



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201022

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Изпълнителна агенция „Морска администрация“
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 029 от 02.02.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 5)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Управление на човешките ресурси	11
1. Обща информация	11
2. Вътрешни актове	12
3. Назначаване на служители	13
II. Изпълнение на разходната част на бюджета	15
1. Обща информация за бюджета на ИА „МА“	15
2. Вътрешни актове	18
3. Разходи за издръжка	22
4. Капиталови разходи	27
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки	30
1. Обща информация	30
2. Вътрешни актове	31
3. Планиране на обществени поръчки	31
4. Възлагане на обществени поръчки	32
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	43
Част пета ПРЕПОРЪКИ	44
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	45
Одитни доказателства	46

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДИС	Административна дейност и информационни системи
АПФСО	Административно-правно и финансово-стопанско обслужване
АСД	Аварийно-спасителна дейност
ВПДОУЧР	Вътрешни правила за дейността и организацията на управлението на човешките ресурси в ИА „МА“
ВПОПК	Вътрешни правила при осъществяване на предварителен контрол върху решения и действия, свързани с разпореждането с активи и разходването на парични средства в ИА „МА“
ВПРОВОП	Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки в ИА „МА“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки
ГД	Главна дирекция
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗМПВВПРБ	Закон за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА „МА“ /Агенцията	Изпълнителна агенция „Морска администрация“
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
КТК	Кодекс на търговското корабоплаване
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НДЗДС	Наредба за документите за заемане на държавна служба
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НПКПМДС	Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПДСД	План за документооборота на счетоводните документи в ИА „МА“
ПК	Процедура по качеството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки

СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол, общи положения
Тарифа № 5	Тарифа № 5 за таксите, които се събират в системата на МТИТС
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г.

Изпълнителната агенция „Морска администрация“ (ИА „МА“/Агенцията) е юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, със седалище София и с дирекции във Варна, Бургас, Русе и Лом.

С Постановление № 106 на Министерския съвет от 29.04.2015 г. е приет Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Морска администрация“. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който се назначава от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласувано с министър-председателя.^{1 2}

Отчетените приходи по бюджета на ИА „МА“ за 2020 г. са в размер на 1 974 195 лв., а за 2021 г. възлизат на 1 609 020 лв.

Отчетените разходи по бюджета на Агенцията за 2020 г. и 2021 г. възлизат съответно на 6 582 786 лв. и 7 443 603 лв.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения в ИА „МА“ с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, и състоянието на системата за финансово управление и контрол в изследваните области.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за държавния служител; Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на РБ за 2020 г. и за 2021 г.; Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Морска администрация“; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г.; Наредбата за документите за заемане на държавна служба; Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавните служители; Наредбата за служебното положение на държавните служители; Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Системата за финансово управление и контрол, общи положения; Вътрешните правила при осъществяване на предварителен контрол върху решения и действия, свързани с разпореждането с активи и разходването на парични средства в ИА „МА“; Плана за документооборота на счетоводните документи в ИА „МА“; Процедурата по качеството – ПК-04-02 – „Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици“; Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки; Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки; Вътрешните правила за дейността и организация на управлението на човешките ресурси в администрацията на ИА „МА“; заповедите за определяне на лицата, имащи право да полагат първи и втори подпис; заповедите за определяне на служителите, които изпълняват функциите на финансов контролор.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Агенцията, свързани с управлението на човешките ресурси, изпълнението на разходната част на бюджета, планирането и възлагането на обществените поръчки. Обобщени са

¹ Приет с ПМС № 106 от 29.04.2015 г., изм., ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.

² С § 3, т. 16 от ПЗР на ПМС № 89 от 19.05.2022 г., Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията се изменя на Министерство на транспорта и съобщенията (обн. ДВ, бр. 38/20.05.2022 г.).

установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

При извършения анализ на *управлението на човешките ресурси* са оценени управленските решения и действия през одитирания период, във връзка с провеждането на конкурси за назначаване на служители по Закона за държавния служител (ЗДСл).

В Агенцията са приети вътрешни правила за управлението на човешките ресурси. В правилата е посочен редът за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители, както и отговорните служители от администрацията, ангажирани с процеса. Във вътрешните правила са регламентирани: възникването и изменението на служебните и трудовите правоотношения; подборът при мобилност по чл. 81а от ЗДСл; служебното правоотношение по заместване; допълнителното служебно правоотношение при незаета длъжност; преназначаването на държавен служител в администрацията чрез конкурентен подбор.

От изпълнителния директор на ИА „МА“ са утвърдени длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите, в съответствие с изискванията на Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията. За длъжностите, на които се назначават лица извън утвърдената численост на персонала, са утвърдени допълнителни разписания. От изпълнителния директор са утвърдени годишни планове за обучение на служителите.

При извършената проверка на процеса по назначаване на служители след проведени конкурси по ЗДСл е констатирано спазване на нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на неприложената в четири досиета на проведените конкурси, информация за изпратено на кандидатите, спечелили конкурса, извлечение от протокола за резултатите от работата на комисията.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Агенцията, свързани с изпълнението на разходната част на бюджета.

През одитирания период не е актуализирана, утвърдената през 2016 г., „Система за финансово управление и контрол, общи положения“ (СФУК) на ИА „МА“, в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. СФУК на ИА „МА“ не е приведена в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) относно лицата, полагащи втори подпис при поемането на задължение и извършването на плащане.

През одитирания период не са утвърдени „Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението“, съгласно изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

При анализа на *изпълнението на разходната част на бюджета* на ИА „МА“ е установено, че вътрешните правила и процедури създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства.

Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталовите разходи са документално обосновани и са извършени в рамките на утвърдения бюджет на ИА „МА“ за съответните години. Процесът по инициране, одобряване и извършване на проверените разходи е осъществен в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила.

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение за извършване на осем плащания на разходи за материали, външни услуги и придобиване на дълготрайни материални активи.

При извършването на авансови плащания по два договора са изискани гаранции за авансово плащане. Наложени са неустойки при забавяне на изпълнението по вина на изпълнителя по един договор, с което финансовите интереси на Агенцията са защитени.

Системата за двоен подпис е прилагана при сключване на договорите и при извършване на плащанията, съгласно нормативните изисквания и вътрешните правила.

При изследването на процесите по *планирането и възлагането на обществени поръчки* е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по планиране и възлагане на обществени поръчки. Установено е, че действащите в Агенцията, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки.

През одитирания период са проведени 25 обществени поръчки, 13 от които след проведени процедури по Закона за обществените поръчки (ЗОП) и 12 - след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Прекратени са пет процедури по ЗОП и едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За съответствие с приложимите изисквания на ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП) е извършена проверка на седем обществени поръчки – две процедури по ЗОП и пет възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

С прилагането на ефективни контролни механизми за разпределянето на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, са осигурени условия за законосъобразното провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП.

При възлагането на четири обществени поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са допуснати отклонения от нормативната уредба, свързани с неспазване на изискването за публикуване в обявата на обществената поръчка на исканите гаранции за изпълнение, като те са посочени само в указанията. Не във всички случаи при провеждането на процедури и възлагания на обществени поръчки, прилаганите контролни дейности са действали ефективно, поради което не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 291 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г., и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-010 от 28.04.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Статутът и основните функции на Изпълнителна агенция „Морска администрация” са регламентирани в чл. 360 от Кодекса на търговското корабоплаване (КТК). В чл. 360, ал. 2 от Кодекса е регламентирано, че дейността, структурата, организацията и съставът на Агенцията се определят с Устройствен правилник³, приет от Министерския съвет.

³ приет с Постановление № 106 на Министерския съвет от 29.04.2015 г.

Изпълнителната агенция „Морска администрация“ е юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, със седалище гр. София и с дирекции във Варна, Бургас, Русе и Лом.⁴

През одитирания период ИА „МА“ е сертифицирана по ISO 9001:2015 и поддържа Система за управление на качеството, в съответствие с изискванията на чл. 360, ал. 7 от КТК.⁵

Съгласно чл. 4 от Устройствения правилник (УП), Агенцията осъществява дейности по осигуряване безопасността на корабоплаването в морските пространства и във вътрешните водни пътища на Република България; упражнява контрол по предоставяне на услуги по управление на трафика и информационното обслужване на корабоплаването в морските пространства, вътрешните водни пътища, каналите и пристанищата на Република България; спазването на условията на труд и живот на моряците. Агенцията изпълнява и други функции, регламентирани в Устройствения правилник.

ИА „МА“ се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който се назначава от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.⁶

При осъществяване на своите правомощия, изпълнителният директор се подпомага от заместник-изпълнителен директор. Съгласно чл. 9, ал. 5 от УП, при отсъствие на изпълнителния директор, функциите му се изпълняват от заместник-изпълнителния директор, а при негово отсъствие – от главния секретар на Агенцията. Съгласно чл. 10, ал. 1, т. 25 от УП, изпълнителният директор осигурява изграждането, функционирането и развитието на елементите на системата за финансово управление и контрол на Агенцията, а съгласно чл. 10, ал. 1, т. 28 от УП, взема решение за провеждане на процедури и възлага обществени поръчки. Административното ръководство на Агенцията се осъществява от главен секретар, съгласно чл. 15, ал. 1 от Устройствения правилник.

Общата численост на персонала на Агенцията е 245 щатни бройки, включително изпълнителния директор, като числеността на отделните административни звена е определена в Устройствения правилник.

Общата администрация е организирана в дирекция „Административно-правно и финансово-счетоводно обслужване“ и изпълнява функции по техническото осигуряване на дейността на изпълнителния директор и на специализираната администрация относно финансовата отчетност, управление и контрол, деловодното обслужване, управлението на собствеността, информационното обслужване и др. Специализираната администрация е структурирана в шест дирекции и една главна дирекция, които подпомагат изпълнителния директор при изпълнението на правомощията му. Специализираната администрация включва дирекция „Международни и национални регулации на корабоплаването“, дирекция „Пристанища и пристанищни услуги“, дирекция „Морска администрация – Варна“, дирекция „Морска администрация – Бургас“, дирекция „Речен надзор – Русе“, дирекция „Речен надзор – Лом“ и Главна дирекция „Аварийно-спасителна дейност“.

Към 31.12.2020 г., приходите на ИА „МА“ възлизат на 1 974 195 лв., а разходите на 6 582 786 лв. Към 31.12.2021 г. реализираните приходи са в размер на 1 609 020 лв., а извършените разходи са 7 443 603 лв.⁷

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: Живко Петров – изпълнителен директор на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за

⁴ Съгласно чл. 2 от УП, приет с ПМС № 106 от 29.04.2015 г., изм., ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.

⁵ Одитно доказателство № 1 – сертификат за внедрена система ISO

⁶ Чл. 8 от УП на ИА „МА“

⁷ Одитно доказателство № 2 – отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „МА“ за 2020 г. и 2021 г.

периода от 09.06.2014 г. до 30.09.2021 г. и Венцислав Иванов – изпълнителен директор от 30.09.2021 г.⁸

3. Цели на одита

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

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в ИА „МА“ в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област „Управление на човешките ресурси“ с процес „Вътрешни актове“ и процес „Назначаване на служители“.

4.1.2. Област „Изпълнение на разходната част на бюджета“ с процес „Вътрешни актове“; процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“; процес „Капиталови разходи“ с под-процеси „Разходи за основен ремонт на ДМА“ и „Разходи за придобиване на ДМА“.

4.1.3. Област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ с процес „Вътрешни актове“; процес „Планиране на обществени поръчки“; процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“ и „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“.

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

4.3. Одитни извадки

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки.

4.3.1. За Област „Управление на човешките ресурси“ е формирана една одитна извадка. За одитирания период, в Агенцията след проведени конкурси са назначени 23-ма служители по служебно правоотношение. В популацията не са включени две назначения на служители по чл. 122, ал. 1 от ЗДСл и по §7 от ПЗР на ЗДСл. Одитната извадка е за тестовите на контрола и тестовите по същество и е за проверка на 52 на сто от проведените конкурси за назначаване на служители. Способът за избор на единиците, включени в извадката, е систематичен подбор с интервал 2 и начално число първата единица.

4.3.2. За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“ са формирани четири одитни извадки. За процес „Разходи за издръжка“, под-процес „Разходи за материали“ е направена стратификация по отчетен период. Формирани са две одитни извадки за тестове на контрола и тестове по същество за проверка на 62 на сто от общо извършените разходи за материали през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница на разходите от 1 100 лв. За под-процес „Разходи за външни услуги“ е направена стратификация по отчетен период и са формирани две одитни извадки за тестове на контрола и тестове по същество за проверка на 69 на сто общо извършените разходи за външни услуги през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, с определена долна граница на разходите от 2 000 лв.

4.3.3. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ са формирани две одитни извадки. Направена е стратификация по видове процедури.

⁸ Одитно доказателство № 3 – справка за одитираните лица

За процес „Възлагане на обществени поръчки“, под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“ е формирана една одитна извадка. Популацията за определяне на извадката включва десет проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори, на обща стойност 4 260 591 лв. без ДДС. В популацията не са включени прекратените процедури и процедурите, които не са приключили със сключване на договор през одитирания период. В формираната извадка са включени две процедури за възлагане на обществени поръчки, върху които са приложени тестове с двойна цел. Общата прогнозна стойност на включените в извадката единици е 1 715 748,34 лв. без ДДС. Способът за избор на единиците в извадката е случаен подбор чрез използване на генератор на случайни числа.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е формирана една одитна извадка. Популацията за определяне на извадката включва десет възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори, на обща стойност 671 218,19 лв. без ДДС. В популацията не са включени прекратените възлагания и възлаганията, които не са приключили със сключването на договор през одитирания период. В извадката са включени пет възлагания на обществени поръчки, които са проверени чрез тестове с двойна цел. Общата прогнозна стойност на включените в извадката единици е 309 600 лв. без ДДС. Способът за избор на единиците, включени в извадката е случаен подбор чрез използване на генератор на случайни числа.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. са приложени следните критерии за оценка:

5.1. За област на изследване „Управление на човешките ресурси“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния служител; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Морска администрация“; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавните служители; Наредба за служебното положение на държавните служители; Класификатор на длъжностите в администрацията; Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Вътрешни правила за дейността и организация на управлението на човешките ресурси в администрацията на ИА „МА“.

5.2. За област на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на РБ за 2020 г. и за 2021 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Морска администрация“; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г.; Система за финансово управление и контрол, общи положения; Вътрешни правила при осъществяване на предварителен контрол върху решения и действия, свързани с разпореждането с активи и разходването на парични средства в ИА „МА“; План за документооборота на счетоводните документи в ИА „МА“; Процедура по качеството – ПК-04-02 – „Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици“; заповеди за определяне на лицата, имащи право да полагат първи и втори подпис; заповеди за определяне на служителите, които изпълняват функциите на финансов контролор.

5.3. За област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на ИА

„МА“; Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки; Система за финансово управление и контрол, общи положения; Вътрешни правила при осъществяване на предварителен контрол върху решения и действия, свързани с разпореждането с активи и разходването на парични средства в ИА „МА“; Правила за организацията и технологията на документооборота; заповеди за определяне на лицата, имащи право да полагат първи и втори подпис; заповеди за определяне на служителите, които изпълняват функциите на финансов контролор.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на човешките ресурси

1. Обща информация

Изпълнителният директор на ИА „МА“ е орган по назначаването на държавните служители в Агенцията и сключва, изменя и прекратява трудовите договори на служителите, съгласно чл. 10, ал. 1, т. 26 и т. 27 от УП на ИА „МА“. Съгласно Устройствения правилник, на изпълнителния директор е възложено да определя структурата на звената и да утвърждава длъжностното и поименното разписание на длъжностите в Агенцията.⁹

Длъжностните характеристики на служителите в Агенцията се утвърждават от главния секретар.¹⁰

С чл. 17, ал. 2, т. 7, т. 8 и т. 9 от УП, на дирекция „Административно-правно и финансово-стопанско обслужване“ е възложено да изготвя длъжностното и поименното щатно разписание на Агенцията, да организира подготовката и провеждането на конкурсите за държавни служители и да изготвя, оформя, съхранява и поддържа трудовите и служебните досиета на служителите в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ) и Закона за държавния служител (ЗДСл).

С длъжностна характеристика на главен експерт „Човешки ресурси“ е възложено: да изготвя документите за обявяване на конкурси за назначаване на държавни служители; да участва в комисиите за провеждане на конкурсите, като контролира спазването на изискванията на Закона за държавния служител и Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС); да съставя и поддържа лични досиета на работниците и служителите и да поддържа документалния архив, свързан с дейността на човешките ресурси.¹¹

Съгласно чл. 14, ал. 2 от УП на ИА „МА“, общата численост на персонала на Агенцията е 245 щатни бройки, включително изпълнителен директор, заместник-изпълнителен директор и главен секретар, от които 18 щатни бройки за общата администрация и 224 щатни бройки – за специализираната администрация, в т.ч. дирекциите във Варна, Бургас, Русе и Лом.

Към 31.12.2020 г. в Агенцията са заети 217 щатни бройки, а незаетите щатни бройки са 28. Към 31.12.2021 г. са заети 214 щатни бройки, а 31 са незаетите щатни бройки.

⁹ Чл. 10, ал. 1, т. 24 от Устройствения правилник на ИА „МА“

¹⁰ Чл. 15, ал. 2, т. 5 от Устройствения правилник на ИА „МА“

¹¹ Одитно доказателство № 4 – длъжностна характеристика гл. експерт ЧР

През одитирания период са назначени 64 служители,¹² от които 25 – след проведен конкурс по реда на чл. 10 от Закона за държавния служител, трима – по заместване по чл. 15 от ЗДСл, 27 – назначени по трудов договор, съгласно Кодекса на труда, трима – по заместване по чл. 68 от КТ и шест по реда на ПМС № 66 от 1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации.

От изпълнителния директор на ИА „МА“, за периода 2020 г. – 2021 г., са утвърдени длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите, в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 и ал. 4 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА). При утвърждаването на числеността на персонала е спазено изискването за съотношението на числеността на общата и специализираната администрация към общата численост на персонала, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НПКДА. Числеността на служителите, заемащи ръководни длъжности не надвишава 15 на сто от общата численост на персонала, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА.¹³

В поименните разписания на длъжностите, работните заплати на служителите са определени по нива и степени в зависимост от длъжностните нива в Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА), квалификацията и професионалния им опит.¹⁴

За одитирания период, в ИА „МА“ са назначени шест служители по реда на ПМС № 66/1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, при спазване на числеността, регламентирана с чл. 1, ал. 2 от Постановлението.¹⁵

В съответствие с чл. 2, ал. 1 от ПМС № 66/1996 г., за длъжностите, на които са назначени лица извън утвърдената численост на персонала, от изпълнителния директор на ИА „МА“ са утвърдени допълнителни поименни щатни разписания.¹⁶

Утвърдени са годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите от Агенцията. Планираните обучения са осъществени от Института по публична администрация към Министерския съвет.¹⁷

2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ за съответствие с правната рамка на вътрешните актове, свързани с процеса по управлението на човешките ресурси в ИА „МА“ е установено:¹⁸

В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, от ЗФУКПС, от изпълнителния директор със Заповеди № 3-174 от 01.11.2018 г. и № 3-83 от 19.05.2020 г. са утвърдени Вътрешни правила за дейността и организацията на управлението на човешките ресурси в администрацията на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ВПДОУЧР).

Съгласно чл. 2, ал. 1 от вътрешните правила, започването на процедури и издаването на актове, свързани с управлението на човешките ресурси, се осъществяват по инициатива на изпълнителния директор или с докладна записка от директор на дирекция, ръководител на самостоятелно административно звено.

В чл. 4, ал. 2 от правилата е регламентирано, че служителите с функции по управление на човешките ресурси осъществяват следните дейности: разработват длъжностните и поименните разписания; отговарят за изготвяне на документите за назначаване,

¹² Одитно доказателство № 5 – справка на броя на назначените, повишените и напуснали служители в ИА „МА“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

¹³ Одитно доказателство № 6 – длъжностни и поименни разписания

¹⁴ Одитно доказателство № 6 – длъжностни и поименни разписания

¹⁵ Одитно доказателство № 7 – длъжностни и поименно разписание на назначените па ПМС 66 от 1996 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 7 – длъжностни и поименно разписание на назначените па ПМС 66 от 1996 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 8 – План графици за обучение за 2020 г. и 2021 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 9 – Диск доказателства

преназначаване, заместване, съвместяване на длъжност и прекратяване на правоотношението на служители на Агенцията; отговарят за създаването, съхраняването и актуализирането на служебните и трудовите досиета на служителите в ИА „МА“, както и изпълняват и други дейности, регламентирани във вътрешните правила.

Във вътрешните правила е регламентирано възникването и изменението на служебните и трудовите правоотношения; подбора при провеждане на процедури по мобилност по чл. 81а от ЗДСл; възникване на служебно правоотношение по заместване; процедури на вътрешно съвместителство при незаета длъжност; преназначаване на държавен служител в администрацията чрез конкурентен подбор.¹⁹

С приетите ВПДОУЧР са създадени условия за спазване на нормативните изисквания при управление на човешките ресурси в Агенцията.

3. Назначаване на служители

При извършената проверка на процедурите по назначаване на служители след проведени конкурси по реда на ЗДСл е установено:²⁰

а) За необходимостта от провеждане на конкурс от директора на съответната дирекция е изготвен инициращ документ в съответствие с чл. 2, ал. 1 от ВПДОУЧР;

б) От ръководителите на структурните звена, за които са обявени конкурсите за свободните длъжности (директор на дирекция, началник на отдел), е попълнена информация за длъжността по Приложение № 1 съгласно Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС), в съответствие с регламента на чл. 5 от наредбата;

в) Конкурсите са обявени със заповеди на изпълнителния директор. В заповедите е включена изискуемата информация, съгласно чл. 10а, ал. 1 от ЗДСл и чл. 13, ал. 1 от НПКПМДС – длъжността, за която се провежда конкурса, минималните и специфичните изисквания, предвидени в нормативните актове за заемане на съответната длъжност, начинът за провеждане на конкурса, необходимите документи, мястото и срокът за подаването им;

г) От проведените десет конкурса за държавни служители, пет са проведени чрез решаването на тест, два чрез разработване на концепция и три чрез практически изпит и решаване на тест. Спазени са изискванията на чл. 33, ал. 1 от НПКПМДС. Всеки конкурс включва и интервю в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 1 от НПКПМДС;

д) Обявленията за провеждането на конкурсите са публикувани в регистъра по чл. 61, ал. 1 от Закона за администрацията, в специализиран сайт за търсене на работа и на интернет страницата на Агенцията, в съответствие с изискванията на чл. 10а, ал. 2 от ЗДСл и чл. 14, ал. 1 от НПКПМДС;

е) Със заповеди на изпълнителния директор са назначени конкурсни комисии, в съответствие с чл. 6, ал. 4 от НПКПМДС. При назначаването на комисиите са спазени изискванията на чл. 10б, ал. 1 и ал. 2 от ЗДСл, и чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НПКПМДС по отношение на числеността и състава им;

ж) От членовете на конкурсните комисии, преди съставянето на списъците с допуснатите и недопуснатите кандидати, са попълнени декларации за липса на личен интерес от провеждането на конкурса и липса на отношения с кандидатите, в съответствие с изискванията на чл. 9 и чл. 11 от НПКПМДС;

з) От кандидатите са подени заявления за участие в конкурсите по образец, съгласно Наредбата, към които са приложени посочените в чл. 17, ал. 3 документи. Заявленията са

¹⁹ Одитно доказателство № 9 – Диск доказателства

²⁰ Одитно доказателство № 10 – Констативни протоколи от № 1 до № 9 за извършена проверка на конкурсни процедури за назначаване на служители.

подадени в определения срок, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2 от НПКПМДС. Не е установено регистриране на заявления след посочения срок;

и) До конкурсите не са допускани лица, които не са представили всички необходими документи. Спазени са изискванията на чл. 10в, ал. 1 от ЗДСл и чл. 20, ал. 2 от НПКПМДС;

к) Решенията на комисията, относно допускането на кандидатите до конкурса, са оформени в протоколи, съгласно приложение № 4 към НПКПМДС, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от Наредбата. При спазване на изискванията на чл. 21, ал. 1 от НПКПМДС, от комисията са изготвени списъци на допуснатите и недопуснатите кандидати. При определяне на датите за провеждане на конкурса е спазен регламентираният минимален срок от крайната дата за подаване на документите, в съответствие с изискванията на чл. 21 от НПКПМДС;

л) От конкурсната комисия е определен коефициентът (съответно 3, 4 или 5), с който се умножава резултата на кандидатите в съответствие с чл. 33 от НПКПМДС. Определен е минималният резултат, при който кандидатът се счита за успешно издържал теста и интервюто, в съответствие с регламента на чл. 34, ал. 5 от НПКПМДС;

м) От членовете на комисията са попълнени формуляри за оценка на всеки кандидат след проведеното интервю, по образец съгласно приложение към НПКПМДС, в съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 4 от Наредбата. Съгласно чл. 43, ал. 2 от НПКПМДС, окончателните резултати на кандидатите са оформени във формуляр;

н) Комисиите са заседавали в пълен състав. За проведените заседания са водени протоколи, които са подписани от всички членове на комисията, в съответствие с чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от НПКПМДС;

о) На кандидатите, допуснати до конкурса, са изпратени извлечения от протокола от работата на комисията с издържалите и неиздържалите кандидати в съответствие с чл. 44, ал. 4 от НПКПМДС. На четирима кандидати, явили се на конкурс, в досието не е приложена информация за изпратено извлечение от протокола, отразяващ резултатите от работата на комисията;

п) От комисията са класирани от първо до трето място издържалите с най-висок резултат кандидати, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от НПКПМДС;

р) От председателя на комисията са представени на органа по назначаването протоколите от проведения конкурс и документите на класираните кандидати в регламентирания в чл. 44, ал. 3 от НПКПМДС срок;

с) Всички документи, свързани с провеждането на конкурса, се съхраняват в архив, поддържан от главен експерт „Човешки ресурси“ в съответствие с чл. 5, ал. 2 от НПКПМДС;

т) Класираните кандидати са назначени на съответната длъжност със заповеди на изпълнителния директор на ИА „МА“, изготвени по образца, определен в приложение № 4 към чл. 3, ал. 1 от Наредбата за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС).

В Агенцията са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи управлението на човешките ресурси, които са в съответствие с правната рамка.

Управленските решения и действия във връзка с провеждането на конкурси и назначаването на служители са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на неприложена, в досиетата на четирима кандидати информация за изпратено извлечение от протокола, отразяващ резултатите от работата на комисията.

II. Изпълнение на разходната част на бюджета

1. Обща информация за бюджета на ИА „МА“

Издръжката на ИА „МА“ се формира от бюджетни средства – трансфери от бюджета на МТИТС за разходи по изпълнението на държавните функции на Агенцията и за заплащане на необходимите за дейността активи и услуги.²¹

В изпълнение на Решения^{22 23} на Министерския съвет и при спазване на изискванията на Министерството на финансите (МФ),^{24 25} от МТИТС са изпратени писма с указания²⁶ до ИА „МА“ за подготовка и представяне на проектобюджетите за 2020 г. и за 2021 г. и актуализиране на бюджетните прогнози (съответно за 2021 г. и 2022 г., 2022 и 2023 г.), по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК) и по области на политики и бюджетни програми.

При спазване на указанията, от ИА „МА“ са изпратени²⁷ на МТИТС изготвените проекти на бюджети и бюджетни прогнози.

След приемане на Закона за държавния бюджет на РБ за 2020 г. и за 2021 г., министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията утвърждава бюджета на ИА „МА“, разпределен по: приходи и разходи в т. ч. текущи разходи – персонал, издръжка, платени данъци, такси и административни санкции и капиталови разходи.

Утвърдените приходи и разходи по бюджета на ИА „МА“ за 2020 г. са съответно 2 000 000 лв. и 8 143 952 лв.

Утвърдените средства за 2021 г. са: приходи в размер на 1 980 300 лв. и разходи в размер на 8 999 995 лв.²⁸

В изпълнение на т. II от указания, дадени с ДР № 1/17.01.2020 г. и ДР № 1/18.01.2021 г. за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2020 г. и 2021 г., от ИА „МА“ са представени на МТИТС месечни разпределения на бюджетите за 2020 г. и за 2021 г.²⁹

През 2020 г. и 2021 г., от МФ и първостепенния разпоредител с бюджет, са извършени общо 23 корекции по бюджета на ИА „МА“ на размера на разходите за персонал, основен ремонт на ДМА, издръжка и други текущи разходи. Корекциите са извършени на основание чл. 112 от Закона за публичните финанси, както и в изпълнение на постановления на МС.^{30 31}

²¹ чл. 6 от УП на ИА „МА“

²² РМС № 52/2019 г. за бюджетна процедура за 2020 г.

²³ РМС № 64/2020 г. за бюджетна процедура за 2021 г.

²⁴ БЮ № 1/08.02.2019 г. за подготовка и представяне на бюджетната прогноза на ПРБ за 2020 г. – 2022 г., БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на ПРБ за 2020 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2021 г. и 2022 г.

²⁵ БЮ № 1/10.02.2020 г. за подготовка и представяне на бюджетната прогноза на ПРБ за 2021 г. – 2023 г., БЮ № 4/01.09.2020 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на ПРБ за 2021 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2022 г. и 2023 г.

²⁶ Одитно доказателство № 11 – Писмо рег. № 28-00-44/30.08.2019 г. от МТИТС до ИА „МА“, с дадени указания и срок за разработване на проектобюджета за 2020 г. и актуализиране на бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г.; Писмо рег. № 29-00-33/03.09.2020 г. от МТИТС до ИА „МА“, с дадени указания и срок за изготвяне на проект на бюджет за 2021 г. и актуализиране на бюджетна прогноза за 2022 г. и 2023 г.

²⁷ Одитно доказателство № 12 – Писмо изх. № 1713/10.09.2019 г. е изпратен проект на бюджет за 2020 г. и бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г.; Писмо изх. № 1583/09.09.2020 г. е изпратен проект на бюджет за 2021 г. и бюджетни прогнози за 2022 г. и 2023 г.

²⁸ Одитно доказателство № 13 – утвърден бюджет на ИА „МА“ за 2020 г. и за 2021 г.

²⁹ Одитно доказателство № 14 – Писмо изх. № 199/05.02.2020 г. и месечно разпределение за 2020 г. и Писмо изх. № 180/01.02.2021 г., и месечно разпределение за 2021 г.

³⁰ ПМС № 250/04.09.2020 г. ПМС № 346/09.12.2020 г., ПМС № 113/29.03.2021 г., ПМС № 177/29.04.2021 г., ПМС № 470/22.12.2021 г. и ПМС № 474/30.12.2021 г.

³¹ Одитно доказателство № 15 – Справки за извършените корекции по бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. са в размер на 1 974 195 лв., а към 31.12.2021 г. са 1 609 020 лв.³²

Най-висок относителен дял в приходната част на бюджета за 2020 г. заемат приходите от държавни такси – 90 на сто (1 777 194 лв.), следвани от постъпленията от продажба на нефинансови активи – 5 на сто (89 338 лв.) и приходите от глоби, санкции и наказателни лихви – 4 на сто (85 817 лв.).

Към 31.12.2021 г. най-висок относителен дял от общите приходи заемат приходите от държавни такси – 97 на сто (1 560 033 лв.), следвани от приходите от глоби, санкции и наказателни лихви – 3 на сто (62 746 лв.). Приходите от държавни такси са формирани от такси, събирани от ИА „МА“, на основание Кодекса за търговско корабоплаване и Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на република България (ЗМПВВПРБ). Размерът на таксите е определен в Тарифа № 5 за таксите, които се събират в системата на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Отчетените приходи от глоби, санкции и наказателни лихви са от постъпили суми от издадени наказателни постановления и наложени санкции по ЗМПВВПРБ и КТК и са реализирани в изпълнение на функциите на ИА „МА“.

Приходите от продажба на нефинансови активи (89 338 лв. за 2020 г.) са формирани от постъпления от продажба на транспортни средства – несамоходна безекипажна баржа, чрез търг с явно наддаване, проведен на основание КТК³³.

Отчетените приходи за одитирания период са представени в Таблица № 1.

Таблица № 1: Отчетени приходи по бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.

Показатели	Отчет (в лв.) към:	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Приходи (общо, в т.ч.)	1 974 195	1 609 020
Приходи и доходи от собственост	1920	2 880
- приходи от наеми на имущество	1920	2 880
Държавни такси	1 777 194	1 560 033
Глоби, санкции и наказателни лихви	85 817	62 746
Други приходи	20 328	1 012
Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	- 402	- 17 651
Постъпления от продажба на нефинансови активи	89 338	0
- постъпления от продажба на транспортни средства	89 338	0

Източник: ОКИБ на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.

Отчетените разходи по бюджета на ИА „МА за одитирания период възлизат на 6 582 786 лв. към 31.12.2020 г. и на 7 443 603 лв. към 31.12.2021 г.³⁴

³² Одитно доказателство № 2 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „МА“ за 2020 г. и за 2021 г.

³³ (КТК) Продажба на извадено имущество

Чл. 333а. (Нов - ДВ, бр. 113 от 2002 г.) (1) Изпълнителна агенция "Морска администрация" поканва собственика или застрахователя на потънало имущество в 14-дневен срок да заплати разносните по изваждането и да получи имуществото си.

(2) Когато собственикът е неизвестен, не се яви или откаже да заплати разносните след изтичането на 14-дневния срок, Изпълнителна агенция "Морска администрация" пристъпва към продажба на имуществото чрез търг с явно наддаване.

(3) Когато липсва възможност или не е целесъобразно съхраняването на изваденото имущество, Изпълнителна агенция "Морска администрация" има право да продаде имуществото при условия и по ред, определени със заповед на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и министъра на правосъдието.

(4) Получените приходи от търга постъпват в бюджета на Изпълнителна агенция "Морска администрация".

³⁴ Одитно доказателство № 2 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г.

С най-висок относителен дял – 54 сто от разходите към 31.12.2020 г., са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения (3 579 039 лв.), следвани от разходите за издръжка (1 354 070 лв.), които представляват 21 на сто от общите разходи и разходите за задължителни осигурителни вноски от работодатели (1 012 299 лв.) или 15 на сто от общите разходи.

Към 31.12.2021 г., най-висок относителен дял от 54 сто от разходите, заемат разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения (4 025 822 лв.), следвани от разходите за издръжка – 19 на сто (1 383 189 лв.) от общите разходи и разходите за задължителни осигурителни вноски от работодатели, които обхващат 15 на сто (1 147 400 лв.) от общите разходи.

През 2020 г. и 2021 г., от ИА „МА“ са извършени капиталови разходи, съответно в размер на 241 539 лв. и на 302 296 лв., които възлизат на 4 на сто от общо извършените разходи за съответната година.

Извършените разходи и техният относителен дял са представени в Таблица № 2, Фигура № 1 и Фигура № 2.

Таблица № 2: Отчетени разходи по бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и към 31.12. 2021 г.

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
	Общо разходи	6 582 786	7 443 603
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	3 579 039	4 025 822
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	308 449	379 316
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	1 012 299	1 147 400
4	Издръжка	1 354 070	1 383 189
5	Платени данъци, такси и административни санкции	23 229	28 656
6	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	64 161	176 924
7	Капиталови разходи	241 539	302 296

Източник: ОКИБ на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. към 31.12.2021 г.

Фигура № 1 Структура на разходите на ИА „МА“ към 31.12.2020 г.



Фигура № 2 Структура на разходите на ИА „МА“ към 31.12.2021 г.



В Изпълнителна агенция „Морска администрация“ е създадена организация, осигуряваща изготвянето на тригодишните бюджетни прогнози и проектите на бюджети по показатели на ЕБК, както и тяхното представяне в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

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

2. Вътрешни актове

В съответствие с чл. 360, ал. 2 от КТК и чл. 55 от Закона за администрацията, с Устройствен правилник, приет от Министерския съвет, са определени дейността, структурата, организацията на работа, функциите на административните звена и числеността на персонала на Агенцията.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от УП на ИА „МА“³⁵, изпълнителният директор отговаря за своевременното събиране на приходите и за целесъобразното и законосъобразното разходване на бюджетните средства.

Главният секретар организира подготовката на проекта на бюджет на Агенцията.³⁶ Дирекция "Административно-правно и финансово-счетоводно обслужване" (АПФСО) координира процеса по отчитане на системата за финансово управление и контрол, изготвя проекта на бюджет на Агенцията, изготвя счетоводните отчети и следи за правилното разходване на средствата съгласно утвърдения бюджет, подпомага изпълнителния директор в управлението на финансовите ресурси на Агенцията, като осъществява проверки преди вземане на решения за поемане на задължения или за извършване на разходи, изготвя договори във връзка с дейността на Агенцията и осъществява контрол по изпълнението на сключените договори и др.³⁷

³⁵ Ред. ДВ бр.70, 24.08.2018 г.

³⁶ чл. 15, ал. 2, т. 4 от УП на ИА „МА“

³⁷ чл. 17, ал. 2 от УП

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

2.1. През одитирания период в ИА „МА“ се прилага „Система за финансово управление и контрол, общи положения“.³⁸

СФУК е определена като цялостен процес, интегриран в дейността на ИА „МА“ и осъществяван от ръководителя и служителите на Агенцията – политики и процедури с цел осигуряване на разумна степен на увереност, че целите са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите (т. 2 – „Описание на Системата за финансово управление и контрол“).

Регламентирани са същността и структурата на елементите на СФУК – контролната среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, и мониторинг.

В т. 5 от СФУК на ИА „МА“ са определени контролните дейности, насочени към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите и задачите на Агенцията: разрешаване, одобряване и оторизиране; разделяне на отговорностите; система за двоен подпис; достъп до активите и информацията; предварителен контрол; правила за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции и др.

В СФУК на ИА „МА“ е регламентирано, че поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагането на подписите на изпълнителния директор и директора на дирекция АПФСО (т. 5, подт. 5.2, подт. 3 – „Система на двоен подпис“). Определянето на директора на дирекция АПФСО като лице, полагащо втори подпис е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.³⁹

Осъществяването на процедурата за двоен подпис през одитирания период е регламентирано със заповеди⁴⁰ на изпълнителния директор, с които са определени лицата, полагащи първи и втори подпис при инициране на бюджетни платежни нареждания, разпореждане със средства по сметката за наличности и нареждане на преводи от сметката за наличности и транзитната сметка на ИА „МА“.

От министъра на финансите, със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., са утвърдени Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол.⁴¹

Действащите през одитирания период правила за СФУК на ИА „МА“, не са актуализирани в съответствие с утвърдените Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

По време на одита, със заповед⁴² на изпълнителния директор на ИА „МА“ са утвърдени нови правила за СФУК, които включват основните аспекти на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

Правилата от 2022 г. определят лицата, полагащи първи и втори подпис при осъществяване на процедурата за двоен подпис в ИА „МА“, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

³⁸ Одитно доказателство № 9 – диск (Заповед № 3-71/15.04.2016 г. на изпълнителния директор на ИА „МА“)

³⁹ Чл. 13 (3) (Изм. - ДВ, бр. 13 от 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко:

1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания;

⁴⁰ Одитно доказателство № 16 – Заповед № 3-268/07.10.2014 г., Заповед № 3-142/27.07.2020 г., Заповед № 3-194/15.10.2021 г.

⁴¹ Отменящи Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени през 2006 г.

⁴² Одитно доказателство № 9 – диск – Заповед № 3-121/23.08.2022 г.

През одитирания период в ИА „МА“ не са утвърдени „Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението“, съгласно изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.⁴³

2.2. През одитирания период в ИА „МА“ действат „Вътрешни правила при осъществяване на предварителен контрол върху решения и действия, свързани с разпореждането с активи и разходването на парични средства в ИА „МА““ (ВПОПК).⁴⁴

Правилата⁴⁵ определят основните дейности по предварителен контрол в Агенцията, обектите, редът за извършване и документирането на предварителния контрол, в съответствие с регламентираните в указанията⁴⁶ на министъра на финансите. Съгласно т. V, основните дейности, подлежащи на предварителен контрол са: процедурите за възлагане на обществени поръчки; придобиването на активи и доставка на услуги; наемането на служители; възнагражденията на служителите; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; продажбата на движимо и недвижимо имущество; сключването на договори и др. Предварителният контрол се осъществява от служители от дирекция АПФСО, в отделите „Административна дейност и информационни системи“ (АДИС) на дирекциите „Морска администрация“ – Варна и Бургас и служители от дирекциите „Речен надзор“ – Русе и Лом, юрисконсулт и финансов контролор.

В раздел V, т. 1 и т. 2 от ВПОПК са определени проверките, извършвани във връзка с осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършването на разход, както и попълването на съответните контролни листа (образците на контролни листа са дадени в приложения към правилата за предварителен контрол).

За осъществяването на процедурата на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, от изпълнителния директор са издадени заповеди⁴⁷ за определяне на лицата, които осъществяват функциите на финансов контролор през одитирания период.

2.3 През одитирания период, в ИА „МА“ действа процедура по качество ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици⁴⁸, част от Системата за управление на качеството, свързана със сертификацията по ISO 9001:2015.

Процедурата определя условията, реда и отговорностите на служителите в ИА „МА“ при управлението на процесите, продуктите и услугите от външни доставчици.

В т. 7.2 от процедурата по качество ПК-04-02 е определен редът за подготовка на документи, оценка и избор на доставчик в съответствие с разпоредбите на ЗОП при провеждане на обществена поръчка, както и при възлагане на поръчки със стойности, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, при които не се провежда процедура по закона. За директното възлагане на поръчки се изготвя мотивиран доклад от директора на съответната дирекция, който се съгласува с директора на дирекция АПФСО. След одобряването на доклада изпълнителният директор/директорът на дирекция назначава комисия/отговорен служител за избор на доставчик. За доставката се сключва писмен договор или се доказва с първични счетоводни документи (т. 7.2 от процедурата).

⁴³ т. IV – Елементи на вътрешния контрол, подг. 3 – Контролни дейности, под. 1.1 – Основни видове контролни дейности

⁴⁴ утв. със Заповед № 3-71/15.04.2016 г., утв. със Заповед № 146/30.07.2020 г.

⁴⁵ утв. със Заповед № 146/30.07.2020 г.

⁴⁶ Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утв. със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, отменящи Указанията за осъществяване на предварителен контрол, издадени през 2006 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 17 – Заповеди за финансов контролор

⁴⁸ рев. № 5/24.01.2018 г. и рев. № 6/13.07.2020 г.

Съгласно т. 7.3 от процедурата по качество ПК-04-02, приемането на доставките се извършва от отговорния служител, при представяне на съпроводителни документи (фактури и др.). За приетите продукти, при необходимост се съставя приемо-предавателен протокол.

Като неразделна част от процедурата е приложен образец на заявка⁴⁹ за закупуване на продукти и услуги, в която са определени длъжностните лица от ИА „МА“, осъществяващи съгласувателната процедура при инициране извършването на разходи, за които е необходимо подаването на заявка.

2.4. Планът за документооборота на счетоводните документи в ИА „МА“ (ПДСД)⁵⁰ обхваща дейностите от Единната бюджетна класификация и счетоводното отчитане на стопанските операции.

В плана се определят: изискванията към счетоводните документи; формата на счетоводството; функционалната структура на счетоводството, съхраняването, ползване и унищожаване на счетоводната информация и др.

В раздел IV „Функционална структура на счетоводството“ са регламентирани счетоводните документи, свързани с извършването на касовите операции в ИА „МА“ (приходни и разходни касови ордери в лева и валута), документи, свързани с разчетите с персонала по заплати и подотчетни лица (трудови договори, допълнителни споразумения, заповеди за назначаване, ведомости за възнаграждения и др.), счетоводни документи, свързани с банкови сметки, разчетни сметки с доставчици, клиенти, вътрешни разчети (съставяне на бюджетни платежни нареждания, окомплектовани с първични счетоводни документи, одобрени заявки, докладни записки, контролни листа за предварителен контрол и др.), документи, свързани с ДМА и Нематериални дълготрайни активи и др.

Необходимостта от извършването на разходи в ИА „МА“ се заявява чрез попълването на заявка, изготвяне на план-сметка или подаване на доклад. Заявките за извършване на разходи до 300 лв. се одобряват от ръководителя на съответната дирекция. След одобрение и осъществяване на предварителен контрол от финансовия контролор, се осъществява доставка на необходимите стоки и услуги.⁵¹

Вътрешните правила създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства на ИА „МА“.

Допуснато е „Системата за финансово управление и контрол, общи положения“ да не е приведена в съответствие с изискванията на ЗФУКПС относно лицата, полагащи втори подпис при поемането на задължение и извършването на плащане. През одитирания период, системата за финансово управление и контрол не е приведена в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. По време на одита са приети нови вътрешни правила за СФУК в съответствие със ЗФУКПС.

От ИА „МА“ не са утвърдени „Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението“, съгласно изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 9 – диск – ФК 04-02-01 “Заявка”

⁵⁰ Одитно доказателство № 9 – диск – Заповед № 3-71/15.04.2016 г., утв. със Заповед № 3-146/30.07.2020 г.

⁵¹ т. IV „Функционална структура на счетоводството“, подт. 6 „Други документи“

3. Разходи за издръжка

За оценка на съответствието на извършените разходи по бюджета на ИА „МА“ с действащата нормативна уредба, е направена проверка и анализ на отчетените разходи за издръжка (разходи за материали и разходи за външни услуги) и на капиталовите разходи (разходи за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи).

През 2020 г. от ИА „МА“ са отчетени разходи за издръжка в размер на 1 354 070 лв., които представляват 21 на сто от общо извършените разходи по бюджета (6 582 786 лв.).

Към 31.12.2021 г. по бюджета на ИА „МА“ са отчетени разходи за издръжка в размер на 1 383 189 лв. или 19 на сто от общо извършените разходи (7 443 603 лв.).⁵²

3.1. Разходи за материали

През 2020 г. от ИА „МА“ са отчетени разходи за материали в размер на 138 329 лв., което представлява 10 на сто от извършените разходи за издръжка по бюджета на ИА „МА“.

Към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за материали в размер на 274 479 лв. или 20 на сто от извършените разходи за издръжка.⁵³

За оценка на съответствието на разходите за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени разходи за материали по три договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 147 303 лв., както и разходи, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период – на обща стойност 104 999 лв. (82 272 лв. – за 2020 г. и 22 727 лв. за 2021 г.). Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка.⁵⁴

Разходите за материали през одитирания период са извършени за: доставка на офис консумативи по каталог; изработка на моряшки книжки; доставка на офис столове; доставка на резервни части и консумативи за катери; доставка на консумативи за паспортни и картови принтери и др.⁵⁵

3.1.1. Разходи по договори за доставка на материали, сключени и изпълнени през одитирания период

При проверката е установено:⁵⁶

а) Договорите са сключени след събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и след директни възлагания по чл. 20, ал. 3 и ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП. В договорите са определени правата и задълженията на страните, срокът, цената и отговорностите при неизпълнение на задълженията;⁵⁷

б) За инициране на разходите относно необходимостта за сключване на договорите са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица (директор на дирекция АПФСО, директор на дирекция „Международни и национални регулации на корабоплаването“), които са одобрени от изпълнителния директор на ИА „МА“. Изпълнени са изискванията на т. 7. 2. от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици, и раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁵⁸

⁵² Одитно доказателство № 2 – касови отчети за 2020 г и 2021 г.

⁵³ Одитно доказателство № 2 – касови отчети за 2020 г и 2021 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 10/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за материали по сключени договори през 2020 г. и 2021 г. и Констативен протокол № 11/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за материали, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през 2020 г. и 2021 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 18

⁵⁶ Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 10 – Резултати от проверката на извършените разходи за материали по сключени договори през 2020 г. и 2021 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 3

⁵⁸ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 4

в) Договорите са съгласувани от главния счетоводител на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁵⁹

г) При сключване на договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁶⁰

д) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от изпълнителния директор на ИА „МА“ и директорът на дирекция АПФСО, в съответствие с изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“;⁶¹

е) От изпълнителя по договор,⁶² сключен след проведено възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е представена гаранция за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и клаузите на договора;⁶³

ж) Плащанията по договорите за доставка на материали са извършени след представяне на разходооправдателни документи и съответстват на предоставените от изпълнителите фактури;⁶⁴

з) За приемане на доставените материали са подписани приемо-предавателни протоколи между представители на възложителя и изпълнителите по договорите, в съответствие с изискванията на т. 7.3 от ПК-04-02 от Процедура по качеството – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и клаузите на договорите. Дейностите по договорите са изпълнени в сроковете, определени от възложителя;⁶⁵

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 2 от ВПОПК;⁶⁶

к) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията. Спазени са изискванията на т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.⁶⁷

3.1.2. Разходи за материали, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период

При проверката е установено:⁶⁸

а) За инициране на разходите са изготвени доклади и/или заявки от отговорните длъжностни лица (директори на дирекции, главен счетоводител, началници на отдели, експерти) в съответствие с изискванията на т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 - Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и раздел IV, т. 6 от ПДСД;⁶⁹

б) Докладите и заявките са съгласувани от директора на дирекция АПФСО и са одобрени от изпълнителния директор на ИА „МА“/главния секретар, в съответствие с изискванията на т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и Приложение – ФК-04-02-01 „Заявка“, и раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁷⁰

⁵⁹ Одитно доказателство № 18 – КП №10, т. 5

⁶⁰ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 6

⁶¹ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 7

⁶² Договор № ДОГ-46/29.10.2020 г. с „Печатница на Българска народна банка“ АД

⁶³ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 8

⁶⁴ Одитно доказателство № 18 – КП №10, т. 9

⁶⁵ Одитно доказателство № 18 – КП №10, т. 10

⁶⁶ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 11

⁶⁷ Одитно доказателство № 18 – КП № 10, т. 12

⁶⁸ Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11/29.09.2022 г.

⁶⁹ Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 4

⁷⁰ Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 5

в) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение на докладите/заявките за инициране на разходите за четири от плащанията, в несъответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;⁷¹

г) Плащанията за материали са извършени след представяне на разходооправдателни документи и съответстват на предоставените от изпълнителите фактури;⁷²

д) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и т. V, подт. 2 от ВПОПК;⁷³

е) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията. Спазени са изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.⁷⁴

3.2. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2020 г. от ИА „МА“ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 586 752 лв., което представлява 43 на сто от извършените разходи за издръжка по бюджета на Агенцията.

За 2021 г. са отчетени разходи за външни услуги в размер на 560 224 лв. или 41 на сто от разходите за издръжка по бюджета на Агенцията.⁷⁵

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени разходи по девет договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 508 209 лв., както и такива, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период – на обща стойност 281 143 лв. (175 844 лв. – за 2020 г. и 105 299 лв. за 2021 г.). Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка.⁷⁶

Разходите са извършени за: поддържане на национален CISE възел тип С и адаптор в рамките на CISE – преходна фаза; предоставяне на услуги по осигуряване на професионален (специализиран морски технически) писмен превод от английски на български език на задължителни инструменти (правни актове) на Международната морска организация (ИМО), по които Република България е страна; подпомагане с юридически съвети и правни становища при управление на цикъла на обществените поръчки; изграждане и поддръжка на корпоративна виртуална частна мрежа с интегрирано предлагане на интернет трафик за нуждите на ИА „МА“; защита на офисната среда, интернет услуги, анализ на съответствието на информационните системи със стандарта ISO/IEC27001:2013; абонаментна поддръжка на система SafeSeaNet; обслужване по трудова медицина; изтегляне и престой на потънала несамоходна баржа, представляваща опасност и препятствие за корабоплаването и др.⁷⁷

3.2.1. Разходи по договори за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период

При извършената проверка е установено:

⁷¹ Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 6

⁷² Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 7

⁷³ Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 8

⁷⁴ Одитно доказателство № 18 – КП № 11, т. 9

⁷⁵ Одитно доказателство № 2 – Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2020 г. и 2021 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 19 – Констативен протокол № 12/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за външни услуги по сключени договори през 2020 г. и 2021 г. и Констативен протокол № 13/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за външни услуги, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период

⁷⁷ Одитно доказателство № 19

а) Договорите са сключени след проведена открита процедура на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и след директно възлагане на стойност по чл. 20, ал. 3 и ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП. В договорите са определени правата и задълженията на страните, срокът, цената и отговорностите при неизпълнение;⁷⁸

б) За инициране на разходите относно необходимостта за сключване на договорите са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица (главен секретар, директори на дирекции, главен счетоводител) в съответствие с т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и т. IV, подт. 6 от ПДСД. Докладите са одобрени от изпълнителния директор на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁷⁹

в) Договорите са съгласувани от главния счетоводител на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁸⁰

г) При сключване на договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁸¹

д) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани в съответствие с изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“;⁸²

е) От изпълнителите по договорите,⁸³ сключени след проведена открита процедура и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са представени гаранции за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и клаузите на договорите;⁸⁴

ж) Плащанията по договорите за външни услуги са извършени след представяне на разходооправдателни документи и съответстват на предоставените от изпълнителите фактури.

Дължимата сума по Договор № Дог-27/30.06.2020 г. с предмет „Осигуряване на необходимите ресурси за поддържане на национален CISE възел тип С и адаптор в рамките на CISE – Преходна фаза“ в размер на 58 800 лв. с ДДС, е изплатена авансово, съгласно чл. 8 от договора. От изпълнителя е учредена банкова гаранция за авансовото плащане, покриваща пълния размер на плащането, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1 от договора. Плащането е извършено след представяне на приемо-предавателен протокол за активиране на услугите и фактура за дължимата сума, в съответствие с изискванията на чл. 9 от договора.⁸⁵

з) За приемане на извършените услуги са подписани приемо-предавателни протоколи между представители на възложителя и изпълнителите, в съответствие с изискванията на т. 7.3 от ПК-04-02 от Процедура по качеството – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и клаузите на договорите. Дейностите при осем от договорите са изпълнени в сроковете, определени от възложителя.

При изпълнението на Договор № Дог-27/30.06.2020 г. с предмет „Осигуряване на необходимите ресурси за поддържане на национален CISE възел тип С и адаптор в рамките на

⁷⁸ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 3

⁷⁹ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 4

⁸⁰ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 5

⁸¹ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 6

⁸² Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 7

⁸³ Договор № ДОГ-34/31.07.2020 г. с Лирекс БГ“ ООД; Договор №ДОГ-24/22.06.2020 г. с „Митра транслейшънс“ ООД; Договор № ДОГ-27/30.06.2020 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 8

⁸⁵ Одитно доказателство № 20 – Договор № Дог-27/30.06.2020 г. със „СТЕМО“ ООД и Банкова гаранция Реф. № TFSLGISS007755GT към „Райфаизенбанк (България) ЕАД

⁸⁶ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 9

CISE – Преходна фаза“,⁸⁷ от изпълнителя не е спазен регламентиранят в чл. 5, ал. 2 срок (10 работни дни от влизане на договора в сила) за първоначално активиране на услугите, което е документирано с приемо-предавателен протокол, подписан от възложителя и изпълнителя. От възложителя е наложена неустойка за периода на забавянето, в размер на 10 на сто от цялата сума, в съответствие с изискванията на чл. 30 от договора. Окончателното изпълнение на дейностите е прието с приемо-предавателен протокол,⁸⁸ съгласно изискванията на чл. 29, ал. 2 от договора, като от изпълнителя е спазен срокът за цялостно изпълнение.⁸⁹

Приемането на дейностите по договор⁹⁰ с предмет „Архитектурно заснемане на сграда, предоставена за управление на ИА „МА“ и изготвяне на документация за провеждане на открита процедура по ЗОП за възлагане на проектирането и строително-ремонтните дейности на рейдовата кула“, е извършено от възложителя с приемо-предавателен протокол след определения в договора срок. Резултатите от извършените дейности са регистрирани в деловодството на ИА „МА“ в определения срок, но оформянето на окончателния протокол за приемане на изпълнението е забавено по вина на възложителя;^{91 92}

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 2 от ВПОПК;⁹³

к) Приложена е въведената система за двоен подпис при извършването на плащанията съгласно т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.⁹⁴

3.2.2. Разходи за външни услуги, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период

При проверката е установено:⁹⁵

а) За инициране на разходите са изготвени доклади и/или заявки от отговорните длъжностни лица (главен секретар, директори на дирекции, главен счетоводител, експерти), в съответствие с изискванията на т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и раздел IV, т. 6 от ПДСД;⁹⁶

б) Докладите и заявките са съгласувани от директора на дирекция АПФСО и са одобрени от изпълнителния директор на ИА „МА“/главния секретар, в съответствие с изискванията на т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици, Приложение – ФК-04-02-01 “Заявка“, и раздел V, т. 1 от ВПОПК;⁹⁷

в) Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение на докладите за инициране на разходите за две плащания, в несъответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;⁹⁸

⁸⁷ Одитно доказателство № 20 – Договор № Дог-27/30.06.2020 г. със „СТЕМО“ ООД

⁸⁸ Одитно доказателство № 21 – Приемо-предавателен протокол за активиране на услугите от 21.08.2020 г.

Писмо изх. № 948/27.05.2021 г. от директор на дирекция АПФСО; преводно нареждане за плащане към бюджета от 10.06.2021 г. на стойност 4900 лв. Окончателен ППП от 27.08.2021 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 19 – КП №12, т. 10

⁹⁰ Договор № ДОГ-22/12.06.2020 г. с „ДЕП-ЕЛИТ“ ЕООД

⁹¹ Одитно доказателство № 22 – Договор № ДОГ-22/12.06.2020 г. с „ДЕП-ЕЛИТ“ ЕООД и ППП от 15.10.2020 г., Писмо до одитния екип от директор на дирекция „АПФСО“, изх. № 874/21.09.2022 г.

⁹² Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 11

⁹³ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 12

⁹⁴ Одитно доказателство № 19 – КП № 12, т. 13

⁹⁵ Одитно доказателство № 19 – Констатилен протокол № 13/29.09.2022 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 4

⁹⁷ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 5

⁹⁸ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 6

г) Плащанията за външни услуги са извършени след представяне на разходооправдателни документи и съответстват на предоставените от изпълнителите фактури;⁹⁹

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 2 от ВПОПК;¹⁰⁰

е) Приложена е системата за двоен подпис преди извършването на плащанията в съответствие с изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.¹⁰¹

4. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи през 2020 г. са в размер на 241 539 лв., а към 31.1.2021 г. са 302 296 лв. и представляват 4 на сто от общо извършените разходи по бюджета на ИА „МА“ за съответните години.

През одитирания период от ИА „МА“ са извършени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 188 197 лв. и разходи за придобиване на ДМА в размер на 355 638 лв.¹⁰²

Разходите са извършени за: строително-ремонтни работи на сграда; доставка, инсталация и монтаж на специализирано съвършно оборудване, доставка и инсталация на софтуер за виртуализация и миграция на данни за нуждите на ИА „МА“; закупуване на климатици; плаваща модулна платформа; жилищен контейнер и доставка на компютърно оборудване.¹⁰³

Оценката за съответствието на капиталовите разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила е извършена чрез проверка на всички отчетени разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА. Разходите са извършени по пет договора, както и на основание първични счетоводни документи, предоставени от изпълнителите.

4.1. Разходи за основен ремонт на ДМА

При проверката е установено.¹⁰⁴

а) Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени през 2021 г. по договор за строително-ремонтни работи на сграда „Стара рейдова кула“ – гр. Бургас, Пристанище Бургас, Терминал 2А, сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, на стойност по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП;¹⁰⁵

б) За инициирането на разхода е изготвен доклад от директора на дирекция „Морска администрация – Бургас“ за необходимостта от провеждане на възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹⁰⁶ Докладът е одобрен от изпълнителния директор на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК и т. IV, подт. 6 от ПДСД;¹⁰⁷

⁹⁹ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 7

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 8

¹⁰¹ Одитно доказателство № 19 – КП № 13, т. 9

¹⁰² Одитно доказателство № 2 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета – 2020 г. и 2021 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 23 – Констативен протокол № 14/29.09.2022 г. за резултатите от проверката на извършените капиталови разходи – разходи за придобиване на ДМА през 2020 г. и Констативен протокол № 15/29.09.2022 г. за резултатите от проверката на извършените капиталови разходи – разходи за основен ремонт на ДМА и разходи за придобиване на ДМА през 2021 г.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 23 – Констативен протокол № 15

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.1

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 24 – Доклад ДОК № 232 от 15.06.2020 г. и Доклад ДОК № 402 от 05.10.2020 г.

в) Договорът е съгласуван от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“;¹⁰⁸

г) При сключването на договора, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 1 от ВПОПК;¹⁰⁹

д) От изпълнителя е представена гаранция за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и клаузите на договора;¹¹⁰

е) За извършените плащания са представени разходооправдателни документи, а размерът на изплатените суми съответства на предоставените от изпълнителя фактури;¹¹¹

ж) За удостоверяване и приемане на извършените ремонтни дейности, между представителите на възложителя и изпълнителя са подписани констативни протоколи и протоколи Образец 19 за установяване, завършване и заплащане на натурални видове строителна монтажни работи (СМР), в съответствие с изискванията на т. 7. 3 от ПК-04-02 от Процедура по качеството – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и клаузите на договора. Дейностите са изпълнени в сроковете, определени от възложителя;¹¹²

з) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 2 от ВПОПК;¹¹³

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията. Спазени са изискванията на т. 5, т. 5.2, подт. 3 от СФУК.¹¹⁴

4.2. Разходи за придобиване на ДМА

През одитирания период от ИА „МА“ са извършени разходи за придобиване на ДМА в размер на 241 539 лв. за 2020 г. и 114 099 лв. към 31.12.2021 г.¹¹⁵

При проверката е установено:¹¹⁶

а) Разходите за придобиване на ДМА през одитирания период са извършени по четири договора, сключени след проведена открита процедура по чл. 73, ал. 1 от ЗОП, директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, в изпълнение на РМС № 727/05.12.2019 г.¹¹⁷ и на основание първични счетоводни документи, предоставени от изпълнителите. Разходите са реализирани за: доставка, инсталация и монтаж на специализирано сървърно оборудване, доставка и инсталация на софтуер за виртуализация и миграция на данни за нуждите на ИА

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.2 и т. 4.4

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.3

¹¹⁰ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.5

¹¹¹ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.6

¹¹² Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.7

¹¹³ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.8

¹¹⁴ Одитно доказателство № 23 – КП № 15, т. 4.9

¹¹⁵ Одитно доказателство № 2 – отчети за касовото изпълнение на бюджета 2020 г. и 2021 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 23 – Констативен протокол № 14/29.09.2022 г. и Констативен протокол № 15/29.09.2022 г.

¹¹⁷ РМС № 727/05.12.2019 г. за определяне на административните органи, които при изпълнението на своите функции, свързани с дейности по системна интеграция, възлагат изпълнението на тези дейности на системния интегратор - „Информационно обслужване“ АД:

„... Определя административните органи, които при изпълнение на своите функции, свързани с дейности по системна интеграция, възлагат изпълнението на тези дейности на „Информационно обслужване“ АД, както следва:

...9. Изпълнителна агенция „Морска администрация“;

„МА“; закупуване на климатици; плаваща модулна платформа; жилищен контейнер и доставка на компютърно оборудване;¹¹⁸

б) За инициране на разходите (за сключване на договора, както и на разходите на основание първични документи) са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица (директор на дирекция АПФСО и директори на дирекции от специализираната администрация), в съответствие с т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и т. IV, подт. 6 от ПДСД. Докладите са одобрени от изпълнителния директор на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК. Докладите са съгласувани от директора на дирекция АПФСО, в съответствие с т. 7.2 от Процедура по качеството ПК-04-02 – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици;¹¹⁹

в) Договорите са съгласувани от главния счетоводител на ИА „МА“, в съответствие с изискванията на раздел V, т. 1 от ВПОПК;¹²⁰

г) Преди сключването на договорите, от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 1 от ВПОПК. Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение на инициращия доклад за извършване на два разхода, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 1 от ВПОПК;¹²¹

д) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“;¹²²

е) От изпълнителя по договора¹²³, сключен след проведена открита процедура по чл. 73, ал. 1 от ЗОП, е представена гаранция за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и клаузите на договора;¹²⁴

ж) За извършените плащания са представени разходооправдателни документи, а размерът на изплатените суми съответства на предоставените от изпълнителя фактури. Сумата по един от договорите е заплатена авансово, като от изпълнителя е предоставена гаранция, обезпечаваща авансовото плащане, съгласно клаузите на договора;^{125 126}

з) За приемане на извършените доставки са подписани приемо-предавателни протоколи/протоколи за доставка и монтаж между представители на възложителя и изпълнителите, в съответствие с изискванията на т. 7.3 от ПК-04-02 от Процедура по качеството – Управление на процеси, продукти и услуги от външни доставчици и изискванията на договорите;¹²⁷

и) Преди извършване на разходите за придобиване на ДМА, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V, т. 2 от ВПОПК;¹²⁸

¹¹⁸ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 3 и т. 4, и КП № 15 – т. 5

¹¹⁹ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 5 и КП № 15, т. 5.1

¹²⁰ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 6 и КП № 15, т. 2.2, подт. 2.2.2, к. 2; подт. 2.2.3, к. 2; подт. 2.2.4, к. 2

¹²¹ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 7 и КП № 15, т. 5.2

¹²² Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 6 и КП № 15, т. 2.2, подт. 2.2.2, к. 4, подт. 2.2.3, к. 4, подт. 2.2.4, к. 4

¹²³ Договор № Дог-21/05.06.2020 г. с „ПЕРСИ“ ООД за доставка, инсталация и монтаж на специализирано сървърно оборудване, доставка и инсталация на софтуер за виртуализация и миграция на данни

¹²⁴ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 2.1, под. 2.1.1 и т. 8

¹²⁵ Одитно доказателство № 25 – Договор № Дог-56/21.12.2021 г. с „БГ ЯХТИНГ“ ЕООД и извлечение за заплатена гаранция за авансово плащане

¹²⁶ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 9 и КП № 15, т. 5.3

¹²⁷ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 10 и КП № 15, т. 5.4

¹²⁸ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 11 и КП № 15, т. 5.5

к) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията. Спазени са изискванията на т. 5, подт. 5.2, подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.¹²⁹

През одитирания период, извършените разходи от ИА „МА“ са в рамките на утвърдените бюджетни средства. Създадена е организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на Агенцията. Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила.

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение на инициращите документи за осем плащания за извършени разходи за материали, външни услуги и придобиване на ДМА, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС.

При извършването на плащанията по договорите са защитени финансовите интереси на ИА „МА“. При два договора, плащанията са извършени авансово, за което от възложителя са изискани регламентирани гаранции за авансовите плащания. Изпълнението на дейностите по един договор е забавено по вина на изпълнителя, за което са наложени определените в договора неустойки.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

Изпълнителният директор на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ е възложител на обществени поръчки по смисъла чл. 5, ал. 2, т. 10 от ЗОП. Възложители на обществени поръчки за периода на одита са Живко Петров – Изпълнителен директор на ИА „МА“ за периода от 09.06.2014 г. до 30.09.2021 г. и Венцислав Иванов от 30.09.2021 г. За одитирания период са делегирани правомощия за възлагане на обществени поръчки.¹³⁰ Упълномощаването за възлагане на обществени поръчки е делегирано за конкретни периоди.¹³¹

През 2020 г. от ИА „МА“ са проведени четири процедури за възлагане на обществени поръчки и осем възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹³²

През 2021 г. от ИА „МА“ са проведени девет процедури за възлагане на обществени поръчки и четири възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹³³

През одитирания период са прекратени пет процедури и едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹³⁴

За съответствие със ЗОП и ППЗОП е извършена проверка на седем обществени поръчки (две процедури и пет възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП).

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец на АОП, за

¹²⁹ Одитно доказателство № 23 – КП № 14, т. 12 и КП № 15, т. 5.6

¹³⁰ на зам. изпълнителния директор и главния секретар

¹³¹ Одитно доказателство № 26 – Списък на длъжностни лица с делегирани правомощия и справки за проведени процедури и възлагания по ЗОП

¹³² Одитно доказателство № 26

¹³³ Одитно доказателство № 26

¹³⁴ Одитно доказателство № 26

всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойностите по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП. В определения срок от ИА „Морска администрация“ е изпратена информация до АОП за вписване в РОП, за разходваните средства за 2020 г. и 2021 г., в изпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹³⁵

2. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, като публичен възложител, изпълнителният директор на ИА „Морска администрация“ попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки. През одитирания период в ИА „МА“ действащите вътрешни правила в областта на обществените поръчки са утвърдени със заповеди на изпълнителния директор на Агенцията и са съответно: Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки в ИА „МА“ (ВПРОВОП), утвърдени със Заповед № 3-71 от 15.04.2016 г. и Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед № 3-134 от 07.07.2020 г.¹³⁶

При проверката е установено, че контролът по възлагане на обществени поръчки се осъществява от изпълнителния директор на ИА „МА“, който се подпомага от ръководителя на компетентната структура, планирала обществената поръчка относно нейната целесъобразност, от директора на дирекция АПФСО относно финансовата обезпеченост и финансовите условия, и от главния секретар относно законосъобразността на процедурите. Компетентното структурно звено, осъществяващо функции по планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки в ИА „МА“ е дирекция АПФСО.

Служител от дирекцията обобщава заявките за необходимостта от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство за нуждите на Агенцията (чл. 4 от ВПУЦОП).

Редът и начинът за архивиране на информация е регламентиран в Раздел VII. Изготвяне и съхранение на досието на обществената поръчка от ВПУЦОП.

Председателят на комисията за възлагане на обществена поръчка, съвместно с длъжностните лица от структурата, инициирала обществената поръчка, отговарят за съдържанието на досието и документиране на движението на документите, съдържащи се в него (чл. 57, ал. 1 от ВПУЦОП).

В ИА „МА“ се съставят и поддържат досиета на проведените обществени поръчки, както и електронен регистър на обществените поръчки. За одитирания период са определени длъжностни лица, на които са делегирани правомощия от изпълнителния директор за организиране на провеждането на обществени поръчки и за сключване на договори.¹³⁷

3. Планиране на обществени поръчки

За одитирания период в ИА „МА“ са изготвени графици¹³⁸ за възлагане на обществени поръчки. Въведени са правила и процедури, регламентиращи реда, сроковете и отговорните длъжностни лица за планиране и провеждане на обществени поръчки.

Съгласно ВПРОВОП,¹³⁹ планирането на обществените поръчки се извършва едновременно с разработването на бюджетната прогноза. В срок от два месеца от получаването на утвърдения годишен бюджет, дирекция АПФСО разработва годишен (или тримесечен в зависимост от обема на поръчките) график за възлагане на обществените поръчки, който се

¹³⁵ Одитно доказателство № 27 – Информация до АОП за вписване в РОП, за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2020 г. и 2021 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 9 – Диск с доказателства

¹³⁷ Одитно доказателство № 26

¹³⁸ Одитно доказателство № 9 – диск – графици за 2020 г. и 2021 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 9 – диск – утвърдени със Заповед № 3-71/ 15.04.2016 г. на изпълнителния директор на ИА „МА“,

утвърждава от изпълнителния директор на ИА „МА“. Утвърденият график може да се коригира по предложение на главния секретар на ИА „МА“, въз основа на постъпили доклади за промени от съответното звено, като промените в графика се преценяват и утвърждават от изпълнителния директор на ИА „МА“.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от ВПРОВОП, по изключение могат да бъдат проведени други обществени поръчки за задоволяване на възникнали текущи потребности на администрацията, както и в изпълнение на програми, които са приети или утвърдени по съответния ред.

Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП,¹⁴⁰ мотивирани заявки за необходимостта от доставки на стоки и услуги и строителство за нуждите на Агенцията се представят от ръководителите на дирекциите на общата и специализираната администрация в срок до 15 януари, както и от ръководителите на проекти по програми, финансирани със средства на ЕС. При прогнозирането на обществени поръчки се вземат предвид и отчетните данни от предходната година за разходваните бюджетни средства за стоки, услуги и строителство. В срок до 30-ти януари на съответната година, информацията за прогнозиране на обществени поръчки се обобщава от дирекция „Административно-правно и финансово-счетоводно обслужване“.¹⁴¹

Съгласно чл. 17 от ВПУЦОП, подготовката и провеждането на всяка конкретна процедура по възлагане на обществена поръчка започва с доклад от ръководителя на компетентната структура до изпълнителния директор на ИА „МА“, който следва да е съгласуван предварително с директора на дирекция АПФСО, относно финансовата обезпеченост на поръчката, мотивираност за определената прогнозна стойност и законосъобразността на предложената процедура за възлагане на конкретната обществена поръчка.

Въз основа на одобрения доклад за необходимостта от възлагане на обществената поръчка, изпълнителният директор назначава със заповед работна група за подготовка на процедурата. В заповедта трябва да са посочени: съставът на работната група, конкретната задача за изпълнение, срокът за изготвяне на документацията в съответствие с утвърдения график и спецификата на обществената поръчка.¹⁴²

Съгласно чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, в състава на работната група се включват задължително най-малко един експерт, притежаващ професионалната компетентност, свързана с предмета на поръчката, както и: служител/и от компетентната структура, планирала обществената поръчка; правоспособен юрист; служител/и от дирекция АПФСО с икономическо образование, служител/и от отдел „Проекти“ в главна дирекция Аварийно-спасителна дейност (АСД), в случаите когато обществената поръчка е финансирана със средства на ЕС.

Процесът по планиране на обществени поръчки за одитирания период е регламентиран във вътрешната уредба и е в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, което осигурява възможности за осъществяването на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходването на публични средства.

4. Възлагане на обществени поръчки

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, на две процедури за възлагане на обществени поръчки и пет възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 9 – диск – утвърдени със Заповед № 3-134/07.07.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „МА“

¹⁴¹ чл. 4, ал. 5 ВПУЦОП

¹⁴² чл. 18 ВПУЦОП

4.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

4.1.1. Обществена поръчка, възложена чрез договаряне без предварително обявление с предмет **„Доставка чрез покупка на многофункционални несамоходни плавателни съдове /баржи/ за провеждане на аварийно-спасителни дейности на река Дунав“ с две обособени позиции, УИН 00021-2020-0012.**¹⁴³

а) На основание на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП е проведена процедура „договаряне без предварително обявление“. Обществената поръчка, с предмет **„Доставка чрез покупка на многофункционални несамоходни плавателни съдове /баржи/ за провеждане на аварийно-спасителни дейности на река Дунав“ с две обособени позиции**, е за услуга с прогнозна стойност 1 629 800 лв. без ДДС и попада в праговете по чл. 20, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

б) Възлагането на обществената поръчка е иницирано с мотивиран доклад в съответствие с чл. 17 от ВПУЦОП.¹⁴⁴ Назначена е работна група за подготовка на процедурата, в съответствие с чл. 18 от ВПУЦОП.¹⁴⁵ Проектът на документацията е представен с доклад от ръководителя на компетентната структура, планирала обществената поръчка съгласно чл. 26 от ВПУЦОП.¹⁴⁶ При определяне на прогнозната стойност, са изискани индикативни оферти от фирми – производители на плавателни съдове.

в) Процедурата е открита с Решение № 3-228 от 19.11.2020 г. на възложителя. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал.ал. 4 и 5 от ЗОП.¹⁴⁷ В решението си, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление и е одобрил покана, в която е посочил лицето, с което възнамерява да сключи договор, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП. Изборът на този тип процедура е законосъобразен, тъй като попада в хипотезата на чл. 79, ал. 1, т. 1 – прекратена е открита процедура със същия предмет на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и в профила на купувача в съответствие с изискването на чл. 36а, от ЗОП (ДВ. бр. 23 от 14.03.2020 г.).

г) С решението за откриване на процедурата, възложителят е одобрил покана за участие, в съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.¹⁴⁸

д) Назначена е комисия за подбор на участниците и провеждане на преговори, съгласно чл. 103, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП.¹⁴⁹

е) От комисията са проведени преговори с поканения участник, които са отразени в протокол, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. Работата на комисията е документирана в протоколи, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП.¹⁵⁰

ж) В доклада с резултатите от работата на комисията е направено предложение за сключване на договор с поканения участник, съгласно чл. 67, ал. 6 от ППЗОП.¹⁵¹

з) Издадено е решение за избор на изпълнител, което е публикувано в профила на купувача, съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП.¹⁵²

¹⁴³ <https://app.eop.bg/today/93180>

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 28 – Доклад № ДОК-478/16.11.2020 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 29 – Заповед №3-225/16.11.2020 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 30 – Доклад № ДОК-482/19.11.2020 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 31 – Решение № 3-228 от 19.11.2020 г.

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 32 – Покана с изх. № 2099/19.11.2020 г.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 33 – Заповед за комисия № 3-238/01.12.2020 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 34 – Протокол № 1 от 02.12.2020 г., Протокол № 2 от 07.12.2020 г., Протокол № 3 от 09.12.2020 г., Протокол № 4 от 09.12.2020 г.

¹⁵¹ Одитно доказателство № 35 – Доклад от 10.12.2020 г.

¹⁵² Одитно доказателство № 36 – Решение № 3-241 от 11.12.2020 г.

и) След влизане в сила на решението за избор на изпълнител, от възложителя са сключени договори¹⁵³ и по двете обособени позиции с посоченото лице, в съответствие с чл. 112 от ЗОП.

к) При подписването на договорите от изпълнителите са представени документите, посочени в чл. 112, ал. 1 т. 3 от ЗОП.¹⁵⁴

л) Обявлението¹⁵⁵ за възложена поръчка е изпратено до АОП за публикуване в РОП, както и в ОВ на ЕС в 30 - дневен срок от сключването на договорите, в съответствие с изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП¹⁵⁶.

м) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 57, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁵⁷

н) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите, съгласно т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.¹⁵⁸

Финансирането на обществената поръчка се осъществява от бюджета на проект ROBG 522: „Повишаване на транспортната безопасност в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез подобряване реакцията при бедствени ситуации посредством трансгранично сътрудничество" Danube Safety Net, със средства по Приоритетна ос 1 „Добре свързан регион”, Специфична цел 1.2 „Повишаване на безопасността на транспорта по вътрешните речни и морски пътища”. Проектът е финансиран по програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-А Румъния – България 2014 – 2020 г. Одобрените разходи се верифицират от Управляващия орган – Министерство на благоустройството, развитието и администрацията в Румъния. След отчитане на авансовото плащане по договорите за доставка на баржите е наложена финансова корекция в размер на 25% /Н-3/01.10.2021 г. Същата е обжалвана от ИА „МА“ /Н-3/14.10.2021 г., в резултат на което Националният орган на програмата – МРРБ, отменя финансовата корекция /Н-3/12.01.2022 г. Към момента на одита се извършва проверка на междинното плащане.¹⁵⁹

4.1.2. Обществена поръчка, възложена чрез публично състезание с предмет „Организиране и провеждане на специализирани обучения за служители от териториалните звена на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ по три обособени позиции“ – УИН 00021-2020-0004¹⁶⁰

а) За стартирането на обществената поръчка от главния секретар е изготвен инициращ доклад¹⁶¹, който е одобрен от изпълнителния директор на ИА „Морска администрация“ в съответствие с чл. 17 от ВПУЦОП. Със заповед¹⁶² на изпълнителния директор е назначена работна група за подготовка на процедурата за възлагане на обществената поръчка в съответствие с чл. 18 от ВПУЦОП. За определяне на прогнозната стойност, е направено пазарно проучване с посочване на публичната информация. Проектът на документацията е

¹⁵³ Одитно доказателство № 37 – Договор № ДОГ-64, Договор № ДОГ-65

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 38 – Застрахователна полица № BG 0501 20 000001749, Застрахователна полица № BG 0501 20 000001751

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 39 – Обявление за възложена поръчка от 04.01.2021 г.

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 40 – Копие от регистъра на АОП

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/93180>

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 37 – Договор № ДОГ-64, Договор № ДОГ-65

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 41 – Писмо вх. № 874/ 07.09.2022 г. на одитния екип с отговор

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/71312>

¹⁶¹ Одитно доказателство № 42 – Доклад ДОК-300/22.07.2020 г.

¹⁶² Одитно доказателство № 43 – Заповед № 3-139/ 22.07.2020 г.

съгласуван от ръководителя на проекта,¹⁶³ планирал обществената поръчка, от директора на дирекция „АПФСО“, от главния секретар и от финансовия контролор.¹⁶⁴

б) За оповестяване откриването на процедурата чрез публично състезание от възложителя е публикувано обявление за обществена поръчка, което съдържа информацията по Приложение № 19, съгласно разпоредбите на чл. 178, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁵ С Решение рег. № 3-155 от 19.08.2020 г. от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, както и документацията към него, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.¹⁶⁶ Обявлението и решението са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ППЗОП. Обществената поръчката включва три обособени позиции – ОП 1: 15 специализирани обучения за служители от ДМА – Варна и ГД „АСД“; ОП 2: 14 специализирани обучения за служители от дирекция „Морска администрация – Бургас“; ОП 3: 6 специализирани обучения за служители от дирекция „Речен надзор – Русе“

в) Постъпили са искания за разяснения от участник в обществената поръчка, на които е отговорено до 3 дни от получаване на искането, съобразно чл. 180, ал. 1-2 от ЗОП.¹⁶⁷

г) В обявлението, с което е открита поръчката от възложителя е определена гаранцията, обезпечаваша изпълнението на договора за съответната обособена позиция, в размер 5 на сто от стойността му без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.¹⁶⁸

д) Със Заповед № 3-167 от 18.09.2020 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 ЗОП. В заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията, в съответствие с чл. 57, ал. 1 от ВПУЗОП.¹⁶⁹

е) За участие в процедурата са постъпили оферти от един участник по всички обособени позиции и от втори участник само по обособена позиция 2. За обособена позиция 3, участникът е декларирал, че ще използва подизпълнител, за който е представен Единният европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗОП. Извършен е преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. От комисията е констатирано, че при единия от участниците съществува непълнота в подадения ЕЕДОП – посочен е идентификационен код, за който е установено, че не представлява ЕИК нито БУЛСТАТ на юридическото лице. На участника е даден срок за представяне за нов ЕЕДОП с информация относно правно-организационната форма, под която участникът осъществява дейността си, съгласно разпоредбите на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.¹⁷⁰

ж) От комисията е съставен Протокол № 1 от 18.09.2020 г., в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП.¹⁷¹ Протоколът е изпратен на участниците чрез електронната система за възлагане ЦАИС ЕОП на 28.09.2020 г., съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.¹⁷²

з) От комисията са разгледани допълнително представените от участника документи, в съответствие с чл. 54, ал. 12 от ППЗОП. Констатирано е, че участникът отговаря на поставените

¹⁶³ „Специализирани обучения за служители от териториалните звена на Изпълнителна агенция „Морска администрация“, BG05SFOP001-2.019-0014, изпълняван по Оперативна програма „Добро управление“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд“

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 44 – Доклад ДОК-338/17.08.2020 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 45 – Обявление за възложена поръчка от 19.08.2020 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 46 – Решение 3-155 от 19.08.2020 г.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 47 – Разяснения Изх. № 1624/ 11.09.2020 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 45 – Обявление за възложена поръчка от 19.08.2020 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 47А – Заповед № 3-167 от 18.09.2020 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 48 – Протокол № 1 от 18.09.2020 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 48 – Протокол № 1 от 18.09.2020 г.

¹⁷² Одитно доказателство № 49 – Скрийншот за изпращане в системата ЦАИС на Протокол № 1 на участниците

от възложителя критерии за подбор и същият е допуснат до етап разглеждане на техническото предложение в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП.¹⁷³

и) От комисията са отворени ценовите предложения на участниците, в съответствие с чл. 57, ал. 1 от ЗОП. По обособена позиция 2, вторият кандидат е отстранен, тъй като не е предоставил ключ за декриптиране на офертата на основание чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП, във вр. с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП.¹⁷⁴

к) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията са утвърдени от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.¹⁷⁵

л) С решение на възложителя е определен изпълнител по всички обособени позиции и при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в РОП и профила на купувача и в същия ден – 26.10.2020 г. е изпратено на участниците, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.¹⁷⁶

м) В резултат от проведената процедура, възложителят е сключил с определения изпълнител договори по всички обособени позиции на 8.12.2020 г.¹⁷⁷

н) От участника, определен за изпълнител, е представена определената гаранция за изпълнение на всеки договор в определения от възложителя размер, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁷⁸

о) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 57, ал. 1 ВПУЦОП.¹⁷⁹

п) Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.¹⁸⁰

Обществената поръчка е финансирана от бюджета на проект: „Специализирани обучения за служители от териториалните звена на Изпълнителна агенция „Морска администрация“, BG05SFOP001-2.019-0014, изпълняван по Оперативна програма „Добро управление“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд. Документацията по провеждане на обществената поръчка е налична в ИСУН и прегледана от управляващия орган на ОП „Добро управление“. Всички разходи са верифицирани и няма наложени финансови корекции.¹⁸¹

4.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

4.2.1. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Избор на оператор за отпечатване и предоставяне на ваучери за храна за нуждите на Изпълнителна агенция „Морска администрация““ – УИН 00021-2020-0001¹⁸²

¹⁷³ Одитно доказателство № 50 – Протокол № 2 от 06.10.2020 г.; Протокол № 3 от 21.10.2020 г.; Протокол № 4 от 26.10.2020 г.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 50 – Протокол № 2 от 06.10.2020 г.; Протокол № 3 от 21.10.2020 г.; Протокол № 4 от 26.10.2020 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 50 – Протокол № 2 от 06.10.2020 г.; Протокол № 3 от 21.10.2020 г.; Протокол № 4 от 26.10.2020 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 51 – Решение за определяне на изпълнител с рег. № 3-208 от 26.10.2020 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 52 – Договор рег. № 51 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 52 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 53 от 08.12.2020 г.

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 53 – Банково платежно нареждане за ОП 1, ОП 2, ОП 3

¹⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/71312>

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 52 – Договор рег. № 51 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 52 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 53 от 08.12.2020 г.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 41 – Писмо с изх. №874/12.09.2022 г.

¹⁸² <https://app.eop.bg/today/63370>

а) Обществената поръчка не е включена в графика за обществени поръчки за съответната година.¹⁸³ Изготвен е инициращ доклад¹⁸⁴ за стартиране на възлагането на обществена поръчка, съгласно чл. 9 от Вътрешните правила.¹⁸⁵ За определяне на прогнозната стойност е използван като база размерът на разходените средства по предходен договор.

б) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 34 440 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Открита е на основание чл. 187 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.¹⁸⁶

в) В РОП и в профила на купувача, поддържан на електронната платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договорът, ценовото предложение и техническото предложение съгласно 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁸⁷

г) В определения от възложителя срок са получени две оферти.¹⁸⁸

д) От възложителя е назначена комисия¹⁸⁹ за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. За работата на комисията е съставен протокол в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП¹⁹⁰. Протоколът е утвърден от възложителя на 15.05.2020 г. и е изпратен на участниците по електронен път, като в същия ден е изпратен за публикуване в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.¹⁹¹

е) С определения за изпълнител участник е сключен Договор от 03.06.2020 г. в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал.1 от ЗОП.¹⁹²

ж) Преди подписване, договорът е съгласуван от главния счетоводител и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.¹⁹³

з) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.¹⁹⁴

4.2.2. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Извършване на писмен превод от английски на български език на задължителни инструменти на Международната морска организация (ИМО), по които Република България е страна“, УИН 00021-2020-0002¹⁹⁵

а) Обществената поръчка не е включена в графика за обществени поръчки за съответната година.¹⁹⁶ Изготвен е инициращ доклад¹⁹⁷ за стартиране на възлагането на обществената поръчка, съгласно чл. 9 от Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки, който е одобрен от изпълнителния директор. За определяне на прогнозната стойност е направено пазарно проучване.

¹⁸³ Одитно доказателство № 9 – диск – график за 2020 г.

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 54 – Доклад № ДОК-145 / 06.04.2020 г.

¹⁸⁵ Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 55 – Обява за събиране на оферти

¹⁸⁷ <https://app.eop.bg/today/63370>

¹⁸⁸ <https://app.eop.bg/today/63370>

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 56 – Заповед № 3-75 от 07.05.2020 г.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 57 – Протокол от 07.05.2020 г.

¹⁹¹ <https://app.eop.bg/today/63370>

¹⁹² Одитно доказателство № 58 – Договор от 03.06.2020 г. (първа и последна страница)

¹⁹³ Одитно доказателство № 58

¹⁹⁴ <https://app.eop.bg/today/63370>

¹⁹⁵ <https://app.eop.bg/today/63922>

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 9 – график за 2020 г.

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 59 – Доклад № ДОК-161 / 24.04.2020 г.

б) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 69 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка е открита на основание чл. 187 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.¹⁹⁸

в) В указанията за участие и в сключения договор е определена гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, която не е посочена в обявата на обществената поръчка, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.¹⁹⁹

г) В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договорът, ценовото предложение и техническото предложение съгласно чл. 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁰⁰

д) Постъпили са две запитвания за разяснение по информацията в документацията на обществената поръчка, до три дни преди изтичането на срока за получаването на оферти. Разясненията по двете запитвания са публикувани в АОП.²⁰¹

е) В определения от възложителя срок са получени три оферти.²⁰²

ж) От възложителя е назначена комисия²⁰³ за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. За отразяване на работата на комисията е изготвен протокол в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²⁰⁴ Протоколът е утвърден от възложителя на 01.06.2020 г. и е изпратен на участниците по електронен път, и в същия ден е изпратен за публикуване в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) От комисията е констатирано, че в ЕЕДОП за един от участниците са установени липси (подпис само на един от управителите на търговското дружество). В законоустановения срок от същия участник е изпратен нов ЕЕДОП, който съдържа подписи и на двамата управители.²⁰⁵

и) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен Договор от 22.06.2020 г. в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.²⁰⁶

к) Преди подписване договорът е съгласуван от главния счетоводител и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.²⁰⁷

л) В петдневен срок от сключването на договора, възложителят е изпратил в РОП обявление за възложена обществена поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²⁰⁸

м) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁰⁹

4.2.3. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Организиране на: откриваща среща; работни срещи; закриваща среща“ по проект „Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение (ИнБулМарС/InBulMarS), базирано на обща

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 60 – Обявление за събиране на оферти

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 60

²⁰⁰ <https://app.eop.bg/today/63922>

²⁰¹ <https://app.eop.bg/today/63922>

²⁰² <https://app.eop.bg/today/63922>

²⁰³ Одитно доказателство № 61 – Заповед № 3-88 от 21.05.2020 г.

²⁰⁴ Одитно доказателство № 62 – Протокол от 21.05.2020 г.

²⁰⁵ Одитно доказателство № 62

²⁰⁶ Одитно доказателство № 63 – Договор от 22.06.2020 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 63

²⁰⁸ <https://app.eop.bg/today/63922>

²⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/63922>

среда за обмен на информация (Common Information Sharing Environment - CISE) за наблюдение на морската територия на ЕС - с акроним InBulMarS 2“ УИН 00021-2021-0001²¹⁰

а) Обществената поръчка е финансирана от бюджета на проект: „Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение, базирано на обща среда за обмен на информация за наблюдение на морската територия на ЕС - InBulMarS 2“, финансиран по Програма за морско дело и рибарство 2014-2020г., съфинансирана от ЕС чрез Европейския фонд за морско дело и рибарство. Изготвен е инициращ доклад²¹¹ за стартиране на възлагането на обществената поръчка, съгласно чл. 17 от ВПУЦОП, който е одобрен от изпълнителния директор. За определяне на прогнозната стойност, е направено пазарно проучване с посочване на публичната информация.

б) Назначена е със заповед²¹² от изпълнителния директор работна група за подготовка на процедурата за възлагане на обществена поръчка, съгласно чл. 18 от ВПУЦОП.

в) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 69 800 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка е открита на основание чл. 187 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническата спецификация към нея.²¹³

г) *В указанията за участие и в сключения договор е определена гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, която не е посочена в обявата на обществената поръчка, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*²¹⁴

д) В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договорът, ценовото предложение и техническото предложение съгласно чл. 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²¹⁵

е) В определения от възложителя срок са получени шест оферти.²¹⁶

ж) От възложител е назначена комисия²¹⁷ за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП и е изготвен протокол за нейната работа в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²¹⁸ Протоколът е утвърден от възложителя на 23.03.2021 г. Същият ден е изпратен на участниците по електронен път и за публикуване в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²¹⁹

з) От комисията е установена непълнота на информацията при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и/или критериите за подбор на трима от участниците. Определен е допълнителен срок за съответните участници. Един от участниците е представил нов ЕЕДОП с отстранени непълноти в законоустановения срок. Един участник е представил допълнително поискани документи – застраховка „Отговорност на туроператора“. Един участник не е представил нов ЕЕДОП. Комисията е предложила съответния участник за отстраняване на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП. От участника не са представени съответните документи по чл. 192, ал. 3 от ЗОП, доказващи

²¹⁰ <https://app.eop.bg/today/111213>

²¹¹ Одитно доказателство № 64 – Доклад № ДОК-37 / 26.01.2021 г.

²¹² Одитно доказателство № 65 – Заповед № 3-14/ 26.01.2021 г.

²¹³ Одитно доказателство № 66 – Обявление за събиране на оферти

²¹⁴ Одитно доказателство № 66

²¹⁵ <https://app.eop.bg/today/111213>

²¹⁶ <https://app.eop.bg/today/111213>

²¹⁷ Одитно доказателство № 67 – Заповед № 3-44 от 05.03.2021 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 68 – Протокол от 05.03.2021 г.

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/111213>

съответствието му с поставения от възложителя критерий за подбор по чл. 63, ал.1, т.1, б. „б“ от ЗОП, а именно да е изпълнил минимум една дейност с предмет и обем, идентична или сходна с предмета на поръчката, през последните три години, считано от датата на подаване на офертата.²²⁰

и) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен Договор № ДОГ-24 от 14.04.2021 г. в 30-дневния срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.²²¹

к) Преди подписване, договорът е съгласуван от главния счетоводител и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.²²²

л) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²²³

От Управляващия орган не са изисквани допълнителни разяснения относно проведената процедура и няма наложена финансова корекция.²²⁴

4.2.4. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Изработване на 2000 бр. бланки за моряшки книжки, съгласно Приложение № 3 към чл. 8, ал. 4 от Наредба № 6 от 2012 г. за компетентност на морските лица в Република България“ УИН 00021-2020-0006²²⁵

а) Обществената поръчка не е включена в графика за обществени поръчки за съответната година. Като причина е посочено забавяне от страна на МВР, на реализацията на обществена поръчка с предмет: „Проектиране, изграждане и управление на Система за издаване на български лични документи поколение 2019“ на МВР, в която е предвиден нов формат на български документ за самоличност „моряшки паспорт“, който ще замени съществуващата моряшка книжка при изчерпване на наличните количества. Изготвен е инициращ доклад²²⁶ за стартиране на възлагането на обществената поръчка, съгласно чл. 17 от ВПУЦОП, който е одобрен от изпълнителния директор. В доклада не са посочени източниците, които са използвани за определяне на единичната цена на документа за самоличност.

б) Назначена е със заповед²²⁷ на изпълнителния директор работна група за подготовка на процедурата за възлагане на обществена поръчка, съгласно чл. 18 от ВПУЦОП.

в) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 67 360 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Открита е на основание чл. 187 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.²²⁸

г) *В указанията за участие и в сключения договор е определена гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, които не са посочени в обявата на обществената поръчка, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*²²⁹

²²⁰ Одитно доказателство № 68

²²¹ Одитно доказателство № 69 – Договор № ДОГ-24 от 14.04.2021 г.

²²² Одитно доказателство № 69

²²³ <https://app.eop.bg/today/111213>

²²⁴ Одитно доказателство № 41

²²⁵ <https://app.eop.bg/today/79197>

²²⁶ Одитно доказателство № 70 – Доклад № ДОК-365 / 09.09.2020 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 71 – Заповед № 3-163 / 09.09.2020 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 72 – Обява за събиране на оферти

²²⁹ Одитно доказателство № 72

д) В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договора, ценовото предложение и техническото предложение, съгласно чл. 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²³⁰

е) В определения от възложителя срок е получена една оферта.²³¹

ж) От възложителя е назначена комисия²³² за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. Изготвен е протокол за нейната работа в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП²³³, който е утвърден от възложителя на 13.10.2020 г. Протоколът е изпратен на участниците по електронен път и в същия ден е публикуван в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²³⁴

з) Комисията не е установила непълнота на информацията при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и/или критериите за подбор на участника.²³⁵

и) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен Договор № ДОГ-46 от 29.10.2020 г. в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.²³⁶

к) Преди подписване, договорът е съгласуван от главния счетоводител. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.²³⁷

л) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²³⁸

4.2.5. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Осигуряване на необходимите ресурси за поддържане на национален CISE възел Тип С и адаптор в рамките на CISE – Преходна фаза и на GeoC2 система за изпълнението на проект “ANDROMEDA”, в две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Осигуряване на необходимите ресурси за поддържане на национален CISE възел Тип С и адаптор в рамките на CISE – Преходна фаза“ Обособена позиция № 2: „Осигуряване на необходимите ресурси за работа на системата GeoC2 за изпълнението на проект „ANDROMEDA.“ УИН 00021-2020-0003”²³⁹

а) Финансирането на поръчката е част от проект EUCISE2020 за проучване на сигурността на Седмата европейска рамкова програма, който има за цел да постигне предоперативното споделяне на информация между морските власти на европейските държави. Изготвен е инициращ доклад²⁴⁰ за стартиране на възлагането на обществена поръчка, съгласно чл. 9 от ВПРОВОП, който е одобрен от изпълнителния директор. За определяне на прогнозната стойност, е направено пазарно проучване с посочване на публичната информация.

б) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на обща стойност 69 000 лв. без ДДС и включва Обособена позиция 1: 49 000 лв. без ДДС и Обособена позиция 2: 20 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка

²³⁰ <https://app.eop.bg/today/79197>

²³¹ <https://app.eop.bg/today/79197>

²³² Одитно доказателство № 73 – Заповед № 3-197 от 09.10.2020 г.

²³³ Одитно доказателство № 74 – Протокол от 09.10.2020 г.

²³⁴ <https://app.eop.bg/today/79197>

²³⁵ Одитно доказателство № 74

²³⁶ Одитно доказателство № 75 – Договор № ДОГ – 46 от 29.10.2020 г.

²³⁷ Одитно доказателство № 75

²³⁸ <https://app.eop.bg/today/79197>

²³⁹ <https://app.eop.bg/today/64102>

²⁴⁰ Одитно доказателство № 76 – Доклад № ДОК-174 / 08.05.2020 г.

е открита на основание чл. 187 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.²⁴¹

в) В указанията за участие и в сключените договори по двете обособени позиции са определени гаранции за изпълнение в размер на едно на сто от стойността на договора без ДДС и гаранции за авансово плащане в размер на 100 процента от стойността на договора без ДДС, които не са посочени в обявата на обществената поръчка в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.²⁴²

г) В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договора, ценовото предложение и техническото предложение съгласно чл. 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁴³

д) В определения от възложителя срок е получена по една оферта от един участник за всяка от двете обособени позиции.²⁴⁴

е) От възложителя е назначена комисия²⁴⁵ за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, и е изготвен протокол за нейната работа в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²⁴⁶ Протоколът е утвърден от възложителя на 23.06.2020 г., изпратен е на участниците по електронен път и в същия ден е изпратен за публикуване в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²⁴⁷

ж) Комисията не е установила непълнота на информацията при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и/или критериите за подбор на участника.²⁴⁸

з) С определения за изпълнител на обществената поръчка са сключени договори – по обособена позиция № 1 – Договор № ДОГ-27 от 30.06.2020 г., по обособена позиция № 2 – Договор № ДОГ-28 от 30.06.2020 г. в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.²⁴⁹

и) Преди подписване договорите са съгласувани от главния счетоводител. При подписването им е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с т. 5, подт. 5.2., подт. 3 от СФУК на ИА „МА“.²⁵⁰

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁵¹

Действията, свързани с провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки са документално обосновани, с което е осигурена проследимост на процесите.

Действащите в Изпълнителна агенция „Морска администрация“ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, като разпределят задълженията и отговорностите на служителите.

При четири обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от възложителя не е спазено изискването за публикуване в обявата на обществената поръчка на исканите гаранции за изпълнение, като те са посочени само в указанията.

²⁴¹ Одитно доказателство № 77 – Обява за събиране на оферти

²⁴² Одитно доказателство № 77

²⁴³ <https://app.eop.bg/today/64102>

²⁴⁴ <https://app.eop.bg/today/64102>

²⁴⁵ Одитно доказателство № 78 – Заповед № 3-89 от 26.05.2020 г.

²⁴⁶ Одитно доказателство № 79 – Протокол от 26.05.2020 г.

²⁴⁷ <https://app.eop.bg/today/64102>

²⁴⁸ Одитно доказателство № 79

²⁴⁹ Одитно доказателство № 80 – Договор № ДОГ-27 от 30.06.2020 г., Договор № ДОГ-28 от 30.06.2020 г.

²⁵⁰ Одитно доказателство № 80

²⁵¹ <https://app.eop.bg/today/64102>

Издадените от възложителя решенията, свързани с цикъла на обществените поръчки, са мотивирани и са в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Спазени са сроковете за публикуване в РОП/ОВ на ЕС и в профила на купувача на нормативно определените документи.

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

Контролните дейности при провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки, не във всички случаи са ефективни, поради което са допуснати посочените несъответствия с изискванията на ЗОП.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, както и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

За област „Управление на човешките ресурси“

В ИА „МА“ е създадена добра организация на процесите по управлението на човешките ресурси. В приетите вътрешни правила е регламентиран редът за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители, отговорните лица за подпомагането на изпълнителния директор в управлението на процеса, както и техните действия при възникването и изменението на служебните и трудовите правоотношения; подборът при провеждане на процедура по мобилност по чл. 81а от ЗДСл; възникването на служебното правоотношение по заместване; процедурата по вътрешно съвместителство при незаета длъжност; преназначаването на държавен служител в администрацията чрез конкурентен подбор.

Управленските решения и действия, свързани с провеждането на конкурси за назначаване служители са в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на неприлагане в четири досиета на проведените конкурси, на информация за изпратено на кандидатите, спечелили конкурса, извлечение от протокола за резултатите от работата на комисията.

За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“

Приетите вътрешни правила създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства. Допуснато е през одитирания период да не се актуализира Системата за финансово управление и контрол на ИА „МА“ в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г. Системата за финансово управление и контрол не е приведена в съответствие с изискванията на ЗФУКПС от гледна точка на лицата, полагащи втори подпис при поемането на задължение и извършването на плащане. По време на одита, са предприети действия и от изпълнителния директор на ИА „МА“ са утвърдени нови правила за Системата за финансово управление и контрол, с които са регламентирани основните аспекти на методическите насоки и са определени лицата, полагащи първи и втори подпис в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

През одитирания период, не са утвърдени „Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението“, във връзка с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

Изготвените бюджети на ИА „МА“ за одитирания период са в съответствие с дадените указания на министъра на финансите и на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

С въведените контролни механизми, е осигурен процесът по инициране и одобряване на извършените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Разходите са документално обосновани, извършени са в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

Допуснати са пропуски при осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение при иницирането на осем разхода.

В резултат на ефективен текущ контрол са защитени финансовите интереси на Агенцията – при извършването на авансови плащания по два от договорите са изискани гаранции за авансово плащане, а при забавяне на изпълнението по един от договорите на изпълнителя са наложени регламентираните неустойки.

За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, действащи през одитирания период подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, като разпределят задълженията и отговорностите на служителите.

При възлагането на обществени поръчки е установено, че са въведени контролни механизми, за осигуряване на съответствие на дейностите с нормативната уредба и действащите вътрешни актове и са създадени условия за законосъобразното провеждане на процедурите по реда на ЗОП. Независимо от това са допуснати пропуски от приложимата правна рамка – при възлагането на четири обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП не е спазено изискването за публикуване в обявата на обществената поръчка на исканите гаранции за изпълнение, като те са посочени само в указанията.

Прилаганите контролни дейности при провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки, не във всички случаи са действали ефективно и не са предотвратили посочените несъответствия с изискванията на правната рамка.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Морска администрация“:

1. Да се утвърдят с вътрешен акт политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.²⁵²

2. Да се определи ред за проверка на съответствието между документацията на обществената поръчка и обявлението/обявата преди съгласуване по реда на вътрешните правила.²⁵³

²⁵² Част трета, Раздел II, точка 2, т. 2.1

²⁵³ Част трета, Раздел III, точка 4

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Изпълнителна агенция „Морска администрация“. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад 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 80 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителният директор на ИА „Морска администрация“ 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 № 029 от 02.02.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201022

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Сертификат за внедрена система ISO 9001:2015	1
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „МА“ за 2020 г. и 2021 г.	8
3.	Справка за одитираните лица	3
4.	Длъжностна характеристика гл. експерт ЧР	4
5.	Справка на броя на назначените, повишените и напуснали служители в ИА „МА“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
6.	Длъжностни разписания към 02.11.2020 г. и към 15.12.2021 г.	31
7.	Длъжностни и поименно разписание на назначените па ПМС 66 от 1996 г.	4
8.	План графици за обучение за 2020 г. и 2021 г.	15
9.	Диск с вътрешни правила и декларация за идентичност	1
10.	Констативни протоколи от № 1 до № 9 за извършена проверка на конкурсни процедури за назначаване на служители.	82
11.	Писмо рег. № 28-00-44/30.08.2019 г. от МТИТС до ИА „МА“, с дадени указания и срок за разработване на проектобюджета за 2020 г. и актуализиране на бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г.; Писмо рег. №29-00-33/03.09.2020 г. от МТИТС до ИА „МА“, с дадени указания и срок за изготвяне на проект на бюджет за 2021 г. и актуализиране на бюджетна прогноза за 2022 г. и 2023 г.	4
12.	Писмо изх. № 1713/10.09.2019 г. е изпратен проект на бюджет за 2020 г. и бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г.; Писмо изх. № 1583/09.09.2020 г. е изпратен проект на бюджет за 2021 г. и бюджетни прогнози за 2022 г. и 2023 г.	2
13.	Утвърден бюджет на ИА „МА“ за 2020 г. и за 2021 г.	4
14.	Писмо изх. № 199/05.02.2020 г. и месечно разпределение за 2020 г. и Писмо изх. № 180/01.02.2021 г., и месечно разпределение за 2021 г.	5
15.	Справки за извършените корекции по бюджета на ИА „МА“ към 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г.	2
16.	Заповед № 3-268/07.10.2014 г., Заповед № 3-142/27.07.2020 г., Заповед № 3-194/15.10.2021 г.	3
17.	Заповеди за финансов контролор	2
18.	Констативен протокол № 10/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за материали по сключени договори през 2020 г. и 2021 г. и Констативен протокол № 11/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за материали, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през 2020 г. и 2021 г.	18
19.	Констативен протокол № 12/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за външни услуги по сключени договори през 2020 г. и 2021 г. и Констативен	29

	протокол № 13/29.09.2022 г. – Резултати от проверката на извършените разходи за външни услуги, направени с индивидуални плащания или по договори, действащи през одитирания период	
20.	Договор № Дог-27/30.06.2020 г. със „СТЕМО“ ООД и Банкова гаранция Реф. № TFSLGISS007755GT към „Райфанзенбанк (България) ЕАД	14
21.	Приемо-предавателен протокол за активиране на услугите от 21.08.2020 г. Писмо изх. № 948/27.05.2021 г. от директор на дирекция АПФСО; преводно нареждане за плащане към бюджета от 10.06.2021 г. на стойност 4900 лв. Окончателен ППП от 27.08.2021 г.	4
22.	Договор № ДОГ-22/12.06.2020 г. с „ДЕП-ЕЛИТ“ ЕООД и ППП от 15.10.2020 г., Писмо до одитния екип от директор на дирекция „АПФСО“, изх. № 874/21.09.2022 г.	13
23.	Констативен протокол № 14/29.09.2022 г. за резултатите от проверката на извършените капиталови разходи – разходи за придобиване на ДМА през 2020 г. и Констативен протокол №15/29.09.2022 г. за резултатите от проверката на извършените капиталови разходи – разходи за основен ремонт на ДМА и разходи за придобиване на ДМА през 2021 г.	19
24.	Доклад ДОК №232 от 15.06.2020 г. и Доклад ДОК №402 от 05.10.2020 г.	4
25.	Договор № Дог-56/21.12.2021 г. с „БГ ЯХТИНГ“ ЕООД и извлечение за заплатена гаранция за авансово плащане	9
26.	Списък на длъжностни лица с делегирани правомощия и справки за проведени процедури и възлагания по ЗОП	15
27.	Информация до АОП за вписване в РОП, за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2020 г. и 2021 г.	6
28.	Доклад № ДОК-478/16.11.2020 г.	5
29.	Заповед №3-225/16.11.2020 г.	2
30.	Доклад № ДОК-482/19.11.2020 г.	1
31.	Решение № 3-228 от 19.11.2020 г.	5
32.	Покана с изх. № 2099/19.11.2020 г.	18
33.	Заповед за комисия № 3-238/01.12.2020 г.	2
34.	Протокол № 1 от 02.12.2020 г., Протокол № 2 от 07.12.2020 г., Протокол № 3 от 09.12.2020 г., Протокол № 4 от 09.12.2020 г.	34
35.	Доклад от 10.12.2020 г.	5
36.	Решение № 3-241 от 11.12.2020 г.	4
37.	Договор № ДОГ-64, Договор № ДОГ-65	36
38.	Застрахователна полица № BG 0501 20 000001749, Застрахователна полица № BG 0501 20 000001751	8
39.	Обявление за възложена поръчка от 04.01.2021 г.	8
40.	Копие от регистъра на АОП	1
41.	Писмо вх. № 874/ 07.09.2022 г. на одитния екип с отговор	3
42.	Доклад ДОК-300/22.07.2020 г.	3
43.	Заповед № 3-139/ 22.07.2020 г.	2
44.	Доклад ДОК-338/17.08.2020 г.	4

45.	Обявление за възложена поръчка от 19.08.2020 г.	9
46.	Решение 3-155 от 19.08.2020 г.	4
47.	Разяснения Изх. № 1624/ 11.09.2020 г.	3
47А.	Заповед № 3-167 от 18.09.2020 г.	2
48.	Протокол № 1 от 18.09.2020 г.	7
49.	Скриншот за изпращане в системата ЦАИС на Протокол № 1 на участниците	3
50.	Протокол № 2 от 06.10.2020 г.; Протокол № 3 от 21.10.2020 г.; Протокол № 4 от 26.10.2020 г.	17
51.	Решение за определяне на изпълнител с рег. № 3-208 от 26.10.2020 г.	8
52.	Договор рег. № 51 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 52 от 08.12.2020 г., Договор рег. № 53 от 08.12.2020 г.	45
53.	Банково платежно нареждане за ОП 1, ОП 2, ОП 3	3
54.	Доклад № ДОК-145 / 06.04.2020 г.	3
55.	Обява за събиране на оферти	6
56.	Заповед № 3-75 от 07.05.2020 г.	2
57.	Протокол от 07.05.2020 г.	8
58.	Договор от 03.06.2020 г.	3
59.	Доклад № ДОК-161 / 24.04.2020 г.	2
60.	Обявление за събиране на оферти	6
61.	Заповед № 3-88 от 21.05.2020 г.	2
62.	Протокол от 21.05.2020 г.	10
63.	Договор от 22.06.2020 г	2
64.	Доклад № ДОК-37 / 26.01.2021 г	4
65.	Заповед № 3-14/ 26.01.2021 г.	2
66.	Обявление за събиране на оферти	6
67.	Заповед № 3-44 от 05.03.2021 г.	2
68.	Протокол от 05.03.2021 г.	16
69.	Договор № ДОГ-24 от 14.04.2021 г.	2
70.	Доклад № ДОК-365 / 09.09.2020 г.	3
71.	Заповед №3-163 / 09.09.2020 г.	2
72.	Обява за събиране на оферти	6
73.	Заповед № 3-197 от 09.10.2020 г.	2
74.	Протокол от 09.10.2020 г.	5
75.	Договор № ДОГ – 46 от 29.10.2020 г. първа и последна страница	3
76.	Доклад № ДОК-174 / 08.05.2020 г.	7
77.	Обява за събиране на оферти	7
78.	Заповед № 3-89 от 26.05.2020 г.	2
79.	Протокол от 26.05.2020 г.	36
80.	Договор № ДОГ-27 от 30.06.2020 г., Договор № ДОГ-28 от 30.06.2020 г. – първа и последна страница	4