⁴⁰ на изпълнителния директор е утвърдена нова „Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП“ във връзка с новите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴¹

³⁶ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП

³⁷ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 2. „Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Министерство на икономиката“, утв. със Заповед № РД-16-191/ 16.03.2015 г. на министъра на икономиката, писмо рег. № 04-01-97/ 19.03.2015 г. в ИАНМСП

³⁸ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 3 - „Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-12-5/ 29.01.2014 г., изм. със Заповед № РД-16-72/ 22.11.2016 г., изм. със Заповед РД-12-14/ 14.06.2018 г. на изпълнителния директор

³⁹ Одитно доказателство № 2 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 12 - Заповеди/ Пълномощни за двоен подпис

⁴⁰ Одитно доказателство № 2 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 4 – „Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-16-49/28.05.2020 г. на изпълнителния директор

⁴¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 4 – „Система за финансово управление и контрол на ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-16-49/ 28.05.2020 г. на изпълнителния директор

2.3. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължения или извършването на разходи в ИАНМСП, е регламентиран във „Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП“ (ВПРНОПК).⁴²

Във ВПРНОПК са определени лицата, на които е възложено осъществяването на предварителен контрол и дейностите, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност. Посочени са конкретните функции и отговорности на финансовия контролор при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение/извършване на разход, както и документирането на извършените действия.

Неразделна част от ВПРНОПК са Приложение № 1 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол на задължението/разхода от финансовия контролор“ и Приложение № 2 „Регистър за предварителен финансов контрол на ИАНМСП“.

2.4. За осигуряване на унифицирано извършване на деловодните операции и движението на документите с цел срочното и качествено осъществяване на дейността на Агенцията, със заповед⁴³ на изпълнителния директор е утвърден „Правилник за документооборота в ИАНМСП“. В правилника са регламентирани документооборотът, контролът по изпълнение на сроковете, правилата за работа с електронни документи, подписани с електронен подпис, правилата за изготвяне и подписване на заповеди, правилата за изготвяне, съгласуване и регистриране на договори, по които страна е ИАНМСП, организацията на архива и др.

2.5. С Вътрешните правила за дейността на дирекция „Административна“, утвърдени със заповед⁴⁴ на изпълнителния директор, е уредена организацията на дейността на дирекцията във връзка с изпълнението на възложените ѝ функции и задачи, както и координацията на дейността ѝ с тази на другите звена в администрацията на ИАНМСП.

В правилата са определени функциите и отговорностите на директора на дирекция „Административна“, свързани с управлението и организацията на човешките ресурси; организацията и контрола на административното обслужване; финансово-счетоводното обслужване; организацията на процедурите по ЗОП; документооборота в Агенцията и др. Регламентирани са и функциите на служителите, отговорни за счетоводството, финансите и бюджетното планиране; организацията на дейността на правното обслужване и осъществяването на процесуалното представителство; деловодството и други дейности.

2.6. В „Правилника за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАНМСП“ (ПРСДСчД), утвърден със заповед⁴⁵ на изпълнителния директор на Агенцията, са регламентирани: основните изисквания към

⁴² Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 5 „Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-12-29/ 05.10.2010 г. изм. със Заповед № РД-12-44/ 23.11.2016 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за изм. на ВПРНОПК

⁴³ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 6 „Правилник за документооборота в ИАНМСП“, изм. със Заповед № РД-12-25/27.10.2017 г. на изпълнителния директор

⁴⁴ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 7 „Вътрешни правила за дейността на Дирекция „Административна“, утв. със Заповед № РД-16-51/25.07.2016 г. на изпълнителния директор

⁴⁵ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 8 „Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-16-22/01.04.2016 г. на изпълнителния директор

счетоводните документи; специфичните изисквания във връзка с прилагането на СФУК; командироването на служители на ИАНМСП в страната; командироването на служители на ИАНМСП в чужбина; закупуването на дълготрайни и краткотрайни материални активи; предоставянето на служебни аванси; извършването на касови и безкасови операции и др.

В Глава втора „Командироване на служителите на ИАНМСП в чужбина“ е определен реда за инициране на краткосрочно командироване в чужбина на служители на Агенцията, както и съгласуването на проектите на заповед за командироване. Определени са срокове за отчитане на извършената работа (в рамките на 7 дни от завръщането на командирования служител) и за отчитане на изразходените средства (в рамките на 10 дни от завръщането на командирования служител).

2.7. В Счетоводната политика на ИАНМСП, утвърдена със заповед на изпълнителния директор⁴⁶ са регламентирани правилата и процедурите, възприети от Агенцията за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовите отчети. Определени са видовете активи (дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи) и техният стойностен праг.

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

3. Други възнаграждения и плащания на персонала

3.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

За одитирания период по бюджета на ИАНМСП са извършени разходи за плащания на персонала по извънтрудови правоотношения (граждански договори) в общ размер на 327 919 лв., които към 31.12.2018 г. възлизат на 190 813 лв., или 68,2 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала (279 890 лв.)⁴⁷, а към 31.12.2019 г. са съответно 137 106 лв., или 54,6 на сто (251 172 лв.)⁴⁸.

През одитирания период са сключени общо 142 граждански договори, които са съответно 96 - към 31.12.2018 г. и 46 - към 31.12.2019 г.⁴⁹

За оценка за съответствието на извършените разходи с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания, реализирани по 32 граждански договори/допълнителни споразумения, сключени през одитирания период. Проверените договори са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 1 000 лв.

При проверката е установено:^{50, 51}

⁴⁶ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 9 „Счетоводна политика на ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-11-7/ 10.12.2018 г. на изпълнителния директор

⁴⁷ Одитно доказателство № 7 – Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 7 – Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 8 - Справки с изх. № 12-00-39-26/22.10.2020 г. за сключените граждански договори от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 9 -Констативен протокол № 1/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г.

⁵¹ Одитно доказателство №10 -Констативен протокол № 2/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г.

а) Гражданските договори/допълнителните споразумения са инициирани с мотивирани докладни записки до изпълнителния директор на ИАНМСП, изготвени от главния секретар или директора на съответната дирекция, за нуждите на която е сключен договора/допълнителното споразумение, съгласно чл. 75, ал. 1 от Правилника за документооборота.^{52, 53}

б) Гражданските договори/допълнителните споразумения са съгласувани от определените длъжностни лица⁵⁴, чрез полагане на подписи върху тях преди подписването им от изпълнителния директор на ИАНМСП, в съответствие с чл. 75, ал. 2 от Правилника за документооборота.^{55, 56}

в) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, който е документиран, чрез попълване на контролни листа, съгласно изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 9, ал. 2 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{57, 58}

г) При подписване на гражданските договори/допълнителните споразумения е приложена системата за двоен подпис, чрез полагането на подписи от изпълнителния директор на ИАНМСП и от главния счетоводител, съгласно чл. 75, ал. 5 от Правилника за документооборота и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{59, 60}

д) Извършените дейности по договорите/допълнителните споразумения са приети с приемо-предавателни протоколи/справки за отработено време, подписани от изпълнителя и длъжностно лице от ИАНМСП, в съответствие с договорените условия.^{61, 62}

е) От директора на съответната дирекция, за нуждите на която е сключен договорът/допълнителното споразумение, са изготвени докладни записки за представяне на двустранно подписаните приемо-предавателни протоколи/справки за отработено време и одобряване извършването на разходи. Докладните записки са одобрени от изпълнителния директор на ИАНМСП.^{63, 64} Спазена е регламентираната процедура в чл. 8, ал. 1 от ПРСДСчД.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по договорите/допълнителните споразумения, чрез попълването на контролни листа, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{65, 66}

з) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените условия.^{67, 68}

⁵² Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. – изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 3

⁵³ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 3

⁵⁴ Главенсекретар, директора на дирекцията инициирала сключването на договора, началника на съответния отдел, изготвил договора, главен/старши юриконсулт

⁵⁵ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 4

⁵⁶ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 4

⁵⁷ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 5

⁵⁸ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 5

⁵⁹ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 6

⁶⁰ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 6

⁶¹ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 7

⁶² Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 7

⁶³ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 8

⁶⁴ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 8

⁶⁵ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 9

⁶⁶ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 9

⁶⁷ Одитно доказателство № 9 - КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 10

⁶⁸ Одитно доказателство № 10 - КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 10

и) Съставени са досиета на гражданските договори, окомплектовани със свързаните с тях документи (докладни записки, приемо-предавателни протоколи, контролни листа, сметки за изплатени суми и др. документи), съгласно чл. 78, ал. 1 от Правилника за документооборота.^{69, 70} В съответствие с чл. 75, ал. 7 от Правилника за документооборота, сключените граждански договори са регистрирани с пореден номер в регистъра на договорите.⁷¹

4. Разходи за издръжка

Разходите за издръжка по бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. са в размер на 1 592 207 лв. или 19,7 на сто от общо отчетените разходи (8 233 086 лв.)⁷², а към 31.12.2019 г. възлизат на 2 048 030 лв. или 23,6 на сто от общо реализираните разходи (8 686 899 лв.).⁷³

Разходите за външни услуги и краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2018 г. възлизат на общо 1 356 929 лв. или 85 на сто от общо отчетените разходи за издръжка (1 592 207 лв.),⁷⁴ а към 31.12.2019 г. са в размер на 1 822 795 лв. или 89 на сто от общо отчетените разходи за издръжка (2 048 030 лв.).⁷⁵

4.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги отчетени по бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. възлизат на 1 267 884 лв.,^{76, 77} а за 2019 г. са в размер на 1 723 171 лв.^{78, 79}

За оценка за съответствието на извършените разходи за външни услуги с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на разходи за външни услуги в размер на 1 053 803 лв. за 2018 г. и на 1 134 048 лв. за 2019 г.⁸⁰
⁸¹ Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 7 000 лв. за 2018 г. и на 14 000 лв. за 2019 г. Проверени са разходи, които са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, свързани с организиране на българското участие на международни панаири и изложения, плащания по договори за адвокатски услуги и правни услуги, споразумения за съвместна организация на международни форуми и договори за изготвяне на електронни и графични услуги на

⁶⁹ Одитно доказателство № 9 -КП № 1/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 11

⁷⁰ Одитно доказателство № 10 -КП № 2/24.03.2021 г. - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г., т. 11

⁷¹ Одитно доказателство № 8 - Справки с изх. № 12-00-39-26/22.10.2020 г. за сключените граждански договори от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁷² Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

⁷³ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

⁷⁴ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 11 - Декларация и CD с разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2018 г. и разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2019 г.

⁷⁸ Одитно доказателство № 7 - Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 11 - Декларация и CD с разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2018 г. и разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2019 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 12 - Констативен протокол № 3/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за външни услуги през 2018 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 4/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за външни услуги през 2019 г.

различните видове индустрии и бази данни за водещи видове индустрии в България в електронен формат.^{82, 83}

При проверката на разходите за външни услуги, е установено:^{84, 85}

а) В съответствие на чл. 8, ал. 1 от ПРСДСчД, при инициране извършването на разходи за външни услуги от ръководителите на звена са изготвени мотивирани докладни записки до изпълнителния директор на Агенцията. В докладните записки, одобрени от изпълнителния директор е посочен размерът на задължението.^{86, 87}

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с контролен лист в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{88, 89}

в) Системата за двоен подпис е прилагана, като от изпълнителния директор и от главния счетоводител са подписани договорите/ споразуменията, Нареддания за свободен валутен превод-БНБ и Бюджетно платежно нареждане (БПН), в съответствие с чл. 36, ал. 1 от СФУК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{90, 91}

г) Преди извършване на плащанията са изготвени докладни записки, съдържащи стойността на разходите, приложени са фактури, издадени от изпълнителя, двустранно подписани приемо-предавателни протоколи за изпълнението на договорените дейности. Докладните записки са одобрени от изпълнителния директор. Спазени са регламентите на чл. 8, ал. 1 от ПРСДСчД.^{92, 93}

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на разход, който е документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 9, ал. 1 и ал. 3 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{94, 95}

е) Извършените плащания от възложителя съответстват на договорените.^{96, 97}

ж) За проверените разходи за външни услуги са съставени досиета, окомплектовани със следните документи: Нареддане за свободен валутен превод-БНБ; БПН; докладни записки, договори/споразумения, фактури, приемо-предавателни протоколи; контролни листа и др. документи.^{98, 99}

4.2. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

⁸² Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г.

⁸³ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 3

⁸⁷ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 3

⁸⁸ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 4

⁸⁹ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 4

⁹⁰ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 5

⁹¹ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 5

⁹² Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 6

⁹³ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 6

⁹⁴ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 7

⁹⁵ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 7

⁹⁶ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 8

⁹⁷ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 8

⁹⁸ Одитно доказателство № 12 - КП № 3/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2018 г., т. 9

⁹⁹ Одитно доказателство № 13 - КП № 4/ 24.03.2021 г. разходи за външни услуги през 2019 г., т. 9

Отчетените разходи за краткосрочни командировки в чужбина за 2018 г. са в размер на 89 045 лв., а към 31.12.2019 г. са 99 624 лв.^{100 101} Реализираните краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период са общо 144, 92 от които са извършени през 2018 г. и 52 през 2019 г.^{102, 103}

За оценка на съответствието на направените разходи с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на 29 извършени краткосрочни командировки в чужбина от служители на ИАНМСП през одитирания период, определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „систематичен подбор“.

4.2.1. При извършената проверка на управленските действия при краткосрочното командироване в чужбина на служители на ИАНМСП, е установено:^{104, 105}

а) Средствата за самолетни билети за командированите служители, са осигурени по договори № ОА-1-2/05.01.2018 г. и № ОА-1-1/05.01.2018 г., сключени по Рамково споразумение СПОР-12/06.05.2017 г., след проведена централизирана обществена поръчка от Централен орган за покупки (ЦОП) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.^{106, 107}

б) С докладни записки, изготвени от ръководителите на звена до изпълнителния директор на ИАНМСП, е иницирано краткосрочното командироване на служители в чужбина. Докладните записки съдържат: начална дата, срок на командировката, икономическа обосновка на разходите за командировката - пътни, дневни, квартирни пари, видът на транспортното средство и маршрутът, по който ще се пътува. Спазени са изискванията на чл. 20, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от ПРСДСчД.^{108, 109}

в) Докладните записки за инициране на краткосрочните командировки в чужбина на служителите, са одобрени от изпълнителния директор на ИАНМСП, съгласно чл. 21, ал. 2 от ПРСДСчД.^{110, 111}

г) Проектите на проверените заповеди за краткосрочно командироване на служители в чужбина, са съгласувани чрез полагане на подписи на главния секретар, директора на дирекцията, предложила командироването на служителя и главния счетоводител. Заповедите са подписани от изпълнителния директор на ИАНМСП. Извършените действия са в съответствие с чл. 21, ал. 8, ал. 9 и чл. 22, ал. 1 от ПРСДСчД.^{112, 113}

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 7 – Декларация и СД с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 7 – Декларация и СД с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 14 - Справка/регистър на заповеди за командироване в чужбина на служителите на ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. към Писмо изх. № 12-00-39-30/27.10.2020 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 14 - Справка/регистър на заповеди за командироване в чужбина на служителите на ИАНМСП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. към Писмо изх. № 12-00-39-30/27.10.2020 г.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 5/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършените от ИАНМСП краткосрочни командировки в чужбина, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 6/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършените от ИАНМСП краткосрочни командировки в чужбина, за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 2

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. – краткосрочни командировки в чужбина – 2019 г., т. 2

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. – краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 4

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. – краткосрочни командировки в чужбина – 2019 г., т. 4

¹¹⁰ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 5

¹¹¹ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 5

¹¹² Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 6

¹¹³ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 6

д) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение за командировки в чужбина, чрез издаване на контролни листа, съгласно чл. 9, ал. 2 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{114, 115}

Към една краткосрочна командировка в чужбина, не е приложен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, с което не е спазен чл. 9, ал. 2 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.¹¹⁶

е) Средствата, предоставени на командированите служители със служебен аванс са в размерите, определени в Приложение № 2 от НСКСЧ.^{117 118} На разходните касови ордери е приложена системата за двоен подпис, чрез полагането на подписи от главния счетоводител и от изпълнителния директор на ИАНМСП, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 1 и ал. 2 от ПРСДСчД и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{119, 120}

ж) При 25 краткосрочни командировки в чужбина, от служителите са представени доклади за изпълнение на възложените задачи, в 10-дневния срок от приключването на командировката. Докладите са одобрени от изпълнителния директор на ИАНМСП. Спазени са изискванията на чл. 38 от НСКСЧ.^{121, 122}

При четири от проверените командировки, от служителите не е спазен 10-дневният срок за представянето на докладите за изпълнените задачи, което е в несъответствие с чл. 38 от НСКСЧ.¹²³

з) За отчитане на изразходените средства, от 22 командировани служители, са изготвени авансови отчети за валута (АОВ), с приложени разходооправдателни документи, представени в 14-дневния срок от приключване на командировката. Спазени са изискванията на чл. 39 от НСКСЧ.^{124, 125}

При седем краткосрочни командировки в чужбина, от служителите не е спазен 14-дневният срок от завръщането от командировката за представяне на авансов отчет за изразходената валута, което е в несъответствие с чл. 39 от НСКСЧ.^{126, 127}

и) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа за разходите, отчетени с авансовите отчети за валута. В контролните листа са посочени заповедта за командироване, името на командированото лице и стойността на извършения разход във валута. Действията са в съответствие с чл. 24, ал. 6 от ПРСДСчД и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{128, 129}

¹¹⁴ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 6.1

¹¹⁵ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 6.1

¹¹⁶ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 6.1.1

¹¹⁷ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 7

¹¹⁸ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 7

¹¹⁹ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 8

¹²⁰ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 8

¹²¹ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 9, т. 9.1

¹²² Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 9

¹²³ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 9.2

¹²⁴ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 10, т. 10.1

¹²⁵ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 10

¹²⁶ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 10.2

¹²⁷ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 10.1

¹²⁸ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 11

¹²⁹ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 11

к) При спазване на процедурата за двоен подпис, изготвените авансови отчети за валута са утвърдени от изпълнителния директор на ИАНМСП и са подписани от главния счетоводител, съгласно чл. 24, ал. 7 и ал. 8 от ПРСДСчД и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{130, 131}

4.2.2. По време на одита, от Агенцията са предприети действия за преглед и актуализация на Правилника за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи, Глава втора „Командиране на служителите на ИАНМСП в чужбина“. Със заповед¹³² на изпълнителния директор на ИАНМСП, са утвърдени направените изменения.

При проверката на актуализираните правила е установено:

а) В глава втора от ПРСДСчД, е определен нов ред за съгласуване на проектите на заповеди за краткосрочно командироване на служители. Конкретизирано е документиранието на упражнявания предварителен контрол за законосъобразност, като е посочено че се осъществява съгласно определения ред във Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на администрацията на ИАНМСП.¹³³

б) Със заповедта¹³⁴ на изпълнителния директор на ИАНМСП, са определени нови срокове за представяне на доклада за извършената работа и отчета за изразходената валута след завръщането от командировката (съответно 10 дни и 14 дни от завръщането на командирвания служител), които са в съответствие с регламентираните в НСКСЧ.¹³⁵

в) От изпълнителния директор на Агенцията е издадена заповед,¹³⁶ с която са определени конкретни длъжностни лица отговорни за: осъществяването на контрол за спазване на 14-дневния срок¹³⁷ за финансово отчитане на командировката и проверка на приложените разходооправдателни документи; упражняването на контрол за спазване на регламентирания 10-дневен срок¹³⁸ за представяне на доклад за изпълнение на възложените задачи след завръщането от командировката.

В заповедта са систематизирани документите, които подлежат на съгласуване и контрол, преди утвърждаването им от изпълнителния директор на ИАНМСП.¹³⁹

¹³⁰ Одитно доказателство № 15 - КП № 5/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2018 г., т. 12

¹³¹ Одитно доказателство № 16 - КП № 6/24.03.2021 г. - краткосрочни командировки в чужбина - 2019 г., т. 12

¹³² Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 1: Заповед № РД-12-5/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за утвърждаване на изменение на ПРСДСчД

¹³³ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 1: Заповед № РД-12-5/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за утвърждаване на изменение на ПРСДСчД, т. 2: ПРСДСчД с утвърдените изменения

¹³⁴ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 1: Заповед № РД-12-5/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за утвърждаване на изменение на ПРСДСчД

¹³⁵ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 1: Заповед № РД-12-5/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за утвърждаване на изменение на ПРСДСчД, т. 2: ПРСДСчД с утвърдените изменения

¹³⁶ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 3: Заповед № РД-16-14/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за определяне на отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по чл. 22, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ПРСДСчД

¹³⁷ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 3: Заповед № РД-16-14/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за определяне на отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по чл. 22, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ПРСДСчД. (т. 1, т. 1.1., т. 1.2., т. 1.3. и т. 1.4. от заповедта)

¹³⁸ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 3: Заповед № РД-16-14/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за определяне на отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по чл. 22, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ПРСДСчД. (т. 3 от заповедта)

¹³⁹ Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 3: Заповед № РД-16-14/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за определяне на отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по чл. 22, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ПРСДСчД (т. 1, т. 1.1., т. 1.2., т. 1.3. и т. 1.4. от заповедта)

5. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи (за придобиване на дълготрайни нематериални активи и за дълготрайни материални активи) към 31.12.2018 г.¹⁴⁰ са в размер на 20 460 лв., а към 31.12.2019 г.¹⁴¹ възлизат на 42 885 лв. Разходите са направени за: подновяване на лиценз за антивирусен софтуер; преработка на счетоводна база данни и отнасяне на разходи по CPV кодове; разработка и привеждане на деловодна система в състояние за двупосочна комуникация със системата за сигурно електронно връчване на ДАЕУ; технологично решение за постигане и поддържане на съответствие с изискванията на „Общ регламент относно защита на данните“ (ЕС) 2016/679-GDPR; придобиване на скенер, мултимедиен проектор и преносим компютър; доставка и монтаж на климатична система; доставка на автомобил.^{142, 143}

При проверката на капиталовите разходи, реализирани през одитирания период, е установено:^{144, 145}

а) Капиталовите разходи, извършени през 2018 г. и през 2019 г., не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП.^{146, 147}

б) За инициирането на разходите от определените длъжностни лица са изготвени мотивирани докладни записки, които са утвърдени от изпълнителния директор на ИАНМСП при спазване на изискванията на чл. 8, ал. 1 от ПРСДСчД.^{148, 149}

в) От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, чрез попълване на контролен лист. Извършените действия са в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{150, 151}

г) Приложена е системата за двоен подпис, чрез подписване на договорите и бюджетните платежни нареждания от изпълнителния директор на ИАНМСП и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 36, ал. 1 от СФУК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{152 153}

д) От изпълнителите са представени фактури за разходите, удостоверяващи направените доставки на активи.^{154, 155}

е) Извършените доставки на активи са приети с двустранно подписани приемопредавателни протоколи, с което е спазено изискването на чл. 32, ал. 5 от ПРСДСчД.^{156, 157}

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 7 – Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2018 г.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 7 – Декларация и CD с ОКИБ на ИАНМСП към 31.12.2019 г.

¹⁴² Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 2, т. 3

¹⁴³ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 2, т. 3

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 7/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП капиталови разходи през 2018 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 8/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП капиталови разходи през 2019 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 4

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 4

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 5

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 5

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 6

¹⁵¹ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 6

¹⁵² Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 7

¹⁵³ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 7

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 9

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 9

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 8

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 19 – КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 8

ж) Преди извършване на разходите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист, при спазване на изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 9, ал. 1 и ал. 3 от ВПРНОПК и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.^{158, 159}

з) Изплатените суми от страна на възложителя, съответстват на представените фактури.^{160, 161}

и) Плащанията са окомплектовани със свързаните с тях документи (докладни записки за поемане на финансово задължение, контролни листа за извършен предварителен контрол от финансовия контролор, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания и др.).^{162, 163}

През одитирания период, извършените разходи от ИАНМСП, са в рамките на утвърдените бюджети. В Агенцията е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността ѝ.

Проверените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения (изплатени средства по „граждански договори“), външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите, вътрешните правила и нормативната уредба.

Въведени са ефективни контролни механизми, с което е осигурено осъществяването на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемането на задължения/извършването на разходи и прилагането на системата за двоен подпис преди извършването на разходи, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

Процесът, свързан с иницирането и сключването на граждански договори, е осъществен при спазване на вътрешната уредба. Прилаган е адекватен мониторинг, осигуряващ приемането на извършените дейности по сключените договори.

С въведените контролни механизми при извършването на разходите за външни услуги и капиталови разходи е осигурено извършването на плащания след приемането от възложителя на доставените стоки и предоставените услуги.

Процесът по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, свързани с краткосрочното командироване в чужбина на служители, както и отчитането на извършените дейности и изразходените средства, е регламентиран в ПРСДСчД.

От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разход, чрез попълване на контролни листа, с изключение на една командировка в чужбина.

През одитирания период не са прилагани ефективни контролни механизми, като е допуснато неспазване на регламентираните срокове в НСКСЧ за представяне на доклади за изпълнение на възложените задачи и отчитане на средствата, отпуснати със служебен аванс.

За осигуряване спазването на нормативните изисквания, от ИАНМСП са предприети действия по време на одита и е актуализиран редът, регламентиращ краткосрочното командироване в чужбина на служители. Със заповед на изпълнителния

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 10

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 19 - КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 10

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 11

¹⁶¹ Одитно доказателство № 19 - КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 11

¹⁶² Одитно доказателство № 18 - КП № 7/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2018 г., т. 12

¹⁶³ Одитно доказателство № 19 - КП № 8/ 24.03.2021 г. - капиталови разходи през 2019 г., т. 12

директор са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяването на контрол и мониторинг, с което са създадени условия за своевременното отчитане на извършените разходи и на изпълнените задачи при командировките.

С предприетите действия, са създадени възможности за законосъобразното осъществяване на процеса по краткосрочно командироване в чужбина и отчитане в срок на служителите.

II. Планиране и възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

Изпълнителният директор на Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия е възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от Закона за обществени поръчки (ЗОП).¹⁶⁴

За одитирания период, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, със заповеди¹⁶⁵ на изпълнителния директор, на двама заместник изпълнителни директори са делегирани правомощия да организират и възлагат обществени поръчки.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са открити четири процедури за възлагане на обществени поръчки¹⁶⁶ (две процедури „Публично състезание“ и две „открити“ процедури), от които: една процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“ е прекратена; решението за определяне на изпълнител по една открита процедура е издадено след края на одитирания период,¹⁶⁷ а по другата открита процедура е образувано производство по обжалване пред компетентен орган. В рамките на одитирания период е възложена една обществена поръчка след проведена процедура „Публично състезание“.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са проведени общо две обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, една от които е възложена през одитирания период и една е прекратена.¹⁶⁸

През одитирания период, от ИАНМСП са възложени три обществени поръчки след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител по реда на чл. 82 от ЗОП, въз основа на проведени централизиран обществени поръчки от Централния орган за покупки (ЦОП).¹⁶⁹

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 20 - Справка рег. № 12-10-39-12 от 15.10.2020 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществените поръчки и сключват договори за тях в ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г., с приложения: Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г. на изпълнителния директор (за Александър Минев - зам. изпълнителен директор); Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г. на изпълнителния директор (за Яна Топалова - зам. изпълнителен директор) упълномощени лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 20 - Справка рег. № 12-10-39-12 от 15.10.2020 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществените поръчки и сключват договори за тях в ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г., с приложения: Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г. на изпълнителния директор (за Александър Минев - зам. изпълнителен директор); Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г. на изпълнителния директор (за Яна Топалова - зам. изпълнителен директор) упълномощени лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 21 - Справка № 12-00-39-34/ 28.10.2020 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

¹⁶⁷ Решение № РД-16-7/01.01.2020 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 22 - Справка № 12-00-39-18/ 15.10.2020 г. за обществените поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателства № 23 - Справки № 12-00-39-13/ 15.10.2020 г. за сключени договори по Рамкови споразумения след проведени централизиран обществени поръчки от ЦОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

За одитирания период, от ИАНМСП са сключени: един договор за обществена поръчка след провеждане на процедура „Публично състезание“ по ЗОП на стойност 3 920 лв.; един договор за възлагане на обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП на стойност 8 000 лв. и три договора след възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 82, ал. 4 от ЗОП на обща стойност 53 480 лв.

За съответствие със ЗОП и ППЗОП, са проверени пет обществени поръчки (една процедура, едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и три обществени поръчки, възложени по реда на чл. 82 от ЗОП), открити с решение/ покана на възложителя, и приключили с решения за избор на изпълнител, издадени в рамките на одитирания период.

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед¹⁷⁰ на изпълнителния директор на Агенцията са утвърдени „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, в ИАНМСП“ (ВПУЦОП).¹⁷¹ Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. С ВПУЦОП са уредени редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията на процедурите и на обществените поръчки на ниска стойност, задълженията и отговорностите на длъжностните лица при осъществяване на посочените дейности, мониторингът и контролът по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. В раздел XX „Профил на купувача“ от ВПУЦОП е определен редът за поддържане на профил на купувача на официалната страница на ИАНМСП.

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

2. Планиране на обществените поръчки

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

За 2018 г. и 2019 г. от специализираните дирекции в ИАНМСП са заявени потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство в съответствие с чл. 7 от ВПУЦОП. Заявките са изготвени по образец, съгласно приложение № 1 към ВПУЦОП. На база на получените заявки са изготвени план-графици за 2018 г. и за 2019 г., които са утвърдени от изпълнителния директор на ИАНМСП.¹⁷²

Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с вътрешните правила. С въведените процедури за планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, се минимизира рискът от разделяне на обществени поръчки или от извършването на разходи, без спазване на изискванията се ред по ЗОП за избор на изпълнител.

¹⁷⁰ Заповед № РД-16-52/25.07.2016 г. на изпълнителния директор

¹⁷¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 10 „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ИАНМСП“, утв. със Заповед № РД-16-52/ 25.07.2016 г. на изпълнителния директор

¹⁷² Одитно доказателство № 24 - Заявки по Приложение №1 за 2018 г. и за 2019 г. и План - графици за 2018 г. и за 2019 г.

3. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

3.1. При извършената проверка за съответствие със ЗОП¹⁷³ и ППЗОП¹⁷⁴ на процедура публично състезание, с предмет „Дейности по осигуряване информираност и публичност по проект с № BG16RFOP002-2.015-0001-C01 „Ваучерна схема за предоставяне на услуги за емитиране на ценни книжа на малки и средни предприятия“, и номер на процедурата в АОП - 00940-2019-0002, е установено:

а) Обществената поръчка е възложена от упълномощено лице¹⁷⁵ по реда на чл.7, ал. 1 от ЗОП¹⁷⁶ и е на стойност под прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Възложена е след проведена процедура „Публично състезание“, тъй като в рамките на 12 месеца са възлагани обществени поръчки със сходен предмет.

б) С решение¹⁷⁷ за откриване на процедурата, от упълномощеното лице, са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.¹⁷⁸

в) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка.¹⁷⁹

г) В обявлението са поставени критерии за подбор за технически и професионални възможности на участниците, но не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението им. Не е изпълнено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.¹⁸⁰

Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции, като от възложителя е определен предмет, обем и прогнозната стойност на всяка позиция, в съответствие с чл. 46 от ЗОП.

Предметът на обособена позиция № 1 е включен в списъка на Министерския съвет на основание чл. 12, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 80 от ППЗОП, възложителят е запазил изпълнението на обособена позиция № 1 за специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“.

В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

д) Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.¹⁸¹

¹⁷³ Ред. ДВ бр. 17 от 26.02.2019 г.

¹⁷⁴ Ред. ДВ, бр.20 от 08.03.2019 г.

¹⁷⁵ Яна Енчева Топалова - Заместник изпълнителен директор на ИАНМСП

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 20 - Справка рег. № 12-10-39-12 от 15.10.2020 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществените поръчки и сключват договори за тях в ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. - 31.1.2019 г., с приложения: Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г. на изпълнителния директор (за Яна Топалова - зам. изпълнителен директор) упълномощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

¹⁷⁷ № РД-16-31 от дата 05.04.2019 г.

¹⁷⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=368013

¹⁷⁹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=368013

¹⁸⁰ https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=906174&mode=view

¹⁸¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=368013

Решението за откриване на процедурата, обявлението за поръчка и документацията са публикувани в профила на купувача, в съответствие с изискването на чл. 36а от ЗОП¹⁸² и сроковете, определени в чл. 24 от ППЗОП.^{183, 184}

е) За участие в процедурата са постъпили седем оферти, заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертите са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.¹⁸⁵

ж) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията и сроковете за работа.¹⁸⁶ От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

з) Работата на комисията е протекла при спазване на изискванията на ЗОП: извършен е преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор; извършен е преглед на техническите предложения; обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане съобщения на участниците; извършена е оценка на ценовите предложения и класиране на участниците. В резултат от извършената работа, в съответствие с чл. 107, т. 1 и т. 5 от ЗОП, от комисията са отстранени четирима участници, за което са посочени конкретни мотиви. Предложено е на възложителя, класираният на първо място участник, да е изпълнител на обществената поръчка.

Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи, в съответствие с чл. 60а от ППЗОП, утвърдени от възложителя.¹⁸⁷ Протоколите са публикувани в профила на купувача, в съответствие с изискването на чл. 36а от ЗОП¹⁸⁸ и сроковете, определени в чл. 24 от ППЗОП.¹⁸⁹

и) С решение¹⁹⁰ на възложителя е определен изпълнител по обособена позиция № 1 и е прекратена обособена позиция № 2, при спазване на срока определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.¹⁹¹

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор¹⁹² за обществена поръчка на стойност 3 920 лв. без ДДС.¹⁹³

Към датата на подписването на договора участникът, определен за изпълнител е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.¹⁹⁴

¹⁸² Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

¹⁸³ Ред., ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г., отм.

¹⁸⁴ <https://www.sme.government.bg/?p=45248>

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 25 - Протокол за предаване на офертите на председателя на комисията

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 26 - Заповед № РД-18-9 от 02.05.2019 г. за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г.

¹⁸⁷ <https://www.sme.government.bg/?p=45248>

¹⁸⁸ Ред., ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г., (Отм.)

¹⁸⁹ Ред., ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г., (Отм.)

¹⁹⁰ № РД-16-61/06.06.2019 г.

¹⁹¹ <https://www.sme.government.bg/?p=45248>

¹⁹² № ВСЕЦК-2-1 от 24.07.2019 г.

¹⁹³ <https://www.sme.government.bg/?p=45248>

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 27 - Гаранция за изпълнение на договор (Извлечение от сметка за превод на сума от 39,20 лв. на 08.07.2019 г.)

При подписването на договора, от изпълнителя са представени изискуемите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

л) Договорът за обществена поръчка е сключен на 24.07.2019 г., а обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на 09.10.2019 г., с което не е спазен 30-дневният срок за публикуване, в нарушение на чл. 185, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁹⁵

м) Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП.¹⁹⁶ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁹⁷ При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

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

3.2. При извършената проверка за съответствие със ЗОП¹⁹⁸ и ППЗОП¹⁹⁹ на обществена поръчка, възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет *“Предоставяне на консултантски услуги за провеждане на обществени поръчки по проект № BG16RFOP002-2.015-0002-C01”*, е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 12 500 лв. без ДДС и е под стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Възложена е по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, тъй като в рамките на 12 месеца са възлагани обществени поръчки със сходен предмет. От възложителя е публикувана обява за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.²⁰⁰ Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация. При извършения анализ на методиката за оценка на офертите е установено, че класирането на допуснатите до оценка оферти е извършено на база получената „Комплексна оценка“, представляваща сума от индивидуалните оценки по определените предварително от възложителя показатели отразяващи оптималното съотношение качество/цена, както следва: 1. „Предлагана цена с максимална тежест - 50 точки“; 2. „Техническо предложение за изпълнение на поръчката с максимална тежест - 50 точки“.²⁰¹

Съгласно утвърдената методика за оценка, възложителят е предвидил точките по показателя „Техническо предложение“ да се присъждат въз основа на тристепенна скала за оценяване, както следва - 30, 40 и максимални 50 точки. Предвидено е минимален брой от 30 точки да се присъждат на участник, който изпълнява минималните изисквания на възложителя, а именно: „Участникът е предложил организация на работата на екипа от експерти, посочил е как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, методите

¹⁹⁵ Ред. ДВ, бр.13 от 2016 г.

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 28 - Констативен протокол № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 29 - Контролен лист № 25 от 12.07.2019 г. на финансовия контролор

¹⁹⁸ Ред. ДВ, бр.105 от 18.12.2018г.

¹⁹⁹ Ред. ДВ, бр.91 от 14.11.2017 г.

²⁰⁰ <https://www.sme.government.bg/?p=44243>

²⁰¹ <https://www.sme.government.bg/?p=44243>

за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качественото и срочно изпълнение на възложената поръчка. Участникът е представил описание на начина на изпълнение на поръчката.“

За присъждане на 40 или 50 точки освен покриване на минималните изисквания е предвидено предложението на участника да надгражда минималните изисквания като за всяка следваща част от скалата са посочени „надграждащите“ предложението компоненти. Така например възложителят е посочил, че ще присъди 40 точки на предложение на участника, в което: „Техническото предложение надгражда минималните изисквания на Възложителя, посочени в „Техническата спецификация“ при условие, че е налично **едно** от следните обстоятелства: 1. За всяка от дейностите е показано разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача (*за целите на настоящата методика под „задача“ се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен експерт и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има дефинирани начало и край и измерими резултати*); 2. За всяка дейност са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с Възложителя, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ експерти.“

За получаване на максималния брой от 50 точки, предложението на участника трябва да съдържа и **двете** посочени обстоятелства.

От така разписаната методика за оценка по този показател е установено, че комисията, назначена от възложителя ще оценява предложенията на кандидатите именно с оглед пълнотата и начина на представяне на информацията относно организацията на изпълнението на дейностите в нарушение на забраната на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) В определения от възложителя срок е получена една оферта и в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП, срокът е удължен със седем дни.

в) Със заповед²⁰² на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП.²⁰³ От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката на офертите и класирането на участниците, който е представен за утвърждаване на възложителя. Протоколът е изпратен на участниците и в същия ден е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.²⁰⁴

г) С участника, определен за изпълнител на обществената поръчка, е сключен договор²⁰⁵ в 30-дневен срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача²⁰⁶ сключения договор, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.²⁰⁷

д) Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с процедурата, определена във ВПУЦОП.²⁰⁸ От финансовия контролор е

²⁰² № РД-18-4/26.02.2019 г.

²⁰³ <https://www.sme.government.bg/?p=44243>

²⁰⁴ Одитно доказателство № 30 - Имейл от 11.03.2019 г. до участниците с протокол за определяне на изпълнител

²⁰⁵ № ВСИКТ-2-1/03.04.2019 г.

²⁰⁶ <https://www.sme.government.bg/?p=44243>

²⁰⁷ Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г., отм.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 28 - КП № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки

осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.²⁰⁹ При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.3. При извършената проверка за съответствие със ЗОП²¹⁰ и ППЗОП²¹¹ на обществена поръчка, възложена по реда на чл. 82, ал. 4 от ЗОП, чрез провеждане на вътрешен конкурентен избор по рамково споразумение № СПОР-28/21.12.2017 г., с предмет: „Услуги по почистване, щадящи околната среда за нуждите на ИАНМСП”, публикувано под № 1638 в Системата за електронно възлагане на обществени поръчки“, е установено:

В резултат на проведена централизирана обществена поръчка от ЦОП за нуждите на органите на изпълнителната власт, е сключено рамково споразумение № СПОР-28 от 21.12.2017 г. с предмет „Услуги по почистване, щадящи околната среда”.²¹² Сроктът на рамковото споразумение е 36 месеца. Страни по рамковото споразумение са Министерството на финансите като възложител и шестима участници като потенциални изпълнители. Въз основа на рамковото споразумение № СПОР-28/21.12.2017 г., от ИАНМСП е стартирана процедура по чл. 82, ал. 4 от ЗОП за провеждане на вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител. В чл. 7 от рамковото споразумение е посочен редът за провеждане на вътрешен конкурентен избор и сключването на договори с определените изпълнители.

Съгласно чл. 6, ал. 3 от рамковото споразумение, процедурата на вътрешен конкурентен избор по чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП е проведена изцяло по електронен път в Системата за електронно възлагане на обществени поръчки (СЕВОП) на ЦОП.

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 1 от ЗОП, възложителят е отправил писмена покана до лицата по рамковото споразумение.²¹³

Срокът за получаване на оферти е 8 дни и съответства на сроковете, определени в чл. 78 от ППЗОП.

Със заповед на възложителя е назначена комисия за електронно разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти в СЕВОП, при спазване на чл. 82, ал. 4, т. 4 от ЗОП.²¹⁴ На заседание на комисията е констатирано, че в определените дата и час за отваряне на подадените оферти, в СЕВОП са постъпили три електронни оферти. От комисията са разгледани офертите по реда на тяхното постъпване в СЕВОП и е извършена проверка за наличието и съответствието на представените документи и информация с изискванията на възложителя. От комисията са допуснати до отваряне на ценовите предложения на тримата участници. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП и функционалните възможности на СЕВОП, от комисията е констатирано, че не са налице предложения с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на съответните предложения в останалите оферти. Съобразно критерия за оценка (най-ниска цена), чрез СЕВОП е извършено класиране на участниците. Съставен е протокол за резултатите от работата на комисията.²¹⁵ От комисията

²⁰⁹ Одитно доказателство № 31 - Контролен лист № 62 от 02.04.2019 г. на финансовия контролор

²¹⁰ Ред. ДВ, бр.17 от 26.02.2019 г.

²¹¹ Ред. ДВ, бр.20 от 08.03.2019 г.

²¹² Одитно доказателство № 32 - Рамково споразумение № СПОР - 28 от 21.12.2017 г.

²¹³ <https://www.sme.government.bg/?p=47874>

²¹⁴ Одитно доказателство № 33 - Заповед № РД-18-33 от 05.11.2019 г. на за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г.

²¹⁵ <https://www.sme.government.bg/?p=47874>

е изготвен доклад до възложителя с предложение за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка.²¹⁶

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП, с решение²¹⁷ на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка, въз основа на определения критерий за възлагане на поръчката.²¹⁸ Документите по проведената процедура са публикувани в профила на купувача на ИАНМСП.

В резултат на вътрешния конкурентен подбор е сключен договор²¹⁹ за възлагане на обществена поръчка, съгласно чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП.²²⁰ Договорът е сключен след представяне на гаранция за изпълнение²²¹ и изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, е изпратено обявление за възложена поръчка до РОП и до ОВ на ЕС.²²² Обявлението не е публикувано на профила на купувача, с което не е спазено изискването на чл. 36а, ал.1, т. 2 от ЗОП.²²³

Спазено е изискването на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП,²²⁴ като договорът за обществена поръчка, включително приложенията към него, е публикуван в профила на купувача. Договорът е публикуван в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП (16.12.2019 г.), с което е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.²²⁵

Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП.²²⁶ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.²²⁷ При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.4. При извършената проверка за съответствие със ЗОП²²⁸ и ППЗОП²²⁹ на обществена поръчка, възложена по реда чл. 82, ал. 4 от ЗОП чрез провеждане на вътрешен конкурентен избор по рамково споразумение № СПОР-8/16.05.2017 г., с предмет: *„Доставка на оригинални тонери и други консумативи за печат за копирни и печатащи устройства с различни марки за нуждите на ИАНМСП“, публикувана под № 0814 в Системата за електронно възлагане на обществени поръчки.*, е установено:

В резултат на проведена централизирана обществена поръчка от ЦОП за нуждите на органите на изпълнителната власт, е сключено рамково споразумение № СПОР-8/16.05.2017 г. с предмет *„Доставка на оригинални тонери и други консумативи за печат за копирни и печатащи устройства с различни марки за нуждите на ИАНМСП“.*²³⁰ Сроктът на

²¹⁶ <https://www.sme.government.bg/?p=47874>

²¹⁷ № РД-14-52 от 21.05.2018 г.

²¹⁸ <https://www.sme.government.bg/?p=47874>

²¹⁹ № ОА-0-34/29.11.2019 г.

²²⁰ <https://www.sme.government.bg/?p=47874>

²²¹ Одитно доказателство № 34 - Преводно нареждане от 26.11.2019 г.

²²² https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F03_2014&id=948748&mode=view

²²³ ДВ, бр.17 в сила от 01.03.2019 г.

²²⁴ Ред, ДВ, бр.17 в сила от 1.03.2019 г., отм.

²²⁵ ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г., отм

²²⁶ Одитно доказателство № 28 - КП № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки

²²⁷ Одитно доказателство № 35 - Контролен лист № 1045 от 26.11.2019 г. на финансовия контролор

²²⁸ Ред, ДВ, бр.30 от 03.04.2018 г.

²²⁹ Ред, ДВ, бр.91 от 14.11.2017 г.

²³⁰ Одитно доказателство № 36 - Рамково споразумение № СПОР-8/ 16.05.2017 г.

рамковото споразумение е 18 месеца. Страни по рамковото споразумение са Министерството на финансите като възложител и трима участници като потенциални изпълнители. Въз основа на рамковото споразумение, от ИАНМСП е стартирана процедура по чл. 82, ал. 4 от ЗОП за провеждане на вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител. В раздел VIII от рамковото споразумение е посочен редът за провеждане на вътрешен конкурентен избор и сключването на договори с потенциалните изпълнители.

Съгласно чл. 21, ал. 2 от рамковото споразумение, процедурата за вътрешен конкурентен избор по чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП е проведена изцяло по електронен път в СЕВОП на ЦОП.

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 1 от ЗОП, от възложителя е отправена писмена покана до лицата по рамковото споразумение.²³¹

Срокът за получаване на оферти е 10 дни и съответства на сроковете, определени в чл. 78 от ППЗОП.

Със заповед на възложителя е назначена комисия за електронно разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти в СЕВОП, при спазване на чл. 82, ал. 4, т. 4 от ЗОП.²³² На заседание на комисията е констатирано, че в определените дата и час за отваряне на подадените оферти в СЕВОП, са постъпили три електронни оферти. От комисията са разгледани офертите по реда на тяхното постъпване в СЕВОП и е извършена проверка за наличието и съответствието на представените документи и информация с изискванията на възложителя. От комисията са допуснати до отваряне на ценовите предложения на тримата участници. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП и функционалните възможности на СЕВОП, от комисията е констатирано, че не са налице предложения с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на съответните предложения в останалите оферти. Съобразно критерия за оценка (най-ниска цена), чрез СЕВОП е извършено класиране на участниците. Съставен е протокол за резултатите от работата на комисията.²³³ От комисията е изготвен доклад до възложителя с предложение за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка.²³⁴

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП, с решение²³⁵ на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка въз основа на определения критерий за възлагане на поръчката.²³⁶ Документите по проведената процедура са публикувани в профила на купувача на ИАНМСП.

В резултат на вътрешния конкурентен подбор е сключен договор²³⁷ за възлагане на обществена поръчка, съгласно чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП.²³⁸ Договорът е сключен след представяне на гаранция за изпълнение²³⁹ и изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

²³¹ <https://www.sme.government.bg/?p=41152>

²³² Одитно доказателство № 37 - Заповед № РД-18-22 от 22.05.2018 г. за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г.

²³³ <https://www.sme.government.bg/?p=41152>

²³⁴ <https://www.sme.government.bg/?p=41152>

²³⁵ № РД-16-37/18.06.2018 г.

²³⁶ <https://www.sme.government.bg/?p=41152>

²³⁷ № ОА-1-4/30.07.2018 г.

²³⁸ <https://www.sme.government.bg/?p=41152>

²³⁹ Одитно доказателство № 38 - Преводно нареждане от 28.06.2018 г.

В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1 т. 2 от ЗОП, е изпратено обявление за възложена поръчка до РОП и до ОВ на ЕС.²⁴⁰ Обявлението за възложена поръчка не е публикувано на профила на купувача, в нарушение на чл. 42,²⁴¹ ал. 2, т. 1 от ЗОП.

Спазено е изискването на чл. 42,²⁴² ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24,²⁴³ ал. 1, т. 6 от ППЗОП, като договърът за обществената поръчка е публикуван в профила на купувача в срок,²⁴⁴ включително и приложенията към него.²⁴⁵

Преди подписването, договърът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП.²⁴⁶ От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.²⁴⁷ При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.5. При извършената проверка за съответствие със ЗОП²⁴⁸ и ППЗОП²⁴⁹ на обществена поръчка, възложена по реда на чл. 82, ал. 4 от ЗОП, чрез провеждане на вътрешен конкурентен избор по рамково споразумение № СПОР-9/30.05.2017 г., с предмет: *„Доставка на оригинални тонери и други консумативи за печат за копирни и печатащи устройства с марка HP за нуждите на ИАНМСП“*, публикувана под № 0813 в Системата за електронно възлагане на обществени поръчки., се установи:

В резултат на проведена централизирана обществена поръчка от Централен орган за покупки (ЦОП) за нуждите на органите на изпълнителната власт, е сключено рамково споразумение № СПОР - 9/30.05.2017 г. с предмет *„Доставка на оригинални тонери и други консумативи за печат за копирни и печатащи устройства с марка HP за нуждите на ИАНМСП“*.²⁵⁰ Срокът на рамковото споразумение е 18 месеца. Страни по рамковото споразумение са Министерство на финансите като възложител и петима участници като потенциални изпълнители. Въз основа на рамковото споразумение, от ИАНМСП е стартирала процедура по чл. 82, ал. 4 от ЗОП за провеждане на вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител. В раздел VIII от рамковото споразумение е посочен редът за провеждане на вътрешен конкурентен избор и сключването на договори с потенциалните изпълнители.

Съгласно чл. 21, ал. 2 от рамковото споразумение, процедурата за вътрешен конкурентен избор по чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП е проведена изцяло по електронен път в СЕВОП на ЦОП.

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 1 от ЗОП, възложителят е отправил писмена покана до лицата по рамковото споразумение.²⁵¹

²⁴⁰ https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F03_2014&id=860264&mode=view

²⁴¹ Отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁴² Отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁴³ Отм. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁴⁴ договърът е сключен на 30.07.2018 г. и е публикуван на 02.08.2018 г. на профила на купувача, обявлението е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС на 31.07.2018 г. и е публикувано в РОП на 02.08.2018 г.

²⁴⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=341042

²⁴⁶ Одитно доказателство № 28 - КП № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки

²⁴⁷ Одитно доказателство № 39 - Контролен лист № 1319 от 16.07.2018 г. на финансовия контролър

²⁴⁸ Ред. ДВ, бр.30 от 03.04.2018 г.

²⁴⁹ Ред. ДВ, бр.91 от 14.11.2017 г.

²⁵⁰ Одитно доказателство № 40 - Рамково споразумение № СПОР-9/30.05.2017 г.

²⁵¹ <https://www.sme.government.bg/?p=41146>

Срокът за получаване на оферти е 10 дни и съответства на сроковете, определени в чл. 78 от ППЗОП.

Със заповед на възложителя е назначена комисия за електронно разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти в СЕВОП, при спазване на чл. 82, ал. 4, т. 4 от ЗОП.²⁵² На заседание на комисията е констатирано, че в определените за отваряне на подадените оферти дата и час, в СЕВОП са постъпили 5 бр. електронни оферти. От комисията са разгледани офертите по реда на тяхното постъпване в СЕВОП и е извършена проверка за наличието и съответствието на представените документи и информация с изискванията на възложителя. От комисията са допуснати до отваряне на ценовите предложения петима участници. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП и функционалните възможности на СЕВОП, от комисията е констатирано, че не са налице предложения с повече от 20 на сто благоприятни от средната стойност на съответните предложения в останалите оферти. Съобразно критерият за оценка (най-ниска цена), чрез СЕВОП е извършено класиране на участниците. Съставен е протокол за резултатите от работата на комисията.²⁵³ От комисията е изготвен доклад до възложителя с предложение за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка.²⁵⁴

В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП, с решение²⁵⁵ на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка въз основа на определения критерий за възлагане на поръчката.²⁵⁶ Документите по проведената процедура са публикувани в профила на купувача на ИАНМСП.

В резултат на вътрешния конкурентен подбор е сключен договор²⁵⁷ за възлагане на обществена поръчка, съгласно чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП.²⁵⁸ Договорът е сключен след представянето на гаранция за изпълнение²⁵⁹ и изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1 от 2 от ЗОП, е изпратено обявление за възложена поръчка до РОП и до ОВ на ЕС.²⁶⁰ Обявлението за възложена поръчка не е публикувано на профила на купувача, в нарушение на чл. 42,²⁶¹ ал. 2, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 42,²⁶² ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24,²⁶³ ал. 1, т. 6 от ППЗОП, като договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача в срок,²⁶⁴ включително и приложенията към него.²⁶⁵

Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП.²⁶⁶ От финансовия

²⁵² Одитно доказателство № 37 - Заповед № РД-18-22 от 22.05.2018 г. за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г.

²⁵³ <https://www.sme.government.bg/?p=41146>

²⁵⁴ <https://www.sme.government.bg/?p=41146>

²⁵⁵ № РД-16-36/18.06.2018 г.

²⁵⁶ <https://www.sme.government.bg/?p=41146>

²⁵⁷ № ОА-1-3/30.07.2018 г.

²⁵⁸ <https://www.sme.government.bg/?p=41146>

²⁵⁹ Одитно доказателство № 41 - Преводно нареждане от 28.06.2018 г.

²⁶⁰ https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F03_2014&id=860259&mode=view

²⁶¹ Отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁶² Отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁶³ Отм. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁶⁴ Договорът е сключен на 30.07.2018 г. и е публикуван на 02.08.2018 г. на профила на купувача, обявлението е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС на 31.07.2018 г. и е публикувано в РОП на 02.08.2018 г.

²⁶⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=341042

²⁶⁶ Одитно доказателство № 28 – КП № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки

контрольор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.²⁶⁷ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

През одитирания период, в ИАНМСП е създадена организация при подготовката и възлагането на обществените поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Процесът по възлагане на обществените поръчки се подпомага с вътрешни правила, които в съответствие със законовите изисквания съдържат ред за прогнозиране, планиране, провеждане на процедурите, отговорности при упражняване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения и извършване на разходи, отговорности за контрол при изпълнението на договорите.

С въведените процедури по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, се създават възможности за минимизиране на риска от разделянето на обществени поръчки или от извършването на разходи, без спазване на изисквания се ред по ЗОП за избор на изпълнител.

Независимо от създадената организация за дейността и въведените контролни механизми, е допуснато несъответствие със ЗОП по отношение на изискването документите, с които се доказва изпълнението на критериите за подбор, да са посочени в обявлението за откриване на процедурата „Публично състезание“, с което не е спазено изискването за пълнота на обявлението.

Допуснато е в профила на купувача да не са публикувани обявления за възложена поръчка и сключен договор за обществена поръчка.

Не е изпратено в срок до АОП за публикуване в РОП обявление за сключен договор.

В методика за оценка на оферти е допуснато като показател за оценка да се използват пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите.

Сключването на договори след проведени обществени поръчки е предшествано от извършен предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение и прилагане на системата за двоен подпис.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад, както и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи на изследваните области.

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

Приетите вътрешни правила в Агенцията, създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства.

С въведените контролни механизми са създадени условия за спазване на реда за инициране, съгласуване и одобряване на извършените разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи, в съответствие с нормативните изисквания. Прилаган е адекватен мониторинг, с което е осигурено

²⁶⁷ Одитно доказателство № 42 - Контролен лист № 1320 от 16.07.2018 г. на финансовия контрольор

приемането в срок на извършените дейности по сключените граждански договори, предоставените услуги и доставените материални и нематериални дълготрайни активи.

Неефективният мониторинг е причина за допуснатите отклонения при част от реализираните краткосрочните командировки в чужбина - неиздаване на контролен лист за упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, и неспазване на регламентиранияте срокове за представяне на доклади за извършената работа и отчети за изразходваната валута.

Предприетите действия по време на одита, за утвърждаване от изпълнителния директор на ИАНМСП на нов ред за краткосрочното командироване в чужбина на служителите на Агенцията и определянето на конкретни длъжностни лица, отговорни за упражняването на контрол за спазването на сроковете за отчитане и представянето на документите, осигуряват условия за спазването на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

Действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки са в съответствие със законовите изисквания.

Въведени са механизми, за осигуряване на процеса по планиране, провеждане, изпълнение и контрол на процедурите и възлаганията на обществените поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Действията по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство са извършени в съответствие с вътрешните правила и законовите изисквания. Идентифицираните потребности от доставки, услуги и строителство са отразени в изготвените годишни план-графици.

Създадената организация на дейността по възлагане на обществени поръчки и прилаганите контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в процеса, не са предотвратили отклоненията, допуснати при провеждането на процедурите и възлаганията през одитирания период.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит са установени частични несъответствия с правната рамка, за отстраняването на които от ИАНМСП са предприети своевременни коригиращи действия по време на одита, поради което не са дадени препоръки на ръководителя на одитираната организация.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с представители на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представителите на ИАНМСП не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 42 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 422 от 03.11. 2021 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201620

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка изх. № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за одитираните длъжностни лица в Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
2	Декларация и CD с нормативни и вътрешни документи (вътрешни правила, правилници и заповеди) прилагани в ИАНМСП, т. 11. Заповеди на изпълнителния директор, съгласно чл. 6, ал. 2 от УП на ИАНМСП чл. 7 от УП на ИАНМСП	2 стр. и 1 CD
3	Писмо № 04-01-75-6/18.09.2017 г. на главния секретар на ИАНМСП (бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г.), Писмо № 04-01-19-64/11.09.2018 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП (бюджетната прогноза за периода 2019 г.-2021 г.)	3
4	Писмо изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. и писмо изх. № 04-19-281/27.08.2018 г. на МИ	6
5	Бюджет за 2018 г. на ИАНМСП и Бюджет за 2019 г. на ИАНМСП	2
6	Справки № 12-00-39-6/ 09.10.2020 г. за извършени корекции по бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	2
7	Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на ИАНМСП към 31.12.2018 г. и към 31.12.201 г.	1 стр. и 1 CD
8	Справки с изх. № 12-00-39-26/22.10.2020 г. за сключените граждански договори от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	24
9	Констативен протокол № 1/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г.	52
10	Констативен протокол № 2/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по „граждански договори“ през 2019 г.	22
11	Декларация и CD с разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2018 г. и разшифровка на §§ 10-20 към 31.12.2019 г.	1 стр. и 2 CD
12	Констативен протокол № 3/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за външни услуги през 2018 г.	13
13	Констативен протокол № 4/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП разходи за външни услуги през 2019 г.	28
14	Справка/регистър на заповеди за командироване в чужбина на служителите на ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. към Писмо изх. № 12-00-39-30/27.10.2020 г.	31

15	Констативен протокол № 5/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършените от ИАНМСП краткосрочни командировки в чужбина, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	15
16	Констативен протокол № 6/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършените от ИАНМСП краткосрочни командировки в чужбина, за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	12
17	Писмо рег. № 12-00-2-5 от 16.03.2021 г. на изпълнителния директор, т. 1: Заповед № РД-12-5/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАНМСП за утвърждаване на изменение на ПРСДСчД	33
18	Констативен протокол № 7/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП капиталови разходи през 2018 г.	5
19	Констативен протокол № 8/24.03.2021 г. за резултатите от проверката на извършени от ИАНМСП капиталови разходи през 2019 г.	5
20	Справка рег. № 12-10-39-12 от 15.10.2020 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществените поръчки и сключват договори за тях в ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г., с приложения: Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г. на изпълнителния директор (за Александър Минев - зам. изпълнителен директор); Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г. на изпълнителния директор (за Яна Топалова - зам. изпълнителен директор) упълномощени лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	3
21	Справка № 12-00-39-34/ 28.10.2020 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
22	Справка № 12-00-39-18/ 15.10.2020 г. за обществените поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от ИАНМСП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
23	Справки № 12-00-39-13/ 15.10.2020 г. за сключени договори по Рамкови споразумения след проведени централизирани обществени поръчки от ЦОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
24	Заявки по Приложение №1 за 2018 г. и за 2019 г. и План - графици за 2018 г. и за 2019 г.	90
25	Протокол за предаване на офертите на председателя на комисията	2
26	Заповед № РД-18-9 от 02.05.2019 г. за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г.	1
27	Гаранция за изпълнение на договор (Извлечение от сметка за превод на сума от 39,20 лв. на 08.07.2019 г.)	1
28	Констативен протокол № 9/ 24.03.2021 г. за резултатите от проверката на съгласувателните процедури по сключени договори за възлагане на обществени поръчки	2
29	Контролен лист № 25 от 12.07.2019 г. на финансовия контролър	1

30	Имейл от 11.03.2019 г. до участниците с протокол за определяне на изпълнител	4
31	Контролен лист № 62 от 02.04.2019 г. на финансовия контролър	1
32	Рамково споразумение № СПОР - 28 от 21.12.2017 г.	7
33	Заповед № РД-18-33 от 05.11.2019 г. на за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-26/ 18.03.2019 г.	2
34	Преводно нареждане от 26.11.2019 г.	1
35	Контролен лист № 1045 от 26.11.2019 г. на финансовия контролър	1
36	Рамково споразумение № СПОР-8/ 16.05.2017 г.	7
37	Заповед № РД-18-22 от 22.05.2018 г. за назначаване на комисия на зам.-изпълнителен директор на ИАНМСП, възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № РД-13-37/ 10.04.2018 г.	2
38	Преводно нареждане от 28.06.2018 г.	1
39	Контролен лист № 1319 от 16.07.2018 г. на финансовия контролър	1
40	Рамково споразумение № СПОР-9/30.05.2017 г.	7
41	Преводно нареждане от 28.06.2018 г.	1
42	Контролен лист № 1320 от 16.07.2018 г. на финансовия контролър	1