



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101221

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода
от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 041 от 17.03.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 10)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Одитиран период	6
3. Информация за одитираната организация	6
4. Предмет на одита	7
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	11
I. Приходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията	11
1. Приходи от държавни такси.....	11
1.1. Приходи от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър (ИООР – РЧС).....	12
II. Разходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията	13
1. Разходи за издръжка	15
1.1. Разходи за материали	15
1.2. Разходи за външни услуги	16
2. Капиталови разходи	17
2.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).....	17
2.2. Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА)	19
III. Обществени поръчки и изпълнение на договори.....	20
1. Обща информация.....	20
2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	21
2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки	22
2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	25
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	26
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	27
Част пета ПРЕПОРЪКИ	28
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	29

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПАП	Вътрешни правила за администриране на приходите
ВПРНОПКД	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на КРС
ВПРСДССД	Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
дирекция ФАД	дирекция „Финансови и административни дейности“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
ЗЕДЕУУ	Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги
ЗЕС	Закон за електронните съобщения
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПУ	Закон за пощенските услуги
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИООР – РЧС	индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър
КРС/Комисията	Комисия за регулиране на съобщенията
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НДА	Недълготрайни материални активи
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
отдел БФ	отдел „Бюджет и финанси“
отдел НАПО	отдел „Нормативни актове и правно осигуряване“
ПДРГУЦОП	Постоянно действаща работна група за управление на цикъла на обществени поръчки
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
РЧС	Радиочестотен спектър
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВК	Система за вътрешен контрол
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПКРСНА	Устройствен правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Комисията за регулиране на съобщенията (КРС/Комисията) е специализиран независим регулаторен орган, който осъществява секторната политика в областта на електронните съобщения и пощенските услуги чрез функциите си за регулиране и контрол по Закона за електронните съобщения и Закона за пощенските услуги. Комисията е надзорен орган по Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги и по Регламент (ЕС) № 910/2014 относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар. КРС решава спорове по Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура във връзка с предоставяне на достъп до и/или съвместно ползване на физическа инфраструктура. Националният регулаторен орган работи за увеличаване на инвестициите в сектора на съобщенията, развитие на новите технологии и защита на потребителите в България. Комисията е юридическо лице със седалище София, колегиален орган, състоящ се от петима членове, включително председател и заместник - председател. Председателят представлява комисията, организира и ръководи дейността ѝ. Председателят е първостепенен разпоредител с бюджет¹ и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

КРС осъществява правомощията си като издава, изменя, допълва, прехвърля, спира, прекратява или отнема разрешения за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс по Закона за електронните съобщения и индивидуални лицензии по Закона за пощенските услуги, предоставя квалифициран статут на доставчиците на удостоверителни услуги при условията по чл. 20 и 21 от Регламент (ЕС) № 910/2014, и др.

По бюджета на Комисията постъпват приходи от държавни такси, в т.ч. от: такси за издаване на разрешения; годишни такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър и такси за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – номера по Закона за електронните съобщения; лицензионни и регистрационни такси по Закона за пощенските услуги и Закона за електронния документ и електронния подпис и др.

Отчетените приходи по бюджета на КРС за 2019 г. са 58 492 181 лв., а за 2020 г. – 55 746 864 лв. С най-голям относителен дял са приходите от държавни такси, които за 2019 г. са в размер на 57 861 513 лв. (98,9 на сто от отчетените приходи), а за 2020 г. – 54 710 716 лв. (98,1 на сто от отчетените приходи).

Извършените разходи по бюджета на комисията за 2019 г. са 10 557 805 лв., а за 2020 г. – 12 769 493 лв., в т.ч. за персонал, издръжка, капиталови разходи и други. Разходите за издръжка са 2 098 304 лв. за 2019 г. и 1 831 530 лв. за 2020 г., а изразходваните средства за капиталови разходи са 1 927 924 лв. за 2019 г. и 4 254 175 лв. за 2020 г.

През одитирания период от КРС са стартирани и възложени общо 46 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица². Изпълнените договори, сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период са 31, с общ размер на изплатените средства по тях 2 905 298,66 лв. с ДДС.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системите за вътрешен контрол (СВК) в изследваните области: „Приходи по бюджета на КРС“, „Разходи по бюджета на КРС“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

¹ чл. 50, ал. 1 от Закона за електронните съобщения и чл. 11, ал. 1 от Закона за публичните финанси

² В общия брой не са включени обжалваните и прекратените с решение на възложителя обществени поръчки

Приходите от такси за ползване/временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър (ИООР – РЧС) за 2019 г. възлизат на 40 883 783 лв. и 40 477 737 лв. за 2020 г. Тези приходи са с най-висок относителен дял от приходите от държавни такси (70,6 на сто за 2019 г. и 74 на сто за 2020 г.) Критериите за оценка на съответствие на постъпилите приходи са приложимите изисквания на: Закона за електронните съобщения, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения, и Вътрешните правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията.

В обхвата на област „Разходи по бюджета на КРС“ са включени разходите за материали, външни услуги и капиталовите разходи през одитирания период. Отчетените разходи за материали за 2019 г. са 179 570 лв. и 221 268 лв. за 2020 г. Разходваните средства за външни услуги за 2019 г. са 1 276 506 лв. и 1 188 863 лв. за 2020 г. Относителният дял на разходите за материали и за външни услуги е 69,4 на сто за 2019 г. и 77 на сто за 2020 г. от разходите за издръжка, а заедно с капиталовите разходи (1 927 924 лв. за 2019 г. и 4 254 175 лв. за 2020 г.) заемат дял от 38,1 на сто от отчетените разходи по бюджета за 2019 г., и съответно 47,7 сто през 2020 г. Критериите за оценка на извършените разходи са: изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закона за счетоводството, Закона за обществените поръчки, Правилата за изграждане на система за финансово управление и контрол в КРС, Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС, договорите.

През 2019 г., чрез процедури по ЗОП са възложени 10 обществени поръчки, а през 2020 г. – 12 обществени поръчки. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица през 2019 г. са 10, а през 2020 г. – 14 обществени поръчки. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в Комисията през одитирания период са 31, по които са изплатени суми на обща стойност 2 905 298,66 лв. Дейностите по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки са оценени спрямо изискванията на: Закона за обществените поръчки, Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисия за регулиране на съобщенията; Правилата за изграждане на система за финансово управление и контрол в КРС, Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС, договорите за обществени поръчки.

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

Проверените приходи от държавни такси са в съответствие с изискванията на правната рамка. Размерът на таксите е определен в съответствие с Тарифата за таксите, приета с постановление на Министерския съвет³. Финансовите средства са постъпили по бюджета на Комисията в определените размери.

Проверените разходи за издръжка (материали и външни услуги) и разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи са в съответствие с приложимата правна рамка – нормативните и вътрешните актове, и договорите.

Контролните дейности по отношение на изследваните приходи и разходи са прилагани в съответствие с определения вътрешен ред и са ефективни.

Възлагането на проверените обществени поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на: *непосочване на задължителна информация в обявленията за обществените поръчки, свързана с обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до*

³ Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения (приета с ПМС № 374/29.12.2011 г., посл. изм. и доп., ДВ бр. 70/24.08.2018 г.)

отстраняването им; непосочване на гаранциите за обезпечаване на изпълнението на договора и за авансово предоставени средства в обявленията при две процедури; несъгласуваност между обявлението и документацията за обществена поръчка по отношение на посочения критерий за възлагане; непубликуване на решение и обявление за обществена поръчка в профила на купувача в законоустановения срок, публикуване на документи, без обозначаване на датата на публикуването им в профила на купувача при две процедури, публикуване в профила на купувача на решения за откриване на процедури и за определяне на изпълнител, които са издадени от колегиалния орган - КРС, а не от компетентния орган - председателя на Комисията, в качеството му на възложител или упълномощеното лице по чл. 7 от ЗОП, както и публикуване на обяви за събиране на оферти по ЗОП, които не са изготвени по утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП.

Установените пропуски и несъответствия са поради неефективното прилагане на контролните дейности при подготовката на проектите на документации на обществените поръчки, което създава риск от незаконосъобразност при провеждането и възлагането на обществените поръчки.

По време на одита, са предприети действия и със заповед на председателя на КРС са утвърдени изменения и допълнения на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Регламентирана е процедура за предварителен контрол по отношение на съдържанието на документацията за възлагане на обществените поръчки. Регламентиран е и ред за определяне на отговорни служители, които да я осъществяват, и документирането ѝ чрез попълване на контролен лист по утвърден образец.

Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени, и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са прилагани последователно и са действали ефективно през одитирания период, осигурявайки съответствие във всички съществени аспекти.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 299 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-12 от 07.06.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

3. Информация за одитираната организация

Комисията за регулиране на съобщенията е специализиран независим държавен орган, юридическо лице със седалище в гр. София. Функциите на КРС по регулиране и контрол при осъществяването на електронните съобщения и на пощенските услуги са определени в Закона за електронните съобщения (ЗЕС) и Закона за пощенските услуги (ЗПУ). В Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ) са регламентирани функциите на КРС като орган по спорове и контролен орган по същия закон относно достъпа до физическа инфраструктура, включително до такава в сгради. В чл. 32, ал. 1 от Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ) е предвидено, че Комисията за регулиране на съобщенията е национален надзорен орган, осъществяващ правомощията по Регламент (ЕС) № 910/2014 и по същия закон.

Националният регулаторен орган работи за увеличаване на инвестициите в сектора на съобщенията, развитие на новите технологии и защита на потребителите в България⁴. Комисията се състои от петима членове, включително председател и заместник-председател. Председателят осъществява правомощията си, определени в ЗЕС и Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация (УПКРСНА), като представлява Комисията, организира и ръководи дейността ѝ, организира планирането, изпълнението, приключването и отчитането на бюджета, и др. Председателят на Комисията е първостепенен разпоредител с бюджет.

Организацията на работата на КРС, структурата, числеността на персонала и функциите на отделните звена в нейната администрация са определени в Устройствения правилник.⁵ До 28.01.2020 г., администрацията е структурирана в дирекции⁶ - една главна дирекция и шест дирекции⁷, като в дирекциите могат да се създават отдели, а в отделите – сектори. Съгласно чл. 14, ал. 3 от УПКРСНА⁸, администрацията на Комисията включва една дирекция обща администрация, Главна дирекция „Мониторинг и контрол на съобщенията“ и три дирекции специализирана администрация, служител по сигурността на информацията, финансов контролор, звено за вътрешен одит и инспекторат. Общата численост на Комисията и на нейната администрация през одитирания период е 255 щатни бройки⁹. Служителите в администрацията на Комисията работят по служебно и трудово правоотношение.¹⁰

Дирекция „Финансови и административни дейности“ (ФАД) и дирекция „Правна“ осигуряват технически, финансово и правно дейността на Комисията. Дирекциите от специализираната администрация осъществяват дейностите и функциите на КРС по регулиране и контрол при осъществяването на електронните съобщения.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Иван Димитров, председател на КРС.¹¹

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията.

Реализираните от Комисията приходи за 2019 г. и 2020 г. са съответно 58 492 181 лв. и 55 746 864 лв., като в структурно отношение са събрани основно от държавни такси, глоби, санкции и наказателни лихви, застрахователни обезщетения и продажба на активи. Преобладаващ дял в общия размер на приходите заемат държавните такси – 98,9 на сто за 2019 г. и 99,1 на сто за 2020 г. Приходите от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър (ИООР-РЧС) съставляват 70,6 на сто от приходите от държавни такси за 2019 г. и 74 на сто от същите за 2020 г. Приходите от държавни такси, респективно приходите от такси за ползване и за временно ползване на ИООР-РЧС са съществени по стойност и по естество (характер), тъй като са свързани с възложените на КРС правомощия и функции в областта на регулирането и контрола при осъществяването на електронните съобщения.

⁴ <https://crc.bg/bg/rubriki/5/misija>

⁵ Устройствен правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация, издаден от председателя на Комисията за регулиране на съобщенията, обн., ДВ, бр. 51 от 19.06.2018 г., в сила от 19.06.2018 г., изм. и доп., бр. 8 от 28.01.2020 г., в сила от 28.01.2020 г.

⁶ Чл. 14, ал. 2 от Устройствения правилник на КРС и на нейната администрация (ред. ДВ, бр. 51 от 2018 г.)

⁷ Чл. 14, ал. 3 от Устройствения правилник на КРС и на нейната администрация (ред. ДВ, бр. 51 от 2018 г.)

⁸ (редакция, ДВ, бр. 8 от 2020 г., в сила от 28.01.2020 г.)

⁹ Чл. 14, ал. 4 от УПКРСНА

¹⁰ Чл. 15 от УПКРСНА

¹¹ **Одитно доказателство № 1**

Общият размер на бюджетните разходи, отчетени от КРС за 2019 г. е 10 557 805 лв., а за 2020 г. - 12 769 493 лв. Същите включват разходите за персонал, издръжка капиталови разходи, разходи за лихви, членски внос, данъци и такси, и др. Разходите за издръжка и капиталовите разходи заемат съществен дял в общия размер на отчетените от Комисията разходи – 38,1 на сто за 2019 г. и съответно 47,7 на сто за 2020 г. С най-голям относителен дял в разходите за издръжка са тези за материали и външни услуги, които формират общо 69,4 на сто от отчетените финансови средства за 2019 г. и съответно 77 на сто за 2020 г. Разходите за издръжка и капиталовите разходи са съществени по стойност и имат важно значение за техническото и финансово осигуряване на дейността на КРС.

Стартираните и възложени през одитирания период обществени поръчки в КРС са общо 46¹², от които 22 - чрез провеждане на процедури по ЗОП и 24 - чрез събиране на оферти с обява/покана по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки са 31. Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е уредено с императивни правни норми, вътрешни актове и договори. Разходите за обществени поръчки са финансирани с бюджетни средства и имат важно значение за осигуряване ефективното функциониране на организацията.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи съответствието с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи по бюджета на КРС“, „Разходи по бюджета на КРС“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

5.2. Да се установи състоянието на вътрешния контрол в изследваните области.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Приходи по бюджета на КРС“, „Разходи по бюджета на КРС“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

За постигане целите на одита и с оглед на ефективното и ефикасното му осъществяване са формирани одитни извадки по области на изследване:

6.1. Област „Приходи по бюджета на КРС“ с процес „Приходи от държавни такси“ и под-процес „Приходи от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър“

а) 13 бр. постъпления от годишни такси за ползване/временно ползване на ИООР-РЧС от предприятия – контрагенти през 2019 г. на обща стойност 35 280 856,97 лв. (86,3 на сто от отчетените приходи от годишни такси за ползване и за временно ползване на ИООР – РЧС – 40 883 783,47 лв.).

б) 13 бр. постъпления от годишни такси за ползване/временно ползване на ИООР-РЧС от предприятия – контрагенти през 2020 г. на обща стойност 35 550 918,09 лв. (87,8 на сто от отчетените приходи от годишни такси за ползване и за временно ползване на ИООР – РЧС – 40 477 737,08 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени постъпленията от посочения вид такси с единична стойност над 500 000 лв.

6.2. Област „Разходи по бюджета на КРС“

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

6.2.1.1. „Разходи за материали“:

а) плащания в размер на 54 225,84 лв. към пет доставчици на материали през 2019 г. (30,2 на сто от общия размер на отчетените за годината разходи за материали – 179 570 лв.).

б) плащания в размер на 70 705,44 лв. към шест доставчици на материали, извършени през 2020 г. (31,9 на сто от общия размер на отчетените за годината разходи за материали – 221 268 лв.).

¹² в посочения брой не са включени прекратените от възложителя, както и обжалваните обществени поръчки

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 6 000 лв. за 2019 г. и над 6 500 лв. – за 2020 г.

6.2.1.2. „Разходи за външни услуги“:

а) плащания на обща стойност 487 954,23 лв. към четири доставчици на външни услуги през 2019 г. (38,2 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги – 1 276 506 лв.).

б) плащания на обща стойност 371 043,07 лв. към четири доставчици на външни услуги през 2020 г. (31,2 на сто от общия размер на отчетените през 2020 г. разходи за външни услуги – 1 188 863 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 60 000 лв.

6.2.2. За процес „Капиталови разходи“ с под-процеси: „Придобиване на ДМА“ и „Придобиване на НДА“ не са формирани одитни извадки и всички разходи на обща стойност 6 110 105 лв.¹³ са включени в обхвата на одита. Част от разходите в размер на 3 756 849 лв.¹⁴ са обект на проверка в област „Разходи по бюджета на КРС“, а разходи в размер на 2 353 256 лв., съответно в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. Разходите за придобиване на ДМА включват отчетените средства за придобиване на компютри и хардуер – 69 126 лв. за 2019 г. и 698 918 лв. за 2020 г.; за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 1 592 889 лв. за 2019 г. и 2 941 079 лв. за 2020 г.; придобиване на транспортни средства - 230 754 лв. за 2019 г. и 243 334 лв. за 2020 г. и придобиване на стопански инвентар – 17 397 лв. за 2019 г. Разходите за придобиване на НДА включват отчетените средства за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти в размер на 17 758 лв. за 2019 г. и 287 444 лв. за 2020 г., както и за придобиване на други нематериални дълготрайни активи в размер на 83 400 лв. за 2020 г.

6.3. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси:

6.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“:

а) две възложени обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити през 2019 г., с обща стойност на сключените договори 1 419 800 лв. без ДДС;

б) две възложени обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити през 2020 г., с обща стойност на сключените договори 796 000 лв. без ДДС;

в) две възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през 2019 г., с обща стойност на сключените договори 125 325 лв. без ДДС;

г) две възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през 2020 г., с обща стойност на сключените договори 139 500 лв. без ДДС.

Одитните извадки са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени възложени обществени поръчки с най-висока стойност на сключените договори.

6.3.2. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Одитната извадка включва осем договора за обществени поръчки на обща стойност 2 630 130 лв.¹⁵ с ДДС (89 на сто от общата стойност на договорите, сключени през одитирания период в резултат на възложени обществени поръчки чрез процедури или

¹³ В популацията на капиталовите разходи не е включено плащане в размер на 71 994 лв. по договор № 03-08-93 от 20.11.2019 г. с „ЕУРАТЕК Ауто“ ООД, проверено на етап „Планиране“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, при което не са установени отклонения от правната рамка

¹⁴ Разходи на стойност 66 634 лв. по Договор № 03-08-73/17.11.2020 г., са отчетени по §§ 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, но са проверени в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“

¹⁵ За включения в извадката договор № 03-08-91/18.11.2019 г., неправилно е посочена стойността на договора като 62 500 лв. с ДДС, вместо 62 500 лв. без ДДС или 75 000 лв. с ДДС в Справката за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. (позиция 18)

събиране на оферти с обява по ЗОП и изпълнени). Одитната извадка е формирана чрез подбор на единиците по стойност, включвайки договори за обществени поръчки с най-висока стойност. В рамките на процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са проверени капиталови разходи в размер на 2 419 890¹⁶ лв. по договори за доставка на активи¹⁷, отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ съгласно отчетите за касово изпълнение на бюджета на КРС за 2019 г. и 2020 г. (40,3 на сто от отчетените по бюджета на КРС капиталови разходи за одитирания период – 6 182 099 лв.).¹⁸ В рамките на същия процес са проверени и разходи за външни услуги и материали в размер на 199 367 лв.¹⁹

6.4. Ограничения в обхвата на одита

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

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета на КРС“ с процес „Приходи от държавни такси“ и под-процес „Приходи от такси за ползване и за временно ползване на ИООР-РЧС“

7.1.1. Закон за електронните съобщения;

7.1.2. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.1.3. Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения;

7.1.4. Вътрешните правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията.

7.2. Област „Разходи по бюджета на КРС“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за материали“, и процес „Капиталови разходи“ с под-процеси: „Разходи за придобиване на ДМА“ и „Разходи за придобиване на НДА“:

7.2.1. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.2.2. Закон за счетоводството;

7.2.3. Закон за обществените поръчки;

7.2.4. Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията;

7.2.5. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията;

7.2.6. Договори.

7.3. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“:

7.3.1. Закон за обществените поръчки;

7.3.2. Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;

7.3.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.3.4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията;

7.3.5. Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията;

¹⁶ В това число изплатени средства в размер на 66 634 лв. по договор № 03-08-73/17.11.2020 г.

¹⁷ Позиции №№ 1, 2, 14, 15, 16 от Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КРС (Раздел I)

¹⁸ **Одитни доказателства № 10-5 и № 5**

¹⁹ Позиции №№ 18, 20 и 21 от Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КРС

7.3.6. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията;

7.3.7. Договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията

1. Приходи от държавни такси

Комисията за регулиране на съобщенията изпълнява функциите по регулиране и контрол при осъществяването на електронните съобщения и пощенските услуги, съгласно предвиденото в ЗЕС и ЗПУ, разглежда спорове по Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура, и е национален надзорен орган, осъществяващ правомощията по Регламент (ЕС) № 910/2014 и Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги. Във връзка с нормативно определените й правомощия, Комисията администрира приходи от държавни такси. По бюджета на КРС²⁰ постъпват приходи и средства от: административни такси²¹; годишни такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър и такси за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – номера по ЗЕС; лицензионни и регистрационни такси по ЗПУ, ЗЕДЕУУ и ЗЕСМФИ, глоби и имуществени санкции, и др. Средствата по бюджета на Комисията се разходват за финансиране на дейността ѝ и на нейната администрация, включително за проекти и извършването на проучвания, анализи и експертизи, свързани с регулирането и либерализирането на пазара, за участие в работата на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения, за осигуряване на ефективен и действителен контрол, както и за подпомагане на дейности и проекти на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията чрез предоставяне на трансфери по чл. 19 от ЗЕС²².

Комисията²³ съставя и ежегодно до 30 май публикува на страницата си в интернет проект за очакваните приходи по чл. 51 от ЗЕС, с изключение на приходите от административната такса за контрол и за съответните разходи за осигуряване на дейността си за следващата година, който представя за съгласуване на министъра на финансите. В случай, че очакваните приходи за съответната година не покриват разходите на КРС, разликата се осигурява чрез промени в размера на административната такса за контрол.²⁴

Размерът на таксите, сроковете и начинът на плащането им се определят с тарифи за таксите, които се събират от Комисията, приети от Министерския съвет.²⁵

²⁰ Чл. 51, ал. 1 от ЗЕС (Изм. - ДВ, бр. 17 от 2009 г., доп., бр. 105 от 2011 г., в сила от 29.12.2011 г., изм., бр. 38 от 2012 г., в сила от 1.07.2012 г., бр. 85 от 2017 г., бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)

²¹ Чл. 139, ал. 2 от ЗЕС – „Административните такси са: годишна такса за контрол; еднократна такса за издаване на разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс; еднократна такса за изменение и допълнение на разрешението и за удължаване срока на действие на разрешението и еднократна такса за административни услуги.“

²² Чл. 51, ал. 2 от ЗЕС

²³ Чл. 52 от ЗЕС

²⁴ Чл. 53 от ЗЕС

²⁵ Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения, приета с ПМС № 374/29.12.2011 г.; Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за пощенските услуги, приета с ПМС № 144/09.07.2002 г.; Тарифа за

По данни от отчета за касово изпълнение на бюджета, общият размер на приходите за 2019 г. е 58 492 181 лв., а за 2020 г. – 55 746 864 лв., като с най-голям дял са приходите от държавни такси, които за 2019 г. са в размер на 57 861 513 лв. (98,9 на сто от отчетените приходи) и за 2020 г. - 54 710 716 лв. (98,1 на сто).²⁶ В структурата на отчетените приходи от държавни такси най-съществен дял заемат приходите от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър, които Комисията събира на основание чл. 51, ал. 1, т. 2 от ЗЕС - 70,6 на сто от постъпилите държавни такси за 2019 г. и 74 на сто за 2020 г.²⁷

Съгласно разпоредбите на Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация²⁸ дирекция ФАД осигурява дейностите по определяне на дължимите към Комисията такси по ЗЕС²⁹, дирекция „Правна“ изготвя становища във връзка с приложението на ЗЕС и другите нормативни актове, определящи функциите и правомощията на Комисията³⁰, а дирекция „Управление на ограничен ресурс“ осигурява дейностите по издаване на разрешения за ползване на РЧС, изменения и допълнения, прехвърляне, спиране, прекратяване на разрешения, и др.³¹

През одитирания период редът, организацията и контролът при управлението на приходите в КРС са уредени с *Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията (ВПАП)*.³² Съгласно чл. 2 от правилата, в процеса на определяне на дължимите такси, от дирекция „Управление на ограничен ресурс“ се изпраща до дирекция ФАД искане за изготвяне на проект на финансово приложение към разрешението, съдържащо размера, сроковете и начина на заплащане на дължимите такси от предприятието. Документите се изготвят от отдел „Бюджет и финанси“ (БФ) в дирекция ФАД, в съответствие с Тарифата за таксите, които се събират от КРС по ЗЕС и техническите параметри, подадени от дирекция „Управление на ограничен ресурс“. Контролът за точното и вярно съдържание на изготвените документи се удостоверява чрез полагане на подписи от началника на отдел БФ и директора на дирекция ФАД.

1.1. Приходи от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър (ИООР – РЧС)

Приходите от такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - радиочестотен спектър в КРС са в размер на 40 883 783 лв. (70,6 на сто от приходите от държавни такси - 57 861 513 лв.) за 2019 г. и 40 477 737 лв. (74 на сто от приходите от държавни такси - 54 710 716 лв.) за 2020 г.³³

Проверката на приходите обхваща установяване на съответствието на определените такси за ползване или временно ползване на РЧС, във връзка с издадени разрешения или изменения и допълнения на разрешения с Тарифата за таксите, които се събират от КРС по ЗЕС, постъпването на сумите от платените такси по бюджета на КРС, както и прилагането на въведените контроли.

Приходите са проверени въз основа на формирани одитни извадки, които включват постъпленията от годишни такси за ползване и за временно ползване на ИООР-РЧС през 2019 г. на стойност 35 280 856,97 лв. по 13 платежни документа (86,3 на сто от общия размер на отчетените от такси – 40 883 783,47 лв.) и през 2020 г. на стойност 35 550 918,09 лв. по

таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по реда на Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура, приета с ПМС № 247/15.11.2018 г.

²⁶ Одитно доказателство № 3-1

²⁷ Одитни доказателства № 2

²⁸ Издаден от председателя на Комисията за регулиране на съобщенията, обн. ДВ, бр. 51/19.06.2018 г., в сила от 19.06.2018 г., изм. и доп. бр. 8/28.01.2020 г., в сила от 28.01.2020 г.

²⁹ чл. 20, т. 8 от УПКРСНА

³⁰ чл. 24, т. 6 от УПКРСНА

³¹ чл. 25, т. 11 и т. 15 от УПКРСНА

³² Одитно доказателство № 3-2

³³ Одитно доказателство № 2

13 платежни документа (87,8 на сто от общия размер на отчетените такси – 40 477 737,08 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като са включени постъпления от такси за ползване и за временно ползване на ИООР - РЧС с единична стойност над 500 000 лв.

При проверката е установено:³⁴

а) Годишните такси за ползване на ИООР – РЧС са определени в съответствие с нормативите в Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения. Дължимите такси от предприятията оператори, на които е предоставено право на ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – РЧС са определени във финансово приложение към разрешението за ползване. Документът съдържа размер, срок и начин на заплащане на дължимите такси от предприятието.

б) Дължимите такси за проверените разрешения или изменения и допълнения на разрешения за ползване на ИООР-РЧС са заплатени от предприятията и са постъпили в бюджетната сметка на КРС в размера, сроковете и по начина, определени във финансовото приложение към разрешението или изменението на разрешението за ползване.

в) Преди издаване на разрешения или изменения и допълнения на разрешения за ползване, от служители в отдел БФ към дирекция ФАД са изготвени проекти на финансови приложения, съгласно изискванията на чл. 2 от ВПАП. От дирекция „Правна“ са изготвени становища относно законосъобразността на исканията за изменение и допълнение на разрешенията за ползване, в съответствие с установения вътрешен ред.

г) Проектите на финансови приложения са подписани от директора на дирекция ФАД и началника на отдел БФ, с което е удостоверен осъщественият предварителен контрол, съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПАП.

д) Издадените през одитирания период изменения и допълнения на разрешенията за ползване на радиочестотен ресурс са връчени на предприятията - ползватели от определените длъжностни лица след заплащане на дължимите такси.

Определените от КРС и платени от предприятията такси за ползване/временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс - РЧС са в съответствие с Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения. Контролните процедури са приложени в съответствие с установения вътрешен ред и са ефективни.

II. Разходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията

Общият размер на извършените от Комисията за регулиране на съобщенията разходи, съгласно отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. е 10 557 805 лв., а за 2020 г. - 12 769 493 лв.³⁵ Разходите за издръжка и капиталовите разходи са със значителен относителен дял от общия размер на разходите по бюджета на КРС - 38,1 на сто за 2019 г. и 47,7 на сто, за 2020 г. Разходите за издръжка са в размер на 2 098 304 лв. за 2019 г. и 1 831 530 лв. за 2020 г., а капиталовите разходи - 1 927 924 лв. за 2019 г. и 4 254 175 лв. за 2020 г.³⁶

С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са отчетените разходи за материали и за външни услуги, които за 2019 г. представляват 69,4 на сто, а за 2020 г. - 77 на сто.

Председателят на КРС е първостепенен разпоредител с бюджет³⁷, представлява Комисията или оправамоощава лица, които да я представляват, организира и ръководи

³⁴ Одитно доказателство № 4

³⁵ Одитно доказателство № 3-1

³⁶ Одитно доказателство № 5

³⁷ Чл. 50 от ЗЕС

дейността на Комисията, организира и отговаря за изпълнението на бюджета, и др.³⁸ Административното ръководство на Комисията се осъществява от главен секретар, който организира, координира и контролира дейността на администрацията на КРС и отговаря за планирането и отчетността.³⁹ Дирекция ФАД осигурява управлението на бюджетните средства, разработването на проекта на годишен бюджет и средносрочната бюджетна прогноза, осигурява счетоводното отчитане на приходите и разходите, изготвя междинните и годишния финансов отчет на Комисията, и др.⁴⁰

През одитирания период осъществяването и обхватът на финансовото управление и контрол са уредени с Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в КРС⁴¹. В правилата е определен обхватът на управленската отговорност и съдържанието на елементите на СФУК, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Прилагането на системата за двоен подпис се осъществява от председателя и главния счетоводител (началника на отдел „Счетоводна дейност“)⁴², а в случаите на тяхно отсъствие – от заместник-председателя/ главния секретар и служителя, определен да замества началника на отдел „Счетоводна дейност“. Председателят на КРС може да оправомощава директор на дирекция от администрацията да подписва финансово-счетоводни документи във връзка прилагането на системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.⁴³ Съгласно правилата, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролор, както и от други служители на Комисията, определени със заповед на председателя, при спазване изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.⁴⁴

През одитирания период действат утвърдените Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията (ВПРСДССД).⁴⁵ С правилата е регламентиран редът за инициране и поемане на задължение и са определени контролните дейности при извършването на разходи. Съгласно ВПРСДССД, разходите се извършват след представяне в дирекция ФАД на одобрен от председателя/главния секретар доклад за инициране на разход, съгласуван от определените длъжностни лица, попълнен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/извършването на разход и разходооправдателни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, доклади, отчети, и др.). Правилата съдържат подробна уредба за осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност и прилагането на системата за двоен подпис при извършването на разходи.

³⁸ Чл. 27 от ЗЕС

³⁹ чл. 16 от УПКРСНА

⁴⁰ чл. 20 от УПКРСНА

⁴¹ **Одитно доказателство № 3-3-1**

⁴² чл. 25 от Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в КРС и Заповеди с № РД-07-160/06.02.2018 г.; № РД-07-396/13.04.2019 г.; № РД-07-205/25.04.2019 г.; № РД-07-251/18.06.2019 г.; № РД-07-2262/03.07.2019 г.; № РД-07-86/07.04.2020 г. и № РД-07-311/30.10.2020 г. на председателя на КРС, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис

⁴³ Чл. 25, ал. 3 от Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в КРС и Заповеди №№ РД-07-391/04.04.2018 г.; № РД-07-250/18.06.2019 г.; № РД-07-287/01.08.2019 г.; № РД-07-288/01.08.2019 г.; № РД-07-289/01.08.2019 г.; № 07-293/08.08.2019 г.; № РД-07-408/20.12.2019 г. и № РД-07-346/04.12.2020 г. на председателя на КРС, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис на финансово счетоводни документи, свързани с предоставяне и получаване на суми от касата на КРС в лева и във валута

⁴⁴ **Одитно доказателство № 3-3-1**

⁴⁵ **Одитно доказателство № 3-3-2**

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за материали

Извършените разходи за материали през 2019 г. са 179 570 лв., а през 2020 г. – 221 268 лв.⁴⁶ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени плащания в размер на 54 225,84 лв. към пет доставчици на материали през 2019 г. (30,2 на сто от общия размер на отчетените за годината разходи за материали – 179 570 лв.) и плащания в размер на 70 705,44 лв. към шест доставчици на материали през 2020 г. (31,9 на сто от общия размер на отчетените за годината разходи за материали – 221 268 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени плащания към доставчиците с общ размер над 6 000 лв. за 2019 г. и над 6 500 лв. за 2020 г.

При одита е установено⁴⁷:

а) Разходите са извършени по договори, сключени след прилагане на определен ред по ЗОП или чрез директно възлагане в съответствие с тяхната стойност и са за доставка на хигиенни материали⁴⁸, канцеларски материали⁴⁹, минерална вода⁵⁰, хоризонтални и вертикални щори⁵¹, изработка и доставка на рекламни материали⁵², дигитални печати⁵³, пречистватели на въздух, дигитални термометри⁵⁴, автомобилни гуми⁵⁵ и други материали⁵⁶, необходими за осигуряване на дейността на КРС.

б) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на доставените материали, складови разписки и други документи, съгласно договорите. Разходооправдателните документи са подписани от доставчиците на материали и длъжностни лица от структурните звена, определени в договорите или със заповеди на председателя на КРС.⁵⁷ Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договорените и на данните от разходооправдателните документи.

в) Разходите за материали са извършени след одобряване от главния секретар на изготвените мотивирани доклади, съгласувани от определените длъжностни лица, съгласно чл. 38 от ВПРСДССД.⁵⁸

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, документиран с контролен лист, в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

⁴⁶ Одитно доказателство № 5

⁴⁷ Одитно доказателство № 6

⁴⁸ по Договор № 03-08-74/09.10.2018 г. с „ФРЕШ ХАУС КЪМПАНИ“ ООД, чрез събиране на оферти с обява (ID:9078809/2018 г.). Проверените разходи са в размер на 8 602,95 лв. за 2019 г.

⁴⁹ по Договор № 03-08-31/13.07.2018 г. – 6 461,95 лв. (ID:9075174/20.04.2018 г.); по Договор № 03-08-32/13.07.2018 г. – 4 682,02 лв. (ID: 9076172/17.05.2018 г.) и по Договор № 03-08-37/19.07.2019 г. - 2 453,40 лв. (ID:9088354/17.05.2019 г.) с „ПЛЕСИО КОМПЮТЪРС“ ЕАД, чрез събиране на оферти с обява

⁵⁰ по Договор № 03-08-69/19.09.2018 г., сключен с „БУТИЛИРАЩА КОМПАНИЯ ГОРНА БАНЯ“ ООД /директно възлагане/. Проверените разходи са в размер на 8 312,43 лв. за 2019 г. и по Договор № 03-08-59/12.10.2020 г. - 9 699,30 лв. за 2020 г. и Договор № 03-08-57/06.10.2020 г. - 1 544,58 лв. за 2020 г., сключени с „АТЛАНТИК ДИВАЙН“ ЕАД /директно възлагане/. Общо 11 243,88 лв. за 2020 г.

⁵¹ На стойност 8 502 лв. за 2020 г. с „ВИАЛ КОМФОРТ“ ООД

⁵² по Договор № 03-08-25/20.06.2019 г. - 1 641, 60 лв. за 2019 г.; по Договор № 03-08-90/18.11.2019 г. - 12 226,20 лв. за 2019 г. с „ГАМА ДИЗАЙН ГРУП“ ООД и по Договор № 03-08-45/10.09.2020 г. - 15 793,20 лв. за 2020 г. с „БУЛГЕД“ ООД /директно възлагане/

⁵³ 1 312,92 лв. за 2020 г. - „БУЛГЕД“ ООД

⁵⁴ По Договор № 03-08-87/03.12.2020 г. с „Гама дизайн Груп“ ООД /директно възлагане/. Проверените разходи са в размер на 9 900 лв. за 2020 г.

⁵⁵ На стойност 6 878,40 лв. за 2020 г. с „БИК АУТО“ ЕООД

⁵⁶ на стойност 9 845,29 лв. за 2019 г. и 17 075,04 лв. за 2020 г. (луминесцентни лампи, маски, дезинфектант за повърхности и други консумативи, телефонни апарати, флаш памети и за протоколни и представителни разходи)

⁵⁷ Одитно доказателство № 3-4-4

⁵⁸ директор на дирекция ФАД, главен счетоводител и финансовия контролор

д) При сключване на договорите и при извършване на плащанията на проверените разходи за материали е приложена системата за двоен подпис.

Проверените разходи за материали са извършени при спазване на нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани и съответстват по вид и стойност на договорените и на данните, посочени в разходооправдателните документи. Контролните дейности са приложени съобразно реда, определен във вътрешните правила.

1.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги за 2019 г. са в размер на 1 276 506 лв. и 1 188 863 лв. за 2020 г.⁵⁹ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формирано одитно извадки, в които са включени плащания на обща стойност 487 954,23 лв. към четири доставчици на външни услуги през 2019 г. (38,2 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги) и плащания с общ размер 371 043,07 лв. към четири доставчици на външни услуги, извършени през 2020 г. (31,2 на сто от общия размер на отчетените през 2020 г. разходи за външни услуги). Проверените разходи са в размер на 858 997,30 лв., или 34,8 на сто от разходите за външни услуги през одитирания период. Извадките са формирано чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени плащания към доставчици с общ размер над 60 000 лв. за 2019 г. и за 2020 г.

При проверката е установено⁶⁰:

а) Разходите са извършени по договори, сключени след прилагане на определен ред по ЗОП или чрез директно възлагане в съответствие с тяхната стойност и са за: извънгаранционна поддръжка на информационна система „Лицензиране и регистри“ и портал за електронни административни услуги⁶¹, услуга по измерване на времето за пренасяне „от край до край“ на единични вътрешни пощенски пратки в мрежата на оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга⁶², осъществяване на проверка за прилагане на системата за разпределяне на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга⁶³, проверка на системата за определяне на разходите на БТК ЕАД за 2016 и 2017 финансови години⁶⁴, организиране на събития за нуждите на КРС⁶⁵, абонаментна техническа поддръжка на сървърна система за база данни, приложения и архивиране⁶⁶, поддръжка и актуализация на информационна система „Човешки ресурси“⁶⁷, поддръжка на „Система за управление на отсъствия на служители -

⁵⁹ Одитно доказателство № 5

⁶⁰ Одитно доказателство № 7

⁶¹ Проверените разходи са в размер на 37 191,19 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-29/13.07.2018 г., след събиране на оферти с обява с ID:9076457/2018 г. и в размер на 25 500 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-28/10.07.2020 г., сключени с „ТЕХНОЛОГИКА“ ЕАД, след събиране на оферти с обява ID:9097445/20.03.2020 г.

⁶² Проверените разходи са размер на 189 265,20 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-89/18.11.2019 г. сключен след проведено публично състезание с УИН:00610-2019-0005 и в размер на 158 132,40 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-84/02.12.2020 г., сключен след проведено публично състезание с УИН: 00610-2020-0011 с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД

⁶³ Проверените разходи са в размер на 37 356 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-24/17.06.2019 г., сключен с "КПМГ ОДИТ" ООД, чрез събиране на оферти с обява с ID:9087071/29.03.2019 г.

⁶⁴ Проверените разходи са в размер на 110 280 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-120/20.12.2019 г., сключен с „КПМГ ОДИТ“ ООД след проведено публично състезание с УИН:00610-2019-0013

⁶⁵ Проверените разходи са в размер на 113 861,84 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-19/20.05.2019 г., сключен с „КОМПАНИЯ ЗА МЕЖДУНАРОДНИ КОНГРЕСИ“ ООД след проведено пряко договаряне с УИН:00610-2019-0002

⁶⁶ Проверените разходи са в размер на 4 296 за 2019 г. по Договор № 03-08-9/29.03.2019 г. и в размер на 8 592 за 2020 г. по Договор № 03-08-11/06.04.2020 г., сключени с „АЙ БИ ЕС – БЪЛГАРИЯ“ ЕООД /директно възлагане/

⁶⁷ Проверените разходи са в размер на 450 лв. за 2019 г. по Договор № 03-08-4/15.02.2019 г. и в размер на 1 350 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-5/14.02.2020 г., сключени с „АЙ БИ ЕС – БЪЛГАРИЯ“ ЕООД /директно възлагане/

TIMEOFF.GURU⁶⁸, гаранционна поддръжка на деловодна система „АИДА“⁶⁹, поддръжка на клъстерна сървърна система⁷⁰ и за технологична оценка на Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди⁷¹.

б) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури и протоколи за приемане на услугата, съгласно договорите. Разходооправдателните документи са подписани от изпълнителя и длъжностни лица, определени в договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на КРС, и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и счетоводните документи.

в) Преди поемането на задължение и преди извършването на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист в съответствие с определения вътрешен ред.

г) При проверените разходи за външни услуги е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани с функциите и дейността на Комисията и съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи. Контролните дейности са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

2. Капиталови разходи

Извършените капиталови разходи за одитирания период в КРС са 6 182 099 лв., от които 1 927 924 лв. са отчетени за 2019 г., а 4 254 175 лв. съответно за 2020 г.⁷² Капиталовите разходи са за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи (ДМА и НДА). При одита са проверени всички разходи⁷³, като част от тях в размер 3 756 849 лв.⁷⁴ са отразени в област „Разходи по бюджета на КРС“, процес „Капиталови разходи“, а останалата част - в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“⁷⁵.

2.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)

Проверката за съответствие с правната рамка включва извършените разходи за закупуване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар в размер на 3 301 612,25 лв. за одитирания период.

⁶⁸ Проверените разходи са в размер на 2 322,67 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-34/19.08.2020 г., сключен с „АЙ БИ ЕС – БЪЛГАРИЯ“ ЕООД /директно възлагане/

⁶⁹ Проверените разходи са в размер на 34 800 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-64/20.10.2020 г., сключен с „АЙ БИ ЕС – БЪЛГАРИЯ“ ЕООД /директно възлагане/

⁷⁰ Проверените разходи са в размер на 52 800 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-88/03.12.2020 г., сключен с „АЙ БИ ЕС-БЪЛГАРИЯ“ ЕООД след проведена открита процедура с УИН:00610-2020-13

⁷¹ Проверените разходи са в размер на 82 800 лв. за 2020 г. по Договор № 03-08-40/25.08.2020 г., сключен с КОНВЕНТОТ ТЕЛЕКОМ ООД след публикуване на обява събиране на оферти, ID:9097441/20.03.2020 г.

⁷² **Одитно доказателство № 5**

⁷³ В популацията на капиталовите разходи не е включено плащане в размер на 71 994 лв. по договор № 03-08-93 от 20.11.2019 г. с „ЕУРАТЕК Ауто“ ООД, проверено на етап „Планиране“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, при което не са установени отклонения от правната рамка

⁷⁴ Разходи на стойност 66 634 лв. по Договор № 03-08-73/17.11.2020 г., са отчетени по §§ 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, но са проверени в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“

⁷⁵ Съгласно *Справка с изх. № 06-01-13-5/18.06.2021 г. - 5 за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КРС:* Позиция № 1 Договор № 03-08-68 от 21.10.2019 г. със „Сиском Инженеринг“ АД на стойност 1 199 868 лв.; Позиция № 2 Договор № 03-08-69 от 21.10.2019 г. със „Сиском Инженеринг“ АД на стойност 143 892 лв.; Позиция № 14 Договор № 03-08-47 от 14.09.2020 г. със „Сиском Инженеринг“ АД на стойност 300 000 лв.; Позиция № 15 Договор № 03-08-48 от 18.09.2020 г. с „Тест Солюшънс“ ООД на стойност 176 280 лв.; Позиция № 16 Договор № 03-08-73 от 17.11.2020 г. с „Реа Трейдинг 2000“ ЕООД на стойност 599 850 лв.

При проверката е установено:⁷⁶

а) Разходи за придобиване на ДМА на обща стойност от 3 033 645,60 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, при спазване на приложимия ред по ЗОП, съобразно стойността им. Разходите са за доставка на: маршрутизатор и комутатор⁷⁷, клъстерна сървърна система⁷⁸, настолни и преносими компютри⁷⁹, преносими системи за мониторинг на радиосмущения⁸⁰, компактни системи за радиомониторинг и радиолокация⁸¹, рамки за хигиенизиране и дезинфекция⁸² и транспортни средства⁸³.

Разходи в общ размер на 267 966,45 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични платежни документи, и са за доставка на: Tempest оборудване⁸⁴, автоматична система за газово пожарогасене⁸⁵, хардуерно оборудване за защитни стени (Cisco Firepower 2110)⁸⁶, система за видеонаблюдение на автомобили⁸⁷, UPS⁸⁸, маршрутизатор⁸⁹, GPS за автомобили⁹⁰, преносими компютри⁹¹, планшети⁹², монитори⁹³, климатична инсталация⁹⁴⁻⁹⁵, защитна заземителна уредба⁹⁶,

⁷⁶ **Одитно доказателство № 8**

⁷⁷ по Договор № 03-08-86/03.12.2020 г. сключен след проведено публично състезание с "СИЕНСИС" АД (УИН: 00610-2020-0012). Проверените разходи по договора са в размер на 204 900 лв. изплатени авансово за 2020 г.

⁷⁸ по Договор № 03-08-88/03.12.2020 г., сключен с "Ай Би Ес - България" ЕООД след проведена открита процедура (УИН:00610-2020-0013). Проверените разходи по договора са в размер на 301 080 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁷⁹ по Договори № 03-08-93/10.12.2020 г. и № 03-08-92/10.12.2020 г., сключени с "Ай Би Ес - България" ЕООД, след процедура „публично състезание“ (УИН: 00610-2020-0014). Проверените разходи по договорите са в размер на 106 062 лв. и 49 206 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁸⁰ по Договори (1)№ 03-08-117/17.12.2019 г. и (2)№ 03-08-85/02.12.2020 г. с "Сиском инженеринг" АД след процедура на пряко договаряне (УИН:00610-2019-0014/УИН:00610-2020-0017). Проверените разходи по договор (1) са в размер на 239 997,60 лв. изплатени за 2019 г. Проверените разходи по договор (2) са в размер на 239 987 лв. изплатени за 2020 г.

⁸¹ по Договор № 03-08-79/24.11.2020 г., сключен с "Сиском инженеринг" АД, след открита процедура (УИН: 00610-2020-0004). Проверените разходи по договора са в размер на 1 499 996 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁸² по Договор № 03-08-98/23.12.2020 г. сключен с "ЮниВалент" ООД след възлагане чрез „покана до определени лица“ (УИН: 00610-2020-0021). Проверените разходи по договора са в размер на 56 957 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁸³ по Договор № 03-08-126/21.12.2018 г. с "Еуратек Ауто" ООД (открита процедура (УИН: 00610-2018- 006). Проверените разходи по договора са в размер на 158 760 лв. за 2019 г. и по Договори № 03-08-90/03.12.2020 г. и № 03-08-89/03.12.2020 г. с "Еспас Ауто" ООД, сключени след проведено публично състезание (УИН: 00610-2020-0015). Проверените разходи по договорите са в размер на 176 700 лв. изплатени авансово за 2020 г.

⁸⁴ по Договор № 03-08-33/03.07.2019 г., сключен с „БГ Темпест Технолъджи“ ООД. Проверените разходи по договора са в размер на 14 280 лв. за 2019 г.

⁸⁵ по Договор № 03-08-81/27.11.2020 г. сключен с "Лема трейдинг" ЕООД. Проверените разходи по договора са в размер на 35 520 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁸⁶ по Договор № 03-08-113/13.12.2019 г. сключен с „СИЕНСИС“ АД. Проверените разходи по договора са в размер на 35 220 лв. изплатени авансово за 2019 г.

⁸⁷ по Договор № 03-08-122/20.12.2019 г. сключен с „ТЕКО“ АД. Проверените разходи по договора са в размер на 22 165,01 лв. изплатени авансово за 2019 г.) (Банкова гаранция № 961DGI119353004, изх. № 0711-85-053800/19.12.2019 г. на Уникредит Булбанк АД в размер на 22 165,01 лв.)

⁸⁸ по Договор № 03-08-77/24.11.2020 г. сключен с "Тест сервис" ЕООД. Проверените разходи по договора са в размер на 35 700 лв. изплатени авансово за 2020 г.

⁸⁹ 3 500 лв. за 2019 г. с "Парафлюу Комуникейшънс" ООД

⁹⁰ по Договор № 03-08-66/30.10.2020 г. сключен с "ТЕКО" АД. Проверените разходи по договора са в размер на 19 950 лв. за 2020 г.

⁹¹ 7 999,20 лв. за 2019 г. със "СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ" АД

⁹² 3 358,40 лв. за 2019 г. с „Теленор България“ ЕАД

⁹³ 1 970 лв. за 2020 г. с "Пласико компютърс" ЕООД

⁹⁴ 2 340 лв. за 2019 г. с "Булклима" ЕООД

⁹⁵ 1421,60 лв. за 2019 г. със "Зефир климатични системи" ЕООД

⁹⁶ 1 769,46 лв. за 2019 г. с ЕТ "ЕВРО ИНЖЕНЕРИНГ" Хр.Н.

лентопропускващи коаксиални филтри⁹⁷, доставка на климатично оборудване⁹⁸, мобилни телефонни апарати⁹⁹ и платформа „ENHANCELL“ към система за измерване на покритие¹⁰⁰.

б) Разходите за придобиване на ДМА са документално обосновани и са свързани с дейността на КРС. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на извършените доставки и други документи, съгласно договорите.

в) Разходооправдателните документи са подписани от изпълнителя и длъжностните лица, определени в договорите.

г) Проверените разходи съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

д) Предварителният контрол при поемане на задължение и извършване на разход е изпълнен съгласно регламентирания вътрешен ред, документиран с контролен лист.

е) Сключените договори за придобиване на дълготрайни материални активи и платежните нареждания са подписани от упълномощените длъжностни лица, в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

Разходите за придобиване на ДМА са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани са с функциите и дейността на Комисията, и съответстват по вид и стойност на договореното и на разходооправдателните документи. Контролните процедури са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред и са ефективни.

2.2. Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА)

Проверката за съответствие с правната рамка включва извършените разходи за програмни продукти, лицензии и други НДА, в общ размер от 388 602,18 лв. за одитирания период.

При проверката е установено:¹⁰¹

а) Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност¹⁰².

⁹⁷ 3 600 лв. за 2019 г. с „УКВ Практика“ ЕООД

⁹⁸ по Договор № 03-08-80/27.11.2020 г., сключен с "Лема трейдинг" ЕООД. Проверените разходи са в размер на 35 400 лв., изплатени авансово за 2020 г.

⁹⁹ 9 015,98 лв. за 2020 г. с "Теленор България" ЕАД

¹⁰⁰ по Договор № 03-08-91/08.12.2020 г. сключен с "Тест Солюшънс" ООД. Проверените разходи по договора са в размер на 34 756,80 лв. изплатени авансово за 2020 г.

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 9**

¹⁰² Договор № 03-08-44/12.08.2019 г. за доставка за на програмен пакет Oracle 12c Standard Edition 2 за управление на РЧС ISC Manager ICS Map Server сключен чрез директно възлагане. с "Техно Логика" ЕАД Проверените разходи по договора са в размер на 6 778,18 лв. за 2019 г.; Договор № 03-08-27/28.06.2019 г. за доставка и актуализация на софтуерен продукт AINRAV, сключен чрез директно възлагане с "ГЕОМАТИКС" ЕООД. Проверените разходи по договора са в размер на 5 880 лв. за 2019 г.; Договор № 03-08-122/20.12.2019 г. за изграждане на система за видеонаблюдение на автомобили и софтуер за визуализация сключен чрез директно възлагане с "ТЕКО" АД. Проверените разходи по договора са в размер на 5 100 лв. изплатени авансово за 2019 г.; 62 420 лв. - окончателно плащане по Договор № 03-08-53/03.10.2017 г. за актуализация и поддръжка на софтуер за радиомониторинг R&S Argus, сключен с "Роде и Шварц Йостерайх ГМБХ със срок от 3 г. (изпълнението на договора е приключило на 03.10.2020 г.); Договор № 03-08-70/11.11.2020 г. с "ЕСРИ България" ООД за доставка и актуализация на софтуер за географски цифрови данни от административната карта на България, сключен след пряко договаряне (УИН:00610-2020-0010). Проверените разходи по договора са в размер на 99 984 лв. за 2020 г.; Договор № 03-08-88/03.12.2020 г., с "Ай Би Ес България" ЕООД, сключен след открита процедура (УИН:00610-2020-0013) за доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на клъстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензии за нея. Проверените разходи по договора са в размер на 125 040 лв. за 2020 г.; Договор № 03-08-94/17.12.2020 г. с предмет „Проучване и

б) Разходите за придобиване на НДА са документално обосновани и са свързани с дейността на КРС. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури и приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица, съгласно договорите.

в) Извършените разходи за придобиване на НДА съответстват по вид и стойност на данните от разходооправдателните документи.

г) Предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход е осъществен от финансовия контролор, документиран с контролен лист в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

д) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Проверените разходи за нематериални дълготрайни активи са окомплектовани с изискващите се документи, съгласно нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Регламентираните контролни дейности преди поемане на задължение и извършване на разход са приложени и са ефективни, с което е осигурено съответствие на извършените разходи с правната рамка и договорите.

III. Обществени поръчки и изпълнение на договори

1. Обща информация

Председателят на КРС е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП. За одитирания период правомощията по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки са изпълнявани от председателя и от главния секретар на Комисията, упълномощен на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁰³

През одитирания период в КРС действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП.¹⁰⁴ Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните структурни звена в КРС при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от ВПУЦОП, възложителят със заповеди оправомощава: служител и негов заместник от дирекция ФАД, отговорен за изготвянето на регистри за получените оферти от участници по обществените поръчки; служител и негов заместник от дирекция ФАД за лице, отговорно за предаването на всички необходими финансови документи, във връзка със сключените договори за обществени поръчки (всички извършени плащания и подписани протоколи по сключените договори); постоянно действаща работна група за управление на цикъла на обществени поръчки (ПДРГУЦОП) в КРС, която подпомага дейностите на възложителя при провеждането на обществени поръчки в Комисията. Правилата са частично актуализирани съобразно настъпилите през 2019 г. изменения в ЗОП, влезли в сила от 2020 г., по отношение на реда и начина на осъществяване на обществените поръчки - чрез електронно възлагане при използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).¹⁰⁵ През 2021 г. със заповед на председателя на КРС са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.¹⁰⁶ По време на одита, същите са изменени и в тях са регламентираны нови контролни дейности относно съдържанието на документите за обявяване на обществените поръчки, както и ред за определяне на

изготвяне на идеен проект за изграждане на лаборатория за електромагнитна съвместимост (ЕМС)“, сключен с изпълнител "Проджектс ТКС-Инфра" ДЗЗД, чрез събиране на оферти с обява (УИН:00610-2020-0019). Проверените разходи по договора са в размер на 83 400 лв. изплатени авансово за 2020 г.

¹⁰³ Заповед № РД-07-393/10.04.2018 г. на председателя на КРС

¹⁰⁴ Приети от Комисията с Протоколно решение № 3 от 05.07.2018 г.

¹⁰⁵ Заповед № РД-07-213/18.08.2020 г. на председателя на КРС за актуализиране на вътрешните правила

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 11-10**

отговорните служители, които да ги осъществяват. Утвърден е и образец на контролен лист за документиране на предвидените контроли.

Редът за съставяне, ползване и съхраняване на досиетата за обществените поръчки и определянето на длъжностните лица, които да отговарят за съдържанието на досието и движението на документите в него е определен във ВПУЦОП, съгласно чл. 98, ал. 3 от ППЗОП. За проверените обществени поръчки са съставени досиета, които съдържат документите, изготвени при откриването, провеждането и възлагането им, офертите на участниците, сключения договор и документите, изискващи се при подписването му, обявленията, изпратени до АОП, публикуваните обяви по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, и други.

Съгласно действащите ВПУЦОП, прогнозирането и планирането на обществените поръчки се осъществява съвместно от дирекция ФАД и другите дирекции в КРС. Идентифицирането на потребностите от доставки, услуги и строителство се извършва от директорите на дирекции, които изготвят и представят в дирекция ФАД обобщена информация, съгласно утвърдено приложение към ВПУЦОП. Отдел „Счетоводна дейност“ към дирекция ФАД изготвя справка относно разходваните средства за текущата година по договорите с периодично изпълнение и договорите за режийни и комунални услуги, в това число и разходите за международни командировки. Директорът на дирекция ФАД извършва преценка за наличието на бюджетни средства относно заявените от дирекциите поръчки, като изготвя доклад до главния секретар, придружен със списък с планираните заявки от дирекциите за годината. Докладът се съгласува от директорите на дирекции и от финансовият контролор. От ПДРГУЦОП се изготвя списък с предстоящите процедури за възлагане на обществени поръчки, съобразно праговете, регламентирани в чл. 20, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП, който се внася от главния секретар за одобрение от Комисията. От ПДРГУЦОП се разработва препоръчителен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, които ще се възлагат за съответната година. Проектът на план-график се изготвя съгласно регламентирано приложение към ВПУЦОП. При планирането се съобразяват всички законоустановени срокове, включително тези в производствата за обжалване, извършване на контрол от Агенцията по обществените поръчки, когато е приложимо, както и началният момент и срокът за изпълнение на договора. План-графикът на обществените поръчки се утвърждава от възложителя и се свежда за изпълнение до знанието на директорите на дирекции. Контролът по изпълнението на план-графика на обществените поръчки се осъществява от ПДРГУЦОП.

В резултат на извършеното през одитирания период планиране, в КРС са съставени план - графици на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г., утвърдени от председателя на КРС.¹⁰⁷

За управление на цикъла на обществените поръчки в КРС са приети и действат вътрешни правила, които имат задължителното минимално съдържание по ППЗОП. Правилата са актуализирани през 2020 г., както и по време на одита в съответствие с промените в ЗОП през одитирания период, и с цел минимизиране на риска от допускане на пропуски и несъответствия при осъществяване на дейностите. През одитирания период планирането на обществените поръчки в КРС е в съответствие с Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са възложени 22 обществени поръчки¹⁰⁸ чрез провеждане на процедури и 24 обществени поръчки, чрез публикуване на обява за събиране на оферти

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 11-5

¹⁰⁸ приключили с подписване на договор обществени поръчки. Не са включени обжалваните и прекратените с решение на възложителя поръчки.

или покана до определени лица по ЗОП.¹⁰⁹ Броят на изпълнените договори за обществени поръчки, които са сключени след открити и приключили в одитирания период процедури и възлагания по ЗОП е 31, с обща стойност на изплатените средства по тях от 2 905 298,66 лв. с ДДС¹¹⁰.

2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2019 г. и две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2020 г., финализирани със сключени договори на обща стойност 2 215 800 лв. без ДДС. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на сключените договори. Единиците за изследване са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите.

Проверените процедури за обществени поръчки са:

а) Открита процедура с предмет „Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и медицински застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“, УИН:00610-2019-0001;

б) Открита процедура с предмет „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция № 1: Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция № 2: Доставка на спектрални анализатори“, УИН:00610-2019-0006;

в) Открита процедура с предмет „Доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на кълъстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензи за нея“, УИН:00610-2020-0013;

г) Открита процедура с предмет „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция № 1: Доставка на измервателна апаратура за станция за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция № 2: Доставка на спектрални анализатори“, УИН:00610-2020-0002.

При проверката е установено:¹¹¹

2.1.1. Всяка процедура е открита с решение на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решенията и обявленията са изготвени по образец, съгласно изискванията на ЗОП.

2.1.2. В обявленията на проверените процедури липсва информация за обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, наличието на които биха могли да доведат до задължителното им отстраняване. Не е налице пълнота на информацията, която най-малко трябва да съдържа обявленията за обществени поръчки по Приложение № 4 от ЗОП¹¹². При една обществена поръчка¹¹³, в раздел II от документацията за участие са поставени изисквания към личното състояние на участниците, свързани с обстоятелства за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, без същите да са посочени в обявлението на поръчката. Не е спазена разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, изискваща когато възложителят е поставил изискване за липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, да посочи обстоятелствата в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.¹¹⁴

2.1.3. При една обществена поръчка¹¹⁵, в поле II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявлението е посочено, че „Цената не е единственият критерий за възлагане и всички

¹⁰⁹ Не са включени обществените поръчки по Глава 26 от ЗОП с преустановено възлагане.

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 10**

¹¹¹ **Одитно доказателство № 11-1**

¹¹² Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5 т. 2, буква „а“ от ЗОП /част Б, т. 11, б. „в“

¹¹³ „Доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на кълъстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензи за нея“, УИН:00610-2020-0013

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 12**

¹¹⁵ „Доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на кълъстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензи за нея“, УИН:00610-2020-0013

критерии са посочени в документацията за участие“, а в раздел VI „Разглеждане и оценяване на офертите“, т. 11 от документацията е записано, че „комисията оценява участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия и въз основа на заложените критерии за възлагане на обществената поръчка. В настоящата обществена поръчка икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена“. Наличието на несъгласуваност или противоречие между обявлението и документацията за обществената поръчка създава рискове, свързани с обжалване на процедури, евентуално прекратяване, което от своя страна може да окаже влияние върху осигуряване на дейността на организацията.

2.1.4. При две обществени поръчки¹¹⁶, решенията за одобряване на обявление за изменение или допълнена информация, обявленията за възложена поръчка и обявленията за приключване на договорите¹¹⁷ са публикувани в профила на купувача на електронната страница на КРС без да е обозначена датата на публикуване на съответния документ, което не позволява да се установи спазването разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП¹¹⁸, според която обявленията се публикуват в профила на купувача в деня на публикуването им в Регистъра на обществените поръчки (РОП). Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП¹¹⁹, профилът на купувача да се поддържа по начин, от който може да се удостовери датата на публикуване на документите в него.¹²⁰

2.1.5. Решенията и обявленията за обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП и до Официален вестник на ЕС (ОВ на ЕС), съгласно изискванията на чл. 99 от ЗОП. Същите са публикувани в профила на купувача в срока, определен в чл. 24, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.), в деня на публикуването им в РОП, с изключение на една обществена поръчка¹²¹, при която решението и обявлението са публикувани в РОП на 09.01.2019 г., а в профила на купувача – на 08.01.2019 г. Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1 от ППЗОП (отм.).¹²²

2.1.6. При три обществени поръчки¹²³ в профила на купувача са публикувани:

а) решенията за откриване на обществените поръчки и решенията за определяне на изпълнител, издадени от Комисията за регулиране на съобщенията, като колегиален орган. Решенията не представляват документите по смисъла на чл. 22, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ЗОП, съгласно които същите се издават от възложителя. Председателят на КРС е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП

¹¹⁶ „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция 1: Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция 2: Доставка на спектрални анализатори.“, УИН: 00610-2019-0006; „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция 1: Доставка на измервателна апаратура за станция за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция 2: Доставка на спектрални анализатори“, УИН:00610-2020-0002;

¹¹⁷ за всяка от поръчките има сключени по 2 договора (по две обособени позиции за всяка от поръчките)

¹¹⁸ редакция - ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

¹¹⁹ редакция - ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

¹²⁰ **Одитно доказателство № 12**

¹²¹ „Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и медицински застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“, (УИН:00610-2019-0001)

¹²² **Одитно доказателство № 12**

¹²³ „Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и медицински застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“, (УИН:00610-2019-0001); „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция 1: Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция 2: Доставка на спектрални анализатори.“, (УИН:00610-2019-0006); „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция 1: Доставка на измервателна апаратура за станция за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция 2: Доставка на спектрални анализатори“, (УИН:00610-2020-0002)

възложителят може да определи длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки, като в случая това е главният секретар на КРС. С оглед на това решенията, които са индивидуални административни актове, следва да бъдат издадени от компетентен орган – възложителя или упълномощено от него лице по смисъла на чл. 7 от ЗОП. В Регистъра на обществените поръчки в АОП са публикувани решенията за откриване на поръчките, в които за възложител е посочен председателят на КРС или упълномощеното длъжностно лице – главния секретар. Предвид изложеното, в профила на купувача не са публикувани решенията, издадени на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП, в нарушение на чл. 42, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

б) утвърдени от възложителя доклади от работата на комисията за подбор на участниците и окончателните доклади от комисията за подбор до колегиалния орган - КРС. В ЗОП и ППЗОП са регламентирани изчерпателно видовете документи, които следва да се съставят и публикуват в хода на процедурата. В цитираните нормативни актове не е налице правно основание за съставяне и публикуване допълнително на окончателен доклад от работата на комисията за подбор до колективен орган, а само до възложителя.¹²⁴

2.1.7. В обявлението при две обществени поръчки¹²⁵ липсва информация за определените гаранции за изпълнение на договора и за авансово предоставяне на средства. В документациите на двете поръчки е поставено изискване - участникът, определен за изпълнител да представи гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на договора без ДДС, както и гаранция за авансово предоставени средства. Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Публикуваните обявления не съдържат посочената информация. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.¹²⁶

2.1.8. Със заповеди на възложителя, след изтичане на крайния срок за представяне на оферти са назначени комисии за провеждане на процедурите, чиито състав е определен в съответствие с изискванията на ЗОП. От всеки от членовете на комисии е подписана декларация за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

2.1.9. Решенията за избор на изпълнител на обществената поръчка са издадени от възложителя в законоустановения 10-дневен срок от утвърждаване на протокола от работата на комисията.

2.1.10. Договорите за обществените поръчки са сключени с избраните изпълнители при условията и реда, определени в ЗОП. Обявленията за възложени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.11. Документациите за обществените поръчки са изготвени от комисии, назначени със заповеди на възложителя и са съгласувани от определените длъжностните лица, в съответствие с предвиденото във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица и са подписани от възложителя или от упълномощено от възложителя длъжностно лице и от главния счетоводител (лицето, отговорно за счетоводните записвания), съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис. Въведените контроли са приложени, но същите не са предотвратили установените пропуски и несъответствия.¹²⁷

¹²⁴ Връзка към профил на купувача на КРС: процедури с [УИН:00610-2019-0001](#); [УИН:00610-2019-0006](#); [УИН:00610-2020-0002](#)

¹²⁵ „Доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на клъстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензи за нея“, (УИН:00610-2020-0013); „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции: Позиция 1: Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг; Позиция 2: Доставка на спектрални анализатори.“, (УИН:00610-2020-0002)

¹²⁶ Одитни доказателства № 12 и № 11-1

¹²⁷ Одитно доказателство № 14

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: непосочване в обявленията за обществените поръчки на информация, относно обстоятелствата, водещи до отстраняване на участниците в процедурите, както и непосочване на гаранциите за изпълнение на договора и за авансово предоставени средства (при две от процедурите); несъгласуваност между обявлението и документацията за обществена поръчка по отношение на критерият за възлагане - при една обществена поръчка; непубликуване на решение и обявление за обществена поръчка в профила на купувача на възложителя в законоустановения срок; публикуване на документи в профила на купувача без обозначаване на датата за това при две от проверените процедури; публикуване в профила на купувача на решения за откриване на обществените поръчки и решения за определяне на изпълнител, издадени от Комисията за регулиране на съобщенията като колегиален орган, вместо издадените от възложителя или упълномощеното лице. Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни и не са предотвратили установените пропуски и несъответствия.

По време на одита, в КРС са предприети действия за въвеждането на допълнителни контроли при подготовката и обявяването на обществените поръчки, чрез изменение и допълнение на ВПУЦОП, утвърдени със заповед на председателя на КРС.¹²⁸

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

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени две възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през 2019 г. и две възлагания на обществени поръчки през 2020 г., приключили със сключване на договори на обща стойност 264 825 лв. без ДДС. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на сключените договори. Единиците за изследване са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след проведените възлагания.

Проверените възлагания са с предмет:

а) „Доставка на автомобил за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“, (ID:9093585);

б) „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“, (ID:9091738);

в) „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“, (ID:9099240);

г) „Извършване на проучване и изготвяне на идеен проект за изграждане на лаборатория за електромагнитна съвместимост (ЕМС)“, (УИН:00610-2020-0019).

При проверката е установено:¹²⁹

2.2.1. Обществените поръчки са в границите на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което е основание за възлагането им чрез събиране на оферти с обява.

2.2.2. Обявите са изготвени по утвърдения от АОП образец, с изключение на две обществени поръчки¹³⁰, в несъответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹³¹ Публикуваните обяви съдържат изискващата се информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

¹²⁸ Одитно доказателство № 11-6

¹²⁹ Одитно доказателство № 11-2

¹³⁰ „Доставка на автомобил за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“, ID:9093585/18.10.2019 г.; „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“, ID:9099240/05.06.2020 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 12

2.2.3. Обявите са публикувани в профила на купувача в обособена електронна преписка на електронната страница на КРС/в регистъра и профила на купувача в електронната платформа, поддържана от АОП, заедно с техническите спецификации, документации и друга информация, свързана с поръчките. В същия ден в *Портала за обществени поръчки на АОП* е публикувана кратка информация за поръчките, съгласно чл. 96 от ППЗОП (ред., ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

2.2.4. Определеният срок за получаване на офертите при проверените обществени поръчки не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на ЗОП.¹³²

2.2.5. Със заповеди на възложителя са определени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на комисииите са съставени протоколи, утвърдени от възложителя. Протоколите са публикувани в профила на купувача и изпратени на участниците в един и същи ден, в съответствие с изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).¹³³

2.2.6. Договорите за обществени поръчки са публикувани в профила на купувача под формата на електронен документ, заедно с приложенията към него, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

2.2.7. Обявите и документациите за обществените поръчки са изготвени от комисии, назначени със заповед на възложителя и са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с предвиденото във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди подписване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица и са подписани от възложителя или упълномощено от него лице и главния счетоводител, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.¹³⁴

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на две възлагания, за които при изготвяне на обявите не е използван образецът, одобрен от АОП. Контролните дейности са осъществени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни.

3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени осем договора за обществени поръчки¹³⁵, сключени през одитирания

¹³² чл. 188, ал. 1 от ЗОП (Изм. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

¹³³ по отношение на обществените поръчки, при които не е използвана електронната платформа на ЦАИС ЕОП

¹³⁴ **Одитно доказателство № 14**

¹³⁵ **1)** Договор № 03-08-68/21.10.2019 г. с предмет „Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг“ по обособена позиция № 1 от проведена открита процедура с изпълнител „Сиском Инженеринг“ АД, (УИН:00610-2019-0006); **2)** Договор № 03-08-69/21.10.2019 г. с предмет „Доставка на спектрални анализатори“ по обособена позиция № 2 от проведена открита процедура с изпълнител „Сиском Инженеринг“ АД (УИН:00610-2019-0006); **3)** Договор № 03-08-73/17.11.2020 г. с предмет „Доставка на мобилна станция за мониторинг, откриване и локализиране на радиосмущения“ по открита процедура с изпълнител „Реа Трейдинг 2000“ ЕООД (УИН:00610-2020-0005); **4)** Договор № 03-08-39/19.07.2019 г. с предмет „Извънгаранционно поддържане и актуализация на функциониращия в КРС програмен пакет – ICS TELECOM, ICS MANAGER И ICS MAP SERVER“ чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП с изпълнител „Телком Инженеринг“ ООД; **5)** Договор № 03-08-47/14.09.2020 г. с предмет „Доставка на измервателна апаратура за станция за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг“ по обособена позиция № 1 от проведена открита процедура, с изпълнител „Сиском Инженеринг“ АД (УИН:00610-2020-0002); **6)** Договор № 03-08-48/18.09.2020 г. с предмет „Доставка на спектрални анализатори“ по обособена позиция № 2 от проведена открита процедура, с изпълнител „Тест Солюшънс“ ООД (УИН- 00610-2020-0002); **7)** Договор № 03-08-91/18.11.2019 г. с предмет „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“ и

период на обща стойност 2 630 130 лв. с ДДС. Извършените плащания по тях са в размер на 2 619 257,16 лв. с ДДС.¹³⁶

При проверката е установено¹³⁷:

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размера на определените гаранции за изпълнение на договора и/или авансово предоставените средства, и други в защита на финансовите интереси на възложителя.

б) За всеки договор за обществена поръчка е определено длъжностно лице/лица¹³⁸, което да осъществява контрол по изпълнението му.

в) Приемането на договорените стоки, извършените услуги и дейности е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица.

г) Изплатените средства по договорите за доставки и за услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно договорените изисквания.

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение (сключване на договора) и преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист.

е) Договорите за обществени поръчки и платежните документи са подписани от възложителя или упълномощено от възложителя лице и главния счетоводител, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки, сключени след проведени процедури по ЗОП са изпратени до АОП в определения 30-дневен срок, съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП. При два¹³⁹ договора за обществени поръчки, сключени след открити процедури по ЗОП, срокът за приключване на изпълнението им е след одитирания период. Към 31.12.2020 г. по договорите е извършено авансово плащане на цената, след представени гаранции от страна на изпълнителя в размер на авансово предоставените средства и с валидност до изтичане на уговорения срок за изпълнение.

Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени, и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните изводи и заключения за изследваните области:

изпълнител „Бориван“ ООД, избран чрез публикуване на обява по чл. 187 от ЗОП (ID:9091738/23.08.2019 г.);
8) Договор № 03-08-35/19.07.2019 г. с предмет „Осигуряване на съпровод на информационна система „Лицензиране и регистри“ и портал за електронни административни услуги на КРС“ и изпълнител „Технологика“ ЕАД, избран чрез публикуване на обява по чл. 187 от ЗОП (ID:9089509/24.06.2019 г.)

¹³⁶ **Одитно доказателства № 10-5**

¹³⁷ **Одитни доказателства № 11-3 и № 13**

¹³⁸ отговорните длъжностни лица са определени в договорите за обществена поръчка

¹³⁹ Договор № 03-08-73/17.11.2020 г. с „Реа Трейдинг 2000“ ЕООД и Договор № 03-08-48/18.09.2020 г. с „Тест Солюшънс“ ООД

1. За област „Приходи по бюджета на КРС“ по отношение на проверените такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – РЧС е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка. Регламентираните контролни дейности са прилагани последователно и са действали ефективно, с което е осигурено съответствие при определянето и събирането на държавните такси.

2. За област „Разходи по бюджета на КРС“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите при извършените разходи за материали, външни услуги и за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи. Спазен е регламентираният вътрешен ред за инициране и одобряване на разходите. Разходите са документално обосновани, в съответствие с нормативните изисквания и са свързани с осъществяваната дейност от Комисията. Всички платежни документи са подписани от оправомощените длъжностни лица.

3. За област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, във връзка с провеждането, възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори, с изключение на: непосочване на задължителна информация в обявленията за обществените поръчки; несъгласуваност между информацията, съдържаща се в обявлението и документацията за обществена поръчка; непубликуване на решение и обявление за обществена поръчка в профила на купувача в установения срок, както и публикуване на документи без обозначаване на датата на публикуването им, което не позволява установяване на съответствие с нормативно изискване, публикуване в профила на купувача на решения за откриване на процедури и за определяне на изпълнител, които са издадени от колегиалния орган - КРС, а не от компетентния орган – председателя на Комисията в качеството му на възложител или упълномощеното от възложителя лице, публикуване на обяви за събиране на оферти, които не са изготвени по образца, утвърден от изпълнителния директор на АОП.

Регламентираните контролни дейности в процеса на подготовката, провеждането, сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки са приложени, но същите не са предотвратили установените пропуски и несъответствия с приложимата правна рамка.

По време на одита, със заповед на председателя на КРС са утвърдени изменения и допълнения във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като са въведени нови контроли по отношение на съдържанието на документите за обявяване на обществените поръчки. Регламентиран е ред за определяне на отговорните служители, които да ги осъществяват и е утвърден образец на контролен лист за документиране на предвидените процедури.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Комисията за регулиране на съобщенията, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на КРС не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 14 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 041 от 17.03.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № № 0200101221 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица в КРС за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., с изх. № 06-01-12 от 11.06.2021 г.	2
2.	Справка за отчетените приходи в КРС към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г. с изх. № Е-06-01-14-1 от 24.06.2021 г.	1
3.	<p><i>1. Отчети за касовото изпълнение на бюджета:</i> 1) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КРС за 2019 г.; 2) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КРС за 2020 г.;</p> <p><i>2. Вътрешни правила, относно приходи:</i> 1) Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията, приети с Протоколно решение № 3 от 15.09.2016 г. на КРС (отменени); 2). Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията, приети с Протоколно решение № 3 от 05.11.2020 г. на КРС;</p> <p><i>3. Вътрешни правила, относно разходи:</i> 1) Правила за изграждане на Системата за финансово управление и контрол, утвърдена със Заповед № РД-07-367/30.10.2019 г. на председателя на КРС; 2) Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията утвърдени със Заповед № РД-07-522/30.08.2018 г. на председателя на КРС;</p> <p><i>4. Заповеди за упълномощаване:</i> 1) Заповеди №№ РД-07-160/06.02.2018 г., № РД-07-396/13.04.2018 г., № РД-07-205/25.04.2019 г., № РД-07-251/18.06.2019 г., № РД-07-262/03.07.2019 г., № РД-86/07.04.2019 г. и № РД-07-311/30.10.2020 г. на председателя на КРС, за упълномощаване на длъжностни лица да подписват за първи и втори подпис за поемане на задължения и извършване на разходи (платежни нареждания); 2) Заповеди №№ РД-07-391/04.04.2018 г.; № РД-07-250/18.06.2019 г., № РД-07-288/01.08.2019 г., № РД-07-287/01.08.2019 г., № РД-07-289/01.08.2019 г., № РД-07-293/08.08.2019 г., № РД-07-408/20.12.2019 г. и № РД-346/04.12.2020 г. на председателя на КРС, за упълномощаване на длъжностни лица да подписват за първи и втори подпис за поемане на задължения и извършване на разходи (РКО); 3) Заповед № РД-07-393/10.04.2018 г. на председателя на КРС, за определяне на длъжностно лице по чл.7, ал. 1 от ЗОП за организиране и възлагане на обществени поръчки и 4) Заповеди №№ РД-07-11/04.01.2019 г., № РД-07-12/04.01.2019 г., № РД-07-13/04.01.2019 г., № РД-07-14/04.01.2019 г. и № РД-07-16/04.01.2019 г. на председателя на КРС за определя на материално отговорни лица в териториалните звена на Комисията - Диск № 1</p>	CD № 1
4.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 и № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на приходите от годишни такси за ползване и за временно ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър (ИООР-РЧС) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	32
5.	Справка за отчетените разходи по бюджета на КРС за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. с изх. № 06-01-14-1/24.06.2021 г.	2

6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1, РД-И-2.33-2-2 и № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	84
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4, РД-И-2.33-2-5 и № РД-И-2.33-2-6 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	14
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за дълготрайни материални активи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	13
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за недълготрайни материални активи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
10.	1) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., с рег. № 06-01-13-1/18.06.2021 г; 2) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г., с рег. № 06-01-13-2/18.06.2021 г., 3) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., с рег. № 06-01-13-3/18.06.2021 г.; 4) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г., с рег. № 06-01-13-4/18.06.2021 г.; 5) Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КРС с рег. № Е-06-01-13-5/18.06.2021 г.	12
11.	1) <i>Документации по процедури по ЗОП:</i> 1. Открита процедура: обществена поръчка с предмет „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции“: Обособена Позиция 1: „Доставка на измервателна апаратура за станции за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг“; Обособена Позиция 2: „Доставка на спектрални анализатори от обществена поръчка с предмет „Доставка на измервателна апаратура при следните обособени позиции“ (УИН:00610-2019-0006); 2. Отрита процедура: „Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и медицински застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“ (УИН:00610-2019-0001); 3. Открита процедура: с предмет „Доставка на измервателна апаратура по обособени позиции: по Обособена позиция 1: „Доставка на измервателна апаратура за станция за радиомониторинг от Националната система за радиомониторинг“; по Обособена позиция 2: „Доставка на спектрални анализатори" от обществена поръчка с предмет „Доставка на измервателна апаратура по обособени позиции“ (УИН:00610-2020-0002); 4. Открита процедура: „Доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на кълстерна сървърна система и осигуряване на необходимите лицензи за нея“ (УИН:00610-2020-0013);	CD № 2

	<p>2) <i>Документации – обяви по чл. 187 от ЗОП:</i> 1. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: с предмет „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“ (ID:9091738, 909232); 2. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: с предмет „Хигиенно и санитарно обслужване в сградите на Комисията за регулиране на съобщенията в гр. София“ (ID:9099240); 3. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: 4. „Доставка на автомобил за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“ (ID:9093585 и 9094101); 5. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Извършване на проучване и изготвяне на идеен проект за изграждане на лаборатория за електромагнитна съвместимост (ЕМС), (УИН: 00610-2020-0019);</p> <p>3) <i>Изпълнени договори, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.</i> след проведени процедури и възлагания по ЗОП: 1. Договор №03-08-68/21.10.2019 г.; 2. Договор №03-08-69/21.10.2019 г.; 3. Договор №03-08-73/17.11.2020 г.; 4. Договор №03-08-39/19.07.2019 г.; 5. Договор №03-08-47/14.09.2020 г.; 6. Договор №03-08-48/18.09.2020 г.; 7. Договор №03-08-91/18.11.2019 г.; 8. Договор №03-08-35/19.07.2019 г.</p> <p>4) <i>Вътрешни правила</i> за управление на цикъла на обществените поръчки в КРС, приети с протоколно решение №3/05.07.2018 г. от комисията и Заповед № РД 07-213/18.08.2020 г. на председателя на КРС за изменение и допълнение на ВП;</p> <p>5) <i>План-графици за провеждане на обществени поръчки в КРС:</i> 1. План-график за провеждане на обществени поръчки в 2019 г.; 2. План-график за провеждане на обществени поръчки в за 2020 г.;</p> <p>б) <i>Изменения на вътрешните правила за обществени поръчки по време на одита:</i> 1. Заповед № 07-470/23.11.2021 г.; 2. Вътрешни правила за управление на обществените поръчки (изм. 23.11.2021 г.); 3. Контролен лист № 6 към вътрешните правила; 4. Вътрешни правила за управление на обществените поръчки (утвърдени със Заповед № РД-07-83/22.03.2021 г.)</p>	
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на процедури и възлагания по ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно извършената проверка на изпълнението на договори за обществени поръчки за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	11
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на контроли, относно извършената проверка на процедури и възлагания по ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3