



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200203422

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 451 от 16.10.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитирания обект	10
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Одитни извадки	12
8. Критерии за оценка	14
9. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Раздел I. Бюджет	16
1. Вътрешни актове	16
2. Разходи по бюджета	18
2.1. Разходи за издръжка	18
2.1.1 Разходи за външни услуги	18
2.1.2. Разходи за горива	21
2.1.3. Разходи за текущ ремонт	23
2.2. Капиталови разходи	26
2.2.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	26
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	32
1. Вътрешни актове	32
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	37
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	39
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	42
5. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	46
Раздел III. Имущество	60
1. Вътрешни актове	60
2. Управление на имущество - държавна собственост	63
2.1. Застраховане на имущество - държавна собственост	63
2.2. Отдаване под наем на жилищен имот - държавна собственост	66
3. Продажба на движими вещи - държавна собственост	67
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
Част пета ПРЕПОРЪКИ	72
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	73
Опис на одитните доказателства	74

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПФСО	Административно-правно и финансово-стопанско обслужване
АХС	Автоматична хидрометрична станция
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол
ВППОИ	Вътрешни правила за организацията и реда за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИАППД
ВППУРСИВДС	Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост
ВПСДСД	Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАППД
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕППВО	Европейски програми, проекти и връзки с обществеността
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАППД/Агенцията	Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“
КСС	Количествено-стойностна сметка
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НИКТГУРНК	Наредба за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществени поръчки
ПВ	Правилник за вписванията

ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПКП	Поддържане на корабоплавателния път
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПДС	Публична държавна собственост
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/ 2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
СОТ	Сигнално-охранителна техника
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УЕП	Удостоверение за електронен подпис
УНП	Уникален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“
ХХМ	Хидрология и хидрометеорология
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ХМС	Хидро-метеорологична станция
ЦБ	Централен бюджет
ЧДС	Частна държавна собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (ИАППД/Агенцията), за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Агенцията с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване - „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Имущество“, както и да се оцени състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за ограничаване на плащанията в брой; Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за държавната собственост (ЗДС); Закона за собствеността (ЗС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Правилника за вписванията (ПВ); Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (УП); Наредба № 7/14.11.1997 г. на Министъра на финансите за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, относимите подзаконови и вътрешни актове на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията¹ и на ИАППД, както и сключените от Агенцията договори.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на Агенцията, свързани с разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, управлението и разпореждането с имущество - държавна собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на ИАППД за 2020 г. е в размер на 3 060 000 лв. След извършени актуализации през годината, уточненият бюджет на Агенцията към 31.12.2020 г. е 2 955 732 лв., а изпълнението му възлиза на 2 786 632 лв. или 94,3 на сто спрямо уточнения бюджет.

За 2021 г. бюджетът на ИАППД е 3 069 999 лв. След извършени актуализации, утвърдени от МФ, уточненият бюджет на Агенцията към 31.12.2021 г. е 3 094 357 лв., а отчетеният бюджет е 3 066 370 лв. или 99,1 на сто спрямо уточнения бюджет.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на вътрешните актове и управленските решения и действия при изпълнение на разходите за външни услуги, горива, текущ ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) както и за прилагане на утвърдените контролни дейности, свързани с оценката за законосъобразност.

През одитирания период, финансовото управление и контрол на дейностите на ИАППД са регламентирани чрез вътрешни актове, утвърдени от изпълнителния директор на Агенцията. В тях са определени обхватът и редът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност, прилагането на системата на двоен подпис и контролните

¹ Министерство на транспорта и съобщенията след 13.12.2021 г.

дейности. През одитирания период не са разработени правила за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети ангажменти и сключени договори. Такива правила са разработени и утвърдени след одитирания период. В риск-регистрите за 2020 г. и за 2021 г. са оценени идентифицираните рискове и са посочени въведените контролни дейности за ограничаване на тяхното влияние, но не са определени отговорните лица за осъществяването на мониторинг, честотата на неговото извършване и предвидената реакция при евентуално настъпване на съответните рискове.

Проверените разходи за външни услуги са документално обосновани. В договорите не е определен ред за отчитане и приемане на извършената работа. Спазени са договорените цени при остойностяването на услугите и сроковете за тяхното плащане. За сключените договори и плащанията по тях е изпратена в срок информация до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“. Плащанията са извършени по банков път и в съответствие с първичните документи, като общата стойност на разходите по всеки договор не надвишава посочената в него обща цена.

При извършването на разходите за външни услуги, регламентирани във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК), контролни дейности са приложени в частично съответствие с изискванията. От изпълнителния директор на ИАПД не са определени отговорни длъжностни лица, които да упражняват контрол върху изпълнението на договорите и да приемат извършените услуги. Договорите не са съгласувани от старши юрисконсулта в ИАПД. Преди поемане на задължение и преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове. Системата за двоен подпис е прилагана системно.

Разходите за горива са извършени по борсови договори, сключени в резултат от проведени процедури на „договаряне без предварително обявление“, по реда на ЗОП. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на подадени заявки. Изпълнението на доставките е документирано с: издадени от изпълнителите експедиционни бележки и декларации за съответствие, съгласно Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина на техния контрол; подписани товарителници от превозвача на горивото; складови разписки за доставени и приети количества. Спазени са сроковете за доставка и изискванията към срока за производство на доставеното гориво. В съответствие с РМС № 592/2018 г., за сключените договори и плащанията по тях е изпратена в срок информация до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“. Плащанията са извършени по банков път, след получаване на потвърждение от МФ и съответстват по стойност на първичните документи.

От изпълнителния директор на ИАПД не е назначена комисия и не са определени длъжностни лица, които да упражняват контрол върху изпълнението на договорите. Приемането на доставените количества гориво е извършено от главните механици на плавателните съдове, без да са оправомощени за това.

През одитирания период са извършени разходи за текущ ремонт в административната сграда на Агенцията и на плаващ кран „Титан“, на основание договори, сключени чрез директно възлагане, по реда на ЗОП. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури и приемо-предавателни протоколи, подписани за възложител от изпълнителния директор на ИАПД. Договорът за текущ ремонт на плаващ кран „Титан“ не е съгласуван от старши юрисконсулта в ИАПД. Спазени са сроковете за изпълнение на договорите, както и тези за извършване на плащанията.

Разходите за текущ ремонт на моторни кораби „Вит“ и „Поморие“ са документално обосновани с данъчни фактури. Ремонтните работи са възложени въз основа на заявки от дирекция „Поддържане на корабоплавателния път“ (ПКП), одобрени от главния секретар на ИАПД, като за изпълнението им няма съставени приемо-предавателни протоколи.

Преди поемане на задължения и извършване на разход, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове. При сключването на договорите и при извършените плащания е приложена системата за двоен подпис.

Разходите за придобиване на ДМА са извършени за обекти и в размери в съответствие с утвърдените от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) поименни списъци на капиталовите разходи на ИАППД за 2020 г. и за 2021 г. Разходите са документално обосновани, а изпълнението на доставените активи и възложените работи е документирано с приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителния директор, с изключение на един протокол за изпълнени СМР. Плащанията са извършени в съответствие с договорените цени.

Предварителният контрол за законосъобразност върху разходите за придобиване на ДМА е упражнен в частично съответствие с ВПИФСФУК и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОП) като шест договора не са съгласувани от старши юрисконсулта на ИАППД.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период в ИАППД действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи отделните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки. Прилаганите в Агенцията ВПУЦОП от 2016 г. не са актуализирани, съобразно измененията в ЗОП и ППЗОП, свързани със задължителното използване на ЦАИС ЕОП и не съдържат цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП. Утвърдените ВПУЦОП от 2021 г. съдържат цялата необходима информация, но са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като в тях е предвидено: отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се упражняват от финансов контролор, без да е определена такава длъжност в структурата на ИАППД; юрисконсултът в Агенцията да изготвя проект на план-график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, вместо за всички поръчки, които ще бъдат открити, включително за тези на по-ниска стойност; регламентиращият срок за изпращане на обявление за възложена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП да е 30-дневен, считано от сключването на договора, вместо 5-дневен. Част от правомощията на служителите, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки са уредени чрез действащите вътрешни правила, а друга посредством длъжностните им характеристики.

За осигуряване на документалната проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в ИАППД са създадени досиета на обществените поръчки, включително за тези, възложени през ЦАИС ЕОП.

На интернет страницата на Агенцията се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, открити преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори. След влизането в сила на задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обществените поръчки са възлагани през платформата, обособени в отделни електронни досиета.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. Установени са несъществени по характер отклонения от правната рамка, като: план-графиците за 2020 г. и 2021 г. са съгласувани от директора на дирекция АПФСО, а не от главния секретар на Агенцията; план-графикът за 2020 г. е изготвен след предвидения за това срок; в план-графика за 2021 г. не е посочена цялата минимално изискуема информация, за три от включените в него поръчки.

През одитирания период в ИАПД са открити и приключили две процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 638 333 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура на „договаряне без предварително обявление“ с прогнозна стойност 555 000 лв. без ДДС и една процедура на „публично състезание“ с прогнозна стойност 83 333 лв. без ДДС. В резултат от проведените процедури са сключени два договора на обща стойност 645 459,16 лв. без ДДС.

При проверката на процедурите за възлагане на обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка, като: при процедура на „договаряне без предварително обявление“, проведена по правилата на борсовото представителство, е сключен борсов договор, без да са представени необходимите документи от страна на изпълнителя, доказващи липсата на данъчни задължения по ЗМДТ към общината по седалището на възложителя и на изпълнителя, както и такива, доказващи, че за изпълнителя не са налице специфичните национални основания за отстраняване; сключеният борсов договор е публикуван в платформата на ЦАИС ЕОП, преди публикуване на обявлението за възложена поръчка, а включените в него клаузи не уреждат реда и условията за неговото прекратяване; при една процедура на „публично състезание“ не е публикувано обявление за приключен договор, след като същият е изпълнен.

През одитирания период, в ИАПД са открити и приключили осем обществени поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 560 188 лв. без ДДС. От тях, пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 369 998 лв. без ДДС са възложени, а други три с обща прогнозна стойност 191 090 лв. без ДДС са прекратени. Сключени са пет договора на обща стойност 339 736,94 лв. без ДДС. При извършената проверка на възложените обществени поръчки са констатирани нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като: при три от проведените възлагания, обявлението за възложена поръчка е публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП, след предвидения за това 5-дневен срок от подписването на договора; при четири обществени поръчки, договорите са сключени с определените за изпълнители, без да са съгласувани от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, а при две поръчки, договорите са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП преди обявлението за възложена поръчка; при една обществена поръчка, договорът е сключен след предвидения за това 30-дневен срок от определяне на изпълнител, а при друга техническото предложение към договора е публикувано в ЦАИС ЕОП след неговото публикуване и преди публикуване на обявлението за възложена поръчка.

През одитирания период са сключени и изпълнени 11 договора за възлагане на обществени поръчки, от които: един договор на стойност 77 059,16 лв. без ДДС, сключен след проведена процедура; четири договора на стойност 281 515,59 лв. без ДДС, сключени в резултат на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и шест договора на обща стойност 11 247 989,01 лв. без ДДС, сключени и изпълнени в рамките на одитирания период в резултат на обществени поръчки, стартирали преди 01.01.2020 г. Общият размер на изплатените суми по договорите, сключени и изпълнени през одитирания период, е 11 606 561,17 лв. без ДДС.

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2016 г. и включените в тях клаузи. Установени са съществени отклонения от правната рамка, като: договорите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от юрисконсулт в дирекция АПФСО; при четири договора, обявлението за приключен договор е публикувано в РОП, след предвидения за това срок; част от изпълнението по два договора е прието от длъжностни лица в Агенцията, без да са изрично оправомощени със заповед на изпълнителния директор; сключеното между страните допълнително споразумение по един договор, ведно с обявлението за изменение са публикувани в профила на купувача, след публикуване на обявлението в РОП; окончателното плащане по един договор и поетапното освобождаване

на гаранцията за изпълнение са извършени след посочените в него срокове; едно обявление за възложена поръчка е публикувано след предвидения за това срок, а договорът - преди публикуване на обявлението в РОП.

За област „**Имущество**“ е извършена проверка на действащите в ИАППД вътрешни актове, както и на управленските решения и действия по управление и разпореждане с имущество - държавна собственост, за съответствие с приложимата правна рамка.

Процесите по управление и разпореждане с имоти и вещи - държавна собственост в ИАППД са регламентирани във Вътрешните правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост (ВППУРСИВДС) и длъжностните характеристики на отделните служители. Прилаганите ВППУРСИВДС са в частично несъответствие с изискванията на ЗДС, ЗФУКПС и УП. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: на служител в Агенцията са вменени функции по актуване на имоти - държавна собственост, което правомощие не е в компетентността на ИАППД; определено е част от функциите по управление на имоти и вещи - държавна собственост да се осъществяват от финансов контролор, без да има такава длъжност в структурата на Агенцията; не е определен ред за разпореждане с движими вещи - частна държавна собственост; не са определени критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС, както и критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена.

През одитирания период на ИАППД са предоставени за управление 13 имота - държавна собственост, от които 12 имота - публична държавна собственост (ПДС) и един имот - частна държавна собственост (ЧДС). Действията на Агенцията, по застраховане на имуществото - държавна собственост са в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Установени са частични несъответствия с изискванията на ВПУЦОП от 2016 г., като: не е публикувано обявление за изпълнен договор в платформата на ЦАИС ЕОП; от изпълнителния директор на ИАППД не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на сключените договори за застрахователни услуги, вследствие на което е допуснато частично дублиране при застраховката на един автомобил.

През одитирания период, от ИАППД е отдаден под наем жилищен имот - държавна собственост на служител в Агенцията. При отдаването му са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: от изпълнителния директор на Агенцията не е назначена комисия, която да разгледа постъпилото искане и да определи жилищната нужда и наемната цена на имота; сключеният между страните договор не е вписан в Службата по вписванията, а за три месечни наема, платени след предвидения за това срок, не са претендирани и начислени неустойки за забава; упражненият предварителен контрол за законосъобразност е неотносим към процесите по отдаване под наем на имоти - държавна собственост. Със заповед² на изпълнителния директор на ИАППД, е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем.

През одитирания период, след проведени публични търгове с тайно наддаване, от ИАППД са продадени: един лек автомобил, един товарен автомобил и един моторен кораб. Управленските решения и действия, свързани с продажбата на движими вещи - частна държавна собственост са в съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и ВППУРСИВДС, и в частично несъответствие с Наредба № 7/14.11.1995 г. на министъра на финансите и действащите в Агенцията ВПИФСФУК. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: не е документирано обявяването на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на Агенцията; заповедта за откриване на един търг е публикувана в местен ежедневник по-малко от една седмица преди срока, определен за откриване на тръжната процедура и за подаване на заявки за участие в него; осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е неотносим към процесите по разпореждане

² № РД-11-15/17.03.2022 г.

с движими вещи - държавна собственост, а се отнася за поемане на финансово задължение и за извършване на разход. Със заповед³ на изпълнителния директор на ИАППД, е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол при продажба на движимо и недвижимо имущество.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 292 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-034/12.12.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 54, ал. 1 от Закона за администрацията⁴ Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ е администрация към Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията⁵ за административно обслужване на физически и юридически лица, както и за изпълнение на дейности и услуги, свързани с осигуряването на дейността на органите на държавната власт за безопасно корабоплаване. Тя е юридическо лице със седалище в гр. Русе и изпълнява функциите си в съответствие с вътрешното и международното право, относно обслужване, проучване и поддържане на условията за корабоплаване във вътрешните водни пътища на Република България. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който е орган на изпълнителната власт⁶, второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията и възложител на обществени поръчки, по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП. Той се назначава от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласувано с министър-председателя и отговаря за организацията и дейността на Агенцията, като същевременно я ръководи и представлява пред държавните органи и физическите и юридически лица в страната и в чужбина. В съответствие с чл. 8, ал. 2 от [УП](#), при отсъствие на изпълнителния директор, функциите му се изпълняват от служител на Агенцията, определен с писмена заповед. Въз основа на посочената разпоредба, със [заповеди](#) №№ РД-11-88/04.06.2019 г. и РД-11-18/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАППД са определени длъжностните лица, които да изпълняват функциите на изпълнителен директор, главен счетоводител, финансов контролър и директор на дирекция, в случаи на отсъствие поради отпуск или командировка.⁷

Общата численост и структура на ИАППД са определени с [Устройствен правилник на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ \(УП\)](#), приет с ПМС

³ № РД-11-15/17.03.2022 г.

⁴ ред. ДВ, бр. 99/2001 г.

⁵ Сега Министерство на транспорта и съобщенията (от 13.12.2021 г.)

⁶ чл. 19, ал. 4, т. 4 от ЗА

⁷ ОД № 1, папка 1. Вътрешни актове

№ 74/04.05.2000 г.^{8, 9} Агенцията е структурирана в обща и специализирана администрация, като общата администрация е организирана в една дирекция „Административно-правно и финансово-счетоводно обслужване“ (АПФСО) и осъществява функции по правно, административно и информационно обслужване, и по управление на човешките ресурси и бюджета на ИАППД, а специализираната включва три дирекции: „Хидрология и хидрометеорология“ (ХХМ); „Поддържане на корабоплавателния път“ (ПКП) и „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“ (ЕППВО) и подпомага изпълнителния директор при осъществяване на неговите правомощия. Общата численост на персонала в Агенцията, посочена в чл. 16, ал. 2 от УП е 120 щатни бройки (в т.ч. изпълнителен директор, главен секретар, 12 щ. бр. - обща администрация и 106 щ. бр. - специализирана администрация).

Бюджетът на ИАППД, утвърден с писмо с изх. № 29-00-5/31.01.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, е в размер на 59 000 лв. по приходната част и 3 060 000 лв. по разходната част.¹⁰ След извършени актуализации на бюджета, утвърдени от Министерството на финансите, уточненият размер на разходите към 31.12.2020 г. е 2 955 732 лв.,¹¹ а отчетеният им размер за 2020 г. е 2 786 632 лв. или 94,3 на сто спрямо уточнения бюджет.¹² С писмо, изх. № 29-00-8/28.01.2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, е утвърдена бюджетната сметка на ИАППД за 2021 г., в размер на 59 400 лв. по приходната част и 3 069 999 лв. по разходната част.¹³ След извършени актуализации на бюджета, утвърдени от МФ, уточненият размер на разходите към 31.12.2021 г. е 3 094 357 лв.,¹⁴ а отчетеният размер за 2021 г. е 3 066 370 лв. или 99,1 на сто спрямо уточнения бюджет.¹⁵

В съответствие с чл. 2, ал. 2 от [УП](#), контролът върху дейността на Агенцията се осъществява от министъра на транспорта и съобщенията чрез дирекция „Звено за вътрешен одит“ (ЗВО) и инспектората на Министерството на транспорта и съобщенията (МТС). През одитирания период в ИАППД са извършени два одитни ангажимента за увереност от ЗВО и две проверки от Инспектората към МТС.^{16,17}

Съобразно определената с [УП](#) структура на ИАППД, в Агенцията няма длъжност финансов контролор. На основание чл. 13, ал. 5, т. 5.5 от [Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ \(ВПИФСФУК\)](#),¹⁸ превантивната контролна дейност за законосъобразност преди вземането на решения и предприемането на действия, които имат пряко финансово изражение се извършва от лице, определено от изпълнителния директор с разписани в длъжностната характеристика функции по предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС. С утвърдената [длъжностна характеристика](#), тези функции се осъществяват от главен експерт в дирекция ЕППВО.¹⁹

За осъществяване на управлението на публичните средства и дейности в ИАППД са използвани различни програмни продукти, предоставени по силата на договори, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на съответната информация.²⁰

⁸ обн. ДВ, бр. 39/2000 г., изм. ДВ, бр. 33/2015 г.

⁹ ОД № 1 - папка 1. Вътрешни актове

¹⁰ ОД № 2

¹¹ ОД № 3

¹² ОД № 4

¹³ ОД № 5

¹⁴ ОД № 3

¹⁵ ОД № 6

¹⁶ ОД № 7

¹⁷ ОД № 8

¹⁸ ОД № 1, папка 1. Вътрешни актове

¹⁹ ОД № 1, папка 2. Длъжностни характеристики

²⁰ ОД № 9

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Павлин Здравков Цонев - изпълнителен директор на ИАППД.²¹

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и дейности в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществените поръчки“ и „Имущество“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1. „Вътрешни актове“;
2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 2.1. „Разходи за издръжка“, с под-под-процеси:
 - 2.1.1. „Разходи за външни услуги“;
 - 2.1.2. „Разходи за горива“;
 - 2.1.3. „Разходи за текущ ремонт“ ;
 - 2.2. „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

II. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, с процеси:

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Имущество“, с процеси:

1. „Вътрешни актове“;
2. „Управление на имущество - държавна собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Застраховане на имущество - държавна собственост“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на жилищен имот - държавна собственост“;
3. „Продажба на движими вещи - държавна собственост“.

Ограничения в обхвата на одита

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

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Разходи по бюджета“

7.1.1.1. Под-процес „Разходи за издръжка“ с под-под-процес „Разходи за горива“

В популацията са включени извършените през одитирания период разходи за горива на обща стойност 221 430,29 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 10 000 лв. В извадката са

²¹ ОД № 10

включени два договора, с обща стойност на извършените разходи 209 422,59 лв., представляващи 94,6 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.1.2. Под-процес „Разходи за издръжка“ с под-под-процес „Разходи за външни услуги“

В популацията са включени 37 договора за външни услуги, по които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 224 769,30 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 10 000 лв. В извадката са включени три договора, с обща стойност на извършените разходи 166 318,80 лв., представляващи 74 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.1.3. Под-процес „Разходи за издръжка“, под-под-процес „Разходи за текущ ремонт“

В популацията са включени извършените през одитирания период разходи за текущ ремонт на обща стойност 112 997,42 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - разходи на стойност над 10 000 лв. В извадката са включени разходи на стойност 97 031,82 лв., представляващи 85,9 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2. Под-процес „Капиталови разходи“, под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията включва извършените през одитирания период разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 593 401,65 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - разходи на стойност над 3 500 лв. В извадката са включени разходи на стойност 545 834,65 лв., представляващи 92 на сто от разходите, включени в популацията.

7.2. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ не се формират извадки, поради малкия брой на единиците от популациите:

7.2.1. За процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Проверени са две обществени поръчки с обща прогнозна стойност 638 333 лв. без ДДС, открити и възложени през одитирания период .

7.2.2. За процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

През одитирания период са открити и приключили осем обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти в обява, с обща прогнозна стойност 560 188 лв. без ДДС. От тях три обществени поръчки с обща прогнозна стойност 191 090 лв. без ДДС са прекратени и пет са възложени. Извършена е проверка на пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 369 998 лв. без ДДС, открити и приключили със сключване на договор/и в рамките на одитирания период.

7.2.3. За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период в ИАПД са сключени и изпълнени 11 договора за възлагане на обществена поръчка на стойност 11 606 563,76 лв. без ДДС (13 917 119,68 лв. с вкл. ДДС), възложени чрез процедура или чрез събиране на оферти с обява. От тях пет договора на стойност 358 574,75 лв. без ДДС (419 532,87 лв. с вкл. ДДС) са сключени и изпълнени през одитирания период, в резултат на обществени поръчки, открити и възложени в рамките на същия период и шест договора на обща стойност 11 247 989,01 лв. без ДДС (13 497 586,81 лв. с вкл. ДДС) са сключени и изпълнени в рамките на одитирания период, в резултат на обществени поръчки, стартирали преди 01.01.2020 г. Извършена е проверка на шест договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 11 257 689 лв. без ДДС (13 521 266,80 лв. с вкл. ДДС).

Проверката за изпълнението на три договора на стойност 243 890,60 лв. без ДДС (281 868,74 лв. с вкл. ДДС) е представена в област „Бюджет“ и на два договора на обща стойност 113 984,14 лв. без ДДС - в област „Имущество“.

7.3. За област „**Имущество**“ не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците за отделните процеси и под-процеси:

7.3.1. Под-процес „Застраховане на имущество - държавна собственост“

През одитирания период от изпълнителния директор на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържа на река Дунав“ са сключени два договора за предоставяне на услуги по застраховане на недвижимо и движимо имущество, предоставено за управление на ИАПД на обща стойност 113 984,14 лв. без ДДС, които са проверени на етап Изпълнение.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на жилищен имот - държавна собственост“

През одитирания период от ИАПД е отдаден под наем един жилищен имот - държавна собственост. Имотът е отдаден въз основа на два последователно сключени договора - договор № Д-21/27.06.2019 г. и договор № Д-26/ 01.07.2021 г., които са проверени при изпълнението на одитната задача.

7.3.3. Под-процес „Продажба на движими вещи - държавна собственост“

През одитирания период са извършени три продажби на движими вещи, в т.ч. два леки автомобила и един моторен кораб, с обща тръжна цена 41 000 лв., които са проверени. Постъпилите приходи от разпоредителните сделки са в размер на 25 040 лв.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Закон за данък върху добавената стойност; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за ограничаване на плащанията в брой.

8.1.2. *Подзаконови актове:* Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“; Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на предварителен контрол (утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.); Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/ 09.07.2019 г. на министъра на финансите.

8.1.3. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“; Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи и свързаните с тях документи в ИАПД; Стратегия за управление на риска в ИАПД; Стратегия за управление на риска в ИАПД за периода 2021-2024 г. с приложения, документи за актуализация на стратегията и риск мениджмънта в Агенцията, Риск - регистри на значимите рискове в ИАПД за 2020 г. и за 2021 г.; Счетоводна политика на ИАПД за 2020 г.; Счетоводна политика на ИАПД за 2021 г.; Заповеди №№ РД-11-88/ 04.06.2019 г. и РД-11-18/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАПД за определяне на длъжностни лица, които да изпълняват функциите на изпълнителен директор, главен счетоводител, финансов контролор и директорите на дирекции при отсъствие.

8.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

8.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите.

8.2.2. *Подзаконови актове:* Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“; Решение на Министерски съвет № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на предварителен контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“, утвърдени със заповед № 62/30.06.2016 г. на изпълнителния директор на агенцията (ВПУЦОП от 2016 г.); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (ВПУЦОП от 2021 г.), утвърдени със заповед № 1/04.01.2021 г. на изпълнителния директор; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“, утвърдени със заповед № 89/12.07.2018 г. на изпълнителния директор; Заповед № РД-11-87/30.06.2020 г. на изпълнителния директор на ИАПД, с която старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО са определени като длъжностни лица, които имат всички права от всички раздели от роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС без право да ги ограничат, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата и да присъединяват, управляват и блокират други служители; Заповед № РД-11-88/04.06.2019 г. и заповед № РД-11-18/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАПД за определяне на длъжностни лица, които да изпълняват функциите на изпълнителен директор, главен счетоводител, финансов контролор и на директорите на дирекции в случаи на отсъствие поради ползване на отпуск или командировка.

8.3. Област „Имущество“

8.3.1. *Нормативни актове:* Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за собствеността.

8.3.2. *Подзаконови актове:* Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на закона за държавната собственост; Наредба № 7/ 14.11.1997 г. на Министъра на финансите за продажба на движими вещи - частна държавна собственост; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на предварителен контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.

8.3.3. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ИАПД; Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи държавна собственост; индивидуални административни актове на изпълнителния директор, договори за отдадени под наем на имоти; договори за продажба на движими вещи и други.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Вътрешни актове

1.1. *Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ИАППД* ([ВПИФСФУК](#)) са утвърдени със заповед № РД-11-89/12.07.2018 г. на изпълнителния директор на ИАППД. В тях са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрола съгласно чл. 10 от ЗФУКПС. При проверката на ВПИФСФУК за съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и указанията на министъра на финансите е установено:

а) В чл. 13 от ВПИФСФУК са регламентирани: обхватът и етапите на предварителния контрол за законосъобразност; процедурите за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на финансово задължение и извършване на разход; системата за двоен подпис; правилата за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на стопанските операции; правилата за достъп до активи и информация, за документирание на всички операции и действия, свързани с функционирането на ИАППД.

В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС²² и т. 3 „Контролни дейности“ от Раздел IV на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, през одитирания период в ИАППД не са разработени правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори. След одитирания период, със [заповед № РД-11-15/17.03.2022 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД, са актуализирани ВПИФСФУК, като в приложение към тях са утвърдени [Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в ИАППД](#).²³

б) Съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5 от [ВПИФСФУК](#), при осъществяване на цялостната дейност на ИАППД, предварителният контрол за законосъобразност на решенията и действията с пряко финансово изражение се извършва от лице, определено от изпълнителния директор с разписани в [длъжностната характеристика](#) функции по предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС. През одитирания период осъществяването на предварителен контрол е възложено на главен експерт в дирекция „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“ (ЕППВО).²⁴

За документиране на отделните етапи на предварителния контрол – извършване на конкретни проверки и писмено изразяване на мнение по отношение на дадена дейност или процес, в приложение към ВПИФСФУК са утвърдени образци на контролни листове при поемане на задължение, извършване на разход, получаване на приходи и назначаване на служител.

²² ред. ДВ, бр. 13/2019 г.

²³ ОД № 1, папка 1, т. 1.5

²⁴ ОД № 1, папка 2, т. 3

В чл. 13, ал. 5, т. 5.5.2 от ВПИФСФУК и в контролните листове като лице, осъществяващо предварителен контрол, е посочен финансов контролър, което е в несъответствие със структурата на ИАППД през одитирания период, определена в [УП](#).

в) В чл. 13, ал. 5, т. 5.3 от ВПИФСФУК е регламентирано, че системата за двоен подпис се прилага върху всички документи, свързани с поемането на задължение или извършването на разход, независимо от размера им, като подписи се полагат от изпълнителния директор на ИАППД и лицето, изпълняващо функциите на главен счетоводител.

Съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5, п.т. 3 от ВПИФСФУК, всички документи за поемане на задължение се съгласуват с главния счетоводител и старши юрисконсулта в ИАППД.

г) През 2022 г., със заповед № РД-11-15/17.03.2022 г. на изпълнителния директор на ИАППД са актуализирани ВПИФСФУК и са утвърдени допълнителни образци на контролни листове: за извършен предварителен контрол преди вземане на решение за стартиране на обществена поръчка; за осъществяване на предварителен контрол на етап одобряване проект на документация; при обява за събиране на оферти; за определяне на изпълнител при обществена поръчка; при изпълнение/изменение на договор за обществена поръчка; при командировки в страната и чужбина; при отдаване под наем; при продажба на движимо и недвижимо имущество; при постъпления от предоставени услуги на външни клиенти. Към ВПИФСФУК като отделни приложения са утвърдени нови [вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, за прилагане на системата за двоен подпис и за текущо наблюдение и самооценка](#).

1.2. Във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, със заповед № РД-11-15/18.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАППД са утвърдени *Вътрешни правила за организацията и реда за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИАППД (ВППОИ)*. В тях са регламентираны: критериите за избор на процеси, договори или стопански операции, за които да се извърши последваща оценка на изпълнението; организацията и реда за извършването на последващи оценки – минимум веднъж годишно, от работната група по управление на риска; реда за докладване на резултатите от проверките и предприемане на корективни действия при необходимост.

1.3. Със заповед № РД-11-92/26.07.2018 г. на изпълнителния директор на ИАППД са утвърдени *Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в ИАППД (ВПСДСД)*. С тях са регламентираны: процедурите при придобиване на краткотрайни и дълготрайни материални активи; реда за командироване на служители и отчитане на разходите, за извършване и документиране на касовите и безкасовите операции, за месечно, тримесечно и годишно отчитане на касовото изпълнение на бюджета.

Съгласно чл.чл. 5-7 от ВПСДСД, всяка дирекция получава необходимите ѝ материали, горива, консумативи, резервни части и други краткотрайни материални активи (КМА) само след предварително одобрена заявка от главния секретар. Заплащането на доставените КМА се извършва в брой - за доставка на стойност до 1 000 лв. и по банков път - при сключен договор по реда на ЗОП и за доставки на стойност над 1 000 лв. При закупуване на материални запаси, въз основа на издадената фактура, се изготвя складова разписка.

В чл. 9 от ВПСДСД е определено закупуването на ДМА да се извършва съобразно утвърден поименен списък за капиталовите разходи на ИАППД, като материално отговорното лице проверява закупените ДМА по количество и стойност в съответствие с фактурата или договора, съставя приемо-предавателен протокол и представя всички документи в дирекция АПФСО за осчетоводяване.

1.4. Стратегия за управление на риска в ИАППД

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № РД-11-75/21.05.2018 г. на изпълнителния директор на ИАППД е утвърдена [Стратегия за управление на риска в ИАППД за периода 2018-2021 г.](#) В нея са определени: стратегическите и оперативните цели

на Агенцията; ролите и отговорностите на изпълнителния директор, директорите на дирекции и служителите в процеса по управление на риска; основните категории риск, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите; реда за оценка и реакция на рисковете, съставяне на риск-регрите, мониторинг на процеса по управлението на риска и докладването.

Със заповед № РД-11-39/01.06.2021 г. на изпълнителния директор на ИАПД е утвърдена [Стратегия за управление на риска в ИАПД за периода 2021 – 2024 г.](#) и е определено длъжностното лице, което е отговорно да координира и подпомага изпълнението на дейностите в обхвата на процеса по управление на риска.

Във връзка с изискванията на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, от изпълнителния директор на ИАПД са утвърдени риск-регистри за [2020 г.](#) и [за 2021 г.](#), които съдържат оценка на идентифицираните рискове и описание на въведените контроли, но в тях не са посочени отговорните лица за осъществяването на мониторинг, честотата за неговото извършване (периодично/постоянно) и предвидената реакция при настъпване на съответните рискове.

В съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/ 2019 г.), от изпълнителния директор на ИАПД са изпратени доклади за състоянието на СФУК на ИАПД за 2020 г. и 2021 г. до МТИТС, с писма, [изх. № П-198/10.02.2021 г.](#) и [П-61/08.02.2022 г.](#)

От изпълнителния директор на ИАПД са утвърдени вътрешни актове, с които са регламентирани всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол съгласно ЗФУКПС. След одитирания период са утвърдени като приложения към ВПИФСФУК нови вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, за прилагане на системата за двоен подпис и за текущо наблюдение и самооценка. Установени са частични несъответствия със ЗФУКПС, като: през одитирания период в ИАПД не са разработени правила за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, утвърдени са след одитирания период като приложения към ВПИФСФУК; риск-регистрите за 2020 г. и за 2021 г. не съдържат отговорни лица и периодичност за осъществяване на мониторинг на рисковете, както и действията, които да бъдат предприети при настъпване на съответните рискове.

2. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на ИАПД за 2020 г. са 2 786 632 лв. и представляват 94,3 на сто спрямо уточнения план за годината.²⁵ За 2021 г. бюджетните разходи на Агенцията са 3 066 370 лв. с изпълнение 99,1 на сто от уточнения план за годината.²⁶

2.1. Разходи за издръжка

През 2020 г. от ИАПД са извършени разходи за издръжка в размер на 787 131 лв., представляващи 28,2 на сто от отчетените разходи по бюджета,²⁷ а през 2021 г. - 741 230 лв. или 24,2 на сто.²⁸ В структурата на разходите за издръжка над 44 на сто са формирани от извършените разходи за доставка на горива, за външни услуги и текущ ремонт.

2.1.1. Разходи за външни услуги

Отчетените от ИАПД разходи за външни услуги са 369 220 лв., като 187 568 лв. са извършени през 2020 г. и 181 652 лв. през 2021 г.,²⁹ с относителен дял в структурата на

²⁵ ОД № 4

²⁶ ОД № 6

²⁷ ОД № 4

²⁸ ОД № 6

²⁹ ОД № 1.1

разходите за издръжка съответно от 23,8 на сто и 24,5 на сто.³⁰ От разходите за външни услуги 165 970,55 лв. или 45 на сто са платени по три договора³¹ за физическа охрана и охрана със сигнално-охранителна техника (СОТ) на обекти на ИАППД.

2.1.1.1. При проверката на извършените разходи за съответствие със ЗОП, ЗДДС, ЗЗД, ЗОПБ, РМС № 592/2018 г. и клаузите по сключените договори е установено:³²

а) Договорите са сключени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП за възлагане на охранителни услуги по Приложение № 2 от ЗОП, при обща цена на услугите, както следва: по договор № Д-23/28.06.2019 г. - в размер на 66 477,96 лв. без ДДС (79 773,55 лв. с ДДС) и срок на изпълнение една година, считано от 01.07.2019 г.; по договор № Д-35/29.06.2020 г., - в размер на 35 400 лв. без ДДС (42 480 лв. с ДДС), сключен за срок от шест месеца, считано от 01.07.2020 г. и по договор № Д-3/04.01.2021 г. - в размер на 69 960 лв. без ДДС (83 952 лв. с ДДС) и срок на изпълнение една година, считано от 01.01.2021 г.

б) В договорите не е определен редът за отчитане и приемане на извършените охранителни услуги, поради което между ИАППД и изпълнителя не са съставени протоколи или други документи за документиране на изпълнението. Същото е удостоверено с издадените от изпълнителя месечни данъчни фактури, в които услугите са остойностени, съобразно договорените цени. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. През одитирания период, по [договор № Д-23/28.06.2019 г.](#) са извършени разходи на обща стойност 46 534,55 лв.³³ с ДДС за предоставени охранителни услуги от м. декември 2019 г. до м. юни 2020 г., а по [договор № Д-3/04.01.2021 г.](#) са платени 76 956 лв.³⁴ с ДДС за охранителните услуги, извършени от м. януари до м. ноември 2021 г., включително. Извършените разходи по [договор № Д-35/29.06.2020 г.](#) са 42 480 лв.³⁵ с ДДС и са отчетени в рамките на одитирания период.

в) Изпълнени са изискванията на чл. 11, ал. 5, т. 1 и чл. 14, ал. 1 от договорите, като от изпълнителя е изготвена [Инструкция за спецификата на извършваната охранителна дейност в обекти на ИАППД](#), утвърдена от изпълнителния директор на ИАППД и са сключени застраховки „Обща гражданска отговорност към трети лица“ - по договор № Д-23/28.06.2019 г. и „Отговорност към трети лица на охранителни фирми“ – по договори № Д-35/29.06.2020 г. и № Д-3/04.01.2021 г.³⁶

г) В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от ЗОПБ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.) и чл.чл. 5 и 6 от договорите, плащанията по тях са извършени по банков път и съответстват по стойност на представените от изпълнителя месечни фактури.³⁷

д) В съответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., от директора на дирекция АПФСО е изпратена в срок изискуемата информация до Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за сключването на договорите и преди извършването на плащанията по тях. Плащанията са извършени след получаване на потвърждение от НАП и АМ.

2.1.1.2. При проверката за прилагане на утвърдените контролни дейности при изпълнението на договорите за охрана, съгласно ЗФУКПС, ВПИФСФУК и ВПУЦОП е установено:³⁸

а) Преди сключването на договорите, от главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които

³⁰ ОД №№ 4 и 6

³¹ Договор № Д-23/28.06.2019 г. с извършени разходи за 46 534,55 лв. с ДДС; Договор № Д-35/29.06.2020 г. с извършени разходи за 42 480 лв. с ДДС; Договор № Д-3/04.01.2021 г. с извършени разходи за 76 956 лв. с ДДС. Общо изплатени 165 970,55 лв. с изпълнител „Агенция за сигурност, охрана и проучване - ЩИТ“ ЕООД“

³² ОД № 1.2

³³ ОД № 1.2

³⁴ ОД № 1.2

³⁵ ОД № 1.2

³⁶ ОД № 1.3, папка 1, т.т. 1.1, 2.1 и 3.1

³⁷ ОД № 1.2

³⁸ ОД № 1.2

са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че задълженията могат да бъдат поети.

б) Договорите не са съгласувани от старши юрисконсулт в ИАППД, с което не е спазено изискване на чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5, п.т. 3 от ВПИФСФУК.

в) От изпълнителния директор на ИАППД не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол върху изпълнението на договорите и за приемане на извършените охранителни услуги.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., контролът по изпълнението на предмета на договор за обществена поръчка се осъществява от комисия от длъжностни лица, назначена от изпълнителния директор за всеки конкретен договор, като в състава ѝ задължително се включва представител на дирекцията-заявител на обществената поръчка.³⁹

В чл. 74 от ВПУЦОП от 2021 г. е определено проследяването на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки да се осъществява от отговорното лице, посочено в план-графика или от лице, определено със заповед на изпълнителния директор.⁴⁰

При изпълнението на договори №№ Д-23/28.06.2019 г. и Д-35/29.06.2020 г. не е спазено изискването на чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., а за договор Д-3/04.01.2021 г. – на чл. 74 от ВПУЦОП от 2021 г.

г) Преди извършване на плащанията по договорите, от главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че разходите могат да бъдат извършени.

д) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 5, т. 5.3 от ВПИФСФУК, при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от директора на дирекция АПФСО с функции на главен счетоводител и от изпълнителния директор на ИАППД. За плащането по фактура № 5729/01.04.2020 г., издадена по договор № Д-23/28.06.2019 г., електронното платежно нареждане от 06.04.2020 г. е подписано от упълномощените представители на титулярите – старши експерт в дирекция АПФСО и главния секретар на ИАППД, съгласно заповед № РД-11-88/04.06.2019 г. на изпълнителния директор на ИАППД.

През одитирания период от ИАППД са извършени разходи за външни услуги на обща стойност 165 970,55 лв. на основание три договора за охрана. В договорите не е определен ред за отчитане и приемане на извършените охранителни услуги. От изпълнителя са издадени месечни данъчни фактури, в които услугите са остойностени, съобразно договорените цени и съдържат изискуемите реквизити по ЗДДС. В съответствие с РМС № 592/2018 г., за сключените договори и плащанията по тях е изпратена в срок информация до НАП и Агенция „Митници“. Плащанията са извършени по банков път, след получаване на потвърждение от МФ и съответстват по стойност на издадените фактури. Извършените по договорите разходи не надвишават определената в тях обща цена.

От изпълнителния директор на ИАППД не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол върху изпълнението на договорите и приемане на извършените охранителни услуги. Договорите не са съгласувани от старши юрисконсулта в ИАППД. В съответствие с ВПИФСФУК, от главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите и извършването на плащанията по тях. При сключването на договорите и при плащанията по тях е приложена системата за двоен подпис.

³⁹ ОД № 2.2

⁴⁰ ОД № 2.3

2.1.2. Разходи за горива

През одитирания период от ИАППД са отчетени разходи за горива на обща стойност 221 430 лв., от които 117 942 лв. са платени през 2020 г. и 103 488 лв. през 2021 г.⁴¹ От тях 209 422 лв. или 94,6 на сто са извършени по два борсови договора за доставка на дизелово гориво за плавателните съдове на ИАППД и хидрометеорологичната станция (ХМС) в гр. Лом.⁴²

2.1.2.1. За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ЗЗД, ЗОПБ, ППЗОП, НИКТГУРНК, РМС № 592/2018 г. и условията на сключените договори са проверени разходите за горива на обща стойност 209 422 лв. с ДДС, извършени по двата борсови договора. Установено е:⁴³

а) Договор № Д-8/20.02.2019 г. на стойност 475 200 лв. без ДДС (570 240 лв. с ДДС) и договор № Д-13/24.02.2021 г. на стойност 568 400 лв. без ДДС (682 080 лв. с ДДС) са сключени след проведени процедури „договаряне без предварително обявление“ по реда на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (УИН [00665-2019-0003](#) и УИН [00665-2021-0001](#)).

В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП⁴⁴, договорите съдържат информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за заплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

Договорите са сключени за срок от 24 календарни месеца, считано от датата на подписването им или до достигане на договорените в тях количества – съответно 300 000 литра по договор № Д-8/20.02.2019 г. и 400 000 литра по договор № Д-13/24.02.2021 г.

б) През одитирания период по договор № Д-8/20.02.2019 г. са извършени разходи на обща стойност 98 305,54 лв. с ДДС за доставката на 66 184 литра гориво, от които 65 169 литра за плаващ кран „Титан“ и 1 015 литра за ХМС - гр. Лом.⁴⁵ В изпълнение на т. 22 от Спецификацията и допълнителните клаузи към борсовия договор, за доставените и приети количества горива от превозвача и от главен механик в дирекция ПКП (дежурен на плаващ кран „Титан“) са подписани складови разписки. За доставката по [фактура № 270932/03.12.2020 г.](#) за нуждите на ХМС - гр. Лом е съставен Приемо-предавателен протокол № 725525/02.12.2020 г., подписан за приел от главен специалист в дирекция ХХМ на ИАППД.

Единичните цени по фактурите съответстват на цената на горивото, обявена в официалния бюлетин⁴⁶ за деня на доставка, намалена с договорената отстъпка в размер 70 лв. на 1000 литра.⁴⁷

в) По договор № Д-13/24.02.2021 г. са извършени разходи на обща стойност 111 117,05 лв. с ДДС за доставката на 55 341 литра гориво за нуждите на драга „Янтра“, плаващ кран „Титан“ и моторен кораб „Осъм“.⁴⁸ В изпълнение на т. 20 от Спецификацията и допълнителните клаузи към борсовия договор, за доставените и приети количества горива от превозвача и от главни механици в дирекция ПКП (дежурни на съответните плавателни съдове) са подписани складови разписки, с изключение на доставката по фактура № 486210/06.04.2021 г.

За закупеното гориво по посочената фактура няма съставена складова разписка, тъй като горивото е доставено на драга „Янтра“ - предмет на доставка по договор № Д-37/

⁴¹ ОД № 1.4

⁴² **Борсов договор № 6/20.02.2019 г., рег. № Д-8/20.02.2019 г.**, с предмет „Доставка на гориво за дизелови двигатели“ и изпълнител „Сакса“ ООД, с извършени разходи за 98 305,54 лв. с ДДС; **Борсов договор № 19/24.02.2021 г., рег. № Д-13/24.02.2021 г.**, с предмет „Доставка на гориво за дизелови двигатели“ и изпълнител „Инса Ойл“ ЕООД, с извършени разходи за 111 117,05 лв. с ДДС. **Общо изплатени 209 422,59 лв.**

⁴³ ОД № 1.5 и 1.6

⁴⁴ ред. ДВ, бр. 20/2019 г.

⁴⁵ ОД № 1.5

⁴⁶ на „Сакса“ ООД – Петролна база Русе

⁴⁷ ОД № 1.5

⁴⁸ ОД № 1.6

17.07.2020 г.⁴⁹ във връзка с провеждане на изпитания преди приемането ѝ от ИАПД. Стойността на горивото е префактурирана към доставчика на драгата, съгласно фактура № 3079/14.04.2021 г. за 15 055 литра дизелово гориво на стойност 13 236,62 евро или 25 811,41 лв. Стойността на доставеното гориво за драгата е възстановена⁵⁰ с платежно нареждане от 21.04.2021 г.

Доставените количества гориво съответстват на заявените, с изключение на заявка от 07.12.2021 г. за 20 000 литра, по която са доставени 18 135 литра. Единичните цени по фактурите съответстват на цената на горивото, обявена в официалния бюлетин на „Инса Ойл“ ЕООД - Петролна база Русе за деня на доставка, намалена с договорената отстъпка в размер 75 лв. на 1000 литра.

г) Извършените по двата договора разходи са документално обосновани с данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Към фактурите са приложени издадените от изпълнителите експедиционни бележки и товарителници, подписани от превозвача на горивото, в които е посочено количеството на доставяното гориво по всяка заявка.

В изпълнение на чл. 10 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол (НИКТГУРНК), доставените количества гориво са придружени с предоставени от изпълнителите декларации за съответствие на съответните партии. Съгласно посочените в декларациите дати на производство на отделните партии гориво, от изпълнителите е спазено изискването на т. 7 от Спецификациите към договора да доставят гориво, което е произведено не по-рано от три месеца към деня на доставката.

За получените количества гориво, от ИАПД е подадена в срок изискуемата информация до Информационна система „Контрол на горивата“ към НАП в изпълнение на чл. 118, ал. 10 от ЗДДС.

От изпълнителите е спазен срокът за извършване на доставките, определен в т. 10 от Спецификациите към договорите – три календарни дни, считано от следващия ден след получаване на писмена заявка от ИАПД.

д) В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от ЗОПБ⁵¹ и т.т. 12, 14 и 15 от Спецификациите към договорите, плащанията към изпълнителите са извършени по банков път и съответстват по стойност на представените от тях фактури. Спазени са условията и определеният срок за извършване на плащане – до 10 дни от подписването на складова разписка и представяне на фактура и необходимите документи за доставеното гориво в съответствие с НИКТГУРНК.

е) В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за сключените договори и плащанията по тях, от директор дирекция АПФСО е изпратена в срок информация до НАП и АМ. Плащанията са извършени след получаване на потвърждение от МФ.

2.1.2.2. При проверката за прилагане на утвърдените контролни дейности при сключването и изпълнението на борсовите договори съгласно ЗФУКПС, ВПИФСФУК и ВПУЦОП е установено:⁵²

а) Преди сключването на договорите, от главен експерт ЕПОВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че задълженията могат да бъдат поети.

б) При сключването на договорите не е приложена системата за двоен подпис, тъй като същите са сключени в условията на борсова сесия на „Национална стокова борса“ АД.

⁴⁹ с изпълнител „Корабостроителници Дамен Горингхем БВ“

⁵⁰ от „Корабостроителници Дамен Горингхем БВ“

⁵¹ ред. ДВ, бр. 95/2015 г.

⁵² ОД №№ 1.5 и 1.6

Договорите са подписани за ИАППД от лицензиран брокер⁵³ на основание сключени с ИАППД договори за борсово представителство и спецификации към тях.

в) В несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., от изпълнителния директор на ИАППД не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договор № Д-8/20.02.2019 г. и да приемат извършените по него доставки.

Не е спазено изискването на чл. 74 от ВПУЦОП от 2021 г., контролът върху изпълнението на договор № Д-13/24.02.2021 г. да се осъществява от длъжностно лице, определено в План-графика за обществените поръчки или със заповед на изпълнителния директор. Съгласно план-графика на ИАППД за възлагане на обществени поръчки през 2021 г., заявител за възлагане на обществената поръчка за доставка на гориво е директорът на дирекция ПКП.

г) Преди извършване на плащанията по договорите от главен специалист ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че разходите могат да бъдат извършени.

д) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 5, т. 5.3 от ВПИФСФУК, при извършването на плащанията по договорите е приложена системата за двоен подпис, като всички платежни нареждания са подписани от директора на дирекция АПФСО с функции на главен счетоводител и от изпълнителния директор на ИАППД.

През одитирания период, от ИАППД са извършени разходи за горива на основание борсови договори, сключени след проведени процедури „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по ЗДДС. В съответствие с клаузите на договорите и спецификациите към тях, фактурите са издадени въз основа на подадени от ИАППД заявки и подписани складови разписки за доставени и приети количества гориво. Фактурите са придружени с експедиционни бележки, издадени от изпълнителите, подписани товарителници от превозвача на горивото и декларации за съответствие съгласно Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина на техния контрол. Доставките са извършени в предвидения за това срок, а в изпълнение на РМС № 592/2018 г., за сключените договори и плащания по тях с изпратена информация до НАП и АМ. Плащанията са извършени по банков път, след получаване на потвърждение от МФ и съответстват по стойност на издадените фактури.

От изпълнителния директор на ИАППД не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите и да приемат извършените доставки. Контролът при приемането на доставките е осъществяван от главните механици на плавателните съдове, без да са изрично оправомощени.

Преди сключването на договорите и извършването на плащанията по тях е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, а при извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

2.1.3. Разходи за текущ ремонт

През одитирания период от ИАППД са отчетени разходи за текущ ремонт на обща стойност 121 148 лв.,⁵⁴ от които 97 032 лв. или 80 на сто са извършени на основание два

⁵³ упълномощен представител на „Милков 63“ ЕООД - член на борсата

⁵⁴ ОД № 1.7

договора - за ремонт на административната сграда на ИАППД и на плаващ кран „Титан“⁵⁵ и три фактури - за ремонт на моторни кораби „Вит“ и „Поморие“.⁵⁶

2.1.3.1. При проверката на разходи за текущ ремонт на обща стойност 97 032 лв. за съответствие със ЗОП, ЗЗД, ЗДДС, ЗСч, ЗФУКПС, РМС № 592/2018 г. и условията на сключените договори е установено:

а) Договор № Д-51/08.10.2020 г. с предмет „Текущ ремонт в административната сграда на ИАППД“⁵⁷, на обща стойност 20 820 лв. без ДДС (24 984 лв. с ДДС), е сключен чрез директно възлагане, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.⁵⁸ Цената по договора е определена въз основа на представена от изпълнителя оферта от 07.10.2020 г. с приложена количествено-стойностна сметка.

Извършените по договора разходи в размер на 24 984 лв. с ДДС са документално обосновани с две данъчни фактури - за авансово и за окончателно плащане, съгласно чл. 3, ал. 3 от договора.⁵⁹ Фактурите съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Договореният срок за изпълнение на възложените ремонтни работи е 20 работни дни, считано от датата на авансовото плащане - 09.10.2020 г. В съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора, изпълнението на възложените по договора ремонтни работи е прието с приемо-предавателен протокол от 11.11.2020 г., подписан от изпълнителния директор на ИАППД. В протокола е посочено, че договореният срок е спазен, предвид датата на подписване на протокола и всички ремонтни и монтажни работи, съгласно приложената към договора количествено-стойностна сметка, са изпълнени качествено и съгласно изискванията на възложителя.

В съответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗОПБ⁶⁰ и чл. 3, ал.ал. 3 и 4 от договора, плащанията по него са извършени по банков път и съответстват по стойност на издадените фактури. От ИАППД са спазени договорените срокове за извършване на плащанията: авансово плащане на 09.10.2020 г., в предвидения за това срок до 10 работни дни, считано от датата на сключване на договора и окончателно плащане на 12.11.2020 г. - в срок до 10 работни дни от подписване на приемо-предавателен протокол от 11.11.2020 г. и представена фактура от 12.11.2020 г.

б) Договор № Д-28/04.08.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на плаващ кран „Титан“ – собственост на ИАППД“ на стойност 22 750 лв. без ДДС (27 300 лв. с ДДС)⁶¹ е сключен чрез директно възлагане, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, въз основа на доклад с рег. № 607/17.06.2021 г., представен от директора на дирекция ПКП относно необходимостта от извършване на неотложен ремонт на плаващ кран „Титан“.⁶² Неразделна част от него е количествено - стойностна сметка на възложените ремонтни работи.

Изпълнението на предмета на договора е прието с Протокол за приемане и предаване от 13.09.2021 г., подписан от изпълнителния директор на ИАППД. Спазен е срокът за изпълнение на услугата по чл. 3, ал. 2 от договора - 30 работни дни, считано от датата на сключване на договора, т.е. до 16.09.2021 г. включително.

Извършените по договора разходи на обща стойност 27 300 лв. с ДДС са документално обосновани с две данъчни фактури - за авансово и за окончателно плащане, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В съответствие с чл. 3,

⁵⁵ Договор № Д-51/08.10.2020 г. с предмет „Текущ ремонт в административната сграда на ИАППД“ и изпълнител „Ремонтстрой 2010“ ЕООД – обща стойност на извършените разходи 24 984 лв. с ДДС; договор № Д-28/04.08.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на плаващ кран „Титан“ – собственост на ИАППД“ и изпълнител „Ривър Сервиз“ ЕООД - обща стойност на извършените разходи 27 300 лв. с ДДС

⁵⁶ Фактури №№ 299/03.02.2021 г., 302/11.02.2021 г. и 306/01.03.2021 г., издадени от „Ремс-Мар Сървисиз“ ЕООД на обща стойност 44 747,82 лв. с ДДС

⁵⁷ изпълнител „Ремонтстрой 2010“ ЕООД

⁵⁸ ОД № 1.8

⁵⁹ ОД № 1.3, папка 3, т.т. 1.2 и 1.3.

⁶⁰ ред. ДВ, бр. 95/2015 г.

⁶¹ изпълнител „Ривър Сервиз“ ЕООД,

⁶² ОД № 1.9

ал. 1 от ЗОПБ⁶³ и чл.чл. 6 и 8 от договора, плащанията са извършени по банков път съгласно договорените размери и срокове: авансово плащане на 06.08.2021 г. в размер на 8 190 лв. с ДДС или 30 на сто от стойността на договора, извършено в срок в срок до 7 работни дни от сключване на договора и окончателно плащане на 14.09.2021 г. в размер на 19 110 лв. с ДДС (остатъка от цената на договора след приспадане на аванса), извършено в срок до 7 работни дни след извършването на услугата и приемането ѝ с приемо-предавателен протокол от 13.09.2021 г.

в) През 2021 г. от ИАППД са извършени разходи на обща стойност 37 289,85 лв. без ДДС (44 747,82 лв. с ДДС) за ремонт на моторни кораби, които са документално обосновани с три данъчни фактури⁶⁴, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС,⁶⁵ както следва: фактури № 299/03.02.2021 г. на стойност 13 884,83 лв. с ДДС и № 302/11.02.2021 г. на стойност 14 903,42 лв. с ДДС за ремонт на моторен кораб „Вит“, и фактура № 306/01.03.2021 г. на стойност 15 959,57 лв., за ремонт на моторен кораб „Поморие“.

Ремонтните работи са възложени въз основа на заявки от 02.02.2021 г., 11.02.2021 г. и 01.03.2021 г., съставени от главен специалист в дирекция ПКП, съгласувани от директора на дирекцията и одобрени от главния секретар на ИАППД, като заявката от 01.03.2021 г. е одобрена от директора на дирекция АПФСО, оправомощен да замества главния секретар, съгласно заповед № РД-11-18/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАППД.

Между ИАППД и изпълнителя не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършените ремонтни работи, а тяхното изпълнение е документирано с издадените фактури.

В съответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗОПБ⁶⁶, плащанията по фактурите са извършени по банков път.

2.1.3.2. При проверката за прилагане на утвърдените контролни дейности при сключването и изпълнението на договорите съгласно ЗФУКПС и ВПИФСФУК е установено:⁶⁷

а) Преди сключването на договори №№ Д-51/08.10.2020 г. и Д-28/04.08.2021 г., от главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че задълженията могат да бъдат поети.

б) Договор № Д-28/04.08.2021 г. не е съгласуван от старши юрисконсулт в ИАППД, с което не е спазено изискване на чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5, п.т. 3 от ВПИФСФУК.

в) Съгласно чл. 5, ал. 1 от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи (ВПСДСД), изискването за съставяне на заявка и нейното предварително одобряване от главния секретар на ИАППД е регламентирано за случаите на доставка на краткотрайни материални активи (канцеларски материали, консумативи, горива, резервни части и др. материали) и не е посочен за извършването на разходи от друго естество. Независимо от това, редът е приложен при изпълнението на разходите за текущ ремонт на моторни кораби „Вит“ и „Поморие“, с което е осигурена финансова дисциплина и одитна пътека при разходването на публичните средства.

г) Преди извършване на плащанията по договорите и фактурите, от главен специалист ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки, съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че разходите могат да бъдат извършени.

⁶³ ред. ДВ, бр. 95/2015 г.

⁶⁴ издадени от „Ремс-Мар Сървисиз“ ЕООД,

⁶⁵ ОД № 1.10

⁶⁶ ред. ДВ, бр. 95/2015 г.

⁶⁷ ОД №№ 1.8, 1.9 и 1.10

д) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 5, т. 5.3 от ВПИФСФУК, при сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

Разходи за текущ ремонт на обща стойност 52 284 лв. с ДДС са извършени на основание директно сключени договори за текущ ремонт в административната сграда на ИАППД и на плаващ кран „Титан“. Извършените по тях разходи са документално обосновани с данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити по ЗДДС. Фактурите са издадени въз основа на приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителния директор на ИАППД. Ремонтните работи и плащанията са извършени в срок.

Разходи за текущ ремонт на моторни кораби на обща стойност 44 748 лв. с ДДС са документално обосновани с данъчни фактури. Ремонтните работи са възложени въз основа на заявки, одобрени от главния секретар на ИАППД, но за тяхното изпълнение не са съставени приемо-предавателни протоколи между страните.

Договорът за текущ ремонт на плаващ кран „Титан“ не е съгласуван от старши юрисконсулт в ИАППД. Преди сключване на договорите и извършване на плащанията по тях, както и за плащанията по фактурите за ремонт на моторни кораби, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове. При сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

2.2. Капиталови разходи

Поименният списък на капиталовите разходи на ИАППД за 2020 г. е утвърден с писмо изх. № 29-00-6/11.02.2020 г. на МТИТС, като по бюджета на Агенцията са предвидени разходи в размер на 510 000 лв., от които 260 000 лв. за основен ремонт на ДМА и 250 000 лв. за придобиване на ДМА.⁶⁸

През годината, разчетът е актуализиран и към 31.12.2020 г. възлиза на 485 000 лв.,⁶⁹ които са предназначени само за придобиване на ДМА. Отчетените капиталови разходи за 2020 г. са 327 802 лв. или 67,6 на сто спрямо актуализирания годишен план.⁷⁰

Планът за капиталовите разходи на ИАППД за 2021 г. е утвърден с писмо на МТИТС, с изх. № 29-00-9/10.02.2021 г.⁷¹ Първоначалният размер на капиталовите разходи по бюджета е 410 000 лв., от които 154 000 лв. за основен ремонт на ДМА и 256 000 лв. за придобиване на ДМА. През годината, разчетът е актуализиран и уточненият размер на капиталовите разходи към 31.12.2021 г. възлиза на 394 162 лв.,⁷² предназначени за придобиване на ДМА. Отчетените капиталови разходи за 2021 г. са 393 780 лв. или 99,9 на сто спрямо актуализирания годишен план.⁷³

2.2.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

При извършената проверка на разходи за придобиване на ДМА, в размер на 545 834,65 лв. (от които 174 803 лв. през 2020 г. и 371 031,65 лв. през 2021 г.), за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗСч, ЗОПБ, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и клаузите по сключените договори, е установено:

а) Разходи на обща стойност 231 401,32 лв. с ДДС са извършени на основание пет договора за придобиване на транспортни средства, машини и съоръжения.⁷⁴ От тях три

⁶⁸ ОД № 1.11

⁶⁹ ОД № 1.12

⁷⁰ ОД № 1.13

⁷¹ ОД № 1.14

⁷² ОД № 1.15

⁷³ ОД № 1.16

⁷⁴ [договор № Д-18/18.02.2020 г.](#); [договор № Д-20/12.03.2020 г.](#); [договор № Д-29/06.08.2021 г.](#) [договор № Д-56/04.12.2020 г.](#) и [договор № Д-21/14.05.2021 г.](#)

договора са сключени чрез директно възлагане, по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП: [договор № Д-18/18.02.2020 г.](#)⁷⁵, за „доставка на нов автомобил“, на стойност 18 400,10 евро с ДДС, представляващи 35 987,47 лв. с ДДС по фиксинга на БНБ; [договор № Д-20/12.03.2020 г.](#)⁷⁶, за „изработка и доставка на понтон за лодки и малки кораби“, на стойност 29 850 лв. без ДДС (35 820 лв. с ДДС) и [договор № Д-29/06.08.2021 г.](#)⁷⁷, за „доставка на нов дизелов генератор“, на стойност 28 085,72 лв. без ДДС (33 702,86 лв. с ДДС). [Договор № Д-56/04.12.2020 г.](#)⁷⁸, с предмет „Доставка на един брой мотокар“, на стойност 27 850 лв. без ДДС (33 420 лв. с ДДС) е сключен чрез събиране на оферти с обява ([УНП 00665-2020-0003](#)) по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. [Договор № Д-21/14.05.2021 г.](#)⁷⁹, с предмет „Доставка на нов товарен автомобил 3,5 т с открита каросерия и кран“, на стойност 77 059,16 лв. без ДДС (92 470,99 лв. с ДДС), е сключен след проведена процедура „публично състезание“ ([УНП 00665-2021-0002](#)) по реда на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

Доставките по сключените договори са извършени съобразно предвидените в тях срокове и са документирани с приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителния директор на ИАППД.⁸⁰

За придобитите ДМА от ИАППД са извършени разходи до размера на договорените цени, като същите са документално обосновани с данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията са осъществени по банков път, в съответствие с договорените срокове и представените фактури.⁸¹

В съответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за сключените договори и плащанията по тях, от директора на дирекция АПФСО е подадена информация до НАП и АМ. Плащанията са извършени след получаване на потвърждение от МФ.⁸²

За закупените активи са съставени актове за въвеждане в експлоатация на ДМА, подписани от старши експерт/счетоводител в дирекция АПФСО и от директора на дирекцията, а за материално отговорно лице - от различни служители в дирекция ПКП (директора на дирекцията, главен специалист или старшина „База за знаково имущество“).

б) [Договор № Д-52/12.10.2020 г.](#)⁸³ с предмет „Инженерно геоложко проучване на обект „Вертикална кейова стена между км 491,080 и км 491,170 на река Дунав“ е сключен, чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП на стойност 29 934 лв. без ДДС (35 920,80 лв. с ДДС).⁸⁴

Изпълнението на възложените по договора дейности е документирано с приемо-предавателен протокол от 10.12.2020 г., подписан от изпълнителния директор на ИАППД. Спазен е срокът по чл. 2 от договора за изпълнение на услугата - 50 работни дни, считано от деня, следващ датата на сключване на договора, т.е. до 21.12.2020 г. включително.

По договора са извършени разходи на обща стойност 35 920,80 лв. с ДДС, които са документално обосновани с две данъчни фактури - за авансово и за окончателно плащане. Фактурите съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, с изключение на дата на данъчно събитие. Плащанията по договора са извършени в съответствие с предвидените в него клаузи. В изпълнение на чл. 4, ал. 1 и 2 от договора, плащанията са извършени в съответствие с договорените размери и срокове: авансово плащане от 14.10.2020 г. в размер на 8 980,20 лв. без ДДС (10 776,24 лв. с ДДС), представляващо 30 на сто от стойността на договора без ДДС, извършено в предвидения за това срок до 10 дни от подписване на договора; окончателно плащане от 10.12.2020 г. в размер на 20 953,80 лв. без ДДС

⁷⁵ изпълнител „София Франс Ауто - Русе“ ЕАД

⁷⁶ изпълнител „АС-Строй“ ЕООД

⁷⁷ изпълнител „Бест Съплай“ ЕООД

⁷⁸ изпълнител „Инжконсулт“ ЕООД

⁷⁹ изпълнител „Стибис“ ООД

⁸⁰ ОД №№ 1.17, 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21 – т.т. 11 и 12

⁸¹ ОД №№ 1.17, 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21 – т.т. 9, 9.1 и 15

⁸² ОД №№ 1.17, 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21 – т.т. 10 и 13

⁸³ с Геологически институт при БАН

⁸⁴ ОД № 1.22

(25 144,56 лв. с ДДС), представляващо остатъка от цената на договора след спадане на аванса, извършено в срок до 30 дни след подписване на приемо-предавателния протокол от 10.12.2020 г. и представена фактура. Плащанията съответстват по стойност на издадените фактури.

в) През 2021 г. за изграждане на инфраструктурен обект „*Благоустройство на част от пристанище със специално предназначение на ИАППД, кв. 1002, гр. Русе*“ са извършени разходи на обща стойност 159 814,65 лв., от които 155 974,65 лв. с ДДС за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР), 900 лв. за авторски надзор и 2 940 лв. с ДДС за строителен надзор.

Договор № Д-8/01.02.2021 г.⁸⁵ с предмет „*Благоустройство на част от пристанище със специално предназначение на ИАППД*“ на стойност 129 981,46 лв. без ДДС (155 977,75 лв. с ДДС) е сключен по реда на глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява (УНП [00665-2020-0005](#)).⁸⁶

По договора са изпълнени СМР на обща стойност 155 974,65 лв. с ДДС, като същите съответстват по вид и обем на възложените съгласно техническата спецификация към договора. Извършените работи са остойностени по единичните цени, посочени в ценовото предложение на изпълнителя и приложената количествено-стойностна сметка (КСС).

Изпълнението на възложените СМР е удостоверено с двустранно подписани протоколи за установяване завършването и заплащането на натурални видове СМР №№ 1/23.02.2021 г., 2/28.04.2021 г. и 3/05.05.2021 г. с приложена заменителна таблица към тях. От изпълнителния директор на ИАППД не е определено длъжностно лице, отговорно за упражняване на контрол върху изпълнението на договора и приемане на изпълнените СМР. Протоколи №№ 1/23.02.2021 г. и 3/05.05.2021 г. с приложената към тях заменителна таблица са подписани от изпълнителния директор на ИАППД и от главен специалист в дирекция „АПФСО“. Протокол № 2/28.04.2021 г. е подписан за възложител само от главен специалист в дирекция „АПФСО“.

В чл. 3, ал. 5 от договора е определено непредвидените работи да се заплащат, като се използва ресурс за непредвидени разходи от количествено-стойностната сметка или чрез заменителна таблица. Съгласно техническата спецификация на възложителя, определеният ресурс за непредвидени работи е в размер четири на сто от КСС. За обекта са извършени непредвидени количества СМР на обща стойност 5 220 лв. без ДДС, които са остойностени по договорените единични цени за съответния вид. В изпълнение на посочената клауза, за тяхното заплащане е използван финансовият ресурс в размер на 5 000 лв. или 4 на сто от стойността по КСС и 220 лв. чрез заменителна таблица за отпаднали и допълнителни количества СМР.

Спазен е срокът по чл. 2, ал. 2 от договора за изпълнение на възложените СМР - 65 календарни дни, считано от датата на съставяне на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво от 01.03.2021 г. до датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа на 05.05.2021 г.

Извършените по договора разходи са документално обосновани с три данъчни фактури - две за междинно плащане и една за окончателно плащане, съдържащи изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

В договора са определени условията за плащане, без да са посочени срокове, с което не е изпълнено изискване на чл. 69, т. 3 от ППЗОП. В изпълнение на чл. 3, ал. 6, 9 и 10 от договора, плащанията са извършени по банков път, след подписване на протоколите за приемане и заплащане на извършени СМР и представени от изпълнителя фактури. Спазена е клаузата по чл. 3, ал. 10 от договора, като окончателното плащане е извършено на 28.05.2021 г., след получено Удостоверение № 93/27.05.2021 г. за въвеждане в експлоатация на строежа, издадено от Община Русе.

⁸⁵ с „Трансстрой-Русе“ АД

⁸⁶ ОД № 1.23

В съответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор и за плащанията по него, от директора на дирекция АПФСО е подадена в срок информация до НАП и АМ. Плащанията са извършени след получаване на потвърждение от МФ.

За изпълнението на авторски надзор на обекта, от ИАППД са извършени разходи на стойност 900 лв., документално обосновани с фактура № 318/04.06.2021 г.⁸⁷. Разходите са извършени на основание договор № Д-44/26.08.2020 г. с предмет „Изработка на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор на обект „Благоустрояване на част от пристанище със специално предназначение на ИАППД – стоманобетонова площадка“, сключен чрез директно възлагане, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 9 000 лв., от които 8 100 лв. са платени през 2020 г. за изработване на инвестиционен проект и 900 лв. са платени през 2021 г. за упражнения от изпълнителя авторски надзор.⁸⁸

В съответствие с чл. 11 от договора, за извършените по договора дейности между изпълнителя и Агенцията са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителния директор на ИАППД: за изработения проект - протоколи от 21.09.2020 г. и 19.10.2020 г.; за упражнения авторски надзор - протокол от 02.06.2021 г., подписан след издаване на Удостоверение № 93/27.05.2021 г. за въвеждане на строежа в експлоатация. Разходите са документално обосновани с две фактури, съдържащи реквизитите по чл. 6, ал. 1 от Закона за счетоводството. Спазени са договорените срокове за изработване на инвестиционния проект (20.09.2020 г.) и за упражняване на авторския надзор – до въвеждане на обекта в експлоатация, съгласно Удостоверение № 93/27.05.2021 г. Плащанията са извършени по банков път и съответстват по стойност на издадените фактури.

За изпълнението на строителен надзор на обекта, от ИАППД са извършени разходи на стойност 2 940 лв. с ДДС. Договор № Д-11/16.02.2021 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор в строителството за обект „Благоустрояване на част от пристанище със специално предназначение на ИАППД, кв. 1002, гр. Русе“⁸⁹ за сумата от 2 450 лв. без ДДС (2 940 лв. с ДДС), е сключен чрез директно възлагане, по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁹⁰

В съответствие с чл. 11 от договора, за упражнения строителен надзор е съставен приемо-предавателен протокол от 04.06.2021 г., подписан от изпълнителния директор на ИАППД, след издаване на Удостоверение № 93/27.05.2021 г. за въвеждане на обекта в експлоатация.

Извършените по договора разходи на стойност 2 940 лв. са документално обосновани с фактура № 3650/04.06.2021 г., съдържаща реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. От възложителя е извършено еднократно плащане по банков път за цялата стойност на договора, с което не е спазен чл. 4 от договора, предвиждащ три отделни плащания - авансово, междинно и окончателно.

г) За придобиване на две нови автоматични хидрометрични станции (АХС) - за с. Ново село, област Видин и за гр. Свищов, от ИАППД са извършени разходи на обща стойност 68 524,80 лв. с ДДС, като 33 654 лв. са платени през 2020 г. и 34 870,80 лв. през 2021 г. Разходите са документално обосновани с фактури № 929/01.09.2020 г., 942/12.10.2020 г. и 975/11.06.2021 г.^{91, 92} които съдържат изискуемите реквизити, съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

В съответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПСДСД, разходите са извършени за придобиване на ДМА, които са включени в утвърдения от МТИТС разчет за финансиране на капиталовите

⁸⁷ издадена от „Пополус“ ЕООД

⁸⁸ ОД № 1.24

⁸⁹ с „Билдконсулт“ ЕООД

⁹⁰ ОД № 1.25

⁹¹ издадени от „Аква-90 Инженеринг“ ООД

⁹² ОД № 1.26

разходи за 2020 г. и за 2021 г. Извършените разходи са в рамките на одобреното финансиране.

Между ИАППД и изпълнителя⁹³ не са сключени договори за доставката на АХС, а са представени оферти, в които са определени срок за доставка и начин на плащане на предложената цена. Извършените от ИАППД плащания са в съответствие с размерите и сроковете, посочени в офертите. От изпълнителя са спазени сроковете за доставка, посочени в офертите.

От изпълнителния директор на ИАППД не е определено длъжностно лице, което да упражнява контрол върху изпълнението на доставките на АХС и да извърши тяхното приемане. В съответствие с чл. 9, ал. 5 от ВПСДСД, изпълнението на доставките е документирано с двустранни приемо-предавателни протоколи, подписани за възложителя от директор на дирекция ХХМ, в качеството му на материално отговорно лице.

В съответствие с т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., за предстоящите плащания по фактурите, от директор дирекция АПФСО е изпратена в срок информация до НАП и АМ. Плащанията са извършени по банков път, след получено потвърждение от МФ и съответстват по стойност на издадените фактури.

За придобитите АХС са съставени актове за въвеждане в експлоатация, подписани от старши експерт/счетоводител в дирекция АПФСО, директора на дирекция АПФСО с функции на главен счетоводител и за материално отговорно лице от главен специалист в дирекция ХХМ.

д) През 2021 г., от ИАППД са извършени разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 50 172 лв. с ДДС, от които 17 964 лв. са за доставка на пробонабиращо устройство и 32 208 лв. за доставка на 20 броя буйове (плаващи навигационни знаци). Разходите са документално обосновани с две данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.⁹⁴

Между Агенцията и доставчиците не са сключени договори за доставката на активите, поради което няма регламентиран срок за доставка. От изпълнителния директор на ИАППД не е определено длъжностно лице, което да упражнява контрол върху изпълнението на доставките и да извърши тяхното приемане. В съответствие с чл. 9, ал. 5 от ВПСДСД, доставката на пробонабиращото устройство и на навигационните знаци е документирана с двустранни протоколи, подписани за Агенцията от директора на дирекция ХХМ и от главен специалист в дирекция ПКП.

Преди извършването на плащането по фактурата⁹⁵ за доставката на навигационните знаци, от директора на дирекция АПФСО е изпратена информация до НАП и АМ, съгласно т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г. Плащането е извършено след получено потвърждение от МФ.

За закупените активи са съставени актове за въвеждане в експлоатация, които са подписани от старши експерт/счетоводител в дирекция АПФСО, от директора на дирекция АПФСО с функции на главен счетоводител, а за материално отговорно лице - от директорите на дирекция ХХМ и дирекция ПКП.

2.2.2. При извършената проверката на контролните дейности, регламентирани в ЗФУКПС и ВПИФСФУК, прилагани при сключването на договорите и изпълнението на разходите, е установено:

а) Преди сключването на договорите за придобиване на ДМА, от главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки, съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че задълженията могат да бъдат поети.

⁹³ „Аква-90 Инженеринг“ ООД

⁹⁴ ОД № 1.27

⁹⁵ № 100000777/23.11.2021 г. на стойност 32 208 лв.

Поетите задължения по директно сключените шест⁹⁶ договора, на обща стойност 153 371,13 лв., не са съгласувани от старши юрисконсулта в ИАППД,⁹⁷ с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 5, т. 5.5.5, п.т. 3 от ВПИФСФУК.

По договорите, сключени чрез събиране на оферти с обява и процедура по реда на ЗОП, проектът на договор е част от документацията по възлагане на обществената поръчка, която е съгласувана от старши юрисконсулта.⁹⁸

За потребността от закупуване на автоматични хидрометрични станции, пробонабиращо устройство и навигационни знаци не са съставяни заявки, тъй като придобиването на активите е планирано в одобрените от МТИТС поименни списъци на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г.

б) Преди извършване на плащанията по договорите и по фактурите, от главен специалист ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в които са отбелязани извършените проверки съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6 от ВПИФСФУК и е изразено становище, че същите могат да бъдат извършени.

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 5, т. 5.3 от ВПИФСФУК, при сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписвани от директора на дирекция АПФСО с функции на главен счетоводител и от изпълнителния директор на Агенцията.

Разходите за придобиване на ДМА са извършени за обекти, включени в утвърдените от МТИТС разчети за капиталовите разходи на ИАППД за 2020 г. и за 2021 г., и не надвишават планирания размер на финансовите средства за съответните обекти.

Проверени са разходи по девет договора, от които шест са сключени директно, два - чрез събиране на оферти с обява и един чрез публично състезание по реда на ЗОП. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат задължителните реквизити, определени в ЗДДС. Доставка на ДМА и изпълнението на възложените работи по договорите е удостоверено с двустранни приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителния директор на ИАППД, с изключение на един протокол за приемане на междинно изпълнени СМР. По договор за благоустрояване на част от пристанище със специално предназначение - собственост на ИАППД, изпълнението на възложените СМР за изграждане на стоманобетонова площадка е удостоверено с три протокола, като един от тях е подписан за възложител от главен специалист в дирекция АПФСО, без да е оправомощен.

От изпълнителите са спазени договорените цени, както и сроковете за доставка и изпълнение на възложените работи. Плащанията по договорите са извършени по банков път, в съответствие със стойността на първичните счетоводни документи. Спазени са договорните клаузи за извършване на плащане.

За придобиването на автоматични хидрометрични станции, пробонабиращо устройство и плаващи навигационни знаци от ИАППД не са сключени договори и разходите са документално обосновани с фактури. Изпълнението на доставките е документирано с приемо-предавателни протоколи. Плащанията са извършени по банков път до размера на одобреното финансиране за обектите и в съответствие с първичните документи.

Регламентираните във ВПИФСФУК и ВПУЦОП контролни дейности са изпълнени в частично съответствие с изискванията. Поетите задължения по шест договора,

⁹⁶ Договори №№ Д-18/18.02.2020 г. з, Д-20/12.03.2020 г. за изработка и доставка на понтон за лодки и малки кораби, Д-29/ 06.08.2021 г. за доставка на нов дизелов генератор, Д-52/12.10.2020 г. за извършване на инженерно-геоложко проучване, Д-44/26.08.2020 г. за изработка на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор и Д-11/16.02.2021 г. за упражняване на строителен надзор

⁹⁷ ОД №№ 1.17, 1.18, 1.19, 1.22, 1.24 и 1.25 – т. 7

⁹⁸ ОД №№ 1.20, 1.21 и 1.23 – т. 7

сключени чрез директно възлагане, не са съгласувани от старши юрисконсулт. От главен експерт ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите и извършването на плащанията. Системата за двоен подпис е прилагана системно.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в ИАПД е изпълнителният директор. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане и приключване на обществените поръчки, както и за отчитане на резултатите от тях. През одитирания период всички действия по възлагане на обществени поръчки са осъществявани от изпълнителния директор в качеството му на възложител, а в негово отсъствие - от главния секретар на Агенцията, в качеството на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП,⁹⁹ или от други длъжностни лица, оправомощени с отделни заповеди за всеки конкретен случай.

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на ИАПД за 2020 г., одобрен с писмо, изх. № 29-00-5/31.01.2020 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, е в размер на 3 060 000 лв., а този за 2021 г., одобрен от Министъра с писмо, изх. № 29-00-8/28.01.2021 г., е в размер на 3 069 999 лв.

През одитирания период, в Агенцията действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи управлението на отделните етапи от цикъла за възлагане на обществените поръчки.¹⁰⁰ С тях са определени функциите и дейността на отделните длъжностни лица и/или структурни звена, ангажирани с процесите по планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и с изпълнението по сключените договори.

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОП от 2016 г.)

Със заповед № 62/30.06.2016 г. на изпълнителния директор в Агенцията са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (ВПУЦОП от 2016 г.).¹⁰¹ С тях са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки, както и публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

⁹⁹ оправомощен със [заповеди](#) №№ РД-11-88/04.06.2019 г. и РД-11-18/26.02.2021 г. на изпълнителния директор на ИАПД да изпълнява функциите му в негово отсъствие

¹⁰⁰ ОД № 2.1, папка Вътрешни актове

¹⁰¹ ОД № 2.2

При извършената проверка за съответствие на утвърдените ВПУЦОП от 2016 г. с изискванията на ЗОП¹⁰² и ППЗОП¹⁰³ са установени съществени несъответствия с правната рамка, като:

а) Действащите през одитирания период ВПУЦОП от 2016 г. не са актуализирани и не са съобразени с изискването на § 131 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки¹⁰⁴ и одобрения от Министерския съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съобразно които, считано от 01.01.2020 г., възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП е задължително за ИАППД. Същите съдържат норми, регламентиращи реда за възлагането на поръчки, за които не се използва централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП) и не уреждат случаите, при които обществените поръчки задължително следва да се възложат през платформата.

б) Във ВПУЦОП от 2016 г. е регламентиран редът за прогнозиране на потребностите от възлагане, но без да са определени условията за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) Във ВПУЦОП от 2016 г. не са определени действията при обжалване на процедурите, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 7 от ППЗОП.

г) В разпоредбите на чл. 8, ал. 9, чл. 11, ал. 1, чл. 33, ал. 2, чл. 42, ал. 11, чл. 46, ал. 2, т. 3 и чл. 47, ал. 1 и 4 от ВПУЦОП от 2016 г. е определено отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се осъществяват от финансов контролор. Посочените норми не съответстват на структурата на ИАППД, определена с [Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ \(УП\)](#), приет с ПМС № 74/2000 г.¹⁰⁵, съобразно която в Агенцията няма длъжност финансов контролор. На основание чл. 13, ал. 5, т. 5.5 от ВПИФСФУК, превантивната контролна дейност, при която съответните решения преди вземането им се съпоставя с изискванията на приложимото законодателство се извършва от лице, определено от изпълнителния директор с разписани в длъжностната характеристика функции по предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС. Съгласно посоченото в [длъжностната характеристика](#), тези функции се осъществяват от главен експерт в дирекция ЕППВО, а не от финансов контролор.

д) Съгласно чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г., за всяка обществена поръчка, която се публикува в РОП, определено от възложителя длъжностно лице, преди нейното откриване трябва да изпрати данни за нея в Системата за случаен подбор, съгласно изискванията на АОП за извършване на предварителен контрол по чл. 232 от ЗОП. Текстът е в несъответствие с разпоредбата на чл. 229, ал. 2, т. 1 и 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“ от ЗОП¹⁰⁶, изискваща контролът чрез случаен избор да се осъществява само върху процедури за възлагане на обществени поръчки и върху процедури на договаряне, за обществени поръчки с прогнозна стойност, равна на или по-висока от 1 000 000 лв. за строителство и 200 000 лв. за доставки и услуги.

е) В чл. 36, ал. 4 от ВПУЦОП от 2016 г., е посочено, че в деня на публикуването на обявата на профила на купувача, определено със заповед на изпълнителния директор длъжностно лице публикува кратка информация за поръчката на портала на АОП, чрез директно въвеждане с използване на специален софтуер, предоставен от Агенцията. Текстът се основава на чл. 96 от ППЗОП¹⁰⁷, който е отменен, считано от 01.11.2019 г.

ж) На основание чл. 36, ал. 5 от ВПУЦОП от 2016 г., срокът за получаване на оферти трябва да е съобразен с обема и сложността на поръчката, и не може да бъде по-кратък от 7 дни - за услуги и доставки, а когато поръчката е за строителство -15 дни от публикуване на

¹⁰² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁰³ ред. ДВ, бр. 20/2019 г.

¹⁰⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

¹⁰⁵ обн., ДВ, бр. 39/2000 г.; посл. изм. ДВ. бр. 33/2015 г.

¹⁰⁶ ред. ДВ бр. 86/2018 г.

¹⁰⁷ отм. ДВ, бр. 17/2019 г.

обявата в профила на купувача. Посочените в разпоредбата срокове за получаване на оферти не са съобразени с нормата на чл. 188, ал. 1 от ЗОП¹⁰⁸, съгласно която същият не може да бъде по-кратък от 10 дни от публикуването на обявата.

з) В нормите на чл. 36, ал. 6 и 7 от ВПУЦОП от 2016 г. е посочено, че възложителят удължава срока за получаване на оферта с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти. След изтичане на удължения срок, длъжностни лица, определени от възложителя разглеждат и оценяват получените оферти независимо от техния брой. Текстовете се основават на разпоредбите на чл. 188, ал. 2 и 3 от ЗОП¹⁰⁹, които са отменени, считано от 01.11.2019 г.

и) Съгласно чл. 41, ал. 7, т. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. при сключване на договор, от участника, определен за изпълнител, се изисква да представи документи, издадени от компетентен орган, за удостоверяване на липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и 7 от ЗОП. В посочената разпоредба не е предвидено преди сключване на договора, да се изисква от участника, определен за изпълнител, документ за удостоверяване на липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП¹¹⁰, в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2, вр. чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП¹¹¹.

к) Съобразно текста на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., когато до изтичане на крайния срок за подаване на оферти, посочен в обявата, включително след удължаване на срока по чл. 188, ал. 2 от ЗОП не бъде получена нито една оферта, старши юрисконсултът уведомява за това възложителя писмено. Така предвидената възможност за удължаване на срока се основава на разпоредбите на чл. 188, ал. 2 и 3 от ЗОП¹¹², които са отменени, считано от 01.11.2019 г.

л) Нормата на чл. 49, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г., неправилно препраща към чл. 29, ал. 2 от ЗОП, която с измененията в ЗОП¹¹³ става ал. 3.

1.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОП от 2021 г.)

Със заповед № 1/04.01.2021 г. на изпълнителния директор на ИАПДП действащите в Агенцията ВПУЦОП от 2016 г. са отменени и са утвърдени [Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“](#) (ВПУЦОП от 2021 г.).¹¹⁴ С новите правила са регламентирани всички етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 140, ал. 1, т. 1-11 от ППЗОП¹¹⁵.

При извършената проверка за съответствие на утвърдените ВПУЦОП от 2021 г. с изискванията на ЗОП¹¹⁶ и ППЗОП¹¹⁷ са установени несъществени отклонения от правната рамка, като:

а) В разпоредбите на чл. 47, ал. 1 и чл. 53, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП от 2021 г. е определено отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се упражняват от финансов контролор. Разписаните норми не съответстват на структурата на ИАПД, определена в Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“, приет с ПМС № 74/2000 г.¹¹⁸, съобразно която в Агенцията не е предвидена длъжност финансов контролор. На основание чл. 13, ал. 5, т. 5.5 от ВПИФСФУК, превантивната контролна дейност, при която съответните решения преди

¹⁰⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁰⁹ отм. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹¹⁰ ред. ДВ, бр. 24/2018 г.

¹¹¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹¹² отм. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹¹³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

¹¹⁴ ОД № 2.3

¹¹⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹¹⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹¹⁷ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

¹¹⁸ обн. ДВ, бр. 39/2000 г.; посл. изм. ДВ. бр. 33/2015 г.

вземането им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство се извършва от лице, определено от изпълнителния директор с разписани в длъжностната характеристика функции по предварителен контрол, по смисъла на ЗФУКПС. Съгласно посоченото в [длъжностната характеристика](#), тези функции се осъществяват от главен експерт в дирекция ЕППВО, а не от финансов контролър.

б) В чл. 10, ал. 5 от ВПУЦОП от 2021 г. е посочено, че в срок до 15 декември на съответната календарна година, старши юрисконсултът изготвя проект на план-график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, които предстои да бъдат проведени за период от 12 месеца, считано от 01 януари на следващата календарна година. Посоченият текст е в несъответствие с разпоредбата на чл. 27, вр. чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, изискваща в план-графика да бъдат обобщени всички поръчки с идентичен или сходен предмет, които са предназначени за осигуряване на известните му към този момент потребности, с оглед на правилното определяне на реда за тяхното възлагане (вкл. поръчките, които ще бъдат възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява), а не само тези от тях, които ще бъдат възложени чрез процедури.

в) На основание чл. 48, ал. 3 от Раздел IV „Възлагане на поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по чл. 20, ал. 3 от ЗОП“ към ВПУЦОП от 2021 г., възложителят изпраща за публикуване обявление за възлагане на поръчка по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП в срок от тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка. Текстът е в несъответствие с чл. 194, ал. 4, вр. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП¹¹⁹, съгласно който обявленията за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал.ал. 3 или 7 се публикуват в РОП в 5-дневен срок от сключване на договора.

1.3. Длъжностни характеристики

Освен чрез действащите през одитирания период ВПУЦОП, отговорностите и правомощията на длъжностните лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и посредством длъжностните им характеристики.¹²⁰ Съгласно посоченото в тях, на [директора на дирекция АПФСО](#) и [старши юрисконсулт в дирекция АПФСО](#) е вменено да участват в планирането и прогнозирането на обществените поръчки, както и при подготовката и провеждането на процедурите за тяхното възлагане. На [главен експерт в дирекция ЕППВО](#) е вменено да: се произнася относно законосъобразността при поемането на задължения и извършването на разходи чрез одобрение или отказ, като документиращ извършените проверки и резултатите от тях, чрез водене на електронен и хартиен регистър и издаване на контролни листи; осъществява контрол за правилното отчитане на паричните средства, събирания и вземания, извършване на плащания, в съответствие с утвърдения годишен размер на бюджета на ИАПД по съответния бюджетен параграф; води картотека на поетите и изпълнени ангажименти и на договорите, сключени от името на Агенцията и следи за тяхното изпълнение; осъществява предварителен финансов контрол върху средствата, разходвани при изпълнение на дейности по проекти на Оперативни програми, финансирани от Европейския съюз, в които ИАПД е партньор и/или бенефициент.

На основание т. 5 от длъжностна му характеристика, [директорът на дирекция ПКП](#) планира и контролира разхода за енергоносители (горивно-смазочни материали, електроенергия, корабни масла и др.), като участва в подготовката на документациите и в процедурите за възлагане на обществени поръчки.

1.4. Публикуване на информация

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП¹²¹, за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Агенцията са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително на тези,

¹¹⁹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹²⁰ ОД № 2.1 - папка Вътрешни актове

¹²¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП. Съгласно чл. 36а от ЗОП¹²², през одитирания период на интернет страницата на ИАППД се поддържа [профил на купувача](#) (ПК), в който се публикуват документите и необходимата информация, свързани с обществените поръчки, открити преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обособени в самостоятелни електронни досиета с посочени предмет и дата на тяхното оповестяване. В съответствие с § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки¹²³ и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, считано от 01.01.2020 г., обществените поръчки в ИАППД са възлагани чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП. Същите са обособени в отделни електронни досиета, съдържащи документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретната обществена поръчка, както и съответната информация за часа и датата на тяхното публикуване.

Със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на Агенцията са определени длъжностни лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), които да упражняват правата по всички раздели в секция „Роли“ от ЦАИС ЕОП, без право да ги ограничават и да администрират профила на ИАППД, като управляват свързаните с това функционалности в платформата. Същите са оправомощени да публикуват в РОП документите по чл. 36, ал. 1 от ЗОП, в сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, отнасящи се за поръчки, публикувани преди използването на ЦАИС ЕОП, както и да публикуват в РОП, част от платформата на ЦАИС ЕОП, всички документи по чл. 36, ал. 1 от ЗОП, в съответните срокове, определени в ЗОП и ППЗОП.¹²⁴ Съгласно [заповед № РД-11-50/28.03.2018 г.](#) на изпълнителния директор, главен специалист в дирекция АПФСО, старши експерт „Човешки ресурси“ и старши юрисконсулт в дирекция АПФСО са определени за длъжностни лица, които да получават достъп до данните за съдимост на лицата, по отношение на които с нормативен акт е определено служебно установяване на съдебния статус, удостоверения от органите по приходите и удостоверения от общините по седалището на възложителя и на избрания изпълнител.¹²⁵

През одитирания период в ИАППД се прилагат последователно два вътрешни акта (ВПУЦОП от 2016 г. и ВПУЦОП от 2021 г.), регламентиращи отделните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки. Действащите в Агенцията ВПУЦОП от 2016 г. не са актуализирани, съобразно измененията в ЗОП и ППЗОП, свързани със задължителното използване на ЦАИС ЕОП и не съдържат всичкото минимално изискуемо съдържание, съгласно изискванията на ППЗОП. ВПУЦОП от 2021 г. съдържат необходимата информация, но са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като в тях е предвидено: отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се упражняват от финансов контролор, без да е определена такава длъжност в структурата на ИАППД; юрисконсултът в Агенцията да изготвя проект на план-график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, вместо за всички поръчки, които ще бъдат открити, включително за тези на по-ниска стойност; неправилно е регламентиран 30-дневен срок за изпращане на обявление за възложена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, считано от сключването на договора, вместо 5-дневен. Част от правомощията на служителите, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени чрез действащите вътрешни правила, а друга посредством длъжностните им характеристики.

За осигуряване на документалната проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане

¹²² ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹²³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹²⁴ ОД № 2.4

¹²⁵ ОД № 2.5

на обществените поръчки, в Агенцията са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително за тези, възложени през ЦАИС ЕОП.

На интернет страницата на ИАППД се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, открити преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори. След влизането в сила на задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обществените поръчки са възлагани през платформата, обособени в отделни електронни досиета.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. През одитирания период редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в ИАППД са уредени в Глава втора от [ВПУЦОП от 2016 г.](#)¹²⁶ и Глава втора от [ВПУЦОП от 2020 г.](#)¹²⁷ Въз основа на тях се установяват нуждите на Агенцията и се определя видът и броят на обществените поръчки, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Посочени са отговорностите и задълженията на отделните служители, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, както и сроковете за подготовка на съответните документи.

Съгласно чл. 8 от ВПУЦОП от 2016 г., в срок до 15 ноември на съответната календарна година заявителите на обществени поръчки (директорите на дирекции в ИАППД, съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г.) изготвят и представят на старши юрисконсулта мотивирани заявки по образец (Образец № 1 от ВПУЦОП от 2016 г.), включващи необходимите им стоки, услуги или строителни и монтажни работи, които да бъдат възложени за период от 12 месеца, считано от 1 януари на следващата година. В срок до 30 ноември на текущата година, старши юрисконсултът обобщава и предава заявките на главния счетоводител за преценка относно целесъобразността и законосъобразността на разходваните бюджетни средства, който в срок до 10 декември изготвя становище съобразено с проекта на бюджета на ИАППД и го представя на старши юрисконсулта. В съответствие с чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП от 2016 г., до 15 декември на съответната календарна година, старши юрисконсултът изготвя проект на план-график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, които предстои да бъдат проведени за период от 12 месеца, считано от 01.01. на следващата календарна година. На основание чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП от 2016 г., план-графикът се изготвя по образец, съгласува се от главния секретар на ИАППД до 10 декември на съответната година и се утвърждава от изпълнителния директор на Агенцията.

При проверката на етапите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за 2020 г. и 2021 г. е установено:¹²⁸

а) През одитирания период, от изпълнителния директор на Агенцията са утвърдени Планове за дейността на ИАППД за [2020 г.](#) и [2021 г.](#), чрез които са идентифицирани всички потребности от доставки на стоки, услуги и строителство, необходими за нейното функциониране.¹²⁹ В тях са посочени основните цели на Агенцията, дейностите, нужни за тяхната реализация, както и прогнозните количества и сроковете за изпълнение на нужните доставки и/или услуги.

¹²⁶ ОД № 2.2

¹²⁷ ОД № 2.3

¹²⁸ ОД № 2.6

¹²⁹ ОД № 2.1, папка Прогнозиране на потребности

б) От заявителите на обществени поръчки (директорите на дирекции, съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г.) са съставени мотивирани заявки за [2020 г.](#) и [2021 г.](#), за доставки на стоки, услуги или строителство, необходими за осъществяване на дейността им, в предвидения за това срок до 15 ноември на съответната календарна година, съгласно чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.¹³⁰

в) За съставените заявки, директора на дирекция АПФСО са изготвени становища за съответната година ([2020 г.](#) и [2021 г.](#)), относно целесъобразността и законосъобразността от разходване на средства по подадените заявки.¹³¹

г) През 2020 г. и 2021 г. не са провеждани и/или възлагани обществени поръчки, за които няма изготвена мотивирана заявка от лицата, определени за заявители на обществени поръчки.¹³²

д) От старши юрисконсулта в дирекция АПФСО са съставени план-графици ([план-график от 20.12.2019 г.](#) и [план-график от 10.12.2020 г.](#)) на обществените поръчки, които предстои да бъдат открити за период от 12 месеца, считано от 01 януари на съответната година. Същите са утвърдени от изпълнителния директор на Агенцията и не са променяни и/или допълвани текущо през годината.

е) Проектът на [план-график](#) на обществените поръчки, които предстои да бъдат проведени за период от 12 месеца, считано от 01 януари на 2020 г. е изготвен от старши юрисконсулт след предвидения за това срок, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП от 2016 г.

ж) План-графиците за 2020 г. и 2021 г. са съгласувани от директора на дирекция АПФСО, а не от главния секретар на Агенцията, с което не е спазен чл. 8, ал. 8 от ВПУЦОП от 2016 г.

з) В неизпълнение на чл. 8, ал. 5, т.т. 4 и 5 от ВПУЦОП от 2016 г., при две от поръчките, включени в [план-графика от 10.12.2020 г.](#) на обществените поръчки в ИАППД за 2021 г., не е посочен месецът от годината, през който следва да бъде сключен договора (т. 1 и т. 2 на Раздел I „Доставки“ от план-графика), а при други две (т. 1 на раздел I „Доставки“ и т. 1 на раздел II „Услуги“ от план-графика) не е посочено времето за провеждане на възлагането.

и) През одитирания период, в ИАППД не са открити и/или възложени обществени поръчки (чрез процедура и/или събиране на оферти с обява), които не са включени в план-графиците на обществените поръчки за съответната година.

За прогнозиране на потребностите, от изпълнителния директор са утвърдени планове за дейността на ИАППД за 2020 г. и за 2021 г. Въз основа на тях, от заявителите на обществени поръчки са изготвени заявки за доставки на стоки, услуги или строителство, необходими за осъществяване на дейността им за съответната година. Съставени са план-графици на обществените поръчки за 2020 г. и 2021 г., утвърдени от изпълнителния директор на Агенцията.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2020 г. и 2021 г. са в частично несъответствие с действащите в Агенцията ВПУЦОП от 2016 г. Установени са несъществени по характер отклонения от правната рамка, като: план-графиците за 2020 г. и за 2021 г. са съгласувани от директора на дирекция АПФСО, а не от главният секретар на Агенцията; план-графикът за 2020 г. е изготвен след предвидения за това срок; за три от поръчките, включени в план-графика за 2021 г. не е посочена цялата минимално изискуема информация.

¹³⁰ ОД № 2.1, папка Планиране на ОП

¹³¹ ОД № 2.1, папка Планиране на ОП

¹³² ОД № 2.6

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в ИАППД са открити и приключили две процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 638 333 лв. без ДДС,¹³³ в т.ч. една процедура на „договаряне без предварително обявление“ с прогнозна стойност 555 000 лв. без ДДС¹³⁴ и една процедура на „публично състезание“ с прогнозна стойност 83 333 лв. без ДДС.¹³⁵ В резултат от проведените процедури са сключени два договора на обща стойност 645 459,16 лв. без ДДС.¹³⁶

Проверени са всички процедури, открити и възложени в рамките на одитирания период. Оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Агенцията ВПУЦОП от 2021 г. и ВПИФСФУК.

3.1. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ с предмет **„Доставка на дизелово моторно гориво за плавателни съдове и отопление за нуждите на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“** (УНП [00665-2021-0001](#)) и прогнозна стойност 555 000 лв. без ДДС:¹³⁷

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП¹³⁸, преди откриване на процедурата, от възложителя е назначена комисия, която да проведе пазарни проучвания и да определи прогнозна стойност на поръчката. В резултат от своята работа, комисията е съставила [Протокол от 22.01.2021 г.](#)¹³⁹, в който са отразени предметът и прогнозната стойност на поръчката, изчислена въз основа на предходен период и бъдещи потребности на ИАППД.¹⁴⁰

б) Процедурата е открита с [решение № D89467/10.02.2021 г.](#) на изпълнителния директор на Агенцията, публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП на 10.02.2021 г., в деня на нейното откриване. Същата е проведена по правилата на борсовото представителство, като в решението за нейното откриване, възложителят е посочил, че на основание чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП¹⁴¹, вр. чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, няма да одобрява или изпраща покана до определени лица.

в) Правното основание за избора на този вид процедура е посочен в т. III от [решението](#)¹⁴², а за целите на възлагането, от възложителя е сключен договор за борсово представителство [№ Д-10/15.02.2021 г.](#)¹⁴³.

г) След влизане в сила на решението на откриване на процедурата, е сключен [Борсов договор № 19 \(Д-13\) от 24.02.2021 г.](#), от името и за сметка на възложителя,¹⁴⁴ за доставка на гориво за дизелови двигатели на стойност 568 400 лв. без ДДС или 682 080 лв. с вкл. ДДС. Договорът е сключен от борсовия посредник, без да са представени необходимите документи от страна на изпълнителя, доказващи липсата на данъчни задължения по ЗМДТ към общината по седалището на възложителя и на изпълнителя, както и такива, доказващи, че за изпълнителя не са налице специфичните национални основания за отстраняване от процедурата, с което не е спазено изискването на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП¹⁴⁵.¹⁴⁶

д) В нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 9 от ППЗОП¹⁴⁷ в борсовия договор не са уредени редът и условията за неговото прекратяване.

¹³³ ОД № 2.7

¹³⁴ УНП [00665-2021-0001](#)

¹³⁵ УНП [00665-2021-0002](#)

¹³⁶ ОД № 2.7

¹³⁷ ОД № 2.8

¹³⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹³⁹ рег. № 81/22.01.2021 г.

¹⁴⁰ ОД № 2.1, папка Процедури за ОП, под-папка 00665-2021-0001

¹⁴¹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹⁴² чл. 182, ал. 1 във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП

¹⁴³ с „Милков-63“ ЕООД, член на „Националната стокова борса“ АД

¹⁴⁴ с краен продавач „Инса ойл“ ЕООД

¹⁴⁵ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁴⁶ ОД № 2.8

¹⁴⁷ ДВ, бр. 28/ 2016 г.

е) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, борсовият договор е сключен след представена [гаранция](#) за изпълнение, под формата на парична сума в размер на 17 052 лв., внесена по гаранционната сметка на „НСБ“ АД, с платежно нареждане от 24.02.2021 г.

ж) [Обявлението](#) за възложена поръчка е изпратено за публикуване до „Официален вестник“ на Европейския съюз на 01.03.2021 г., в предвидения за това 30-дневен срок от датата на сключване на договора (24.02.2021 г.), съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП¹⁴⁸. Същото е публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП на 05.03.2021 г., в деня на публикуването му в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

з) [Борсов договор № 19 \(Д-13\) от 24.02.2021 г.](#) е публикуван в платформата на [ЦАИС ЕОП](#), ведно с приложенията към него на 01.03.2021 г., преди публикуване на обявлението за възложена поръчка (05.03.2021 г.), с което не спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁴⁹, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП¹⁵⁰.

и) В Агенцията е създадено и съхранено досие на обществената поръчка, съдържащо всички документи, относими за съответната процедура.

3.2. Процедура на „публично състезание“ с предмет **„Доставка чрез покупка на нов товарен автомобил до 3,5 т, оборудван с открита каросерия и хидравличен кран“** (УНП [00665-2021-0002](#))¹⁵¹ и прогнозна стойност 83 333 лв. без ДДС:¹⁵²

а) Преди откриване на процедурата, от възложителя е назначена комисия, която да формулира предмета, да изготви документацията и да определени актуална прогнозна стойност на процедурата. За резултатите от своята работа, комисията е съставила [Протокол от 09.03.2021 г.](#), в който са отразени предметът на обществената поръчка и актуалната ѝ прогнозна стойност, определена вследствие на проведени пазарни проучвания, съгласно чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП¹⁵³.

б) Процедурата е открита с [решение № D97374/10.03.2021 г.](#) на изпълнителния директор на ИАПД, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея. Обявлението за обществена поръчка съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП и заедно с решението за откриване на процедурата и документацията за участие са публикувани в платформата на [ЦАИС ЕОП](#) на 10.03.2021 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4, вр. чл. 39а, ал. 1 от ЗОП¹⁵⁴.

в) На основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният от възложителя критерий за оценка на офертите е „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на „най-ниска цена“.

г) Срокът за подаване на оферти, посочен в т. IV.2.2 от обявлението на обществената поръчка е до 30.03.2021 г. (20 календарни дни, считано от датата на публикуването му в ЦАИС ЕОП) и е съобразен с изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП¹⁵⁵.

д) За участие в процедурата е постъпила една оферта, подадена в електронен вид на 24.03.2021 г., чрез платформата на ЦАИС ЕОП.

е) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със [заповед № РД-11-27/31.03.2021 г.](#) на възложителя е назначена комисия, която да извърши подбор на участниците и да разгледа и оцени постъпилите оферти. В заповедта са определени поименният състав и председателят на комисията, сроковете за извършване на работата, както и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП¹⁵⁶.

ж) След декриптиране на постъпилата оферта, от членовете на комисията са подписани и представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

¹⁴⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁴⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁵⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁵¹ ОД № 2.1, папка Процедури за ОП, под-папка 00665-2021-0002

¹⁵² ОД № 2.9

¹⁵³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁵⁴ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁵⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁵⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

з) В съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП, действията на комисията по разглеждане, оценка и класиране на постъпилата оферта и определяне на изпълнител са документираны в [протоколи](#), предадени на възложителя на 07.04.2021 г. и утвърдени от него на същия ден, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

и) На основание чл. 181, ал. 6 от ЗОП, от изпълнителния директор на Агенцията е издадено [решение № D5326457/12.04.2021 г.](#) за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на протокола. Решението на възложителя е изпратено до единствения участник в процедурата чрез потребителския му профил и публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП на 12.04.2021 г., в предвидения за това тридневен срок от неговото издаване, в съответствие с чл. 21, ал. 10 от ЗОП^{157 158}.

к) В резултат от проведената процедура, от възложителя е сключен [Договор № Д-21/14.05.2021 г.](#) за възлагане на обществена поръчка с определения за изпълнител¹⁵⁹ на стойност 77 059,16 лв. без ДДС (92 470,99 лв. с вкл. ДДС) и срок за изпълнение 150 календарни дни, считано от датата на неговото подписване. Договорът е сключен след представени или служебно събрани [документи по чл. 58 от ЗОП](#), удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и/или съответствието на участника с поставените критерии за подбор, както и след представена [гаранция](#) за изпълнение под формата на парична сума, внесена по сметката на ИАППД с платежно нареждане от 11.05.2021 г., съгласно чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП¹⁶⁰.

л) Обявлението за възложена поръчка, ведно със сключения договор и приложенията към него, са публикувани в платформата на [ЦАИС ЕОП](#) на 14.05.2021 г., съобразно сроковете по чл. 26, ал. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁶¹.

м) От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със заповед № РД-11-87/30.06.2020 г. на изпълнителния директор на ИАППД за администратори на профила на ИАППД в платформата на ЦАИС ЕОП, *не е публикувано обявление за приключен договор № Д-21/14.05.2021 г., в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП*^{162 163} На основание чл. 72 от ППЗОП¹⁶⁴, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. Последното плащане по договора е извършено с платежно нареждане от 28.10.2021 г.

н) В изпълнение на чл. 54, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди сключването на договора, от главен експерт в дирекция ЕППВО, определен чрез [длъжностната му характеристика](#) да се произнася за законосъобразността при поемането на задължения и извършването на разход, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с [контролен лист № 21/14.05.2021 г.](#) Проверката е извършена за: съответствие на задължението с бюджетните параграфи; наличие на бюджетен кредит; компетентност на лицето, поемащо задължението; правилното изчисление на количеството и сумите, както и за спазване на тръжните процедури и другите нормативни изисквания, свързани с поемане на задължението. При сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като

¹⁵⁷ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁵⁸ ОД № 2.9

¹⁵⁹ „Стибис“ ООД

¹⁶⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁶¹ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

¹⁶² ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁶³ ОД № 2.9

¹⁶⁴ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директор на дирекция АПФСО.¹⁶⁵

о) Създадено е досие на обществената поръчка, съгласно чл. 121, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП, съдържащо всички документи относими за съответната процедура, както и електронно такова, поддържано в платформата на [ЦАИС ЕОП](#).

Процедурите за възлагане на обществени поръчки, проведени в ИАППД през одитирания период са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Агенцията ВПУЦОП от 2021 г. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: при една процедура на „договаряне без предварително обявление“, проведена по правилата на борсовото представителство, е сключен борсов договор, без да са представени необходимите документи от страна на изпълнителя, доказващи липсата на данъчни задължения по ЗМДТ към общината по седалището на възложителя и на изпълнителя, както и такива, доказващи, че за изпълнителя не са налице специфичните национални основания за отстраняване; сключеният борсов договор е публикуван в платформата на ЦАИС ЕОП, преди публикуване на обявлението за възложена поръчка, а включените в него клаузи не уреждат реда и условията за неговото прекратяване; при една процедура на „публично състезание“ не е публикувано обявление за приключен договор, след като същият е изпълнен.

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

През одитирания период в ИАППД са открити и приключили осем обществени поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 560 188 лв. без ДДС.¹⁶⁶ От тях, пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 369 998 лв. без ДДС са възложени,¹⁶⁷ а три с обща прогнозна стойност 191 090 лв. без ДДС са прекратени.¹⁶⁸ Сключени са пет договора на обща стойност 339 736,94 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в ИАППД вътрешни правила при възлагането на пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 560 188 лв. без ДДС.

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:¹⁶⁹

а) В съответствие с чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП¹⁷⁰ преди публикуване на обявите за събиране на оферти, от възложителя са назначени комисии, които да подготвят документациите и определят прогнозните стойности на обществените поръчки. От комисиите са проведени пазарни проучвания и са определени актуалните прогнозни стойности за всяка една от поръчките. Същите са документирани в протоколи, подписани от членовете на съответните комисии и утвърдени от изпълнителния директор на Агенцията.¹⁷¹

б) Прогнозните стойности на всички проведени поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, при които възложителят следва за приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

в) За откриване на обществените поръчки, от възложителя са публикувани обяви за събиране на оферти в платформата на ЦАИС ЕОП, ведно с документациите към тях, включващи указания за подготовка на офертите, технически спецификации, проект на

¹⁶⁵ оправомощен със заповед № РД-11-88/04.06.2019 г. на изпълнителния директор да изпълнява функции на главен счетоводител

¹⁶⁶ ОД № 2.10

¹⁶⁷ УНП: [00665-2020-0001](#); [00665-2020-0003](#); [00665-2020-0005](#); [00665-2020-0006](#) и [00665-2021-0005](#)

¹⁶⁸ УНП: [00665-2020-0002](#); [00665-2020-0004](#) и [00665-2021-0003](#)

¹⁶⁹ ОД №№ 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 и 2.15

¹⁷⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁷¹ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява

договор и образци на документи. Обявите са изготвени по образец и съдържат цялата минимално изискуема информация от Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП¹⁷².

в) Определените срокове за събиране на оферти са съобразени с обема и сложността на обществените поръчки и не са по-кратки от 10 дни, считано от датата на тяхното публикуване, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП¹⁷³.

г) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП¹⁷⁴, към документациите на обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексните оценки.¹⁷⁵

д) Постъпилите оферти са подадени чрез платформата на ЦАИС ЕОП и декриптирани в деня, посочен в обявите.

е) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП¹⁷⁶, от възложителят са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти, в състав от нечетен брой членове. След декриптиране на постъпилите оферти, от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП¹⁷⁷ за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП.

ж) За резултатите от работата на комисиите има съставени протоколи, утвърдени от изпълнителния директор на Агенцията, документиращи всички стъпки по декриптиране, разглеждане и оценка на постъпилите оферти. Протоколите са изпратени до участниците във възлаганията чрез потребителските им профили в ЦАИС ЕОП и публикувани в платформата на същия ден, съгласно изискването на чл. 192, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП¹⁷⁸.

з) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП¹⁷⁹, от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители, след представени от тяхна страна или служебно събрани документи, доказващи съответствието им с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

и) Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени в предвидения за това 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП и на основание чл. 36, ал. 1, т.т. 7 и 12 от ЗОП¹⁸⁰, ведно с обявленията за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП.

к) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП¹⁸¹, към края на одитирания период документите, относими към възлагането на обществените поръчки се съхраняват в досиета и в платформата на ЦАИС ЕОП.

4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) **Обява** за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка, чрез покупка на апаратура за измерване на водни количества и скорости на течението по р. Дунав“** (УНП [00665-2020-0001](#)) и прогнозна стойност 69 900 лв. без ДДС е публикувана в платформата на ЦАИС ЕОП с рег. № [D54655/05.08.2020 г.](#),¹⁸² ведно с документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация и проект на договор).¹⁸³

¹⁷² ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁷³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁷⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁷⁵ УНП: [00665-2020-0003](#) и [00665-2020-0005](#)

¹⁷⁶ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹⁷⁷ ред. ДВ, бр. 29/2020 г., доп. ДВ, бр. 35/ 2021 г.

¹⁷⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁷⁹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г., доп. ДВ, бр. 107/2020 г.

¹⁸⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁸¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

¹⁸² ОД № 2.11

¹⁸³ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява, под-папка 00665-2020-0001

На основание чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за публикуване в РОП. *От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със заповед № РД-11-87/30.06.2020 г. на изпълнителния директор на ИАППД да упражняват всички права от всички раздели от роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС без право да ги ограничават, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата, е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на 21.12.2020 г., след предвидения за това 5-дневен срок от сключването на договора (14.09.2020 г.), в нарушение на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП¹⁸⁴.*

Договорът е публикуван в платформата на ЦАИС ЕОП на 17.09.2020 г., преди публикуване на обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (21.12.2020 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁸⁵, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП¹⁸⁶, изискващ договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях да се публикуват в РОП, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка.

Техническото предложение за изпълнение на поръчката е публикувано в ЦАИС ЕОП на 17.12.2020 г., след публикуването на договора за обществената поръчка (17.09.2020 г.) и преди публикуване на обявлението за възлагане на обществена поръчка (на 21.12.2020 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁸⁷, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП¹⁸⁸.

Договорът за възлагане на обществената поръчка не е съгласуван от старши юрисконсулта, в несъответствие с чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.

б) Обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на един брой нов мотокар за нуждите на ИАППД“ (УНП 00665-2020-0003) и прогнозна стойност 29 900 лв. без ДДС е публикувана в ЦАИС ЕОП с рег. № D69614/29.10.2020 г.,¹⁸⁹ ведно с документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, методика за определяне на комплексна оценка и проект на договор).¹⁹⁰

От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със заповед № РД-11-87/30.06.2020 г. на изпълнителния директор на ИАППД да упражняват всички права от всички раздели от роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС без право да ги ограничат, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата, е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на 21.12.2020 г., след предвидения за това 5-дневен срок от сключването на договора (04.12.2020 г.), в нарушение на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП¹⁹¹.

Сключеният от възложителя Договор № Д-56/04.12.2020 г., ведно с приложенията към него са публикувани в ЦАИС ЕОП на 17.12.2020 г., преди публикуване на обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (21.12.2020 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁹², вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП¹⁹³.

¹⁸⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁸⁵ ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.

¹⁸⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁸⁷ ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.

¹⁸⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

¹⁸⁹ ОД № 2.12

¹⁹⁰ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява, под-папка 00665-2020-0003

¹⁹¹ ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.

¹⁹² ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.

¹⁹³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

Договорът за възлагане на обществена поръчка не е съгласуван от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, с което не е спазено изискването на чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.

в) Обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Благоустрояване на част от пристанище със специално предназначение на ИАППД, кв. 1002, гр. Русе“** (УИН [00665-2020-0005](#)) и прогнозна стойност 130 200 лв. без ДДС е публикувана в платформата на ЦАИС ЕОП с [рег. № D75412/27.11.2020 г.](#), ведно с документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, работен проект, методика за определяне на комплексна оценка и проект на договор).^{194, 195}

На основание чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на неговото определяне.

Договор № Д-8/01.02.2021 г. за възлагане на обществената поръчка е сключен след предвидения за това 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, с което не е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Изпълнителят на обществената поръчка е определен на 22.12.2020 г., с утвърждаване на [протокола](#) от работата на комисията, а договорът е сключен на 01.02.2021 г. Сключения договор не е съгласуван от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, в несъответствие с чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.

г) Обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Предоставяне на услуги по застраховане на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“** (УИН [00665-2020-0006](#)) е публикуваната в ЦАИС ЕОП с [рег. № D76393/04.12.2020 г.](#), ведно с документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация и проект на договор).^{196, 197}

Договор № Д-8/01.02.2021 г., сключен в резултат на проведеното възлагане не е съгласуван от юрисконсулт в дирекция АПФСО, с което не е спазено изискването на чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.

д) Обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на ИАППД на недвижимо и движимо имущество, предоставено за управление на ИАППД, на плавателните съдове на ИАППД, на плавателните съдове на ИАППД със застраховка „Каско на плавателните съдове - пълна и частична загуба“, „Отговорност при сблъскване“ и „Обща авария и спасяване“, плаващи навигационни знаци и плаваща автоматична станция за измерване на водното ниво със застраховка „Каско - пълна и частична загуба“, моторни превозни средства, собственост на ИАППД, със застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“ и „Злополука на местата в МПС“ и групова застраховка „Злополука“ на служителите от ИАППД“** (УИН [00665-2021-0005](#)) е публикувана в платформата на ЦАИС ЕОП с [рег. № F178565/07.12.2021 г.](#), ведно с документацията на обществената поръчка (в т.ч. указания за участие, техническа спецификация и проект на договор).^{198, 199}

От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД, да упражняват всички права от всички раздели от роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС, без право да ги ограничат, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата, е публикувано [обявление](#) за възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на 04.01.2021 г., след предвидения за това 5-дневен срок от подписване на Договор № Д-44/

¹⁹⁴ ОД № 2.13

¹⁹⁵ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява, под-папка 00665-2020-0005

¹⁹⁶ ОД № 2.14

¹⁹⁷ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява, под-папка 00665-2020-0006

¹⁹⁸ ОД № 2.15

¹⁹⁹ ОД № 2.1, папка Събиране на оферти с обява, под-папка 00665-2021-0005

23.12.2021 г., сключен в резултат на проведеното възлагане. Допуснато е нарушение на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП²⁰⁰.

4.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за средствата, разходени за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2020 г. и 2021 г.²⁰¹

Установените нарушения и несъответствия при обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са в резултат от неосъществен и/или неефективен осъществен контрол от главния секретар на Агенцията, определен със заповедите на изпълнителния директор на ИАППД, с които са утвърдени действащите в организацията ВПУЦОП, да упражнява контрол по тяхното изпълнение.²⁰² Действащите в Агенцията ВПУЦОП не регламентират достатъчно контролни процедури, които да минимизират рисковете от допускане на нарушения и/или несъответствия при възлагането на обществени поръчки.

Чрез не публикуване или ненавременно публикуване на информация в платформата на ЦАИС ЕОП се нарушават основните принципи на публичност и прозрачност при възлагането на обществени поръчки.

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: при три от проведените възлагания, обявлението за възложена поръчка е публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП, след предвидения 5-дневен срок от подписването на договора; при четири обществени поръчки, договорите са сключени с определените за изпълнители, без да са съгласувани от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, а при две поръчки, договорите са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП преди обявлението за възложена поръчка; при една обществена поръчка, договорът е сключен след предвидения за това 30-дневен срок от определянето на изпълнител, а при друга, техническото предложение към договора е публикувано в ЦАИС ЕОП след неговото публикуване и преди публикуване на обявлението за възложена поръчка.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в ИАППД са сключени и изпълнени 11 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 11 606 563,76 лв. без ДДС (13 917 119,68 лв. с вкл. ДДС), от които: един договор на стойност 77 059,16 лв. без ДДС (92 470,99 лв. с вкл. ДДС), сключен след проведена процедура по ЗОП; четири договора на обща стойност 281 515,59 лв. без ДДС (327 061,88 лв. с вкл. ДДС),²⁰³ сключени в резултат на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и шест договора на обща стойност 11 247 989,01 лв. без ДДС (13 497 586,81 лв. с вкл. ДДС), сключени и изпълнени в рамките на одитирания период в резултат на обществени поръчки, стартирали преди 01.01.2020 г.²⁰⁴ Общият размер на изплатените суми по всички 11 договора, сключени и изпълнени през одитирания период е 11 606 561,17 лв. без ДДС или 13 551 825,78 лв. с вкл. ДДС.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението по шест договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 11 257 689 лв. без ДДС

²⁰⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁰¹ ОД № 2.16

²⁰² Заповеди №№ [62/30.06.2016 г.](#) и [1/04.01.2021 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД

²⁰³ ОД № 2.17

²⁰⁴ ОД № 2.18

(13 521 266,80 лв. с вкл. ДДС),²⁰⁵ с изискванията на ЗОП, ЗФУКПС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., действащите в ИАППД вътрешни актове и договорените клаузи, е установено:

5.1. Договор № Д-46/14.09.2020 г.²⁰⁶ за „*доставка чрез покупка на апаратура за измерване на водни количества и скорости и речно течение по река Дунав*“ на стойност 69 900 лв. без ДДС (83 880 лв. с вкл. ДДС) е изпълнен в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2016 г. и включените в него клаузи.²⁰⁷ Същият е със срок за изпълнение до 90 календарни дни, считано от датата на неговото подписване и съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП^{208,209}. В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист № 12/14.09.2020 г. Съгласно т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., в 30-дневен срок от сключване на договора, от директора на дирекция АПФСО е изпратено уведомление до НАП и АМ с рег. № 209223/23.09.2020 г., съдържащо необходимата информация за него.

В съответствие с чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора, на изпълнителя е предоставен аванс в размер на 16 776 лв., с платежно нареждане от 23.09.2020 г., в предвидения за това срок от 10 календарни дни, считано от датата на неговото подписване. На основание т.т. 2, 3 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. преди плащането, от директора на дирекция АПФСО е изпратено уведомление до НАП и АМ с рег. № 2938211/23.09.2020 г., като въз основа на него е върнато уведомление до ИАППД с изх. № 004172514/23.09.2020 г., съобразно което изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено. За предоставения аванс от изпълнителя е представена фактура № 0000001774/24.09.2020 г. за сумата от 16 776 лв. с вкл. ДДС, а от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане, документиран с контролен лист № 92/23.09.2020 г.

Доставката на апаратурата е извършена на 06.10.2020 г., в предвидения за това срок от 90 работни дни, съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, за което между страните има съставен приемо-предавателен протокол с отразени количества на доставката по компоненти и елементи, както и липсата на външни дефекти и/или недостатъци по нея. За възложителя, приемо-предавателния протокол е подписан и апаратурата е приета от директора на дирекция ХХМ. Отделно от него, за резултатите от проведеното обучение за работа с апаратурата, както и за тези от пробните измервания, между страните има изготвен Констатилен протокол от 09.10.2020 г., подписан от директора на дирекция ХХМ.

За извършената доставка от изпълнителя е представена фактура № 0000001785/14.10.2020 г., за сумата от 67 104 лв. с вкл. ДДС, представляваща стойността на сключения договор (83 880 лв. с вкл. ДДС), приспадната с изплатения аванс (16 776 лв. с вкл. ДДС), съобразно изискването на чл. 5, ал. 1, т. 2 от договора. Въз основа на нея, от директора на дирекция АПФСО има изпратено уведомление до НАП и АМ за предстоящо окончателно плащане към изпълнителя в размер на 67 104 лв. с вкл. ДДС и е върнат отговор от НАП с рег. № 004489773/19.10.2020 г., съобразно който изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено. Същото е извършено с платежно нареждане от 19.10.2020 г., в предвидения за това срок, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 от договора, като общия размер на изплатените суми (авансово и окончателно плащане) е

²⁰⁵ Договор № Д-46/14.09.2020 г., сключен с „Ломини“ ООД; Договор № Д-37/17.07.2020 г., сключен с Корабостроителница „Дамен Горинхем БВ“; Договор № 19/20.03.2020 г., сключен с „НБИ Консорциум“ ООД; Договор № Д-39/23.07.2020 г., сключен с „С.Ц. Корабостроителница АТГ Гюргево“; Договор № Д-40/23.07.2020 г., сключен с „С.Ц. Корабостроителница АТГ Гюргево“; Договор № Д-13/31.01.2020 г., сключен с „Асап“ ЕООД

²⁰⁶ сключен с „Ломини“ ООД

²⁰⁷ ОД № 2.19

²⁰⁸ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

²⁰⁹ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № Д-46 от 14.09.2020 г.

83 880 лв. с вкл. ДДС и съвпада с посоченото в чл. 4, ал. 1 от [договора](#). Преди плащането, от главен експерт в дирекция ЕППВО, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход и е съставен [контролен лист № 100/19.10.2020 г.](#)

При извършената проверка за съответствие на изпълнението по сключения договор с изискванията на правната рамка са установени съществени отклонения, като:

а) Договорът за възлагане на обществена поръчка не е съгласуван от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, с което не е спазено изискването на чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.²¹⁰

б) *От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАПД за администратори на профила на Агенцията в ЦАИС ЕОП, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП на 21.12.2020 г., след предвидения за това 5-дневен срок от датата на сключване на [договора](#) (14.09.2020 г.), в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП²¹¹.*

в) [Договорът](#), ведно с приложенията към него, са публикувани в платформата на [ЦАИС ЕОП](#) на 17.09.2020 г., преди публикуване на обявлението за възлагане на обществена поръчка (21.12.2020 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП²¹², вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП²¹³.

г) От възложителят не е издадена заповед за назначаване на комисия и/или длъжностни лица, които да осъществяват контрол по сключения договор и да приемат доставената апаратура, с което не е спазен чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.²¹⁴

д) [Приемо-предавателния протокол от 06.10.2020 г.](#) за фактическото предаване на апаратурата и [констативния протокол от 09.10.2020 г.](#), удостоверяващ резултатите от проведеното обучение за работа със същата, както и тези от пробните измервания са подписани за възложителя от директора на дирекция „Хидрология и хидрометеорология“, без да е оправомощен със заповед на изпълнителния директор, в несъответствие с чл. 46, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. Същият е приел доставената апаратура без да са му предоставени необходимите правомощия от страна на възложителя.

е) *От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАПД да упражняват всички права от всички раздели от роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС без право да ги ограничат, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата, е публикувано [обявление](#) за приключен договор на 05.01.2021 г., след предвидения за това 30-дневен срок от приключване на изпълнението по него, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП²¹⁵. На основание чл. 72 от ППЗОП²¹⁶, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид. За конкретния договор, последното извършено действие по него е [окончателното плащане от 19.10.2020 г.](#), а обявлението за изпълнен договор е публикувано в ЦАИС ЕОП на 05.01.2021 г., след предвидения за това 30-дневен срок.*

²¹⁰ ОД № 2.19

²¹¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²¹² ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²¹³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²¹⁴ ОД № 2.19

²¹⁵ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²¹⁶ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

5.2. [Договор № Д-37/17.07.2020 г.](#)²¹⁷ за възлагане на обществена поръчка с предмет „*доставка чрез покупка на драга (несамоходна, без бункер) за драгиране на наноси*“ е изпълнен в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ВПУОП от 2016 г.²¹⁸ Същият е на стойност 6 100 000 лв. без ДДС (7 381 000 лв. с вкл. ДДС, при данъчна ставка на ДДС от 21%, съгласно данъчното законодателство на Нидерландия) и със срок за доставка 294 дни, считано от датата на неговото подписване.²¹⁹ Договорът е сключен след представена [гаранция за изпълнение](#) под формата на банкова гаранция, издадена на 16.07.2020 г. за сумата от 183 000 лв., а преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и съставен [контролен лист № 16/17.07.2020 г.](#) Договорът съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП. При сключването му е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО,²²⁰ но не е съгласуван от юрисконсулт в дирекция АПФСО, с което не е спазен чл. 33, ал. 1 от ВПУОП от 2016 г. В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, от възложителят е изпратено [обявление](#) за възлагане на поръчка до Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и [РОП](#) на 27.07.2020 г., в предвидения за това 30-дневен срок от сключването на договора. Същото е публикувано на [профила на купувача](#) (ПК) на 29.07.2020 г., в деня на публикуването му в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²²¹.

На основание чл. 8, ал. 1 от договора, от изпълнителя е представен [работен времеви график](#) за изпълнението на поръчката от 05.08.2020 г., в предвидения за това 20-дневен срок от сключване на договора, съгласуван от възложителя на същия ден. Въз основа на него и на представена от изпълнителя [гаранция](#) за авансово предоставени средства, от възложителя е извършено авансово плащане в размер на 377 384,54 евро (или 738 100 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 10% от стойността на договора без ДДС (610 000 лв. и 128 100 лв. ДДС при данъчна ставка от 21 на сто, съобразно данъчното законодателство на Нидерландия) с [платежно нареждане от 18.08.2020 г.](#) Плащането е извършено в срока по чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора, а за изплатената сума от изпълнителя е представена [фактура № PJ20029317/19.08.2020 г.](#)

От възложителят не е издавана заповед за определяне на длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора и всички действия по приемане на извършените дейности, в т.ч. подписване на констативни и приемо-предавателни протоколи, са осъществявани лично от изпълнителния директор на ИАПД.²²²

В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора, след изработка на понтоните, между страните е подписан [констативен протокол от 25.11.2020 г.](#), във връзка с т. 3.2, буква „а“ от Раздел VI на [Техническата спецификация](#) към договора. Съобразно посоченото в него, понтоните, представляващи корпуса на драгата, са изработени и монтажно приети. Същите отговарят на техническата спецификация и техническото предложение на изпълнителя и за изпълнението на корпуса е издадена [атестация № RTD/2020/0000627](#) от 19.11.2020 г. от Класификационната организация Бюро „Веритас“. На база резултатите от извършената проверка на място на 24.11.2020 г. и приложената атестация от класификационната организация, страните са приели, че дейностите по т. 3.2, буква „а“ от Техническата спецификация са завършени, като за възложителя протоколът е подписан от изпълнителния директор на Агенцията. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена [фактура № PJ20029882/26.11.2020 г.](#) за първо междинно

²¹⁷ сключен с Корабостроителници „Дамен Горинхем БВ“

²¹⁸ ОД № 2.20

²¹⁹ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № Д-37 от 17.07.2020 г.

²²⁰ оправомощен със [заповед № РД-11-88/04.06.2019 г.](#) на изпълнителния директор на Агенцията да изпълнява функции на главен счетоводител.

²²¹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²²² ОД № 2.20

плащане за сумата от 1 525 000 лв. без ДДС (1 845 250 лв. с вкл. 21% ДДС), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора. Плащането в размер на 943 461,35 евро (1 845 250 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 08.12.2020 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (24.11.2020 г.) и представена оригинална фактура (26.11.2020 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора.

На основание чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора, между страните има подписан [констативен протокол от 12.01.2021 г.](#), във връзка с т. 3.2, буква „б“ от Раздел VI на [Техническата спецификация](#) към договора, съобразно който са изцяло изработени и боядисани: корпусът, палубата, люковете и гърловината; операторската кабина и жилищното помещение; стоманените конструкции за преместване на котвите; рамите за повдигане на фрезовата глава, както и конструкцията за монтиране на фрезовата глава и сваи. Монтирани са всички машини и механизми, а изпълнението на кабелните инсталации и скачването на ел. оборудването е в процес на приключване. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена [фактура № PJ20030197/12.01.2021 г.](#) за второ междинно плащане, за сумата от 1 220 000 лв. без ДДС (1 476 200 лв. с вкл. 21% ДДС, съобразно данъчното законодателство на Нидерландия), представляващи 20% от стойността на сключения договор без ДДС, съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора. Плащането в размер на 754 769,08 евро (или 1 476 200 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 27.01.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (12.01.2021 г.) и представяне на фактура (12.01.2021 г.).

В изпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „в“ от договора, след монтажа на всички корабни системи, машини и механизми, както и на електрическото корабно обзавеждане, между страните е подписан [констативен протокол от 10.03.2021 г.](#), във връзка с т. 3.2, буква „в“ от Раздел VI на [Техническата спецификация](#) към договора, съобразно който за посочените дейности са представени протоколи и тестове за изпълнение и приемане, като същите не са предмет на индивидуално приемане от класификационната организация. За изпълнените дейности от изпълнителя е представена [фактура № PJ20030438/10.03.2021 г.](#) за сумата от 1 525 000 лв. без ДДС (1 845 250 лв. с вкл. 21% ДДС, съобразно данъчното законодателство на Нидерландия), представляващи 25% от стойността на сключения договор без ДДС. Въз основа на нея, от възложителят е извършено трето междинно плащане в размер на 943 461,34 евро (или 1 845 250 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) с [платежно нареждане от 17.03.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола по т. 3.2, буква „в“ от раздел VI на Техническата спецификация (10.03.2021 г.) и представяне на фактура (10.03.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „в“ от договора.

На основание т. 3 на Раздел VII от [Техническата спецификация](#), от изпълнителя е изготвена [програма](#) за обучение на персонала за работа с несамоходната драга, съгласувана от изпълнителния директор на ИАПД на 24.03.2021 г. Обучението е проведено в периода от 07.04.2020 г. до 20.04.2020 г., за което е съставен [Протокол за проведеното обучение](#), подписан от лицата, участвали в него.

В съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора, драгата е доставена на възложителя в предвидения за това срок от 294 дни, считано от датата на подписване на договора, за което е съставен [Протокол за приемане и предаване от 05.05.2021 г.](#), подписан за възложителя от изпълнителния директор на Агенцията. Съгласно т. 7 от протокола, изпълнението на драгата е осъществено съгласно изискванията на договора и под наблюдението на Класификационната организация Бюро „Веритас“. При нейното строителство са спазени всички приложими изисквания и правилата на Класификационната организация, наблюдаваща изпълнението на кораба. Извършено е обучение на екипажа на възложителя за работа с кораба, а драгата е напълно заредена със смазочни и хидравлични масла. По време на приемането на плавателния съд и на извършените изпитвания за устойчивост, контролирани от класификационната организация, не са констатирани несъответствия с изискванията по договора, а всички системи и механизми са в изправност и работят нормално. В изпълнение на чл. 8, ал. 3 от договора, от изпълнителя са предоставяни

ежемесечни [работни доклади](#) за напредъка по изработката на драгата, в предвидения за това срок от 5-то число на следващия месец.

За извършената доставка, от изпълнителя е представена [фактура № PJ20030698/10.05.2021 г.](#) за сумата от 1 220 000 лв. без ДДС (1 476 200 лв. с вкл. 21% ДДС, съобразно данъчното законодателство на Нидерландия), представляващи окончателното плащане по чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора в размер на 1 830 000 лв. без ДДС, приспаданото с размера на изплатеното авансово плащане от 610 000 лв. без ДДС. Окончателното плащане в размер на 754 769,34 евро (или 1 476 200 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 12.05.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на приемо-предавателния протокол (05.05.2021 г.) и представена фактура (10.05.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора.

Изплатените от възложителя суми са в общ размер на 7 381 000 лв. с вкл. ДДС и съответстват на посоченото в чл. 6, ал. 1 от [договора](#). Преди всяко плащане, от главен експерт в дирекция ЕППВО, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове № [250/18.08.2020 г.](#); [3/01.12.2020 г.](#); [112/25.01.2021 г.](#); [76/17.03.2021 г.](#) и [21/10.05.2021 г.](#), а върху платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от изпълнителния директор на Агенцията и директор дирекция АПФСО.

[Гаранцията](#) за изпълнение на договора е освободена поетапно, с [придружителни писма](#) до банката-издател на банковата гаранция, в съответствие с размерите и сроковете, посочени в чл. 20, ал. 8 от договора.

От длъжностните лица (старши юрисконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД да публикуват в Регистъра на обществените поръчки всички документи по чл. 36, ал. 1 от ЗОП в сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, отнасящи се за поръчки публикувани преди използването на ЦАИС ЕОП, е публикувано [обявление](#) за приключен договор в [РОП](#) и [ПК](#) на 27.03.2023 г., след предвидения за това 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП²²³. На основание чл. 72 от ППЗОП²²⁴, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. Последното извършено действие по договора е [окончателното плащане от 12.05.2021 г.](#)

5.3. [Договор № 19 от 20.02.2020 г.](#)²²⁵ за „доставка чрез покупка на тръби за транспортиране на наноси“ на стойност 745 789 лв. без ДДС (894 946,80 лв. с вкл. ДДС) е изпълнен в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.²²⁶ Договорът е сключен след представена [гаранция](#) за изпълнение под формата на банкова гаранция, издадена на 10.02.2020 г. за сумата от 22 373,67 лв. и съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП. Преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с [контролен лист № 39/20.02.2020 г.](#)²²⁷ При сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО, но не е съгласуван от старши юрисконсулт в дирекция АПФСО, в несъответствие с чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.²²⁸

В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, от възложителят е изпратено [обявление](#) за възлагане на поръчка до ОВ на ЕС и [РОП](#) на 04.03.2020 г., в предвидения за това 30-дневен

²²³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²²⁴ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²²⁵ сключен с „НБИ Консорциум“ ООД

²²⁶ ОД № 2.21

²²⁷ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № 19 от 20.02.2020 г.

²²⁸ ОД № 2.21

срок от сключване на договора. Същото е публикувано на [профила на купувача](#) на 06.03.2020 г., в деня на публикуването му в регистъра, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²²⁹. На основание т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до НАП и АМ с [рег. № 200218/20.02.2020 г.](#), в 30-дневен срок от подписването му.

От изпълнителя не е представена гаранция за авансово предоставени средства, като по този начин не се е възползвал от възможността за авансово плащане по чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора. Доставката на тръбите е извършена на 06.07.2020 г., в предвидения за това срок от 150 календарни дни, считано от датата на сключване на договора, съгласно чл. 4, ал. 1 от същия. За приемането им е съставен [приемо-предавателен протокол от 06.07.2020 г.](#), в който са отразени количествата на доставените тръби, както и на отделните компоненти към тях (в т.ч. гайки, болтове, подложни и пружинни шайби и гумени уплътнения за съединяване на тръбите и т.н.). Съобразно посоченото в протокола, доставените стоки са произведени с много добро качество и в съответствие с изискванията на техническата спецификация към договора, включително придружени с документи, приложени към протокола в отделен опис. Двете страни са приели, че доставените стоки са в съответствие с условията на договора и същите се приемат без забележки. От възложителя не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществят контрол по изпълнението на договора, а всички действия по приемането на тръбите, вкл. подписването на приемо-предавателния протокол са осъществени от изпълнителния директор на Агенцията.²³⁰

За извършената доставка, от изпълнителя е представена [фактура № 0000086065/06.07.2020 г.](#) за сумата от 745 789 лв. без ДДС (894 946 лв. с вкл. ДДС), представляваща стойността на сключения договор. Въз основа на нея, от директора на дирекция АПФСО е изпратено уведомление до НАП и АМ за предстоящо плащане към изпълнителя в размер на 894 946 лв. и върната информация от НАП с [рег. № 003713866/23.07.2020 г.](#), съобразно която изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено. Същото е извършено с [платежно нареждане от 27.07.2020 г.](#), в предвидения за това срок от 30 дни след подписване на приемо-предавателния протокол (06.07.2020 г.) и представена фактура (06.07.2020 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора. Изплатената от възложителя сума съвпада с посочената в чл. 6, ал. 1 от договора. Преди плащането, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и съставен [контролен лист № 137/27.07.2020 г.](#), в съответствие с чл. 47, ал. 3 от ВПУОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК. Приложена е системата за двоен подпис, като върху платежното нареждане са положени електронните подписи на изпълнителния директор и на старши експерт в дирекция АПФСО.²³¹

[Гаранцията](#) за изпълнение на договора е освободена поетапно, с [придружителни писма](#) до банката-издател на банковата гаранция, в съответствие с размерите и сроковете, посочени в чл. 20, ал. 8 от договора.

[Обявлението](#) за изпълнен договор е публикувано в [РОП](#) и в [профила на купувача](#) на 30.07.2020 г., в предвидения за това 30-дневен срок от приключване изпълнението по него, съгласно чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Последното извършено действие по договора е плащането, чрез [платежно нареждане от 27.07.2020 г.](#)

5.4. [Договор № Д-39/23.07.2020 г.](#)²³² за възлагане на обществена поръчка с предмет „доставка на несамоходен шалан“ е изпълнен в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПЦУОП от 2016 г. и включените в него клаузи.²³³ Същият е на стойност 1 954 000 лв. без ДДС и със срок за доставка 360 дни, считано от датата на неговото

²²⁹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²³⁰ ОД № 2.21

²³¹ оправомощен със [заповед № РД-11-88/04.06.2019 г.](#) на изпълнителния директор на Агенцията на изпълнява функции на главен счетоводител в отсъствието на директор дирекция АПФСО.

²³² сключен със „С.Ц. Корабостроителница АТГ Гюргево“ ООД (SHIPYARD ATG GIURGIU S.R.L.)

²³³ ОД № 2.22

подписване.²³⁴ Съгласно придружително писмо с [изх. № 6622/09.07.2020 г.](#) от Националната агенция на фискалната администрация в Румъния, вътре общностните доставки на нови транспортни средства до купувач, който не предостави на доставчика валиден регистрационен номер по ДДС са освободени от ДДС, т.е. за възложителя се прилага освобождаване от ДДС, съобразно данъчното законодателство на Румъния.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен след представена [гаранция](#) за изпълнение под формата на банкова гаранция, издадена на 17.07.2020 г. за сумата от 29 972,29 евро (58 620 лв. при курс евро/лв 1,9558 лева за евро), представляващи 3% от стойността на договора без ДДС и срок на валидност до 15.08.2023 г. В съответствие с чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с [контролен лист № 250/18.08.2020 г.](#) Договорът съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП, а при сключването му е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО, но без да е съгласуван от юрисконсулта в дирекция АПФСО, с което не е спазен чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.²³⁵ За сключения договор, от възложителя е изпратено [обявление](#) за възложена поръчка до ОВ на ЕС и [РОП](#) на 31.07.2020 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и публикувано на [ПК](#) на 03.08.2020 г., в деня на публикуването му в [регистъра](#), съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²³⁶.

В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от договора, от изпълнителя е представен [работен времеви график](#) за изпълнението на поръчката на 12.08.2020 г., в предвидения за това 20-дневен срок от подписване на договора и съгласуван от възложителя на 19.08.2020 г., съгласно чл. 17 от договора. Въз основа на него и представена от изпълнителя [гаранция](#) за авансово предоставени средства, от възложителя е извършено авансово плащане в размер на 99 907,97 евро (195 400 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 10% от стойността на договора без ДДС, с [платежно нареждане от 15.09.2020 г.](#) Плащането е извършено в срока по чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора, а за изплатената сума от изпълнителя е представена [фактура № 17/14.09.2020 г.](#)

От възложителят не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица и/или комисия, които да осъществят контрол по изпълнението на договора, а всички действия по приемане на извършените дейности, в т.ч. подписване на констативни и приемо-предавателни протоколи, са осъществени от изпълнителния директор на Агенцията.²³⁷

На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП и чл. 30, ал. 1 от договора, е сключено [Допълнително споразумение № 1 \(Д-27\) от 06.07.2021 г.](#), съобразно което (поради възникнали непредвидени обстоятелства), страните се споразумяват срокът за изпълнение на поръчката да бъде удължен с 82 дни, като изпълнителят се задължава да представи нова банкова гаранция за изпълнение с нов срок на валидност. Сключеното допълнително споразумение влиза в сила от датата на неговото подписване, а като „непредвидени обстоятелства“ страните са приели повишената заболеваемост на персонала на изпълнителя, вследствие на пандемията, причинена от коронавирус Covid-19, както и регистрирани закъснения в доставката на основно оборудване. В подкрепа на изложеното, от изпълнителят е приложен Сертификат за форсмажор № 111/10.06.2021 г. от Търговската, индустриална и земеделска камара Гюргево, за широко наложени ограничения на вътрешния и международен трафик, поради карантина. За сключеното споразумение, от възложителя е изпратено [обявление](#) за изменение на договор за обществена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС и в [РОП](#) на 05.08.2021 г., в предвидения за това 30-дневен срок, съгласно чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). *Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС и*

²³⁴ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № Д-39 от 23.07.2020 г.

²³⁵ ОД № 2.22

²³⁶ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²³⁷ ОД № 2.22

РОП на 09.08.2021 г., а в профила на купувача, ведно с допълнителното споразумение на 10.08.2021 г., в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 и 8 от ППЗОП²³⁸, вр. чл. 36а, ал. 1, т. 2 и 8 от ЗОП²³⁹, вр. §18 от ДР към ЗОП, изискващи обявлението за изменение на договора и допълнителното споразумение да се публикуват в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в РОП.

В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора, след извършена проверка на място между страните е подписан констативен протокол от 15.09.2021 г., вр. т. 1.3.6, б. „а“ от Раздел XI на Техническата спецификация към договора, съобразно който корпусът и палубата на шалана са изработени и всички заваръчни съединени по тях са изпълнени. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена фактура № 18/15.09.2021 г. за първо междинно плащане, за сумата от 349 677,88 евро (683 900 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора. Плащането в размер на 349 677,88 евро (683 900 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 35% от стойността на сключения договор, е извършено с платежно нареждане от 04.10.2020 г., в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (15.09.2020 г.) и представена фактура (15.09.2020 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора.

В изпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора, между страните е подписан констативен протокол от 20.10.2021 г., във връзка с т. 1.3.6, буква „б“ от Раздел XI на Техническата спецификация към договора, съобразно който в шалана са доставени и монтирани основните системи и механизми, както и електрическо обзавеждане, отговарящи на техническата спецификация и техническото предложение за изпълнение на поръчката. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена фактура № 23/20.10.2021 г. за второ междинно плащане за сумата от 349 677,88 евро (683 900 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 35% от стойността на сключения договор, съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от същия. Плащането в размер на 349 677,88 евро (или 683 900 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с платежно нареждане от 28.10.2021 г., в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола по т. 1.3.6, буква „б“ от Раздел XI на Техническата спецификация (20.10.2021 г.) и представена оригинална фактура (20.10.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора.

На основание т. 3 на Раздел VII от Техническата спецификация, от изпълнителя е изготвена програма за обучение на персонала с изх. № 4033/ 07.09.2021 г., съгласувана от изпълнителния директор на ИАППД на 08.09.2021 г. Обучението е проведено в периода от 22.10.2021 г. до 26.10.2021 г., за което е съставен Протокол за проведеното обучение, подписан от лицата, участвали в него.

Срокът за доставка на шалана, съгласно чл. 4, ал. 1 от договора е 360 дни, считано от датата на неговото подписване. Въз основа на подписаното между страните допълнително споразумение, същият е удължен с 82 дни, или общо 442 дни. Шаланът е доставен на предвиденото за това място (гр. Русе при км 491 на р. Дунав) на 29.10.2021 г., което е 462 дни от подписване на договора или 20 дни след договорения между страните срок. За извършената доставка е съставен Протокол за приемане и предаване от 29.10.2021 г., подписан от изпълнителния директор на ИАППД. Съобразно посоченото в него, изпълнението е осъществено в съответствие с изискванията на договора и под наблюдението на Класификационна организация „Бюро Веритас“, като шаланът е регистриран и вписан в регистъра на корабите в строеж в Румъния. Проведено е обучение на представители на възложителя за работа с него, а плавателният съд е предаден на предвиденото в договора място. Съгласно т. 13 от Протокола, в района на р. Дунав при км 491 са извършени допълнителни изпитвания, като всички пуснати механизми и устройства са в изправност и работят нормално. В изпълнение на чл. 8, ал. 3 от договора, за напредъка

²³⁸ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²³⁹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

по изработката на шалана, от изпълнителя са представяни ежемесечни [работни доклади](#), в предвидения за това срок от 5-то число на следващия месец.

За допуснатото закъснение, между страните е подписан [Констативен протокол от 04.11.2021 г.](#), съгласно който същите приемат, че договорът е изпълнен с 20 дни закъснение, поради което, на основание чл. 31, ал. 1 от договора, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,5% от стойността му, за всеки ден забава, но не повече от 20%. Съобразно посоченото, двете страни приемат, че изпълнителят дължи на възложителя неустойка за 20 дни, в размер на 195 400 лв. (20 дни x 0,5% x 1 954 000 лв.), като същата следва да бъде заплатена от изпълнителя преди окончателното плащане по договора. Въз основа на подписания констативен протокол от възложителя е представена [фактура № 0000003151/05.11.2021 г.](#) за неустойка в размер на 195 400 лв. Същата е платена с [платежно нареждане от 25.11.2021 г.](#), в размер на 99 907,97 евро (представляващи 195 400 лв. при курс евро/лв 1,9558 лева за евро).

За доставката на шалана, от изпълнителя е представена [фактура № 25/29.10.2021 г.](#) за 199 815,93 евро (390 800 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляваща окончателното плащане в размер на 586 200 лв., приспаданото с размера на изплатения аванс 195 400 лв., съгласно чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора. Плащането, в размер на 199 815,93 евро (или 390 800 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), е извършено с [платежно нареждане от 30.11.2021 г.](#), след предвидения за това 30-дневен срок от подписване на приемо-предавателен протокол за доставка на шалана (29.10.2021 г.), представена фактура (29.10.2021 г.) и заплатена неустойка от страна на изпълнителя (25.11.2021 г.), с което не е спазен чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора.

Изплатените от възложителя суми са в общ размер на 1 954 000 лв. и съответстват на посоченото в чл. 6, ал. 1 от договора. В изпълнение на чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди всяко плащане, от главен експерт ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове №№ [59/14.09.2020 г.](#); [97/23.09.2020 г.](#); [132/28.10.2021 г.](#) и [137/26.11.2021 г.](#), а върху платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от изпълнителния директор и директора на дирекция АПФСО.

[Гаранцията](#) за изпълнение на договора е освободена поетапно с [придружителни писма](#), изпратени от възложителя до банката-издател на банковата гаранция. В несъответствие с чл. 22, ал. 8, т.т. 2 и 3 от договора, две от придружителните писма за освобождаване на част от гаранцията за изпълнение (изх. № № III-1-678/19.11.2021 г. и IX-1-695/03.12.2021 г.) са изпратени до банката-издател, след предвидения за това срок от 10 работни дни, от подписване на съответния протокол (Констативен протокол от 20.10.2020 г. и Протокол за предаване и приемане на шалана от 29.10.2021 г.).

От длъжностните лица (стариши юристконсулт в дирекция АПФСО и стариши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАПД да публикуват в Регистъра на обществените поръчки всички документи по чл. 36, ал. 1 от ЗОП в сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, отнасящи се за поръчки публикувани преди използването на ЦАИС ЕОП, е публикувано [обявление](#) за приключен договор в [РОП](#) и на [ПК](#) на 27.03.2023 г., след предвидения за това 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁴⁰. На основание чл. 72 от ППЗОП²⁴¹, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. Последното извършено действие по договора е [окончателното плащане от 30.11.2021 г.](#)

²⁴⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁴¹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

5.5. [Договор № Д-40/23.07.2020 г.](#)²⁴² за възлагане на обществена поръчка с предмет „*доставка на понтон*“ е изпълнен в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. и включените в него клаузи.²⁴³ Същият е на стойност 2 345 000 лв. без ДДС (2 790 550 лв. с вкл. 19% ДДС, съгласно данъчното законодателство на Румъния) и със срок за доставка 300 дни, считано от датата на неговото подписване.²⁴⁴ Договорът е сключен след представена [гаранция](#) за изпълнение под формата на банкова гаранция, издадена на 17.07.2020 г. за сумата от 35 969,94 евро (70 350 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 3% от стойността на сключения договор без ДДС и срок на валидност до 15.06.2023 г. В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и съставен [контролен лист № 26/ 23.07.2020 г.](#) Договорът съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП, а при сключването му е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор и директора на дирекция АПФСО, но без да е съгласуван от юрисконсулт, в несъответствие с чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.²⁴⁵ [Обявлението](#) за възложена поръчка е изпратено до ОВ на ЕС и [РОП](#) на 31.07.2020 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и публикувано в [ПК](#) на 03.08.2020 г., в деня на публикуването му в регистъра, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²⁴⁶.

В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от договора, от изпълнителя е представен [работен времеви график](#) за изпълнението на поръчката на 12.08.2020 г., в предвидения за това 20-дневен срок от подписване на договора и съгласуван от възложителя на 19.08.2020 г., в съответствие с чл. 17 от договора. Въз основа на него и представена [гаранция](#) за авансово предоставени средства, от възложителя е извършено авансово плащане в размер на 142 680,74 евро (279 055 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 10% от стойността на договора без ДДС, с [платежно нареждане от 14.09.2020 г.](#) Плащането е извършено в срока по чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора, а за изплатената сума от изпълнителя е представена [фактура № 18/14.09.2020 г.](#)

От възложителят не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора, а всички действия по приемане на извършените дейности, в т.ч. подписване на констативни и приемо-предавателни протоколи, са осъществени от изпълнителния директор на Агенцията.²⁴⁷

На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП и чл. 30, ал. 1 от договора, между страните има сключени две допълнителни споразумения ([Допълнително споразумение № 1 \(Д-22\) от 17.05.2021 г.](#) и [Допълнително споразумение № 2 \(Д-30\) от 06.08.2021 г.](#)), съобразно които страните се споразумяват срокът за изпълнение на договора да бъде удължен, съответно с 82 дни и с 40 дни, поради възникнали „непредвидени обстоятелства“. За такива са приели повишената заболеваемост на персонала на изпълнителя, отсъствието на съществен технически персонал в следствие на пандемията, причинена от коронавирус Covid-19, както и регистрирани закъснения в доставката на основно оборудване от други държави, с наложени ограничения, поради инфекции и карантина. В подкрепа на изложеното, от изпълнителя са приложени два сертификата за форсмажор (№№ 98/05.05.2021 г. и 155/03.08.2021 г.) от Търговската, индустриална и земеделска камара в Гюргево за широко наложени ограничения на вътрешния и международен трафик, поради карантина. За сключените допълнителни споразумения, от възложителя са изпратени обявления за изменение на договор за обществена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС и в [РОП](#) на [07.06.2021 г.](#) и [01.09.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване,

²⁴² сключен със „С.Ц. Корабостроителница АТГ Гюргево“ ООД

²⁴³ ОД № 2.23

²⁴⁴ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № Д-40 от 23.07.2020 г.

²⁴⁵ ОД № 2.23

²⁴⁶ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²⁴⁷ ОД № 2.23

съгласно чл. 27 от ЗОП. Обявленията, ведно с допълнителните споразумения са публикувани в ПК на 10.06.2021 г. и 07.09.2021 г., в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 и 8 от ППЗОП²⁴⁸, вр. чл.36а, ал. 1, т. 2 и 8 от ЗОП²⁴⁹, вр. §18 от ДР към ЗОП.

В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора, между страните е подписан [констативен протокол от 17.05.2021 г.](#), във връзка с т. 1.3.6, буква „а“ от Раздел XV от [Техническата спецификация](#) към договора, съобразно който корпусът и палубата на понтона са изработени и заварени. Същите са монтажно приети и отговарят на техническата спецификация и техническото предложение на участника. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена [фактура № 9/18.05.2021 г.](#) за първо междинно плащане, за сумата от 356 701,90 евро (697 637,50 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 25% от стойността на договора, съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора и вкл. 19% ДДС, съгласно данъчното законодателство на Румъния. Плащането в размер на 356 701,90 евро (697 637,50 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 16.06.2020 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (17.05.2021 г.) и представена оригинална фактура (18.05.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „а“ от договора.

В изпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора, след изработката на жилищните помещения и рубката, и монтажа им върху палубата на понтона, между страните е подписан [констативен протокол от 09.07.2021 г.](#), във връзка с т. 1.3.6, буква „б“ от Раздел XV от [Техническата спецификация](#), съобразно който същите са монтажно приети и отговарят на техническата спецификация и техническото предложение на изпълнителя. За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена [фактура № 14/12.07.2021 г.](#) за второ междинно плащане, за сумата от 142 680,75 евро (279 055 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 10 % от стойността на сключения договор, съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от същия и вкл. 19% ДДС, съгласно данъчното законодателство на Румъния. Плащането в размер на 142 680,75 евро (или 279 055 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 20.07.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (09.07.2021 г.) и представена фактура (12.07.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „б“ от договора.

На основание чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „в“ от договора, за доставените и монтирани основни системи и механизми, вкл. осветителни тела и контакти, между страните е подписан [Констативен протокол от 30.08.2021 г.](#), във връзка с т. 1.3.6, буква „б“ на Раздел XV от [Техническата спецификация](#). За приетите и протоколирани дейности, от изпълнителя е представена [фактура № 17/01.09.2021 г.](#) за трето междинно плащане, за сумата от 499 382,61 евро (976 692,50 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляващи 35% от стойността на сключения договор без ДДС, съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, буква „в“ от договора и вкл. 19% ДДС, съобразно данъчното законодателство на Румъния. Плащането в размер на 499 382,61 евро (976 692,50 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 07.09.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на протокола (30.08.2021 г.) и представена оригинална фактура (01.09.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, б. „в“ от договора.

В изпълнение на т. 5.2 на Раздел XV от [Техническата спецификация](#), от изпълнителя е изготвена [програма](#) за обучение на персонала за работа с понтона на 16.08.2021 г., съгласувана от изпълнителния директор на ИАПД на 17.08.2021 г. Обучението е проведено в периода от 09.09.2021 г. до 15.09.2021 г., за което е съставен [протокол](#) за проведеното обучение, подписан от участниците в него.

Срокът за доставка на понтона, посочен в чл. 4, ал. 1 от договора е 300 дни, считано от датата на неговото подписване. Въз основа на сключените две споразумения, същият е

²⁴⁸ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²⁴⁹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

удължен с 122 дни или общо 422 дни. Понтонът е доставен на определеното за това място (гр. Русе при км 491 на р. Дунав) на 20.09.2021 г., в предвидения за това срок, съобразно определеното в договора и допълнителните споразумения. Доставка е документирана с [Протокол за приемане и предаване от 20.09.2021 г.](#), подписан от изпълнителния директор на Агенцията. Съобразно посоченото в него, изпълнението е осъществено в съответствие с изискванията на договора и под наблюдението на Класификационна организация „Бюро Веритас“. При приемането на понтон са извършени допълнителни изпитвания, при които е установено, че всички системи, механизми и устройства работят нормално и са в изправност. В изпълнение на чл. 8, ал. 3 от договора, за напредъка по изработката на понтон, от изпълнителя са представяни ежемесечни [работни доклади](#), в предвидения за това срок от 5-то число на следващия месец.

На основание чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора и въз основа на подписания между страните приемо-предавателен протокол, от изпълнителя е представена [фактура № 21/21.09.2021 г.](#) за сумата от 285 361,48 евро (558 110 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро), представляваща окончателното плащане по договора, приспаднато с размера на изплатения аванс. Плащането в размер на 285 361,48 евро (558 110 лв. при курс евро/лв 1,9558 лв. за евро) е извършено с [платежно нареждане от 14.10.2021 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок от подписване на приемо-предавателния протокол (20.09.2021 г.) и представена фактура (21.09.2021 г.), съгласно чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора.

Изплатените от възложителя суми са в общ размер на 2 790 550 лв. и съответстват на посоченото в чл. 6, ал. 1 от договора. В изпълнение на чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди всяко плащане, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове № [61/14.09.2020 г.](#); [88/14.06.2020 г.](#); [62/13.07.2021 г.](#); [18/02.09.2021 г.](#) и [71/12.10.2021 г.](#), а върху платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от изпълнителния директор на Агенцията и директор дирекция АПФСО.²⁵⁰

[Гаранцията](#) за изпълнение на договора е освободена поетапно, с [придружителни писма](#) до банката-издател на банковата гаранция, в съответствие с размерите и сроковете, посочени в чл. 20, ал. 8 от договора.

От длъжностните лица (старши юриконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД да публикуват в Регистъра на обществените поръчки всички документи по чл. 36, ал. 1 от ЗОП в сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, отнасящи се за поръчки публикувани преди използването на ЦАИС ЕОП, е публикувано [обявление](#) за приключен договор в [РОП](#) и [ПК](#) на 27.03.2023 г., след предвидения за това 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁵¹. На основание чл. 72 от ППЗОП²⁵², за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. Последното извършено действие по договора е [окончателното плащане от 14.10.2021 г.](#)

5.6. Договор № Д-13/31.01.2020 г.²⁵³ за „разработване и внедряване на националната система за управление на корабоплавателния път по р. Дунав (Waterway Management System - WAMS) за нуждите на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав (ИАППД)“ на стойност 43 000 лв. без ДДС (51 600 лв. с вкл. ДДС) е изпълнен в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП от 2016 г. и

²⁵⁰ ОД № 2.23

²⁵¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁵² ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²⁵³ сключен с „Асап“ ЕООД

включените в него клаузи.²⁵⁴ В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и е съставен [контролен лист № 21/31.01.2020 г.](#)

Договоротът съдържа цялата информация по чл. 69 от ППЗОП, а при сключването му е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директор дирекция АПФСО, но без да е съгласуван от юрисконсулт в дирекция АПФСО, в несъответствие с чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. За сключения договор има изпратено уведомление до НАП и АМ с [рег. № 169765/03.02.2020 г.](#), съдържащо изискуемата информация по т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.²⁵⁵

Изпълнението на отделните дейности от предмета на договора е документирано със съставени между страните [приемо-предавателни протоколи](#), подписани за възложителя от старши експерт в дирекция ЕППВО. Изпълнението по дейност 2 (Системен проект) е прието на 16.04.2020 г. и документирано с двустранно подписан [Приемо-предавателен протокол № 3/16.04.2020 г.](#) за приемане на II-ри междинен доклад и Системен проект без забележки, съгласно условията на договора и техническата спецификация. За възложителят протоколът е подписан от старши експерт в дирекция ЕППВО, без да е оправомощен писмено със заповед на изпълнителния директор, в несъответствие с чл. 46, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. За приетото изпълнение, от изпълнителя е представена фактура [№ 8000008486/26.05.2020 г.](#) за сумата от 15 480 лв., представляваща 30% от стойността на сключения договор, съгласно чл. 3, ал. 2, б. „а“ от същия. В изпълнение на т. 1, 3 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г., от директора на дирекция АПФСО е изпратено уведомление до НАП и АМ за предстоящо плащане, като въз основа на него от НАП е върната информация с изх. [№ 003446362/02.06.2020 г.](#), съгласно която изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено. Същото е извършено с [платежно нареждане от 15.06.2020 г.](#) за сумата от 15 480 лв., в предвидения за това срок от 20 работни дни от подписване на приемо-предавателния протокол за приемане на Дейност 2 (16.04.2020 г.) и представена фактура (26.05.2020 г.), съгласно чл. 3, ал. 2, б. „а“ от договора.

В изпълнение на чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., от изпълнителния директор на ИАПД е издадена [заповед № РД-84/18.06.2020 г.](#) за определяне на комисия, състоящата се от трима членове (директор дирекция ХХМ, старши експерт в дирекция ЕППВО и младши експерт в дирекция АПФСО), която да провери и оцени съответствието на изработеното от изпълнителя, като извърши функционални и интеграционните тестове на системата, съгласно заложените в техническата спецификация параметри, и да изготви констативен протокола за резултатите от проверката. На основание чл. 5, ал. 3 от договора, за изпълнените Дейности 5 и 6 (провеждане на функционални и интеграционните тестове, отстраняване на забележки, одобрение и приемане на системата), между страните са съставени [Констативен протокол от 24.06.2020 г.](#) и [Приемно-предавателен протокол № 8/24.06.2020 г.](#), съгласно които възложителят приема разработена, внедрена и пусната в експлоатация „Национална система за управление на корабоплавателния път по р. Дунав“ (WAMS - Waterway Management System) без забележки, съобразно условията на договора и в съответствие с техническата спецификация. За възложителя протоколите са подписани и дейностите са приети от старши експерт в дирекция ЕППВО, оправомощен със [заповед № РД-84/18.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор да провери и оцени съответствието на изработеното от изпълнителя. Окончателното приемане на „Националната система за управление на корабоплавателния път по р. Дунав“ (WAMS - Waterway Management System) е извършено на 26.06.2020 г., в предвидения за това срок от 150 календарни дни, считано от датата на подписване на договора и документирано с [Приемо-предавателен протокол от 26.06.2020 г.](#), подписан за възложителя от старши експерт в дирекция ЕППВО. Съобразно

²⁵⁴ ОД № 2.24

²⁵⁵ ОД № 2.1, папка Изпълнение на договори за ОП, под-папка Договор № Д-13 от 31.01.2020 г.

посоченото в него, изпълнителят предава, а ИАППД приема функционираща, интегрирана на сървър на възложителя Национална система за управление на корабоплавателния път по река Дунав. Системата е тествана и напълно отговаря на изискванията на възложителя, посочени в договора и техническата спецификация.

За изпълнението на поръчката, от изпълнителя е представена [фактура № 8000008715/24.07.2020 г.](#) за окончателно плащане, за сумата от 36 120 лв., представляваща 70% от стойността на договора, съгласно чл. 3, ал. 2, б. „б“ от същия. Въз основа на нея, от директора на дирекция АПФСО е изпратено уведомление до НАП и АМ за предстоящо окончателно плащане и върната информация от НАП с [изх. № 003729568/28.07.2020 г.](#), съобразно която изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено. Същото е извършено с [платежно нареждане от 28.07.2020 г.](#), в предвидения за това срок, съгласно чл. 3, ал. 2, б. „б“ от договора, като общо изплатената сума по договора (междинно и окончателно плащане) е в размер на 51 600 лв. с вкл. ДДС и съвпада с посочената в чл. 2, ал. 1 от договора.

Преди всяко от плащанията, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове №№ [97/12.06.2020 г.](#) и [147/28.07.2020 г.](#)), а върху платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от изпълнителния директор на Агенцията и директор дирекция АПФСО.²⁵⁶

Изпълнението по сключените договори за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. и включените в тях клаузи. Установени са съществени отклонения от правната рамка, като: договорите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от юрисконсулт в дирекция АПФСО; при четири договора, обявлението за приключен договор е публикувано в РОП, след предвидения за това срок; част от изпълнението по два договора е прието от длъжностни лица в Агенцията, без да са изрично оправомощени със заповед на изпълнителния директор; сключеното между страните допълнително споразумение по един договор, ведно с обявлението за изменение, са публикувани в профила на купувача, след публикуване на обявлението в РОП; окончателното плащане по един договор и поетапното освобождаване на гаранцията за изпълнение са извършени след посочените в него срокове; едно обявление за възложена поръчка е публикувано след предвидения за това срок, а договорът - преди публикуване на обявлението в РОП.

III. Имущество

1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 14, ал.ал. 1-3 от ЗДС, министрите и ръководителите на другите ведомства управляват предоставените им имоти и вещи - държавна собственост, в съответствие с предназначението им за нуждите, за които са предоставени, с грижата на добър стопанин. Управлението върху обекти, имоти и вещи - държавна собственост, включва правото на ведомствата и юридическите лица на бюджетна издръжка да ги владеят, ползват и поддържат от името на държавата, за своя сметка и на своя отговорност.

1.1. Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост

На основание чл. 9б, т. 5 от УП, изпълнителният директор на ИАППД утвърждава правила за организацията и дейността, вътрешния ред и работната заплата в Агенцията. В изпълнение на посочената разпоредба, със заповед № РД-11-148/15.09.2017 г. на изпълнителния директор, са утвърдени Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост (ВППУРСИВДС),²⁵⁷

²⁵⁶ ОД № 2.24

²⁵⁷ ОД № 3.1

като с тях са регламентирани условията и редът за придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - държавна собственост, предоставени за управление и стопанисване на ИАППД.

При извършената проверка на действащите през одитирания период ВППУРСИВДС, за съответствие със изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗФУКПС и Наредба № 7/14.11.1997 г. на Министъра на финансите за продажба на движими вещи - частна държавна собственост са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) В чл. 9, ал. 1 от ВППУРСИВДС е регламентирано, че функциите по надзор, актуване, разпореждане и управление на имоти и вещи - държавна собственост се възлагат на определен със заповед или длъжностна характеристика, служител от Агенцията, притежаващ необходимите компетенции. Съгласно чл. 9, ал. 2, т.т. 1 и 2 от ВППУРСИВДС, функциите по надзор, актуване, разпореждане и управление на имоти и вещи - държавна собственост включват: регистрация, актуализация, промени в актовете за държавна собственост и опазване на имотите, предоставени за управление и стопанисване на ИАППД; съставяне, поддържане и съхраняване на актовете за държавна собственост, досиетата и регистрите. Разпоредбите са в несъответствие с чл. 70 от ЗДС, съобразно който актовете за публична и частна държавна собственост се съставят в два екземпляра от звено „Държавна собственост“ при областния управител. Същите се подписват от съставителя и се утвърждават от областния управител, а на Министерството на регионалното развитие и благоустройството и на лицата, които ползват имота, се предоставят преписи след вписване на съответния акт. Отделно от посоченото, Агенцията в качеството си на ползвател на предоставените имоти няма правомощия да се разпорежда с тях. В съответствие с нормите на Глава четвърта от ЗДС, действията по придобиване и разпореждане с имоти - частна държавна собственост, в зависимост от начина на разпореждане и данъчната им оценка, е в правомощията на Министерския съвет, Агенцията за публичните предприятия и контрол и/или на областния управител.

б) В чл. 9, ал. 2, т. 3, вр. ал. 1 от ВППУРСИВДС е предвидено функциите по надзор, актуване, разпореждане и управление на имоти и вещи държавна собственост да включват поддържане в актуално състояние на заведените регистри, свързани с придобиване и разпореждане с държавна собственост. Текстът е в несъответствие с чл. 75 от ЗДС, съгласно който главен регистър и спомагателни регистри по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството, се създават само в министерствата, ведомствата и областните администрации, които съставят актове за държавна собственост.

в) В чл. 19, ал. 1 и 2 от ВППУРСИВДС е посочено, че контролът по управлението на имоти и вещи - държавна собственост е съвкупност от дейности, свързани със съответствието на дейността на Агенцията с нормативните изисквания, постигане на надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, на икономичност, ефективност и опразване на активите, като същият бива предварителен, текущ и последващ. Във ВППУРСИВДСВ не са регламентирани правила за документиране на контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, които да предоставят разумна увереност, че рисковете, определени за процеса по управление и разпореждане с имоти и вещи - държавна собственост, са ограничени в допустимите граници, с което не е спазено изискването с чл. 13, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗФУКПС.

г) В разпоредбите на чл. 22 и чл. 23, ал.ал. 1 и 2 от ВППУРСИВДСВ е определено отделни функции от процесите по управление на имотите и вещите - държавна собственост да се осъществяват от финансов контролор. Посочените норми не съответстват на структурата на ИАППД, определена в [УП](#), приет с ПМС № 74/2000 г.²⁵⁸, съобразно която в Агенцията няма длъжност финансов контролор. На основание чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4., вр. т. 5.5. от ВПИФСФУК превантивната контролна дейност, при която съответните решения преди вземането им се съпоставя с изискванията на приложимото законодателство се

²⁵⁸ обн., ДВ, бр. 39/2000 г.; посл. изм. ДВ. бр. 33/2015 г.

извършва от лице, определено от изпълнителния директор с разписани в длъжностната характеристика функции по предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС. Съобразно посоченото в [длъжностната му характеристика](#), тези функции се осъществяват от главен експерт в дирекция ЕППВО, а не от финансов контролър.

д) Във ВППУРСИВДС не е определен ред за разпореждане с движими вещи - частна държавна собственост.²⁵⁹

е) Във ВППУРСИВДС не са определени критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС, както и критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена, в несъответствие с чл. 23 от ППЗДС.

В останалата си част ВППУРСИВДС са в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.2. Длъжностни характеристики

Освен чрез действащите през одитирания период ВППУРСИВДС, отговорностите и правомощията на длъжностните лица, ангажирани с процесите по управление и разпореждане на имоти и вещи - държавна собственост, са уредени и посредством длъжностни характеристики. Съгласно посоченото в тях, главен специалист в дирекция ЕППВО: извършва необходимите дейности за приемане на обекти при завършването им и въвеждането им в експлоатация; извършва дейности по издаване, отчитане и актуализиране на документи за собственост на недвижими имоти, предоставени за управление и стопанисване на Агенцията, като същевременно ги води на отчет; систематизира, класира и съхранява документите, получавани и създавани в процеса на актуване на имотите; подготвя заповеди за отписване на имоти - държавна собственост с отпаднало основание за актуването им като държавни, както и такива за отказ от отписване на актове за имоти - държавна собственост; поддържа досиета на имоти - държавна собственост, отдавани под наем.²⁶⁰

1.3. Регистър на имотите - държавна собственост, предоставени за управление на ИАППД

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВППУРСИВДС, функциите по надзор, актуване, разпореждане и управление на имоти и вещи - държавна собственост се възлагат на определен със заповед или длъжностна характеристика служител на Агенцията, притежаващ необходимата компетентност. На основание ал. 2, т. 3 от същия член, тези функции включват поддържане в актуално състояние на заведените регистри, свързани с придобиването и разпореждането с държавна собственост. В несъответствие с посочената разпоредба, през одитирания период в ИАППД няма създаден регистър за управление и разпореждане с имотите и вещите - държавна собственост.

По време на извършване на одита, от главен специалист в дирекция ЕППВО е изготвен Регистър на държавната собственост за имоти²⁶¹, управлявани от ИАППД, утвърден от изпълнителния директор на Агенцията.²⁶²

Процесите по управление и разпореждане с имоти и вещи - държавна собственост в ИАППД са регламентирани във ВППУРСИВДС. Отговорностите и правомощията на длъжностните лица, ангажирани с процесите по управление и разпореждане на имоти и вещи - държавна собственост, са уредени в длъжностните характеристики на отделните служители. Действащите в Агенцията ВППУРСИВДС са в частично несъответствие с изискванията на ЗДС, ЗФУКПС и УП. Установени са отклонения от правната рамка, като: на служител в Агенцията са вменени функции по актуване на имоти - държавна собственост, което правомощие не е в компетентността на ИАППД; определено е част от функциите по управление на имотите и вещите - държавна собственост да се осъществяват от финансов контролър, без да има такава длъжност

²⁵⁹ ОД № 3.2

²⁶⁰ ОД № 3.3

²⁶¹ Актуален към 31.12.2021 г.

²⁶² ОД № 3.4

в структурата на Агенцията; не е определен ред за разпореждане с движими вещи - частна държавна собственост; не са определени критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС, както и критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена.

През одитирания период, в ИАППД няма създаден регистър на управление и разпореждане с имотите и вещите - държавна собственост. По време на извършване на одита, са предприети действия и от главен специалист в дирекция ЕППВО е съставен Регистър на държавната собственост за имоти, управлявани от ИАППД, утвърден от изпълнителния директор.

2. Управление на имущество - държавна собственост

През одитирания период на ИАППД са предоставени за управление 13 имота - държавна собственост, от които 12 имота - публична държавна собственост (ПДС) и един имот - частна държавна собственост (ЧДС).²⁶³ За имотите има съставени актове за държавна собственост, преписи от които са предоставени на Агенцията. Отчетените приходи и доходи от собственост в ИАППД към 31.12.2020 г. са в размер на 17 719 лв.,²⁶⁴ а към 31.12.2021 г. възлизат на 16 473 лв.²⁶⁵ и представляват 2 на сто от общо отчетените приходи от собственост.

2.1. Застраховане на имущество - държавна собственост

На основание чл. 12, ал.ал. 1 и 2 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС, застроените имоти - публична държавна собственост следва да се застраховат задължително, включително срещу природни бедствия и земетресение, като по бюджетите на органите на държавната власт, които ги управляват, се предвиждат необходимите средства за заплащане на застрахователните вноски.

В изпълнение на посочените разпоредби, по бюджета на ИАППД за 2020 г. и за 2021 г. са планирани средства за застраховане на имущество в размер на 60 600 лв. за 2020 г. и 53 955 лв. за 2021 г.²⁶⁶ Средствата са разходвани въз основа на два договора за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.²⁶⁷

2.1.1. При извършената проверка на предприетите от ИАППД действия по застраховане на имущество - държавна собственост през 2020 г. с изискванията на правната рамка е установено:²⁶⁸

а) В резултат на обществената поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, от изпълнителния директор на Агенцията е сключен [Договор № Д-41/19.12.2019 г.](#)²⁶⁹ за „предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на ИАППД на недвижимо и движимо имущество, предоставена за управление на Агенцията, на плавателните съдове със застраховка „Каско на плавателните съдове - пълна или частична загуба“, „Отговорност при сблъскване“ и „Обща авария и спасяване“, плаващи и навигационни знаци - комплект светещи буйове със застраховка „Каско - пълна и частична загуба“, моторни превозни средства, собственост на ИАППД със застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“ и „Злополука на местата в МПС“ и групова застраховка „Злополука на служителите в ИАППД“ на стойност 60 200,01 лв. без ДДС, с вкл. 2% данък застраховка.

б) Договорът съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП.

²⁶³ ОД № 3.5

²⁶⁴ ОД № 4

²⁶⁵ ОД № 6

²⁶⁶ ОД № 3.6

²⁶⁷ Договори №№ Д-41/19.12.2019 г. и Д-58/22.12.2020 г., сключен със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“

²⁶⁸ ОД № 3.7

²⁶⁹ със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“

в) Срокът на изпълнението му съвпада със срока на действие на застрахователната полица и влиза в сила от 00:00 часа на 01.01.2020 г. до 24:00 часа на 31.12.2020 г.

г) В съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС, всички застроени имоти - публична държавна собственост както и един имот - частна държавна собственост, са застраховани с комбинирана застрахователна полица Имущества № 2200200600000004/30.12.2019 г., а в изпълнение на чл. 12а от ППЗДС при определените застрахователни рискове са включени природни бедствия (в т.ч. наводнения, пожар и други опасности) и земетресения.

д) Съгласно чл. 12, ал. 4 от ЗДС, при застраховането на имоти - държавна собственост не е допуснато самоучастие срещу предвидените застрахователни рискове.

е) С добавък № 1 към комбинираната застрахователна полица е застраховано и движимо имущество - държавна собственост, в т.ч. 15 брегови светещи знаци, девет автоматични метеорологични станции, девет електронни информационни табла, един асансьор, един стоманен котел и две автоматични информационни системи.

ж) Два моторни кораба и един моторен катер са застраховани с отделни полици за застрахователни рискове „отговорност при сблъскване“ и „обща авария и спасяване“.

з) За същите рискове, с обща застрахователна полица са застраховани три моторни кораба, три самоходни шалана, дълбачка, плаващ несамоходен кран, мотозавозна и две лодки.

и) С една застрахователна полица са застраховани 30 броя плаващи навигационни знаци за „каска - пълна загуба или частична повреда“, а шест автомобили са застраховани с отделни полици със застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ и един автомобил само със застраховка „Гражданска отговорност“.

к) Изплатените по договора суми са в размер на 59 694,15 лв.

л) В изпълнение на т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., преди всяко плащане, от директора на дирекция АПФСО е изпращана информация до НАП и АМ, а на основание чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, документиран с контролни листове за всяко отделно плащане.

м) Плащанията по договора са извършени с платежни нареждания, подписани от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО, съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.3. от ВПИФСФУК, след върната информация от НАП, съобразно която изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащането може да бъде осъществено.

н) В несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., от изпълнителния директор не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора.

2.1.2. При извършената проверка на предприятиите от ИАППД действия по застраховане на имущество - държавна собственост през 2021 г. с изискванията на правната рамка е установено:²⁷⁰

а) В резултат на обществената поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, от изпълнителния директор на Агенцията е сключен Договор № Д-58/22.12.2020 г.²⁷¹ за „застраховане на движимо и движимо имущество, предоставено за управление на ИАППД, на плавателните съдове на ИАППД със застраховка „Каско на плавателните съдове - пълна и частична загуба“, „Отговорност при сблъскване“ и „Обща авария и спасяване“, плаващи навигационни знаци и плаваща закотвена автоматична станция за измерване на водното ниво - със застраховка „Каско - пълна и частична загуба“, моторни превозни средства, собственост на ИАППД със застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“ и „Злополука на местата в МПС“ и групова

²⁷⁰ ОД № 3.7

²⁷¹ със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“

застраховка „Злополука на служителите в ИАППД“ на стойност 53 784,13 лв. без ДДС, с вкл. 2% данък застраховка.

б) Договорът съдържа цялата минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП, а срокът на изпълнението му съвпада със срока на действие на застрахователната полица и влиза в сила от 00:00 часа на 01.01.2021 г. до 24:00 часа на 31.12.2021 г.

в) В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.4, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди поемане на задължението, от главен експерт в дирекция ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист № 71/22.12.2020 г.

г) Съгласно чл. 13, ал. 5, т. 5.3.1 от ВПИФСФУК, при сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО.

д) В изпълнение на т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., договорът е регистриран в системата на НАП с рег.№ 222731/06.01.2021 г.

е) В съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС, всички застроени имоти - публична държавна собственост както и един имот - частна държавна собственост, са застраховани с комбинирана застрахователна полица Имущества № 2200210600000004/26.12.2020 г., а в изпълнение на чл. 12а от ППЗДС при определените застрахователни рискове са включени природни бедствия (в т.ч. наводнения, пожар и други опасности) и земетресения.

ж) Съгласно чл. 12, ал. 4 от ЗДС, при застраховането на имоти - държавна собственост не е допуснато самоучастие срещу предвидените застрахователни рискове.

з) С добавък № 1 към комбинираната застрахователна полица е застраховано и движимо имущество - държавна собственост, в т.ч. 15 брегови светещи знаци, девет автоматични метеорологични станции, девет електронни информационни табла, един асансьор, един стоманен котел, автоматични информационни системи и седем автоматични станции за измерване на водно ниво.

и) Два моторни кораба и един моторен катер са застраховани с отделни полици за застрахователни рискове „отговорност при сблъскване“ и „обща авария и спасяване“.

к) За същите рискове, с обща застрахователна полица са застраховани три моторни кораба, три самоходни шалана, дълбачка, плаващ несамоходен кран, мотозавозна и две лодки.

л) С една застрахователна полица са застраховани 30 броя плаващи навигационни знаци за „каска - пълна загуба или частична повреда“, а шест автомобили са застраховани с отделни полици със застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“.

м) Изплатените по договора суми са в размер на 53 261,89 лв. или 99 на сто от стойността му. В изпълнение на т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., преди всяко плащане, от директор дирекция АПФСО е изпращана информация до НАП и АМ, а на основание чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 13, ал. 5, т. 5.5.6, вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, документиран с контролни листове за всяко отделно плащане.

н) Плащанията по договора са извършени с платежни нареждания, подписани от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция АПФСО, съгласно чл.13, ал. 5, т. 5.3. от ВПИФСФУК, след върната информация от НАП, съобразно която изпълнителят няма просрочени публични задължения и плащанията могат да бъдат осъществени.

о) В несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., от изпълнителния директор не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора. В резултат на това е допуснато за периода от 01.01.2021 г. до 24.02.2021 г. да се дублира застраховка „Гражданска отговорност“ на един лек автомобил.

п) От длъжностните лица (старши юриконсулт в дирекция АПФСО и старши експерт в дирекция ЕППВО), определени със [заповед № РД-11-87/30.06.2020 г.](#) на изпълнителния директор на ИАППД да упражняват всички права от всички раздели от

роля „Администратори на организацията“ в секция „Роли“ от ЦАИС без право да ги ограничат, както и да управляват свързаните с това функционалности в платформата, не е публикувано обявление за приключен договор за обществена поръчка в платформата на ЦАИС ЕОП, с което не е спазен чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). На основание чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. За конкретния договор, срокът за изпълнение, посочен в чл. 4 от същия, изтича, ведно със срока на валидност на застрахователната полица - 31.12.2021 г.

Управленските решения и действия, свързани със застраховането на имущество – държавна собственост са в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Установени са частични несъответствие с изискванията на ВПУЦОП от 2016 г., като: от изпълнителния директор на ИАППД не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на сключените договори за застрахователни услуги, вследствие на което е допуснато частично дублиране при застраховката на един автомобил. Установено е несъответствие с изискванията на ЗОП като не е публикувано обявление за изпълнен договор в платформата на ЦАИС ЕОП.

2.2. Отдаване под наем на жилищен имот - държавна собственост

През одитирания период на ИАППД е предоставен за управление един имот - частна държавна собственост (държавно ведомствено жилище), отдаден под наем на служител в Агенцията без търг, по реда на чл.чл. 22-29 от ППЗДС.²⁷² При извършената проверка на управленските решения и действията по отдаване под наем, с изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗС, ПВ и ВППУРСИВДС е установено:²⁷³

а) На основание чл. 22, ал. 1 от ППЗДС и чл. 17, ал. 1, т. 1 от ВППУРСИВДС, от служител в ИАППД е постъпило искане за настаняване в държавно ведомствено жилище, предоставено за управление на Агенцията, ведно с декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, удостоверяваща обстоятелствата по чл. 22, ал. 1 от ППЗДС.

б) Искането е одобрено от изпълнителния директор, без да е назначена жилищна комисия, която да го разгледа и да определи жилищната нужда на лицето и наемната цена на имота, в несъответствие с чл. 17, ал. 2, т.т. 2 и 3 от ВППУРСИВДС.

в) Наемната цена на имота е определена от главен специалист в дирекция ЕППВО, съобразно показателите по Приложение № 1 към чл. 33 от ППЗДС, вместо от комисия, с което не е спазен чл. 17, ал. 1, т. 3 от ВППУРСИВДС.

г) В неизпълнение на чл. 25, ал. 1 от ППЗДС и чл. 18, ал. 1 от ВППУРСИВДС, от изпълнителния директор на Агенцията не е издадена настанителна заповед, тъй като имотът се ползва по стар договор за наем (в сила до 30.06.2021 г.).

д) Въз основа на одобреното искане, между страните е сключен Договор № Д-26/01.07.2021 г. за отдаване под наем на държавен имот, предоставен за управление на ИАППД, за срок от две години.²⁷⁴ В изпълнение на чл. 13, ал. 5, т. 5.3. от ВПИФСФУК, при сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от изпълнителния директор и директора на дирекция АПФСО.

е) Договорът за наем не е вписан в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 112, б. „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, б. „е“ от Правилника по вписванията.

ж) Преди сключване на договора, от главен експерт в дирекция ЕППВО е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист № 1а/

²⁷² ОД № 3.5

²⁷³ ОД № 3.8

²⁷⁴ ОД № 3.9

01.07.2021 г. Осъщественият предварителен контрол е неотносим към процесите по отдаване под наем, а се отнася за поемане на задължение и за извършване на разход.²⁷⁵ Със заповед²⁷⁶ на изпълнителния директор на ИАПД е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем.

з) На основание чл. 10 от договора,²⁷⁷ за всеки ден закъснение в плащането на наемната цена, наемателят дължи на наемодателя неустойка в размер на 1 % върху дължимата сума за всеки ден забава, но не повече от 15 % от месечната наемна цена. В съответствие с чл. 23, ал. 1 от ВППУРСИВДС, контролът по изпълнението на паричните задължения на наемателите и ползвателите на имоти - държавна собственост се осъществява от финансов контролор.

Управленските решения и действия, свързани с отдаването под наем на държавно ведомствено жилище са в частично несъответствие с разпоредбите на ЗДС, ППЗДС, ЗС, ПВ, ВППУРСИВДС и клаузите на сключения договор. Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: от изпълнителния директор на Агенцията не е назначена комисия, която да разгледа постъпилото искане и да определи жилищната нужда и наемната цена на имота, както и заповед за настаняване на лицето в него; сключеният между страните договор не е вписан в Службата по вписванията; упражнението от главен експерт в дирекция ЕППВО предварителен контрол за законосъобразност е неотносим към процесите по отдаване под наем на имоти - държавна собственост. Със заповед на изпълнителния директор на ИАПД е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем.

3. Продажба на движими вещи - държавна собственост.

През одитирания период, след проведени публични търгове с тайно наддаване, от ИАПД са продадени: един лек автомобил, един товарен автомобил и един моторен кораб, собственост на Агенцията.²⁷⁸ Постъпилите приходи от продажбата на активите са в размер на 25 040 лв.

3.1. При проверката на извършената продажба на движими вещи - частна държавна собственост²⁷⁹ с изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗФУКПС, ВППУРСИВДС, ВПИФСФУК и Наредба № 7/14.11.1997 г. на министъра на финансите, за продажба на движими вещи - частна държавна собственост (Наредба № 7) е установено:²⁸⁰

а) Съгласно чл. 3 от Наредба № 7, със заповеди на изпълнителния директор на Агенцията,²⁸¹ са определени движимите вещи - частна държавна собственост, подлежащи на продажба и са назначени комисии за определяне на първоначалната им тръжна цена. В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от Наредбата, от комисиите са изготвени доклади²⁸² за състоянието на отделните вещи и протоколи за определяне на начална им тръжна цена.²⁸³

б) На основание чл. 5, ал. 1 от Наредба № 7²⁸⁴ продажбата на вещите е извършена чрез търгове с тайно наддаване, тъй като балансовата стойност на всяка от тях или общата им стойност не надвишава 10 000 лв.

²⁷⁵ ОД № 3.10

²⁷⁶ Със заповед № РД-11-15/17.03.2022 г.

²⁷⁷ ОД № 3.9

²⁷⁸ ОД № 3.11

²⁷⁹ един моторен кораб „Янтра“, един лек автомобил и един товарен автомобил

²⁸⁰ ОД № 3.12

²⁸¹ Заповед № РД-11-65/13.05.2020 г. за моторния кораб и лекия автомобил и заповед № РД-11-87/15.11.2021 г. за товарния автомобил

²⁸² Доклад №№ 269/04.03.2020 г.; 127/30.01.2020 г. и 1211/11.11.2020 г.

²⁸³ Протоколи с рег.№№ 491/20.05.2020 г. и 1253/19.11.2021 г.

²⁸⁴ ред. ДВ, бр. 102/2005 г.

в) В съответствие с чл. 4, ал. 1 от Наредба № 7, от изпълнителния директор са издадени заповеди №№ РД-11-72/21.05.2020 г. и РД-11-89/22.11.2021 г. за откриване на търгове с тайно наддаване, съдържащи цялата минимално изискуема информация, съгласно чл. 6 от Наредба № 7.

г) Заповедите са публикувани в местен ежедневник, съобразно изискването на чл. 7, ал. 1 от Наредба № 7, но не е документирано обявяването им на видно място в сградата на Агенцията.

д) Заповед № РД-11-72/21.05.2020 г. на изпълнителния директор за откриване на търг с тайно наддаване е публикувана в местен ежедневник на 26.05.2020 г., по-малко от една седмица преди срока, определен за откриване на тръжната процедура и за подаване на заявки за участие в търга (29.05.2020 г.), в несъответствие с чл. 7, вр. ал. 1 от Наредба № 7.

е) В седемдневен срок по чл. 10, ал. 1 от Наредба № 7 за приемане на оферти, не са постъпили заявки за участие в търга за продажбата на моторен кораб и лек автомобил, а по търга за продажбата на товарен автомобил е постъпила една оферта²⁸⁵ с рег. № 1341/09.12.2021 г.

ж) След крайния срок за подаване на оферти, от комисиите са изготвени тръжни протоколи, съобразно изискванията на чл. 11 от Наредба № 7. Съставен е Протокол от 29.05.2020 г. за непроведен търг поради липса на постъпили оферти, с предложение за намаляване на тръжната цена с 20 на сто и Протокол от 10.12.2021 г. за определяне на купувач в търга за продажбата на товарен автомобил. Въз основа на съставения протокол от 10.12.2021 г. и представена от ИАППД фактура № 3162/14.12.2021 г., от купувача е платена сумата от 1 800 лв., с платежно нареждане от 14.12.2021 г. по банкова сметка на Агенцията, като в резултат от това между страните е сключен Договор № Д-42/14.12.2021 г. за покупко-продажба на товарния автомобил.

з) В съответствие с чл. 15 от Наредба № 7, вследствие от съставения Протокол от 20.05.2020 г. за непроведен търг за продажба на моторен кораб и лек автомобил, от изпълнителния директор на Агенцията е издадена заповед № РД-11-79/01.06.2020 г. за провеждане на повторен търг с 20 на сто по-ниска първоначална тръжна цена.

и) При повторно проведения търг отново няма постъпили оферти, поради което от комисията е съставен Протокол от 08.06.2020 г. за непроведен търг с предложение за намаляване на първоначалната тръжна цена с 60 на сто. На основание чл. 16, ал. 1 от Наредба № 7, от изпълнителния директор е издадена заповед № РД-11-81/09.06.2020 г. за продажба на движимите вещи на първия по време кандидат-купувач, заявил писмено желанието си да ги закупи, по цена не по-ниска от 60 на сто от първоначалната тръжна цена.

к) На база постъпило заявление от кандидат-купувач²⁸⁶ с вх. № 525/09.06.2020 г. за закупуване на движима вещ - моторен кораб, между страните е сключен Договор № Д-34/11.06.2020 г. за покупко-продажба. Въз основа на него, от ИАППД е представена фактура № 3008/11.06.2020 г. за сума в размер на 21 600 лв. Плащането е извършено с платежно нареждане от 11.06.2020 г., в срока по чл. 16, ал. 4 от Наредба № 7 и вещта е предадена на същия ден.

л) На основание чл. 16, ал. 5 от Наредба № 7, след изтичането на 30-дневения срок, в който за лекия автомобил няма явил се кандидат-купувач, от изпълнителния директор е издадена заповед № РД-11-89/09.07.2020 г., с която е определен редът за разпореждане с автомобила, като е посочено същият да бъде продаден на цена от 1 440 лв. или да бъде бракуван при липса на купувач. След постъпило заявление от физическо лице с рег. № 654/10.07.2020 г., между страните е сключен Договор № Д-43/13.07.2020 г. за покупко-продажба на движима вещ и представена от Агенцията фактура № 3016/13.07.2020 г. за сумата от

²⁸⁵ от „Марвел МВ“ ЕООД

²⁸⁶ „Кемстийл“ ЕООД

1 440 лв. Плащането е извършено с платежно нареждане от 13.07.2020 г., в предвидения за това срок, съгласно чл. 16, ал. 5 от Наредба № 7, а вещта е предадена на същия ден.

м) В изпълнение на чл., 13, ал. 5, т. 5.5.4., вр. т. 5.5 от ВПИФСФУК, преди сключване на договорите за разпореждане с движими вещи - частна държавна собственост, от главен експерт в дирекция ЕППВО е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове.²⁸⁷ Осъщественият предварителен контрол е неотнoсим към процесите по разпореждане с движими вещи, а се отнасят за поемане на финансово задължение и за извършване на разход. Със заповед²⁸⁸ на изпълнителния директор на ИАПД е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол при продажба на движимо и недвижимо имущество.

н) Договорите за продажба на движими вещи са подписани от изпълнителния директор на Агенцията и от директора на дирекция АПФСО.

Управленските решения и действия, свързани с продажбата на движими вещи - частна държавна собственост са в съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и ВППУРСИВДС, и в частично несъответствие с Наредба № 7/14.11.1995 г. на министъра на финансите и действията в Агенцията ВПИФСФУК и ЗФУКПС. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: не е документирано обявяването на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на Агенцията; заповедта за откриване на един търг е публикувана в местен ежедневник по-малко от една седмица преди срока, определен за откриване на тържната процедура и за подаване на заявки за участие в него; осъщественият от главен експерт в дирекция ЕППВО предварителен контрол за законосъобразност е неотнoсим към процесите по разпореждане с движими вещи - държавна собственост, а се отнася за поемане на финансово задължение и за извършване на разход. Със заповед на изпълнителния директор на ИАПД е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол при продажба на движимо и недвижимо имущество.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейностите на Изпълнителната агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ През одитирания период, в ИАПД не са разработени като елемент на СФУК политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори. Такива правила са разработени и утвърдени след одитирания период.

✓ Риск-регрите на ИАПД за 2020 г. и за 2021 г. съдържат оценка на идентифицираните рискове и описание на въведените контроли, но не са посочени отговорните лица за осъществяването на мониторинг и предприемане на реакция при настъпване на съответните рискове, както и честотата на мониторинга (периодичен/постоянен/друг).

²⁸⁷ ОД № 3.13

²⁸⁸ Със заповед № РД-11-15/17.03.2022 г.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за издръжка“** и под-под-процес **„Разходи за външни услуги“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка и сключените договори, като:

- ✓ Не е определен ред за отчитане и приемане на извършени външни услуги по три договора, поради което изпълнението е удостоверено с издадени от изпълнителя данъчни фактури.

- ✓ Договорите не са съгласувани от старши юрисконсулта в ИАПД.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за издръжка“** и под-под-процес **„Разходи за горива“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка и сключените договори, като:

- ✓ По сключените два договора за доставка на дизелово гориво от изпълнителния директор на ИАПД не е назначена комисия и не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договора и да приемат доставките. Контролът при приемането на доставките е осъществяван от главните механици на плавателните съдове, които не са оправомощени.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за издръжка“** и под-под-процес **„Разходи за текущ ремонт“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка, като:

- ✓ Един договор за текущ ремонт на плаващ кран „Титан“ не е съгласуван от старши юрисконсулта в ИАПД.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Капиталови разходи“** и под-под-процес **„Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Поетите задължения по шест договора, сключени директно, не са съгласувани от старши юрисконсулта в ИАПД.

- ✓ Един протокол за приемане на изпълнени и подлежащи на заплащане СМР е подписан за възложител от главен специалист в дирекция АПФСО, който не е оправомощен за това.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес **„Вътрешни актове“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОП от 2016 г.), утвърдени със заповед № 62/30.06.2016 г. на изпълнителния директор на Агенцията не съдържат цялата минимално изисквана информация и не са актуализирани в съответствие с изискването на § 131 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и одобрения от Министерския съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съобразно които, считано от 01.01.2020 г., възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП е задължително за ИАПД;

- ✓ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОП от 2021 г.), утвърдени със заповед № 1/04.01.2021 г. на изпълнителния директор са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и Устройствения правилник на ИАПД, като в тях е предвидено: отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се упражняват от финансов контролор, без да е определена такава длъжност в структурата на ИАПД; юрисконсултът в Агенцията да изготвя проект на план-график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, вместо за всички поръчки, които ще бъдат открити, включително за тези на по-

ниска стойност; регламентираният срок за изпращане на обявление за възложена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП да е 30-дневен, считано от сключването на договора, вместо 5-дневен.

За процес **„Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка, като:

- ✓ План-графиците за 2020 г. и 2021 г. са съгласувани от директора на дирекция АПФСО, а не от главния секретар на Агенцията;
- ✓ План-графикът за 2020 г. е изготвен след предвидения за това срок;
- ✓ В план-графика за 2021 г. не е посочена цялата минимално изискуема информация за три от поръчките, включени в него.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения и несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ При процедура на „договаряне без предварително обявление“, проведена по правилата на борсовото представителство, е сключен борсов договор, без да са представени необходимите документи от страна на изпълнителя, доказващи липсата на данъчни задължения по ЗМДТ към общината по седалището на възложителя и на изпълнителя, както и такива, доказващи, че за изпълнителя не са налице специфичните национални основания за отстраняване;

✓ Сключеният борсов договор е публикуван в платформата на ЦАИС ЕОП, преди публикуването на обявлението за възложена поръчка, а включените в него клаузи не уреждат реда и условията за неговото прекратяване;

✓ При една процедура на „публично състезание“ не е публикувано обявление за приключен договор, след като същият е изпълнен.

За процес **„Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“** са установени несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ При три от проведените възлагания, обявлението за възложена поръчка е публикувано в платформата на ЦАИС ЕОП, след предвидения за това 5-дневен срок от подписването на договора;

✓ Четири договора за възлагане на обществени поръчки са сключени с определения за изпълнител, без да са съгласувани с юрисконсулт в дирекция АПФСО;

✓ Два договора за възлагане на обществени поръчки са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП преди обявлението за възложена поръчка;

✓ При една обществена поръчка, договорът е сключен след предвидения за това 30-дневен срок от определяне на изпълнител;

✓ Техническото предложение към договор е публикувано в ЦАИС ЕОП след неговото публикуване и преди публикуване на обявлението за възложена поръчка.

За процес **„Изпълнение на договори за обществени поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Договорите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от юрисконсулт в дирекция АПФСО;

✓ При четири договора, обявлението за приключен договор е публикувано в РОП, след предвидения за това срок;

✓ Част от изпълнението по два договора е прието от длъжностни лица в Агенцията, без да са изрично оправомощени със заповед на изпълнителния директор;

✓ Сключеното между страните допълнително споразумение по един договор, ведно с обявлението за изменение, са публикувани в профила на купувача, след публикуване на обявлението в РОП;

✓ Окончателното плащане при един договор и поетапното освобождаване на гаранцията за изпълнение са извършени след посочените в него срокове;

✓ Едно обявление за възложена поръчка е публикувано след предвидения за това срок, а договорът - преди публикуване на обявлението в РОП.

Област „Имущество“

За процес **„Вътрешни актове“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Вътрешните правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост са в частично несъответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и ЗФУКПС;

✓ През одитирания период, в ИАППД няма създаден регистър за управление и разпореждане с имотите и вещите - държавна собственост. По време на извършване на одита, от главен специалист в дирекция ЕППВО е съставен Регистър на държавната собственост за имоти, управлявани от ИАППД и утвърден от изпълнителния директор.

За процес **„Управление на имущество - държавна собственост“** с под-процес **„Застраховане на имущество - държавна собственост“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От изпълнителния директор на ИАППД не са определени длъжностни лица и/или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на сключените договори за застрахователни услуги, вследствие на което е допуснато частично дублиране при застраховката на един автомобил;

✓ Не е публикувано обявление за изпълнен договор в платформата на ЦАИС ЕОП.

За процес **„Управление на имущество - държавна собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на жилищен имот - държавна собственост“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От изпълнителния директор на Агенцията не е назначена комисия, която да разгледа постъпилото искане и да определи жилищната нужда и наемната цена на имота, както и заповед за настаняване на лицето в него;

✓ Упражненият от главен експерт в дирекция ЕППВО предварителен контрол за законосъобразност е неотносим към процесите по отдаване под наем на имоти - държавна собственост. Утвърден е, след одитирания период, образец на контролен лист при извършен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем;

За процес **„Продажба на движими вещи - държавна собственост“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е документирано обявяването на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на Агенцията;

✓ Заповедта за откриване на един търг е публикувана в местен ежедневник по-малко от една седмица преди срока, определен за откриване на тръжната процедура и за подаване на заявки за участие в него;

✓ Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е неотносим към процесите по разпореждане с движими вещи - държавна собственост, а се отнася за поемане на финансово задължение и за извършване на разход. Със заповед на изпълнителния директор на ИАППД, след одитирания период, е утвърден образец на контролен лист при извършен предварителен контрол при продажба на движимо и недвижимо имущество.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“:

1. При съставянето на риск-регистър, за всички идентифицирани рискове да се определят отговорните длъжностни лица за осъществяването на мониторинг, честотата за

неговото извършване (периодично/постоянно или към определен момент) и предвидената реакция при настъпване на съответните рискове.²⁸⁹

2. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“, като се приведат в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, и се регламентират необходимите контролни дейности, които да минимизират риска от допускане на отклонения и/или несъответствия.²⁹⁰

3. Да се актуализират Вътрешните правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост (ВППУРСИВДС) и длъжностната характеристика на главен специалист в дирекция ЕППВО, като се приведат в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС.²⁹¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ за вярност, точност и обективност. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 74 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок от четири месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителният директор на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 451 от 16.10.2023 г. на Сметната палата.

²⁸⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.4

²⁹⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁹¹ Част трета, Раздел III, т. 1.1 и т. 1.2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200203422

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала от 17.04.2023 г. и Диск № 1	2+CD
2.	Заверено копие на извлечение от писмо с изх. № 29-00-5/31.01.2020 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и приложена утвърдена бюджетна сметка на ИАППД за 2020 г.	4
3.	Справка с изх. № III-18/09.01.2023 г. за актуализациите на бюджета на ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
4.	Справка с изх. № III-38/13.01.2023 г. за изпълнението на бюджета на ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
5.	Заверено копие на извлечение от писмо с изх. № 29-00-8/28.01.2021 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и приложена утвърдена бюджетна сметка на ИАППД за 2021 г.	4
6.	Справка с изх. № III-37/13.01.2023 г. за изпълнението на бюджета на ИАППД за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
7.	Справка с изх. № III-36/13.01.2023 г. на извършените одити от Звеното за вътрешен одит към Министерство на транспорта и съобщенията в ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
8.	Справка с изх. № III-34/13.01.2023 г. на извършените проверки в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ от други контролни органи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
9.	Справка с изх. № III-35/13.01.2023 г. на използваните програми продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства и дейности в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
10.	Справка с изх. № III-448/21.12.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
II.	Област „Бюджет“	
1.1.	Справка с изх. № III-1-50/18.01.2023 г. за разходите за външни услуги, платени от ИАППД и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	4
1.2.	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договори №№ Д-23/28.06.2019 г., Д-35/29.06.2020 г. и Д-3/04.01.2021 г. за охрана	13
1.3.	Декларация от 17.04.2023 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.1 „Договори за външни услуги, горива, текущ ремонт и придобиване на ДМА“	11
1.4.	Справка с изх. № III-1-51/18.01.2023 г. за разходите за вода, горива и енергия, платени от ИАППД и отчетени по §§ 10-16 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
1.5.	Констативен протокол от 27.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за горива по договор № Д-8/20.02.2019 г. с изпълнител „Сакса“ ООД	11
1.6.	Констативен протокол от 27.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за горива по договор № Д-13/24.02.2021 г. с изпълнител „Инса Ойл“ ЕООД	9
1.7.	Справка с изх. № III-16/09.01.2023 г. за разходите за текущ ремонт, платени от ИАППД и отчетени по §§ 10-30 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3

1.8.	Констативен протокол от 05.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-51/08.10.2020 г. с изпълнител „Ремонтстрой 2010“ ЕООД	6
1.9.	Констативен протокол от 05.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-28/04.08.2021 г. с изпълнител „Ривър Сервиз“ ЕООД	6
1.10.	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по фактури №№ 299/03.02.2021 г., 302/11.02.2021 г. и 306/01.03.2021 г. с изпълнител „Ремс-Мар Сървисиз“ ЕООД	4
1.11.	Заверено копие на писмо с изх. № 29-00-6/11.02.2020 г. на МТИТС и утвърден поименен списък на капиталовите разходи на ИАППД за 2020 г.	5
1.12.	Заверено копие на писмо с изх. № 29-00-58/31.12.2020 г. на МТИТС и актуализиран разчет на капиталовите разходи на ИАППД към 31.12.2020 г.	5
1.13.	Справка с изх. № III-1-48/18.01.2023 г. за капиталовите разходи, извършени по бюджета на ИАППД през 2020 г.	3
1.14.	Заверено копие на писмо с изх. № 29-00-9/10.02.2021 г. на МТИТС и утвърден поименен списък на капиталовите разходи на ИАППД за 2021 г.	4
1.15.	Заверено копие на писмо с изх. № 29-00-54/31.12.2021 г. на МТИТС и актуализиран разчет на капиталовите разходи на ИАППД за 2021 г.	5
1.16.	Справка с изх. № III-1-49/18.01.2023 г. за капиталовите разходи, извършени по бюджета на ИАППД през 2021 г.	3
1.17.	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (лек автомобил) по договор № Д-18/18.02.2020 г. с изпълнител „София Франс Ауто - Русе“ ЕАД	6
1.18.	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (понтон) по договор № Д-20/12.03.2020 г. с изпълнител „АС-Строй“ ЕООД	5
1.19.	Констативен протокол от 25.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (дизелов генератор) по договор № Д-29/06.08.2021 г. с изпълнител „Бест Съплай“ ЕООД	6
1.20.	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (мотокар) по договор № Д-56/04.12.2020 г. с изпълнител „АС-Строй“ ЕООД	7
1.21.	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (товарен автомобил с кран) по договор № Д-21/14.05.2021 г. с изпълнител „Стибис“ ООД	6
1.22.	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (геоложко проучване) по договор № Д-52/12.10.2020 г. с изпълнител Геологически институт при БАН	5
1.23.	Констативен протокол от 26.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (стоманобетонена площадка) по договор № Д-8/01.02.2021 г. с изпълнител „Трансстрой-Русе“ АД	10
1.24.	Констативен протокол от 25.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (авторски надзор) по договор № Д-44/26.08.2020 г. с изпълнител „Пополус“ ЕООД	5
1.25.	Констативен протокол от 25.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (строителен надзор) по договор № Д-11/16.02.2021 г. с изпълнител „Билдконсулт“ ЕООД	5
1.26.	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (автоматични хидрометрични станции) по	6

	фактури №№ 929/01.09.2020 г., 942/12.10.2020 г. и 975/11.06.2021 г. с изпълнител „Аква-90 Инженеринг“ ООД	
1.27.	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА (пробонабиращо устройство и навигационни знаци) по фактури № 1000000088/02.03.2021 г. на „Корес“ ЕООД и № 1000000777/23.11.2021 г. на „АС-Строй“ ЕООД	5
III.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала от 26.04.2023 г. и Диск № 2.1	25+CD
2.2.	Заверено копие на заповед № 62/30.06.2016 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (ВПУЦОП от 2016 г.).	31
2.3.	Заверено копие на заповед № 62/30.06.2016 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ (ВПУЦОП от 2016 г.).	32
2.4.	Заверено копие на заповед № РД-11-87/30.06.2020 г. на изпълнителния директор.	2
2.5.	Заверено копие на заповед № РД-11-50/28.03.2018 г. на изпълнителния директор.	1
2.6.	Констативен протокол от 16.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на системите за финансово управление и контрол в ИАПД и на процесите по прогнозиране на потребностите от обществени поръчки, тяхното планиране, възлагане и изпълнението на сключените договори.	3
2.7.	Справка с изх. № III-30/13.01.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в ИАПД, през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
2.8.	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00665-2021-0001	2
2.9.	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00665-2021-0002	3
2.10.	Справка с изх. № III-31/13.01.2023 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в ИАПД през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
2.11.	Констативен протокол от 16.03.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява и УНП 00665-2020-0001	3
2.12.	Констативен протокол от 16.03.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява и УНП 00665-2020-0003	3
2.13.	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява и УНП 00665-2020-0005	3
2.14.	Констативен протокол от 20.03.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява и УНП 00665-2020-0006	3
2.15.	Констативен протокол от 20.03.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява и УНП 00665-2021-0005	3
2.16.	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2020 г. и 2021 г.	6
2.17.	Справка с изх. № III-29/13.01.2023 г. за извършените плащания от ИАПД по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
2.18.	Справка с изх. № III-33/13.01.2023 г. за извършените плащания от ИАПД през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. по договори за обществени поръчки, сключени след 01.01.2020 г., процедурите/възлаганията за които са стартирали преди 01.01.2020 г.	2

2.19.	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-46/14.09.2020 г.	5
2.20.	Констативен протокол от 18.04.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-37/17.07.2020 г.	9
2.21.	Констативен протокол от 20.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № 19/20.03.2020 г.	5
2.22.	Констативен протокол от 18.04.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-39/23.07.2020 г.	9
2.23.	Констативен протокол от 19.04.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-40/23.07.2020 г.	9
2.24.	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението по договор № Д-13/31.01.2020 г.	6
IV.	Област „Имущество“	
3.1.	Заверено копие на заповед № РД-11-148/15.09.2017 г. на изпълнителния директор и Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи - държавна собственост (ВППУРСИВДС)	7
3.2.	Констативен протокол от 14.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на вътрешните актове в ИАППД, регламентиращи придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - държавна собственост.	1
3.3.	Заверено копие на длъжностна характеристика на главен специалист в дирекция ЕППВП.	4
3.4.	Регистър на държавната собственост за имоти, управлявани от ИАППД	5
3.5.	Справка с изх. № III-25/10.01.2023 г. за управляваните имоти - държавна собственост от ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
3.6.	Справка изх. № III-17/09.01.2023 г. за застрахованото имущество - държавна собственост в ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
3.7.	Констативен протокол от 20.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на действията по застраховане на имуществото - държавна собственост за 2020 г. и 2021 г., предоставено на ИАППД	10
3.8.	Констативен протокол от 23.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на дейностите по отдаване под наем на недвижим имот - частна държавна собственост	2
3.9.	Заверено копие на Договор № Д-26/01.07.2021 г. за отдаване под наем на държавно ведомствено жилище	3
3.10.	Заверено копие на контролен лист № 1а/01.07.2021 г. за предварителен контрол за законосъобразност.	1
3.11.	Справка изх. № III-39/13.01.2023 г. за продадените движими вещи - частна държавна собственост от ИАППД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
3.12.	Констативен протокол от 04.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на продажбата на движими вещи - частна държавна собственост	6
3.13.	Заверени копия на контролни листове №№ 11а/11.06.2020 г., 31/27.07.2020 г. и 24/14.12.2021 г. за упражнен предварителен контрол за законосъобразност при продажбата на движими вещи - частна държавна собственост.	3