



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102120

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Министерството на енергетиката за периода
от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 454 от 24.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 44)

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	9
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
I. Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката	10
1. Разходи за издръжка	12
1.1. Разходи за материали	12
1.2. Разходи за външни услуги	13
1.3. Краткосрочни командировки в чужбина	15
1.4. Дългосрочни командировки в чужбина	17
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори	19
1. Планиране на обществените поръчки	20
2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	20
2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки	20
2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	23
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки	24
III. Управление на човешките ресурси	24
1. Назначаване на държавни служители	26
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	28
Част пета ПРЕПОРЪКИ	29
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	30

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПРНОПКД	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на МЕ
ВПУРЧР	Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси
Дирекция ПНДАОЧР	Дирекция „Правно-нормативно осигуряване, административно обслужване и човешки ресурси“
Дирекция ФУСИКО	Дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“
ЕС	Европейски съюз
ЗДиплС	Закон за дипломатическата служба
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
МЕ	Министерство на енергетиката
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НДКЧ	Наредба за дългосрочните командировки в чужбина
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НКСЗМ	Наредба за командировъчните средства при задграничен мандат
НПКДА	Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията
НПКДС	Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
отдел АОЧР	отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“
отдел БФС	отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“
отдел ПОФСД	отдел „Правно осигуряване на финансово-стопанската дейност“
отдел УС	отдел „Управление на собствеността“
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП на МЕ	Устройствен правилник на Министерството на енергетиката
ЦАИС БОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦОП	Централен орган за поръчки

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на енергетиката за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Министерството на енергетиката е юридическо лице на бюджетна издръжка, състоящо се от администрация, която подпомага дейността на министъра при осъществяване на неговите правомощия да ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на енергетиката. Министърът на енергетиката е първостепенен разпоредител с бюджет и орган по назначаването на държавните служители в министерството. Към него функционира един второстепенен разпоредител – Агенция за устойчиво енергийно развитие.

Отчетените разходи по бюджета на министерството за 2019 г. са 55 115 491 лв., а за първото полугодие на 2020 г. – 24 442 582 лв., в т.ч. разходи за осигуряване на дейността на министерството – 9 467 891 лв. за 2019 г. и 4 923 094 лв. към 30.06.2020 г., и субсидии и други текущи трансфери (вкл. капиталови) за нефинансови предприятия (45 647 600 лв. за 2019 г. и 19 519 488 лв. – до 30.06.2020 г.). Средствата за субсидии и трансфери са предназначени за финансиране на дейностите, свързани с управлението на радиоактивни отпадъци, извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения, както и за финансиране на дейността и издръжката на Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“. Управлението на финансовите ресурси се осъществява от фонд „Радиоактивни отпадъци“ и фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“, създадени със Закона за безопасното използване на ядрената енергия.

Разходите за издръжка на Министерството на енергетиката (МЕ) са 1 384 060 лв. за 2019 г. и 693 659 лв. до 30.06.2020 г. и представляват съответно 14,6 на сто и 14,1 сто от разходите за неговата дейност. Към 30.06.2020 г. заетите в администрацията на МЕ длъжности са 161, в т.ч. 140 по служебно правоотношение, от които 10, назначени в одитирания период.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системите за вътрешен контрол (СВК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Разходи по бюджета на МЕ“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“, „Краткосрочни командировки в чужбина“ и „Дългосрочни командировки в чужбина“; „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, и „Управление на човешките ресурси“ с процес: „Назначаване на държавни служители“.

Разходите за материали за 2019 г. са в размер на 166 996 лв. и относителен дял 12,1 на сто от разходите за издръжка, а към 30.06.2020 г. – 48 217 лв. или 7 на сто. Разходите за външни услуги за 2019 г. са 701 723 лв. и представляват съответно 50,7 на сто от разходите за издръжка за периода, а към 30.06.2020 г. те са 444 808 лв. или 64,1 на сто. Разходите за краткосрочни командировки в чужбина са 132 269 лв. за 2019 г., а относителният им дял е 9,6 на сто от разходите за издръжка, съответно към 30.06.2020 г. те са 33 123 лв. или 4,8 на сто. Разходите за дългосрочни командировки в чужбина за 2019 г. са 112 673 лв. или 8,1 на сто, а тези до 30.06.2020 г. – 58 193 лв. или 8,4 на сто от разходите за издръжка. Критериите за оценка са: изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за дипломатическата служба; Наредбата за дългосрочните командировки в чужбина; Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат; Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Министерство на енергетиката и Системата за финансово управление и контрол в МЕ, Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи и свързаните с тях

документи и процедури в дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“; Вътрешните правила за планиране, финансиране и счетоводно отчитане на дългосрочно командированите служители от МЕ в Постоянното представителство на Република България към ЕС в гр. Брюксел, Белгия, и договори.

В периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. откритите и приключили със сключване на договор обществени поръчки са девет – осем чрез провеждане на процедури и една - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в министерството през одитирания период са седем, на обща стойност – 161 007, 37 лв. с ДДС. Дейността е оценена спрямо изискванията на: Закона за обществените поръчки, Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на енергетиката; Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Министерство на енергетиката и договорите за обществени поръчки.

През одитирания период са назначени 10 държавни служители (по служебно правоотношение). Дейността е оценена спрямо изискванията на: Закона за държавния служител, ЗФУКПС, Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (отм.), Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация, Наредбата за длъжностните характеристики на държавните служители, Класификатора на длъжностите в администрацията, Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, Вътрешните правила за управление и развитие на човешките ресурси.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при финансовото управление на бюджетните средства и дейности през одитирания период.

Проверените разходи за издръжка - материали, външни услуги, краткосрочни и дългосрочни командировки в чужбина са в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на заповедите за краткосрочно командироване на служители в чужбина, в които не са посочени финансовите условия на командировката (пътни, дневни, квартирни пари и други разходи) и представянето на част от докладите и отчетите за изразходваните командировъчни средства след нормативно определения срок. През одитирания период в МЕ има действащи вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис, правила за краткосрочно командироване на служители в чужбина и правила за командироване на служители в Постоянното представителство на България към ЕС в Брюксел, които регламентират основни контролни дейности в областта на изследване. През одитирания период, прилаганите контролни процедури са в съответствие с определения вътрешен ред и са ефективни, с изключение на случаите на установени несъответствия.

По време на одита, са предприети действия за съставяне и утвърждаване на нови вътрешни правила за краткосрочно командироване на служителите в чужбина с приложен образец на заповед за командировка, който съдържа всички задължителни елементи, съгласно нормативните изисквания. Образецът на заповедта включва поставено изискване към командирования служител след завръщане да представи доклад за дейността и отчет за изразходваните средства в нормативно определените срокове.

При одита, по отношение на провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите, е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: съставянето на план-графици за провеждане на поръчките, в които не е определен редът за възлагането им, съгласно изискване, поставено в правилата по отношение на съдържанието на документа; непосочване в обявлението за обществена поръчка на документите, с които участниците доказват изпълнението на определените критерии за подбор; издаване на решение за определяне на изпълнител на обществената

поръчка, публикуване на информация в профила на купувача и сключването на договор за обществена поръчка, след нормативно определените срокове.

Действащите правила за обществени поръчки не са актуализирани през одитирания период във връзка със съществени изменения в ЗОП и правилника за неговото прилагане, относно реда и начина на осъществяване на обществените поръчки - чрез електронно възлагане при използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Измененията в нормативната уредба изискват и съществени промени във вътрешната организация на управление на обществените поръчки. По време на одита са предприети действия и от министъра на енергетиката са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, съобразени с измененията в правната рамка. Изготвен и утвърден е образец на план-график, приложение към правилата, в който е предвидено да се посочва редът за възлагане на планираните поръчки, както и вида на процедурата (когато е приложимо). Чрез утвърждаването на образца се гарантира, че ще бъде извършено обобщаване на всички поръчки с идентичен или сходен предмет, предназначени за осигуряване на потребностите на министерството към момента на планиране, с оглед на правилното определяне на реда за тяхното възлагане.

Въведените процедури за съгласуване и предварителен контрол при изготвяне на документациите за обществените поръчки, преди поемане на задължение (сключване на договор), при извършване на доставките и предоставяне на услугите, както и преди извършване на разход са прилагани последователно в съответствие с утвърдения с вътрешните правила ред.

През одитирания период назначаването на държавни служители е осъществявано чрез конкурс или при наличие на условия за прилагане на други нормативни основания в съответствие с изискванията на правната рамка. Индивидуалните възнаграждения на назначените в одитирания период служители по служебни правоотношения са в рамките на минималните и максималните размери на основните месечни заплати, определени в приложение № 1 към Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация. Контролните дейности, прилагани през одитирания период са ефективни.

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 № 286 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-021 от 09.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

3. Информация за одитираната организация

Министерството на енергетиката е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Функциите и правомощията на министъра на енергетиката са определени в Закона за енергетиката (ЗЕ) и Устройствения правилник на МЕ (УП). Държавната политика в областта на енергетиката в Република България се разработва, организира, координира и контролира от министъра на енергетиката.

Организацията на работата на МЕ, структурата, числеността на персонала и функциите на отделните звена в неговата администрация са определени в устройствен

правилник, приет от Министерския съвет.¹ При осъществяване на правомощията си министърът на енергетиката се подпомага от политически кабинет, в който се включват заместник-министрите, началника на кабинета, парламентарния секретар и ръководител на звено „Връзки с обществеността и протокол“. Съгласно чл. 11 от УП на МЕ, през одитирания период структурата на министерството се състои от осем дирекции, инспекторат, финансов контролор и звено „Защита на класифицираната информация“. Общата численост на персонала в организационните структури и административните звена на министерството е 191 щатни бройки, разпределени между две дирекции от общата и шест – от специализираната администрация. Съгласно чл. 18 от УП на МЕ, общата администрацията в министерството е организирана в две структурни звена: дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“ (ФУСИКО) и дирекция „Правно-нормативна дейност, административно обслужване и човешки ресурси“ (ПНДАОЧР), които осигуряват технически, правно и финансово дейността на министерството. Дирекциите от специализираната администрация подпомагат министъра при провеждането на националната енергийна политика, политиката при управлението на значими инвестиционни проекти и програми за помощ в областта на енергетиката, политиката по управление на подземните богатства и развитие на минната индустрия и други.

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 Теменужка Петкова, министър на енергетиката.²

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на енергетиката.

Разходите за издръжка са 1 384 060 лв. за 2019 г. и 693 659 лв. до 30.06.2020 г., и заемат съществен дял в общия размер на разходите за осигуряване на дейността на министерството³ - съответно 14,6 на сто за 2019 г. и 14,1 сто към 30.06.2020 г. С най-голям относителен дял в разходите за издръжка са разходите за материали, външни услуги, краткосрочни и дългосрочни командировки в чужбина. които формират общо 80,5 на сто от изразходваните средства за издръжка за 2019 г., съответно 84,3 на сто към 30.06.2020 г. Разходите за издръжка са съществени по стойност и с важно значение за техническото и финансово осигуряване на дейността на МЕ.

През одитирания период в МЕ са възложени общо девет обществени поръчки⁴ - осем чрез провеждане на процедури по ЗОП и една - чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Сключените договори за обществени поръчки по реда на ЗОП, с приключило през одитирания период изпълнение са седем. 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.

Общата численост на персонала на МЕ е 191 щатни бройки, разпределени в структурните и административните звена, съгласно УП на МЕ, от които към 30.06.2020 г. са заети 161 щатни бройки. През одитирания период по служебно правоотношение са назначени 10 служители. Процесът на организация, регламентиране на дейността по управление на човешките ресурси и в частност тази при подбора и назначаването на

¹ Устройствен правилник на Министерството на енергетиката, приет с ПМС № 360 от 12.12.2015 г., изм. и доп., ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г. (редакция, която е относима към одитирания период)

² **Одитно доказателство № 1**

³ разходите за персонал, издръжка, капиталови разходи, разходи за лихви, членски внос, данъци и такси (9 467 891 лв. за 2019 г. и 4 923 094 лв. към 30.06.2020 г.) без да се включват субсидии и капиталови трансфери за финансови предприятия

⁴ в това число не са включени възложените поръчки чрез вътрешен конкурентен избор по чл. 82 от ЗОП на основание рамкови споразумения, сключени от Централния орган за покупки в МФ

държавните служители е от важно значение за ефективното функциониране на администрацията и изпълнението на целите 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: „Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ и „Управление на човешките ресурси“ във връзка с назначаване на държавните служители.

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 дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ и „Управление на човешките ресурси“.

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

6.1. Област „Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси:

6.1.1. „Разходи за материали“:

а) плащания в размер на 101 438,72 лв. към десет доставчици на материали, извършени през 2019 г. (60,7 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали – 166 996,29 лв.);

б) плащания в размер на 22 103,42 лв. към пет доставчици на материали, извършени до 30.06.2020 г. (45,8 на сто от общия размер на отчетените за периода разходи за материали – 48 216,39 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки доставчици с обща стойност на плащанията към тях над 3 000 лв.

6.1.2. „Разходи за външни услуги“:

а) плащанията на обща стойност 522 137,08 лв. към 16 доставчици на външни услуги, извършени през 2019 г. (74,4 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги – 701 722,38 лв.).

б) плащанията на обща стойност 332 120,74 лв. към девет доставчици на външни услуги, извършени до 30.06.2020 г. (74,7 на сто от общия размер на отчетените за периода разходи за външни услуги – 444 807,81 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки доставчици с обща стойност на плащанията към тях над 10 000 лв.

6.1.3. „Краткосрочни командировки в чужбина“

а) 38 командировани служители с изплатени през 2019 г. суми в размер 71 058,82 лв. (53,7 на сто от общия размер на разходите за краткосрочни командировки в чужбина през 2019 г. – 132 269 лв.) в т.ч.:

б) седем командировани служители с изплатени до 30.06.2020 г. суми в размер 27 634,23 лв. (83,4 на сто от общия размер на разходите за краткосрочни командировки в чужбина към 30.06.2020 г. – 33 123,18 лв.).

Извадките са формирани чрез рисков подбор и чрез подбор на единиците по стойност при общ размер на изплатените суми за самолетни билети, дневни и квартирни пари над 1 350 лв.

6.1.4. „Дългосрочни командировки в чужбина“

Командираните служители през одитирания период са двама с общ размер на изплатените средства - 170 866,30 лв. Посочените разходи са включени в обхвата на одита в пълен обем без да е формирана одитна извадка.

Относителният дял на проверените разходи за материали, външни услуги, краткосрочни и дългосрочни командировки в чужбина за одитирания период е 60,1 на сто от разходите за издръжка.

6.2. За изследваните области „Управление на човешките ресурси“ с процес „Назначаване на държавни служители“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ не са формирани одитни извадки и всички назначени държавни служители⁵, възложени обществени поръчки и изпълнени договори в одитирания период са включени в обхвата на одита.⁶

6.3. 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 Министерството на енергетиката за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката“ с процес „Разходи за издръжка“:

7.1.1. Под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“:

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

7.1.1.2. Закон за счетоводството;

7.1.1.3. Закон за обществените поръчки;

7.1.1.4. Система за финансово управление и контрол;

7.1.1.5. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на МЕ;

7.1.1.6. Договори.

7.1.2. Под-процес „Краткосрочни командировки в чужбина“:

7.1.2.1. Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина;

7.1.2.2. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи и свързаните с тях документи и процедури в дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“.

7.1.3. Под-процес „Дългосрочни командировки в чужбина“:

7.1.3.1. Закон за дипломатическата служба;

7.1.3.2. Наредба за дългосрочните командировки в чужбина;

7.1.3.3. Наредба за командировъчните средства при задграничен мандат;

7.1.3.4. Вътрешни правила за планиране, финансиране и счетоводно отчитане на дългосрочно командированите служители от МЕ в Постоянното представителство на Република България към ЕС в гр. Брюксел, Белгия.

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

7.2.1. Закон за обществените поръчки;

7.2.2. Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;

⁵ проверката включва 8 назначени служители (от общо 10) за одитирания период, съгласно справка за назначените през одитирания период в министерството държавни служители (назначаването на двама от служителите е проверено на етапа на планиране на одита, при което не са установени отклонения от правната рамка)

⁶ 9 възложени обществени поръчки - 8 чрез процедури и 1 чрез събиране на оферти с обява по ЗОП и 7 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени към 30.06.2020 г., съгласно представени справки за откритите и приключили процедури и възлагания на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. от МЕ и справка за изпълнените договори, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП от МЕ

7.2.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
7.2.4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на енергетиката;

7.2.5. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Министерство на енергетиката;

7.2.6. Договори за обществени поръчки.

7.3. Област „Управление на човешките ресурси“ с процес „Назначаване на държавни служители“:

7.3.1. Закон за държавния служител;

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

7.3.3. Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители;

7.3.4. Класификатор на длъжностите в администрацията;

7.3.5. Наредба за прилагането на Класификатора на длъжностите в администрация;

7.3.6. Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация;

7.3.7. Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители.

7.3.8. Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ.

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. Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката

Министерството на енергетиката по смисъла на Закона за публичните финанси е бюджетна организация, която съставя, изпълнява и отчита бюджет. Министерството се ръководи и представлява от министъра на енергетиката, който е централен едноличен орган на изпълнителната власт и провежда държавната политика в областта на енергетиката.⁷ Министърът е първостепенен разпоредител с бюджет.⁸

Министерството на енергетиката съставя консолидиран бюджет, който включва бюджетите на министерството и на Агенцията за устойчиво енергийно развитие, второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на енергетиката. Общият размер на разходите по консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. е 56 620 382 лв. и 25 107 665 лв. към 30.06.2020 г., а разходите на министерството са съответно 55 115 491 лв. за 2019 г. и 24 442 582 лв. към 30.06.2020 г.⁹ (над 97 на сто от всички отчетени разходи). Съществен дял в отчетените разходи по бюджета на МЕ заемат субсидиите, текущите и капиталовите трансфери за нефинансови предприятия (над 80 на сто), които се предвиждат и отчитат по бюджета на МЕ. Организацията и управлението на тези средства се осъществява с участието на различни ведомства, чрез отделни структури – фондове, създадени със закон.¹⁰

⁷ чл. 3 от Устройствен правилник на Министерство на енергетиката (УП на МЕ)

⁸ Чл. 2, ал. 1 от ПМС № 360 от 12.12.2015 г. за приемане на Устройствен правилник на Министерството на енергетиката и чл. 11 от Закона за публичните финанси

⁹ **Одитно доказателство № 2**

¹⁰ Фонд „Радиоактивни отпадъци“ и Фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ са създадени със Закона за безопасно използване на ядрената енергия

Разходите за осигуряване на дейността на МЕ¹¹ за 2020 г. са в размер на 9 467 891 лв., а към 30.06.2020 г. – 4 923 094 лв.¹². Разходите за издръжка са в размер на 1 384 060 лв. за 2019 г. и 693 659 лв. към 30.06.2020 г., което представлява съответно 14,6 на сто и 14,1 на сто от разходите за осигуряване на дейността на министерството.¹³ С най-голям относителен дял в разходите за издръжка са разходите за материали, външни услуги, дългосрочни и краткосрочни командировки в чужбина, които формират общо 80,5 на сто за 2019 г. и съответно 84,3 на сто към 30.06.2020 г.

Административното ръководство на министерството се осъществява от главния секретар на МЕ, който организира, ръководи, координира и контролира дейността на административните звена за точното спазване на нормативните актове и на законните разпореждания на министъра.¹⁴ Дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“ (ФУСИКО) осъществява финансовата и счетоводна дейност на МЕ като: разработва и съставя проекта на годишен бюджет и средносрочната бюджетна прогноза за системата на министерството, осигурява финансово-счетоводните, бюджетните и стопански дейности на администрацията, изготвя междинните и годишния финансов отчет на МЕ - централна администрация и сборните междинни и годишен (консолидиран) отчет на министерството и др.¹⁵ Директорът на дирекция ФУСИКО ръководи, координира и контролира дейността на дирекцията във връзка с финансово-счетоводната, стопанската и бюджетната дейност на МЕ.

През одитирания период обхватът и осъществяването на финансовото управление и контрол са уредени с вътрешни правила: „Система за финансово управление и контрол на Министерството на енергетиката“ (СФУК)¹⁶ и „Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Министерство на енергетиката“ (правила за предварителен контрол).^{17,18} Системата за финансово управление и контрол включва политики и процедури, които осигуряват разумна увереност за законосъобразно, ефективно, ефикасно и икономично постигане на целите на МЕ. В правилата е определен обхватът на управленската отговорност и съдържанието на елементите на СФУК, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Съгласно чл. 24 от правилата за СФУК при необходимост от извършване на разходи от съответната дирекция се изготвя докладна записка до министъра на енергетиката или упълномощено от него длъжностно лице. Докладната записка се съгласува за целесъобразност и законосъобразност от: директора на дирекцията, за чиято дейност е предназначен разхода, финансовия контролор и директора на дирекция ФУСИКО, след което се одобрява от главния секретар. В правилата е определен редът за прилагане на системата за двоен подпис - от упълномощени от министъра на енергетиката¹⁹ длъжностни лица.

Правилата за предварителен контрол регламентират организацията, начина на извършване и основните дейности, включени в неговия обхват: процедури за възлагане на обществени поръчки, придобиване на активи и услуги, командировки в страната и чужбина, провеждане на конкурси за назначаване на служители, отдаване под наем/на концесия на държавно имущество, придобиване и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост

¹¹ В разходите за осигуряване на дейността са включени само разходите за персонал, издръжка, капиталови разходи, разходи за лихви, членски внос, данъци и такси по бюджета на Министерството на енергетиката - централна администрация без да се включват субсидиите и трансферите за нефинансови предприятия, отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета на МЕ

¹² **Одитно доказателство № 2**

¹³ По данни от Справка за отчетените разходи по бюджета на МЕ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

¹⁴ съгласно чл. 13 от УП на МЕ

¹⁵ съгласно чл. 19 от УП на МЕ

¹⁶ утвърдена със Заповед № Е-РД-16-47/05.02.2016 г. на министъра на енергетиката

¹⁷ утвърдени със заповед № Е-РД-16-383 от 06.08.2015 г. на министъра на енергетиката

¹⁸ **Одитно доказателство № 3-1, 3-2**

¹⁹ **Одитно доказателство № 3-6**

и други. Извършването на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност се осъществява от финансов контролор, който документира резултатите от извършените проверки в контролен лист или чрез полагане на подпис.

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за материали

През 2019 г. извършените разходи за материали са 166 996 лв., а към 30.06.2020 г. – 48 217 лв.²⁰ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени плащания в размер на 101 438,72 лв. към десет доставчици на материали през 2019 г. (60,7 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали – 166 996,29 лв.) и плащания в размер на 22 103,42 лв. към пет доставчици на материали (45,8 на сто от общия размер на отчетените за периода разходи за материали – 48 216,39 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени плащания към доставчици с общ размер над 3 000 лв. Проверените разходи са общо 123 542,14 лв. (57,4 на сто от разходите за материали през одитирания период).

При проверката е установено²¹:

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 пощенски пликове²², тонери²³, канцеларски материали²⁴, копирна хартия²⁵, периферна техника (точки за достъп)²⁶, мебели²⁷, минерална вода²⁸, материали за техническата поддръжка и ремонт на служебните автомобили²⁹, рекламни материали и визитки³⁰, архивни кашони³¹ и материали за представителни цели и протоколни нужди³².

б) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се първични 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 структурното звено, за което е предназначена конкретната доставка. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договорените и на данните от разходооправдателните документи.

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 4

²² По договор № 28/04.06.2018 г. сключен след проведен вътрешен конкурентен избор с доставчик „РОЕЛ 98“ ООД. Проверени са разходи в размер на 413,88 лв. за 2019 г. и 543,52 лв. към 30.06.2020 г.

²³ По договор № 40/01.08.2019 г. и договор № 41/01.08.2019 г. сключени след проведен вътрешен конкурентен избор с доставчик „РОЕЛ 98“ ООД. Проверените разходи по договорите са в размер на 23 140,47 лв. за 2019 г.; по договори №№ 42/01.08.2019 г., 43/01.08.2019 г., 44/01.08.2019 г. сключени след проведен вътрешен конкурентен избор с доставчик „Ронос“ ООД. Проверените разходи по договорите са в размер на 16 973,64 лв. за 2019 г.; По договор № 55/04.10.2019 г. сключен след проведено публично състезание с доставчик „АТС България“ ООД. Проверените разходи по договора са в размер на 7 792,80 лв. за 2019 г.

²⁴ По договор № 33/16.07.2018 г. сключен след проведен вътрешен конкурентен избор с доставчик Кооперация „Панда“, по който са проверени 4 402,13 лв. за 2019 г. и 3 636,11 лв. към 30.06.2020 г. и по фактури на стойност 14 209,84 лв. с доставчик „РОЕЛ 98“ ООД за 2019 г. и на стойност 2 234,75 лв. с доставчик Кооперация „Панда“ за 2019 г.

²⁵ По договор № 25/08.05.2020 г. сключен след проведен вътрешен конкурентен избор с доставчик „Плесио Компютърс“ ЕАД. Проверените разходи по договора са в размер на 5 175 лв. към 30.06.2020 г.

²⁶ По договор № 62/20.11.2019 г. сключен след проведено публично състезание с доставчик „Парафлоу Комуникайшънс“ ООД. Проверените разходи по договора са в размер на 4 812 лв. за 2019 г.

²⁷ На стойност 1 080 лв. с доставчик Кооперация „Панда“ за 2019 г.

²⁸ На стойност 6739,28 лв. с доставчик „Глоуб Систем“ ООД за 2019 г.

²⁹ На стойност 3709,29 лв. с доставчик „Планивекс-2004“ ЕООД за 2019 г. и на стойност 3 201,74 лв. с доставчик „ТМ Ауто“ ЕООД за 2019 г.

³⁰ На стойност 5 920,80 лв. с доставчик „Дита М България“ ООД към 30.06.2020 г.

³¹ На стойност 3 264 лв. с доставчик „РОЕЛ 98“ ООД към 30.06.2020 г.

³² На стойност 12 728,90 лв. за 2019 г. и 3 563,99 лв. към 30.06.2020 г.

в) Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход е осъществен от финансовия контролор в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

г) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване на изискванията за прилагане на системата на двоен подпис съгласно чл. 31 от Правилата за СФУК.

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 прилагани съгласно регламентирания с вътрешните правила ред.

1.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги за 2019 г. са в размер на 701 723 лв. и 444 808 лв. към 30.06.2020 г.³³ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени плащания на обща стойност 522 137,08 лв. към 16 доставчици на външни услуги през 2019 г. (74,4 на сто от общия размер на отчетените за 2019 г. разходи за външни услуги – 701 722,38 лв.) и плащания с общ размер 332 120,74 лв. към девет доставчици на външни услуги, извършени до 30.06.2020 г. (74,7 на сто от общия размер на отчетените за периода разходи за външни услуги – 444 807,81 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени плащания към доставчици с общ размер над 10 000 лв. Проверените разходи са общо за 854 257,82 лв. (74,5 на сто от разходите за външни услуги през одитирания период)

При проверката е установено:³⁴

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 почистване³⁵; абонаментна поддръжка на софтуерни продукти³⁶; абонаментна поддръжка на съществуващата система за управление на документооборота и работните процеси³⁷; абонаментна техническа поддръжка на активното мрежово оборудване и структурна кабелна система³⁸; осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка на защитна стена³⁹;

³³ **Одитно доказателство № 2**

³⁴ **Одитно доказателство № 5**

³⁵ Договор № 34/16.07.2018 г. сключен с доставчик „ВНП ФАСИЛИТИ“ ЕООД. Проверените разходи са в размер на 92 960,62 лв. за 2019 г. и 28 085,76 лв. към 30.06.2020 г.; Договор № 17/25.03.2020 г. сключен с доставчик „РАЙТ КЛИЙНИНГ“ ООД. Проверените разходи са в размер на 17 805,18 лв. към 30.06.2020 г.

³⁶ Договор № 2/25.01.2019 г. и Договор № 69/18.12.2019 г. сключени с доставчик „ЕСРИ БЪЛГАРИЯ“ ООД за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти за нуждите на дирекции “Природни ресурси, концесии и контрол“ и “Сигурност на енергоснабдяването и управление при кризисни ситуации” (СЕУКК) за ArcGIS for INSPIRE. Проверените разходи по договорите са в размер на 75 251,25 лв. за 2019 г. и 63 516,28 лв. към 30.06.2020 г.;

- Договор № 25/14.05.2019 г. сключен със „СТОУН КОМПЮТЪРС“ АД за софтуерна и техническа поддръжка на антивирусен софтуер за сървъри, работни станции и преносими компютри на софтуерния продукт F-secure Business Suite за 250 потребителя. Проверените разходи по договора са в размер на 13 170 лв. за 2019 г.

- Договор № 26/14.05.2019 г. сключен със „СТОУН КОМПЮТЪРС“ АД за подновяване на софтуерната и техническа поддръжка на антивирусен софтуер за защита на електронната поща на софтуерния продукт F-secure Inbound Protection за 225 потребителя. Проверените разходи по договора са в размер на 22 680 лв. за 2019 г.

- Договор № 3/10.02.2020 г. сключен с „Интерпро Солюшънс“ ООД за софтуерно съпровождане на внедрените в МЕ продукти NetIQ eDirector, SUSE Linux Enterprise Server, x86 x86-64, 1-2 Sockets with Unlimited Virtual Machines и ZENworks Configuration Management. Проверените разходи по договора са в размер на 48 751,20 лв. към 30.06.2020 г.

- Договор № 57/17.12.2018 г. сключен с „Интерпро Солюшънс“ ООД за абонаментна, техническа и софтуерна поддръжка на комплексната информационна система, включваща електронно-пощенска система, файлова инфраструктура, отдалечен достъп, управление на работни станции и инвентаризация на активи, базирана на програмни продукти на Novell OES2/OES11. Проверените разходи по договора са в размер на 17 280 лв. за 2019 г. и 8 640 лв. към 30.06.2020 г.

³⁷ Договор № 37/ 27.07.2018 г. и Договор № 53/ 28.08.2019 г. сключени с „ЕНВИЗИМО ВНЕДРЯВАНИЯ И ПОДДРЪЖКА“ ЕООД. Проверените плащания по договорите са в размер на 42 150,53 лв. за 2019 г.

³⁸ Договор № 31/ 29.06.2018 г. сключен с „ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС“ ООД. Проверените разходи са в размер на 12 096 лв. за 2019 г.

³⁹ Договор № 28/20.05.2019 г. сключен с „ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС“ ООД. Проверените разходи са в размер на 27 132 лв. за 2019 г.

мобилни и стационарни телефонни услуги⁴⁰; телевизия⁴¹; интернет⁴²; хардуерна поддръжка на сървъри, дискови масиви и непрекъсваемо токозахранващо устройство⁴³; надграждане и абонаментна техническа поддръжка на системата за управление на човешките ресурси и контрол на достъпа и работното време⁴⁴; медийно обслужване⁴⁵; лицензи за виртуалната сървърна среда на МЕ⁴⁶; лицензи за отдалечен достъп⁴⁷; провеждане на обучение за служителите от МЕ⁴⁸; техническа поддръжка на уебсайта на МЕ⁴⁹; абонамент за печатни издания⁵⁰; за осигуряване на правни услуги за процесуално представителство⁵¹; за осигуряване на правни услуги при провеждане на процедурата за избор на стратегически инвеститор/ри за изграждането на АЕЦ „Белене“⁵²; за осигуряване на правни услуги, свързани с изготвяне на Информационен меморандум за проект АЕЦ „Белене“⁵³; за абонамент за правна информационна система⁵⁴, счетоводен програмен продукт⁵⁵ и за организиране и провеждане на семинари, конференции и др. мероприятия⁵⁶.

б) Плащанията са извършени след представяне на изискваните се първични счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на услугата и други документи, съгласно договорите. Разходооправдателните документи са подписани от изпълнителя и длъжностни лица от структурното звено, заявител на услугата. Извършените разходи са свързани с дейността на МЕ и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

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

г) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица при спазване на изискванията за прилагане на системата на двоен подпис в съответствие с чл. 31 от Правилата за СФУК.

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

⁴⁰ За мобилни телефонни услуги на стойност 32 184,47 лв. по Договори №№ 59/15.12.2016 г. и 10/ 01.03.2019 г., сключени с „БТК“ ЕАД и по фактури на стойност 2 857,01 лв.

⁴¹ Договор № 51/12.11.2018 г. сключен с „БТК“ ЕАД. Проверените разходи са в размер на 3 397,24 лв. за 2019 г.

⁴² Договор № 3/28.01.2019 г. сключен с „БТК“ ЕАД. Проверените разходи са в размер на 720 лв. за 2019 г.

⁴³ Договор № 48/12.08.2019 г. сключен с „Комсофт“ ООД. Проверените разходи са в размер на 15 044,40 лв. за 2019 г.

⁴⁴ Договор № 5/26.01.2017 г. сключен с „Булсис БГ“ ООД. Проверените разходи са в размер на 18 792 лв. за 2019 г.

⁴⁵ Договор № 40/23.08.2018 г., Договор № 13/19.03.2019 г. и Договор № 54/19.09.2019 г. сключени с „Фокус Нунти“ ООД. Проверените разходи по договорите са в размер на 18 449,94 лв. за 2019 г.

⁴⁶ Договор № 46/07.08.2019 г. сключен с „Комсофт“ ООД. Проверените разходи са в размер на 19 838,40 лв. за 2019 г.

⁴⁷ На стойност 3 616,80 към 30.06.2020 г. с доставчик „Интерпро Солошгънс“ ООД

⁴⁸ На стойност 17 670 лв за 2019 г. с доставчик Институт по публична администрация

⁴⁹ Договор № 15/16.03.2018 г. и Договор № 11/05.03.2019 г. сключени с „АЙСИДЖЕН“ ООД. Проверените разходи по договорите са в размер на 16 848 лв за 2019 г.

⁵⁰ Договор № 9/22.02.2018 г., Договор № 8/22.02.2019 г. и Договор № 38/25.06.2019 г. сключени с „ДОБИ ПРЕС“ ЕООД. Проверените разходи по договорите са в размер на 14 453,74 лв. за 2019 г.

⁵¹ Адвокатско дружество „Йорданов, Игнатов, Иванов“ - Договор № 5/ 11.02.2019 г. – плащане в размер на 840 лв. за 2019 г.; Договор № 49/ 16.08.2019 г. – плащания в размер на 19 200 лв. за 2019 г. и Договор № 57/ 11.11.2019 г. – плащане в размер на 9 600 лв. за 2019 г.

⁵² Адвокатско дружество „Йорданов, Игнатов, Иванов“ - Договор № 9/ 01.03.2019 г. – 5 574,12 лв. към 30.06.2020 г.

⁵³ Адвокатско дружество „Йорданов, Игнатов, Иванов“ - Договор № 59/ 11.11.2019 г. – 60 000 лв. към 30.06.2020 г. и Адвокатско дружество „Георгиев, Назарян, Стефанов“ - Договор № 58/ 11.11.2019 г. – 59 848,40 лв. към 30.06.2020 г.

⁵⁴ Договор № 16/ 20.03.2020 г. сключен с „Лакорда“ АД. Проверените разходи са в размер на 15 150 лв. към 30.06.2020 г.

⁵⁵ АСОФТ ЕООД - Договор № 6/ 31.01.2018 г. – 1 224 лв. за 2019 г.; Договор № 6/ 11.02.2019 г. – 14 784 лв. за 2019 г. и 1 344 лв. към 30.06.2020 г. и Договор № 4/ 19.02.2020 г. – 8 784 лв. към 30.06.2020 г.

⁵⁶ На стойност 12 677,46 лв. за 2019 г. с доставчик МС СТОПАНСТВО ЕВКСИНОГРАД и 11 005 лв. към 30.06.2020 г. по Договор № 70/23.12.2019 г. сключен с РИЛА БОРОВЕЦ АД

1.3. Краткосрочни командировки в чужбина

През 2019 г. разходите за краткосрочни командировки в чужбина са 132 269 лв., а до 30.06.2020 г. – 33 123,18 лв.^{57,58} Командировките са свързани с международни ангажименти на министерството в областта на лицензиране на ядрено оборудване, относно задължителните участия в работни експертни групи на държави-членки на ЕС, редовни заседания на Съвета на ЕС за транспорт, комуникация и енергетика, участие в международни форуми други.

Нормативните изисквания при командироване на служители са регламентирани в Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ).⁵⁹ Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 от НСКСЧ, заповедите за командироване на министъра на енергетиката са издадени от министър-председателя. Съгласно Приложение № 1 към НСКСЧ, министърът и членовете на политическия кабинет имат право на квартирни пари по фактически размери. Заповедите за командировка на служителите в МЕ са издавани от министъра на енергетиката и главния секретар на МЕ⁶⁰, съгласно чл. 6, ал. 2, т. 1 от НСКСЧ.

За одитирания период условията и редът за командироване на служителите на МЕ в чужбина са уредени във Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи и свързаните с тях документи и процедури в дирекция ФУСИКО⁶¹. Необходимостта от командироване на служителите съгласно правилата се обосновава чрез изготвяне на докладна записка, придружена от финансова обосновка на разходите за командировката (пътни, дневни и квартирни пари, застраховка, разходи за визи и др.). Правилата определят и реда за получаване и отчитане на служебни аванси, представяне на докладите за извършената работа, осъществяването на процедури за съгласуване и предварителен контрол за законосъобразност, както и отговорните за изпълнението длъжностни лица. В правилата не са отразени изискванията за съдържанието на заповедта за командировка, съгласно чл. 5 от НСКСЧ.

Проверката за съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила е извършена чрез одитна извадка, в която са включени изплатени суми за командировки в чужбина на 38 служители през 2019 г. с общ размер 71 058,82 лв. и изплатени суми на 7 служители за периода до 30.06.2020 г. с общ размер 27 634,23 лв. Проверените разходи са общо 98 693,05 лв. по 35 заповеди за командировка⁶² (59,7 на сто от разходите за краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период – 165 392,18 лв.).

При проверката е установено:⁶³

а) За всяка проверена командировка е изготвена мотивирана докладна записка от ръководителя на съответното структурно звено с приложени документи, свързани с пътуването – покани, писма от организаторите, допълнителни материали за събитието, копия от електронни съобщения и други, както и финансова обосновка на необходимите разходи – пътни, дневни и квартирни пари, застраховка, разходи за визи и други.

б) Командироването на служителите е извършвано въз основа на писмени заповеди на министъра на енергетиката или главния секретар. В заповедите за командировка са посочени началната дата и продължителността на командировката, задачата на командированото лице, видът на транспортните средства, маршрут и други задължителни реквизити, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ, с изключение на финансовите условия на командировката - пътни, дневни и квартирни пари, както се изисква в чл. 5, ал.

⁵⁷ Одитно доказателство № 2

⁵⁸ Одитно доказателство № 6

⁵⁹ Приета с ПМС № 115 от 3.06.2004 г., обн., ДВ, бр. 50 от 11.06.2004 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 3-6 (Заповед № Е-РД-16-397/05.05.2017 г. на министъра на енергетиката за оправомощаване на главния секретар

⁶¹ Одитно доказателство № 3-3 и № 3-4

⁶² С една заповед са командировани повече от един служител. Заповедите са подписани от министъра/главния секретар, а тези за командироване на министъра на енергетиката - от министър-председателя

⁶³ Одитно доказателство № 7

2, т. 6 от НСКСЧ. Данните за необходимите разходи са посочени отделно във финансова обосновка на командировката - документ, който не е предвидено да се подписва (одобрява) от командировачия ръководител.⁶⁴

По време на одита, със заповед на министъра на енергетиката са утвърдени Вътрешни правила за организация на служебни командировки в чужбина в МЕ, в които са отразени изискванията за съдържание на заповедта за командировка съгласно чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ. Към правилата е приложен образец на заповед за командировка, в който е предвидено да се вписват конкретните финансови условия – дневни, пътни, квартирни пари, средства за вътрешен транспорт и др.⁶⁵

в) В проверените заповеди за командировка е определен срок за представяне на доклад за извършената работа от командирования служител – 10 дни, в съответствие с чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ.

г) Проверените доклади за извършената работа са регистрирани с номер и дата в деловодната система на МЕ. При 13 командировки⁶⁶ за 2019 г. и при една за 2020 г.⁶⁷, докладите за извършената работа, са представени след нормативно определения 10-дневен срок. При три командировки доклади за извършената работа не са представени.⁶⁸ Не е спазено изискването на чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ.

д) Служебните аванси за валута са отпуснати с разходни касови ордери или по банков път и отчетени с отчети за изразходваната валута. Разходите са документално обосновани с фактури, протоколи за издадени самолетни билети, платежни нареждания, бордни карти, разходни касови ордери, заповеди за командировка и други. Разходите за самолетни билети са извършвани по договори за обществена поръчка, сключени по реда на ЗОП⁶⁹. Дължимите суми са възстановени от подотчетните лица с приходни касови ордери.

е) Определените и изплатените средства за дневни и квартирни разходи на командированите лица са в съответствие с чл. 15, ал. 1, чл. 16, ал. 1, чл. 17, ал. 2 и Приложения № 1 и № 2 от НСКСЧ.

ж) Отчитането на получените служебни аванси от командированите лица е извършвано в 14-дневен срок от завръщането им, съгласно чл. 39, ал. 1 от НСКСЧ, с изключение на пет заповеди за командировка, при които отчетите са представени след определения срок.⁷⁰ При седем от командировките, в отчетите не е посочена дата, което не дава възможност да се определи дали са представени в срок.⁷¹ Изплатените средства съответстват на разходооправдателните документи.

з) Утвърдените контролни процедури за съгласуване на заповедта за командировка и за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода (при отпускане на средствата като служебни аванси, при отчитане на разходите от командированите лица и при извършване на плащанията към доставчика на услуги – самолетни билети) са осъществени от определените длъжностни лица, в съответствие с регламентирания вътрешен ред.⁷² Платежните документи са подписани от главния секретар

⁶⁴ **Одитно доказателство № 7**

⁶⁵ **Одитно доказателство № 8** (Заповед № Е-РД-16-721/11.12.2020 г. на министъра на енергетиката и Вътрешни правила за организация на служебни командировки в чужбина в Министерство на енергетиката

⁶⁶ Заповеди за командировки и доклади: 1. Заповед № Е-РД-2-56/05.09.2019 г., Доклад № Е-93-00-1592/17.10.2019 г.; 2. Заповед № Е-РД-22-57/05.09.2019 г., Доклад № Е-93-00-1592/17.10.2019 г.; 3. Заповед № Е-РД-22-53/27.08.2019 г., Доклад № Е-12-00-251/03.10.2019 г.; 4. Заповед № Е-РД-22-54/27.08.2019 г., Доклад № Е-12-00-251/03.10.2019 г.; 5. Заповед № Е-РД-22-27/12.04.2019 г., Доклад № Е-54-00-38/05.09.2019 г.; 6. Заповед № Е-РД-22-48/28.06.2019 г., Доклад № Е-93-00-1036/18.07.2019 г.; 7. Заповед № Е-РД-22-19/18.03.2019 г., Доклад № Е-93-00-453/12.04.2019 г.; 8. Заповед № Е-РД-22-91/11.12.2019 г., Доклад № Е-93-00-92/09.01.2020 г.; 9. Заповед № Е-РД-22-13/01.03.2019 г., Доклад № Е-93-00-265/12.04.2019 г.; 10. Заповед № Е-РД-22-90/11.12.2019 г., Доклад № Е-93-00-92/09.01.2020 г.; 11. Заповед № Е-РД-22-9/13.02.2019 г., Доклад № Е-93-00-457/18.03.2019 г.; 12. Заповед № Е-РД-22-60/16.09.2019 г., Доклад № Е-93-00-1602/18.10.2019 г.; 13. Заповед № Е-РД-22-18/14.03.2019 г., Доклад № Е-94-И-23/18.04.2019 г.

⁶⁷ Заповед № Е-РД-22-4/24.01.2020 г., Доклад № Е-93-00-381/20.02.2020 г.

⁶⁸ **Одитно доказателство № 7**

⁶⁹ Договори № 39/23.11.2017 г. и № 40/23.11.2017 г. с „България Ер – Посока“ ДЗЗД

⁷⁰ Заповеди за командировка: 1. № Е-РД-22-53/27.08.2019 г., 2. Заповед № Е-РД-22-54/27.08.2019 г., 3. Заповед № Е-РД-22-59/13.09.2019 г., 4. Заповед № Е-РД-22-27/12.04.2019 г., 5. Заповед № Е-РД-22-4/24.01.2020 г.

⁷¹ **Одитно доказателство № 7**

⁷² Чл. 5, т. 3 от Вътрешните правила за предварителен контрол

и от директора на дирекция ФУСИКО в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

При проверката на разходите за краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непредставяне в определения срок на част от докладите за извършената работа и на отчети за изразходвана валута. В заповедите не са посочени финансовите условия на командировката, а в отделен документ, който не е предвидено да се подписва от ръководителя. По време на одита са утвърдени нови вътрешни правила относно организацията на командироване на служители в чужбина, към които е приложен образец на заповед за командировка, съдържащ всички реквизити съгласно чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ, както и задължение за командирования служител да представи отчет за изразходваната валута в 14-дневен срок от завръщането си. Изследваните контролни дейности при извършване на разходите са прилагани последователно в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни, с оглед установените закъснения при представяне/липса на доклади и авансови отчети. Извършените разходи са в съответствие с Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

1.4. Дългосрочни командировки в чужбина

Разходите за дългосрочни командировки в чужбина за 2019 г. са 112 673 лв., а за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. – 58 193 лв.⁷³ Средства са изплатени за времето на задграничния мандат на двама служители на МЕ в Постоянното представителство на България към ЕС в Брюксел, дългосрочно командировани при условията и по реда, определени със Закона за дипломатическата служба (ЗДиплС) за срок от 4 години⁷⁴. Със заповедите на министъра на енергетиката, на служителите са възложени задачи във връзка с реализацията на енергийната политика на Република България в условията на членство в ЕС и участие в дейностите по изпълнение на задълженията, произтичащи от членството в рамките на възложените компетентности.

Нормативните изисквания при командироване на служителите са регламентираны в ЗДиплС, Наредбата за дългосрочните командировки в чужбина (НДКЧ), Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат (НКСЗМ) и Вътрешните правила за планиране, финансиране и счетоводно отчитане на средствата на дългосрочно командированите служители от МЕ в Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз в гр. Брюксел, Белгия⁷⁵.

В Закона за дипломатическата служба са определени условията и редът за дългосрочното командироване в чужбина, срок за задграничен мандат, който е 4 години (може да бъде продължен с една година), предоставяне на временни дипломатически рангове на служителите за срока на задграничния мандат в зависимост от спецификата на поставените задачи и при наличие на съответния трудов или служебен стаж. Съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗДиплС, служител в задгранично представителство може да бъде дългосрочно командирован от друг ръководител на ведомство след съгласуване с министъра на външните работи. С НКСЗМ са уредени размерът и начинът на определяне на командировъчните средства за времето на задграничния мандат на служителите в

⁷³ Одитни доказателства № 2 и № 9 справка за отчетените разходи в МЕ, Справка за изплатените средства за командировки

⁷⁴ Заповед № Е-РД-16-335/22.07.2016 г. на министъра на енергетиката за командироване на главен експерт в дирекция „Сигурност на енергоснабдяването и управлението при кризисни ситуации“ с временен дипломатически ранг „втори секретар“, за 4 г. (от 01.08.2016 г. до 01.08.2020 г.) и изм. със Заповед № Е-РД-16-609/17.07.2017 г.; и Заповед № Е-РД-16-334/22.07.2016 г. на министъра на енергетиката за командироване на главен експерт в дирекция „Енергийни проекти и международно сътрудничество“ с временен дипломатически ранг: „първи секретар“ за 4 г. (от 01.08.2016 г. до 01.08.2020 г.) и изм. със Заповед № Е-РД-16-608/17.07.2017 г.

⁷⁵ Утвърдени със Заповед № Е-РД-16-270/16.06.2015 г. на министъра на енергетиката

задграничните представителства на Република България, дългосрочно командировани при условията и по реда, определени в ЗДиплС.

Вътрешните правила за планиране, финансиране и счетоводно отчитане на средствата на дългосрочно командированите служители в Постоянното представителство на Република България към ЕС уреждат реда за определяне, изплащане и отчитане на получените командировъчни пари, изготвяне, окомплектоване и представяне на тримесечни финансови отчети в дирекция ФУСИКО, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при изплащане на командировъчните средства и при отчитането им, както и отговорните длъжностни лица.

Проверката за съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила включва отчетените разходи за дългосрочни командировки в чужбина, извършени през одитирания период на стойност 170 866 лв.

При проверката е установено:⁷⁶

а) Със заповеди на министъра на енергетиката на основание чл. 65, ал. 3 от ЗДиплС са командировани двама служители на министерството в Постоянното представителство на Република България към ЕС. В заповедите са посочени: временен дипломатически ранг, определен по реда на чл. 39, ал. 4 от ЗДиплС, срокът на командировка (4 години) и размера на полагащите се командировъчни пари, съгласно изискванията на чл. 62, ал. 2 от ЗДиплС и чл. 6 от НКСЗМ.

б) Изплатените командировъчни пари са в съответствие с нормативно определения размер, съгласно приложение № 1 и № 2 от НКСЗМ и заповедите за командироване.

в) От командированите служители са представени тримесечни финансови отчети по образец и с приложени разходооправдателни документи. Не е спазен срокът по чл. 14, ал. 1 от правилата (до 5 –то число на месеца, следващ тримесечието) при представяне на четири отчета за 2019 г.⁷⁷ и четири отчета за 2020 г.^{78,79}

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане и при отчитане на разходите от командированите лица, документиран с контролен лист.

д) Платежните документи са подписани от главния секретар на МЕ и директора на дирекция ФУСИКО/началник на отдел БФС в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

При проверката на разходите за дългосрочни командировки в чужбина през одитирания период е установено съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на непредставяне в определения срок на осем финансови отчета от командированите лица. Изследваните контролни дейности при отчитане и извършване на разходите са прилагани последователно в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установените несъответствия в сроковете за представяне на финансовите отчети. Изплатените командировъчни пари са в съответствие с Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат и заповедите за командироване на служителите.

⁷⁶ **Одитно доказателство № 10**

⁷⁷ 1) Вх.№ Е-94-П-26/11.10.2019 г. (за периода 01.07.2019 г. 31.09.2019 г.); 2) Вх. № Е-94-П-1/15.01.2020 г. (за периода 01.10.2019 г. 31.12.2019 г.); 3) Вх. № Е-94-И-39/ 11.10.2019 г. (за периода от 01.07.2019 г. до 31.09.2019 г.); 4) Вх.№ Е-94-И-1/ 15.01.2020 г. (за периода от 01.10.2019 г. до 31.12.2019 г.)

⁷⁸ 1) Вх. № Е-54-00-172/13.04.2020 г. (за периода от 01.01.2020 г. до 30.03.2020 г.); 2) Вх. № Е-54-00-294 08.07.2020 г. (за периода от 01.04.2020 г. до 30.06.2020 г.); 3) Вх. № Е-54-00-171/13.04.2020 г. (за периода от 01.01.2020 г. до 30.03.2020 г.); 4) Вх. № Е-54-00-293 /08.07.2020 г. (за периода от 01.04.2020 г. до 30.06.2020 г.)

⁷⁹ **Одитно доказателство № 10**

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори

Министърът на енергетиката е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП. Правомощията по организиране, провеждане на процедури, възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП и сключване на договори през одитирания период са изпълнявани от главния секретар, съгласно Заповед № РД-16-405 от 11.05.2017 г. на министъра на енергетиката⁸⁰.

През одитирания период са възложени осем обществени поръчки⁸¹, чрез провеждане на процедури по ЗОП и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява. Броят на договорите за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания е седем, на обща стойност 161 007,37 лв. с ДДС⁸².

Отговорностите на структурните звена и функциите на длъжностните лица, в процесите на прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и утвърдени със заповед на министъра на енергетиката.⁸³

За всяка от проверените обществени поръчки е изготвено досие, което съдържа документите, съставени 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. 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, съгласно чл. 98, ал. 3 от ППЗОП, е определен във ВПУЦОП.

В действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки⁸⁴ са определени ред: за прогнозиране и планиране на процедурите, за подготовка на обществените поръчки и определяне на служители, които да изготвят документациите, получаване и съхраняване на офертите, реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите, сключване на договори и проследяване на изпълнението им, действията при обжалване на процедурите, провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, архивиране на документите, публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача. Правилата са в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП, но не са актуализирани съобразно настъпилите през 2019 г. и 2020 г. съществени изменения в ЗОП и ППЗОП, 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). С влязлото в сила от началото на 2020 г. задължително електронно възлагане на поръчки, задачите, дейностите и отговорностите пред служителите, ангажирани в процеса на управление и контрол значително се променят, което следва да бъде отразено и във вътрешните правила.

По време на одита са предприети действия и със заповед на министъра на енергетиката са утвърдени нови вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с измененията в правната рамка.⁸⁵

⁸⁰ **Одитно доказателство № 11**

⁸¹ В т.ч. се включват сключените поръчки с подписване на договор. Не се включват поръчки по чл. 82, ал. 3 от ЗОП на основание сключени от ЦОП рамкови споразумения

⁸² **Одитно доказателство № 12**

⁸³ Заповед № Е-РД-16-10/10.01.2018 г.

⁸⁴ **Одитно доказателство № 13**

⁸⁵ **Одитно доказателство № 21**

Обобщената информация по чл. 230 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП е изпратена до АОП в нормативно определения срок.⁸⁶

1. Планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 6 от ВПУЦОП дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществяват съвместно от дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“ и от заявителите на обществени поръчки, определени в правилата. Процесът включва: заявяване, обобщаване и анализ на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство; изготвяне на разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите и изчисляване на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки по правилата на чл. 21 от ЗОП; изготвяне и приемане на годишен план-график на обществените поръчки за всяка бюджетна година.

Прогнозирането на потребностите от доставки, услуги или строителство и планирането на обществените поръчки се извършва въз основа на мотивирани годишни заявки от ръководителите на всички административни звена – заявители. Годишните заявки се представят в дирекция ФУСИКО, в чиито функции е да анализира и обобщава данните, дефинира обекта и предмета на обществените поръчки в съответствие с общия терминологичен речник (СРВ), определя начина на възлагане и вида на процедурите в съответствие с разпоредбите на ЗОП. След приоритизиране и прецизиране на прогнозираните обществени поръчки и след уточняване на предмета и стойността им, както и начина на възлагане (могат ли да бъдат възложени в рамките на една процедура/поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП), дирекция ФУСИКО изготвя обобщен годишен план-график за провеждането на обществените поръчки за следващата календарна година, съгласуван от директора на дирекция ПНДАОЧР и от началниците на отдели ПОФСД, УС и БФС, който се утвърждава от възложителя.

В резултат на извършеното планиране през одитирания период в МЕ са съставени план - графици на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г., съгласувани по определения ред и утвърдени със заповеди на главния секретар на МЕ.⁸⁷ В План-графиките не е посочен редът за възлагане на обществената поръчка, съответно вида на процедурата (когато е приложимо), каквото е изискването на ВПУЦОП. Пропускът при изготвяне на графиките е в несъответствие с разпоредбите на ППЗОП. Не е установено неправилно определяне на реда за възлагане или разделяне на обществени поръчки, тъй като към датата на откриване на възлагането, от дирекция ФУСИКО се обобщават всички поръчки с идентичен или сходен предмет.

По време на одита в МЕ е изготвен образец на план-график за провеждане на обществените поръчки, утвърден със заповед на министъра на енергетиката, в който е предвидено при съставянето му да се посочва и редът за възлагане на всяка обществена поръчка.⁸⁸

2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка на осем процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, със стойност на сключените договори 479 580 лв. без ДДС. Проверените процедури са:

а) Открита процедура с предмет: „Осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка на защитна стена Cisco ASA и подновяване на софтуерната и техническа поддръжка на

⁸⁶ Одитно доказателство № 14

⁸⁷ Одитно доказателство № 15

⁸⁸ Одитно доказателство № 21

антивирусен и антиспам софтуер F-secure за нуждите на МЕ“ (3 обособени позиции), УИН:05029-2019-0001;

б) Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка на топлинна енергия за нуждите на Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0002;

в) Договаряне без предварително обявление с предмет: „Надграждане и абонаментна техническа поддръжка на съществуваща система за управление на документооборота и работните процеси - „Eventis R7“ в Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0004;

г) Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка и техническа поддръжка на специализиран софтуер ArcGIS for INSPIRE за нуждите на дирекции ПРКК към Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0007;

д) Договаряне без предварително обявление с предмет: „Абонаментна техническа поддръжка на съществуващата в МЕ система „Управление на човешки ресурси и контрол на достъпа и работно време – HeRACles“, УИН: 05029-2020-0001;

е) Публично състезание с предмет: „Доставка на оригинални тонери за мултифункционални устройства с марката Kyocera (Киосера)“, УИН: 05029-2019-0003;

ж) Публично състезание с предмет: „Доставка на мрежово оборудване, компютърна и периферна техника за нуждите на Министерство на енергетиката“ в четири обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка и гаранционно обслужване на мрежови комутатори“, Обособена позиция № 2 „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации - тип 1“, Обособена позиция № 3 „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации - тип 2“ и Обособена позиция № 4 „Доставка на професионални мултифункционални печатащи устройства“, УИН: 05029-2019-0005;

з) Публично състезание с предмет: „Софтуерно съпровождане на внедрените в Министерство на енергетиката продукти NetIQ eDirectory, SUSE Linux Enterprise Server, x86 & x86-64, 1-2 Sockets with Unlimited Virtual Machines и ZENworks Configuration Management за срок от 3 години“, УИН: 05029-2019-0008.

При проверката е установено:⁸⁹

2.1.1. Процедурите са открити с решение на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка.⁹⁰ Решенията и обявленията са изготвени по образец и съдържание, съгласно изискванията на ЗОП.

2.1.2. Решенията за откриване на процедурите на договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП съдържат документално обосновани мотиви относно избора на основание и приложимия ред за възлагане на обществените поръчки по чл. 79, ал. 1 от ЗОП.

2.1.3. Откриването на процедурите е осъществено съгласно изискванията на чл. 99 от ЗОП. Всички решения и обявления за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП и до Официален вестник на ЕС (ОВ на ЕС) в определените от закона случаи. Същите са публикувани в профила на купувача в срока, определен в чл. 24, ал. 1 от ППЗОП (*ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.*) (в деня на публикуването им в РОП), с изключение на една обществена поръчка⁹¹, при която решението и обявлението са публикувани в РОП на 04.03.2019 г., а в профила на купувача – на 05.03.2019 г.⁹²

2.1.4. При една обществена поръчка⁹³ в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата са поставени изисквания по отношение на технически и професионални способности на участниците, но не е посочена информацията относно документите, чрез които се доказва съответствието с поставените критерии за подбор. В

⁸⁹ **Одитно доказателство № 16**

⁹⁰ Процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП

⁹¹ „Осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка на защитна стена Cisco ASA и подновяване на софтуерната и техническа поддръжка на антивирусен и антиспам софтуер F-secure за нуждите на МЕ“ (3 обособени позиции)“, (УИН:05029-2019-0001)

⁹² **Одитно доказателство № 17**

⁹³ публично състезание с предмет „Софтуерно съпровождане на внедрените в Министерство на енергетиката продукти NetIQ eDirectory, SUSE Linux Enterprise Server, x86 & x86-64, 1-2 Sockets with Unlimited Virtual Machines и ZENworks Configuration Management за срок от 3 години“ (УИН: 05029-2019-0008)

поле III. 1.3. от обявлението за обществената поръчка е посочено, че участниците трябва да имат опит в изпълнение на дейности с предмет и обем, идентичен или сходен с този на поръчката и изискващото се минимално ниво. Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, когато възложителят определя критерии за подбор по отношение на участниците, той ги посочва заедно с документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.⁹⁴

2.1.5. Със заповед на възложителя след изтичането на крайния срок за представяне на оферти са назначени комисии за провеждане на процедурите⁹⁵, чиито състав е 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.

2.1.6. Решенията за избор на изпълнител на обществена поръчка са издадени от възложителя в законоустановения 10-дневен срок от утвърждаването на протокола от работата на комисията, с изключение на една обществена поръчка⁹⁶. Не е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП⁹⁷.

2.1.7. С избраните участници са сключени договори за обществени поръчки 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.

2.1.8. При останалите шест от проверените обществени поръчки⁹⁸ не са установени несъответствия с нормативните изисквания. Спазени са условията и редът за възлагане, регламентирани в ЗОП и вътрешните правила.

2.1.9. Документациите за обществените поръчки са изготвени от работни групи, назначени със заповед на възложителя и са съгласувани от определените длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (подписване на договора), документиран с контролен лист. Контролите са прилагани последователно и са действали непрекъснато през одитирания период.⁹⁹

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в Министерството на енергетиката е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непосочване на част от изискващата се информация в обявление за обществена поръчка, решение за избор на изпълнител, неиздадено в законоустановения срок и неспазване на срок за публикуване на документи в профила на купувача при една от проверените процедури. Установените отклонения не са повлияли на законосъобразността на възложените обществени поръчки. Контролните дейности за съгласуване на документациите за обществените поръчки и за законосъобразност преди поемане на задължение са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред.

⁹⁴ **Одитно доказателство № 16-3-2**

⁹⁵ При процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП. При процедурите на договаряне на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ и ал. 7 във връзка с чл. 65, ал. 1 от ППЗОП възложителят е обявил, че се възползва от законовата възможност и не одобрява и изпраща покана за участие в процедура на договаряне.

⁹⁶ публично състезание с предмет „Софтуерно съпровождане на внедрените в Министерство на енергетиката продукти NetIQ eDirectory, SUSE Linux Enterprise Server, x86 & x86-64, 1-2 Sockets with Unlimited Virtual Machines и ZENworks Configuration Management за срок от 3 години“ (УИН: 05029-2019-0008)

⁹⁷ **Одитно доказателство № 16-3-6 и № 16-3-7**

⁹⁸ Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка на топлинна енергия за нуждите на Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0002; Договаряне без предварително обявление с предмет: „Надграждане и абонаментна техническа поддръжка на съществуваща система за управление на документооборота и работните процеси „Eventis R7“ в Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0004; Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка и техническа поддръжка на специализиран софтуер ArcGIS for INSPIRE за нуждите на дирекции ПРКК към Министерство на енергетиката“, УИН: 05029-2019-0007; Договаряне без предварително обявление с предмет: „Абонаментна техническа поддръжка на съществуващата в МЕ система „Управление на човешки ресурси и контрол на достъпа и работно време – HeRACles“, УИН: 05029-2020-0001; Публично състезание с предмет: „Доставка на оригинални тонери за мултифункционални устройства с марката Kyocera (Киосера)“, УИН: 05029-2019-0003; Публично състезание с предмет: „Доставка на мрежово оборудване, компютърна и периферна техника за нуждите на Министерство на енергетиката“ в четири обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка и гаранционно обслужване на мрежови комутатори“, Обособена позиция № 2 „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации - тип 1“, Обособена позиция № 3 „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации - тип 2“ и Обособена позиция № 4 „Доставка на професионални мултифункционални печатателни устройства“, УИН: 05029-2019-0005

⁹⁹ **Одитно доказателство № 18**

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

През одитирания период е възложена една обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет: „Извършване на маркшайдерски измервания за определяне на фактическото положение на минните изработки и инженерната инфраструктура - пътища, депа, отвали и др.“ (ID:9085997) и стойност на сключения договор 42 900 лв.

При проверката е установено:¹⁰⁰

2.2.1. Обществената поръчка е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което е основание за възлагането ѝ чрез събиране на оферти с обява.

2.2.2. Обявата е изготвена при използване на утвърдения от АОП образец и съдържа изискващата се информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

2.2.3. Обявата е публикувана в [профила на купувача в обособена електронна преписка](#), заедно с техническите спецификации, документацията и друга информация, свързана с поръчката. В същия ден в [Портала за обществени поръчки на АОП](#) е публикувана кратка информация за поръчката съгласно чл. 96 от ППЗОП.

2.2.4. Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 7 дни в съответствие с изискването на ЗОП.¹⁰¹

2.2.5. Със заповед на възложителя е определена комисия 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 комисията 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 (ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

2.2.6. Договорът за обществена поръчка с избрания изпълнител не е сключен в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, каквото е изискването на чл. 194, ал. 1 от ЗОП.¹⁰² Договорът е публикуван в профила на купувача под формата на електронен документ, заедно с приложенията към него съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

2.2.7. Обявата и документацията за обществената поръчка са изготвени от комисия, назначена със заповед на възложителя и са съгласувани от определените длъжностни лица в съответствие с ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди подписване на договора, документиран с контролен лист. Договорът е съгласуван от определените длъжностни лица и е подписан от главния секретар и директора на дирекция ФУСИКО, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на договора, сключен след определения в закона срок. Контролните дейности са осъществявани в съответствие с регламентирувания вътрешен ред.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 16-9

¹⁰¹ чл. 188, ал. 1 от ЗОП (Обн. - ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)

¹⁰² Одитно доказателство № 16-9-7 и № 16-9-6

3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверени са седем договора за обществени поръчки, сключени в МЕ¹⁰³, през одитирания период с обща стойност на сключените договори 161 007,37 лв. с ДДС. Извършените плащания по тях са в размер на 153 237,50 лв. с ДДС.¹⁰⁴

При проверката е установено¹⁰⁵:

а) 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 обезпечаване изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства и други в защита на финансовите интереси на възложителя, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) За всеки договор за обществена поръчка е определено длъжностно лице¹⁰⁶ (лица), 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 услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно изискванията на договорите.

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 главния секретар и директора на дирекция ФУСИКО, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки са изпратени до АОП в определения 30-дневен срок съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са прилагани последователно и са действали непрекъснато през одитирания период. Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи.

III. Управление на човешките ресурси

При назначаване на държавните служители се прилагат разпоредбите на Закона за държавния служител (ЗДСл), Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (отм.) (НПКДС)¹⁰⁷, Наредба за заплатите на служителите в държавната

¹⁰³ 1. Договор № 1/03.01.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно обслужване на 1 брой сървър“ по обособена позиция № 3 на проведена открита процедура, с изпълнител „Ф-ТЕХ КОМПЮТРИ“ ООД (РОП № 05029-2018-0003); 2. Договор № 14/22.03.2019 г. с предмет „Доставка на оригинални тонери за копирни и печатащи устройства с марката HP (Ейч Пи)“ по обособена позиция № 1, с изпълнител „Роел 98“ ООД (РОП № 00210-2016-0013) и вътрешен конкурентен избор за сключване на договор въз основа на Рамково споразумение № СПОР-9/30.05.2017 г. 3. Договор № 17/02.04.2019 г. с предмет „Доставка на оригинални тонери за копирни и печатащи устройства с различни марки“ по обособена позиция № 2, с изпълнител КООПЕРАЦИЯ „ПАНДА“ (РОП № 00210-2016-0013) и вътрешен конкурентен избор за сключване на договор въз основа на Рамково споразумение № СПОР-8/16.05.2017 г. 4. Договор № 60/13.11.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации – тип 2“ по обособена позиция № 3, с изпълнител „СИЕНСИС“ АД (РОП № 05029-2019-0005); 5. Договор № 61/13.11.2019 г. с предмет „Доставка на професионални мултифункционални печатащи устройства“ по обособена позиция № 4, с изпълнител „СИЕНСИС“ АД (РОП № 05029-2019-0005); 6. Договор № 64/21.11.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно обслужване на компютърни конфигурации - тип 1“ по обособена позиция № 2, с изпълнител „СИЕНСИС“ АД (РОП № 05029-2019-0005); 7. Договор № 62/20.11.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно обслужване на мрежови комутатори“ по обособена позиция № 1, с изпълнител „ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС“ ООД (РОП № 05029-2019-0005)

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 12**

¹⁰⁵ **Одитни доказателства № 19 и № 20**

¹⁰⁶ Посочени в договора

¹⁰⁷ отм. бр. 97 от 10.12.2019 г., в сила от 10.12.2019 г.

администрация (НЗСДА), Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА), Наредба за прилагането на Класификатора на длъжностите в администрация и Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители (НДХДС).

Министърът на енергетиката е орган по назначаването на държавните служители, съгласно чл. 42, ал. 5 от Закона за администрацията. При осъществяване на функциите по управлението на човешките ресурси, министърът се подпомага от главния секретар и от служителите от отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“ (АОЧР), дирекция ПНДАОЧР.¹⁰⁸

През одитирания период в Министерство на енергетиката действат Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси (ВПУРЧР)¹⁰⁹. Правилата уреждат организацията на дейността, разпределението на отговорностите, отговорните лица и административните звена, условията и реда за възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудови правоотношения, условията и редът за кариерно израстване и заплащане, в т.ч. оценяване изпълнението на служителите, повишаване в ранг и повишаване в длъжност, условията и редът за повишаване на професионалната квалификация и преквалификация на служителите (провеждане на обучение), условията на труд, дисциплинарна отговорност за неизпълнение на служебните задължения и процедура за съгласуване на заповедите за назначаване на държавни служители. Съгласно чл. 5, т. 2 от правилата, главният секретар съгласува документи, свързани с управлението на човешките ресурси в министерството. Обявяване на свободна длъжност за заемане чрез конкурс се мотивира с доклад до органа по назначаване от съответния ръководител на звено. Съгласно чл. 22 от правилата, след разпореждане на министъра, отдел АОЧР организира процедурата по чл. 81а от ЗДСл (преминаване на държавна служба от друга администрация). Тристранното споразумение по процедурата между служителя, приемащата и изпращащата администрации се съгласува от определени във правилата длъжностни лица.¹¹⁰

Действащите през одитирания период в Министерството на енергетиката Вътрешни правила за управление на човешките ресурси са в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на редът за провеждане на конкурсна процедура и за извършване на подбор при преминаване на държавна служба в друга администрация, който не е актуализиран във връзка с приетата от МС през месец декември 2019 г. *Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители*¹¹¹. По време на одита, са предприети действия и от министъра на енергетиката са утвърдени нови вътрешни правила за управление на човешките ресурси¹¹² в съответствие с разпоредбите на подзаконовия нормативен акт.¹¹³

Предварителен контрол за законосъобразност при назначаването на служители в МЕ се извършва от финансовия контролор преди издаването на заповедта. Проверява се наличието на свободна щатна бройка за длъжността, всички етапи на проведената процедура за назначаване и съставените документи, на решението на комисията за класирането на кандидатите, съответствието с изискванията за заемане на длъжността, размерът на определеното възнаграждение.¹¹⁴

¹⁰⁸ чл. 20 от Устройствения правилник на МЕ

¹⁰⁹ **Одитно доказателство № 22**

¹¹⁰ главен секретар, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност, административно обслужване и човешки ресурси“, директор на дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, началник на отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“, началник на отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“ и финансов контролор.

¹¹¹ Приета с ПМС № 304 от 03.12.2019 г., обн., ДВ, бр. 97 от 10.12.2019 г., в сила от 10.12.2019 г., изм. и доп., бр. 9 от 31.01.2020 г., в сила от 31.01.2020 г., бр. 29 от 09.04.2021 г., в сила от 09.04.2021 г.

¹¹² *Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ*, утвърдени със заповед № Е-РД-16-383 от 10.05.2021 г. на министъра на енергетиката и *Вътрешни правила за провеждане на подбор при мобилност по чл. 81а от ЗДСл*, утвърдени със заповед № Е-РД-16-160 от 23.03.2021 г.

¹¹³ **Одитно доказателство от № 23**

¹¹⁴ чл. 5, ал. 1, т. 4 от правилата за предварителен контрол

1. Назначаване на държавни служители

Проверката за съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила включва четирима държавни служители, назначени след проведени конкурси през одитирания период по реда на ЗДСл и НПКДС (отм.), двама служители по чл. 16а от ЗДСл (на непълно работно време); един служител по чл. 15 от ЗДСл (по заместване) и един служител по чл. 81а от ЗДСл (преминаване на държавна служба в друга администрация).¹¹⁵

При проверката е установено:

1.1. Назначаване на държавни служители след провеждане на конкурс¹¹⁶

а) Конкурсите са инициирани с доклад от ръководителя на съответното звено, адресиран до органа по назначаване, съгласуван с главния секретар, в съответствие с чл. 20, ал. 1, т. 1 от ВПУРЧР. Към доклада е приложена информация за конкурсната длъжност по образец, съгласно приложение № 1 от НПКДС (отм.).

б) От министъра на енергетиката са издадени заповеди за обявяване на конкурси, в които са определени: длъжността, минималните и специфичните изисквания към кандидатите, начина на провеждане на конкурса, необходимите документи и др., в съответствие с чл. 13, ал. 1 от НПКДС (отм.).

в) Информацията за конкурсните длъжности е въведена в регистъра по чл. 61, ал. 1 от Закона за администрацията. Обявленията за конкурсите са публикувани в специализиран сайт за търсене на работа¹¹⁷ и на интернет страницата на министерството¹¹⁸, в съответствие с чл. 10а, ал. 2 от ЗДСл.

г) Със заповеди на министъра са определени комисии за провеждане на конкурсите с численост и състав в съответствие с разпоредбите на чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НПКДС (отм.). От членовете на конкурсните комисии са попълнени декларации за липса на личен интерес и неразгласяване на информацията, станала им известна при провеждане на конкурсите, в съответствие с чл. 9 и чл. 11 от НПКДС (отм.).

д) От кандидатите за участие в конкурсите са подадени писмени заявления по образец, съгласно приложение № 2 от НПКДС (отм.). Към заявленията са приложени декларации, документи за придобита образователно-квалификационна степен, допълнителна квалификация и правоспособност, документи, удостоверяващи професионалния опит в съответствие с чл. 17, ал. 2 от НПКДС (отм.).

е) От конкурсните комисии са изготвени протоколи за допуснатите и недопуснати кандидати, формуляри за индивидуална оценка на кандидата при провеждане на интервю и за окончателните резултати от проведените конкурси, съгласно приложения № 3, № 4 и № 6 от НПКДС (отм.). При определяне на датите за провеждане на конкурсите е спазен регламентираният минимален срок от 14 дни между крайната дата за подаване на документите и датата на провеждане на конкурса, в съответствие с изискването на чл. 21, ал. 2 от НПКДС (отм.).

ж) Протоколите с окончателните резултати от проведените конкурси са представени на органа по назначаване с доклади от председателите на комисии в определения 10-дневен срок след приключване на конкурса, съгласно чл. 34, ал. 3 от НПКДС (отм.).

з) В резултат на проведените конкурси и предложенията на комисии от министъра са издадени заповеди за назначаване на лицата. На държавните служители са определени длъжностно ниво, експертно ниво и ранг в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА) и основна месечна заплата, в рамките на минималните и максимални размери по длъжностни нива, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 24

¹¹⁶ Одитно доказателство от № 25

¹¹⁷ Jobs.bg

¹¹⁸ www.me.government.bg

и) На назначените държавни служители са връчени длъжностни характеристики, съгласно чл. 7, ал. 6 от НДХДС.

й) Заповедите за обявяване на конкурси и за определяне на комисиите са съгласувани от директора на дирекция ПНДАОЧР и главния секретар, съгласно чл. 5, т. 2 от ВПУРЧР.

к) Заповедите за назначаване на държавните служители са съгласувани от определените длъжностни лица¹¹⁹, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУРЧР.

1.2. Назначаване на държавен служител по заместване¹²⁰

а) През одитирания период е назначен един държавен служител по заместване, със срок на служебното правоотношение до завръщане на титуляря, съгласно чл. 15 от ЗДСл. Назначаването е извършено по преценка на ръководителя на организацията при условията на чл. 3, ал. 2 от НПКДС (отм.).

б) В заповедта за назначаване са определени длъжностно ниво, експертно ниво, ранг на държавния служител в съответствие с КДА и основна месечна заплата, в рамките на минималните и максимални размери по длъжностни нива, съгласно Приложение № 1 от НЗСДА.

в) Към датата на назначаване, служителят отговаря на минималните изисквания за заемане на длъжността (професионален опит и определена образователно-квалификационна степен), съгласно КДА.

г) На назначения държавен служител е връчена длъжностна характеристика, съгласно чл. 7, ал. 6 от НДХДС.

д) Заповедта за назначаване на държавния служител е съгласувана с определените длъжностни лица¹²¹, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУРЧР.

1.3. Назначаване на държавни служители при непълно работно време¹²²

а) Съгласно утвърдените от министъра на енергетиката длъжностни разписания, в сила за одитирания период са налице свободни щатни бройки за длъжностите, определени за заемане на непълно работно време в съответствие с чл. 16а, ал. 2 от ЗДСл.

б) Държавните служители са назначени на експертни длъжности с работно време 6 часа при петдневна работна седмица, съгласно чл. 16а от ЗДСл.

в) От министъра на енергетиката са издадени заповеди за назначаване на служителите, в които са определени длъжностното ниво, експертното ниво, ранга в съответствие с КДА и основната месечна заплата в рамките на минималните и максимални размери по длъжностни нива, съгласно Приложение № 1 от НЗСДА.

г) Към датата на назначаване, служителите отговарят на минималните изисквания за заемане на длъжността (професионален опит и определена образователно-квалификационна степен), съгласно КДА.

д) На назначените държавни служители са връчени длъжностни характеристики, съгласно чл. 7, ал. 6 от НДХДС.

е) Заповедите за назначаване са съгласувани с определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУРЧР.

1.4. Назначаване на служители на държавна служба чрез преминаване от друга администрация¹²³

¹¹⁹ От главен секретар, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност, административно обслужване и човешки ресурси“, директор на дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, началник на отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“, началник на отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“ и финансов контролор.

¹²⁰ **Одитно доказателство от № 26**

¹²¹ главен секретар, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност, административно обслужване и човешки ресурси“, директор на дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, началник на отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“, началник на отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“ и финансов контролор

¹²² **Одитно доказателство № 27**

¹²³ **Одитно доказателство № 28**

а) Съгласно чл. 81а от ЗДСл, държавен служител може да бъде назначен на длъжност в друга администрация без конкурс, ако едногодишният му срок за изпитване е изтекъл и отговаря на условията за нейното заемане. Въз основа на заповед на министъра на енергетиката, определената за заемане длъжност е обявена в Информационния портал за мобилност на служителите в държавната администрация. В заповедта са посочени: длъжността, минималните и специфичните изисквания за заемането ѝ, необходимите документи за кандидатстване, мястото и срок за подаването им, в съответствие с чл. 81а, ал. 2 от ЗДСл.

б) В определения в заповедта срок са подадени документни за кандидатстване от девет служители от други администрации. От комисията за подбор, назначена със заповед на министъра, са съставени протокол за допуснатите и недопуснати кандидати, формуляри за преценка на кандидатите при проведеното събеседване и протокол за окончателните резултати от класирането. Протоколите са представени на органа по назначаване с доклад от председателя на комисията в срок, съгласно заповедта.

в) В резултат на извършения подбор, по предложение на комисията от министъра на енергетиката е издадена заповед за назначаване на лицето, класирано на първо място. Държавният служител е назначен след сключване на писмено споразумение между органите по назначаване на двете администрации и служителя, в съответствие с чл. 81а, ал. 4 от ЗДСл. В заповедта е определено длъжностното ниво, експертното ниво и ранга на държавния служител, в съответствие с КДА и основната месечна заплата, в рамките на минималните и максимални размери по длъжностни нива, съгласно Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА.

г) Към датата на назначаване, служителят отговаря на минималните изисквания за заемане на длъжността (професионален опит и определена образователно-квалификационна степен), съгласно КДА.

д) На назначения служител е връчена длъжностна характеристика, в съответствие с чл. 7, ал. 6 от НДХДС.

е) Заповедите за обявяване на длъжността, заемана по реда на чл. 81а от ЗДСл и за назначаване на комисия са съгласувани от директора на дирекция ПНДАОЧР и от главния секретар, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПУРЧР.

ж) Заповедта за назначаване на държавния служител и тристранното споразумение са съгласувани с определените длъжностни лица¹²⁴, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУРЧР.

През одитирания период назначаването на държавните служители е извършено в съответствие с правната рамка - съгласно нормативните изисквания и вътрешните правила. Контролните дейности, са прилагани последователно в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на енергетиката за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области:

1. За област „Разходи по бюджета на Министерството на енергетиката“ по отношение на проверените разходи за материали, външни услуги, краткосрочни и

¹²⁴ главен секретар, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност, административно обслужване и човешки ресурси“, директор на дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, началник на отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“, началник на отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“ и финансов контролър

дългосрочни командировки в чужбина е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на: непосочване на финансовите параметри в заповедите за краткосрочни командировки в чужбина и непредставяне в нормативно определения срок на доклади за извършената работа и отчети за изразходваната валута. При разходите за дългосрочни командировки в чужбина са установени случаи на непредставени в срок финансови отчети.

По време на одита са утвърдени нови вътрешни правила относно организацията на командироване на служители в чужбина, към които е приложен образец на заповед за командировка, съдържащ реквизитите по чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ, както и задължение за командирования служител да представи отчет за изразходваната валута в 14-дневен срок от завръщането си.

Разходите са документално обосновани в съответствие с нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Всички платежни документи са подписани от оправомощени длъжностни лица.

2. За област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, във връзка с организиране и провеждане на обществените поръчки и изпълнението на договорите по ЗОП, с изключение на: неопределяне на реда за възлагане в план-графиците за провеждане на обществените поръчки за одитирания период; непосочване на информация в обявлението за обществена поръчка във връзка с поставени критерии за подбор; неиздаване на решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка в законоустановения срок; непубликуване в срок на информация в профила на купувача и договор за обществена поръчка, сключен след определения в закона срок, както и неактуализирането на вътрешните правила за обществени поръчки съобразно промените в правната рамка.

Контролните дейности са прилагани, но не са били ефективни за коригиране на установените отклонения от правната рамка.

По време на одита от министъра на енергетиката са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, съобразно измененията в правната рамка. Към правилата е приложен образец на план-график за провеждане на обществени поръчки, в който е предвидено да се посочва ред за възлагане на всяка поръчка.

Регламентираните във ВПУЦОП контролни дейности във връзка със сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки са действали непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период, което е осигурило съответствие на изпълнението с клаузите на договорите.

3. За област „Управление на човешките ресурси“ е установено, че назначаването на държавни служители в министерството е в съответствие с изискванията на правната рамка – нормативните и вътрешните актове. През одитирания период, Вътрешните правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ не са актуализирани в съответствие с промените в правната рамка.

По време на одита са предприети действия и са утвърдени нови вътрешни правила за управление на човешките ресурси в съответствие с приетата Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители.

През одитирания период, прилаганите съгласно регламентирания вътрешен ред контролни дейности са ефективни.

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 Министерството на енергетиката, 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 МЕ не са постъпили писмени становища¹²⁵.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 28 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 № 454 от 24.11.2021 г. на Сметната палата.

¹²⁵ РД-И-2.32-2 Паметна записка за финално обсъждане

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № № 0200102120 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на енергетиката за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица в МЕ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., с рег. № Е-92-00-1195/16.11.2020 г.	2
2.	Справка за отчетените разходи по бюджета на Министерството на енергетиката за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. с изх. № Е-92-00-1224-2/06.01.2021 г.	2
3.	3.1. Системата за финансово управление и контрол, утвърдена със Заповед № Е-РД-16-47/05.02.2016 г. на министъра на енергетиката; 3.2. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Министерство на енергетиката (ВП за предварителен контрол), утвърдени със Заповед № Е-РД-16-383 от 06.08.2015 г. на министъра на енергетиката; 3.3. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, утвърдени със Заповед № Е-РД-283/22.06.2016 г. на министъра на енергетиката; 3.4. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“, утвърдени със Заповед № Е-РД-610/04.12.2019 г. на министъра на енергетиката; 3.5. Вътрешни правила за планиране, финансиране и счетоводно отчитане на средствата на дългосрочно командированите служители от Министерство на енергетиката в Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз в гр. Брюксел, Белгия, утвърдени със Заповед № Е-РД-16-270/16.06.2015 г. на министъра на енергетиката; 3.6. Заповед № Е-РД-16-397/05.05.2017 г. на министъра на енергетиката, за упълномощаване на главния секретар на МЕ, да подписва заповеди за командировки в чужбина; 3.7. Заповед № Е-РД-16-400/09.05.2017 г. на министъра на енергетиката, за упълномощаване на длъжностни лица да подписват за първи и втори подпис за поемане на задължения и извършване на разходи - Диск № 1	CD
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 разходите за материали за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	26
5.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 и № РД-И-2.33-1-4 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 30.06.2020 г.	23
6.	Справка за изплатените средства за служебни командировки в чужбина за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. с изх. № Е-92-00-1224-3/06.01.2021 г.	5
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 и № РД-И-2.33-1-7 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на краткосрочните командировки в чужбина	30

8.	Вътрешни правила за организация на служебни командировки в чужбина в МЕ, утвърдени със Заповед № Е-РД-16-721/11.12.2020 г. на министъра на енергетиката	14
9.	Справка за изплатените средства за дългосрочни командировки в чужбина за периода 01.01.2019 г. – 30.06.2020 г. в Постоянното представителство на РБ, Брюксел	1
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на дългосрочни командировки в чужбина	4
11.	Заповед № Е-РД-16-405/11.05.2017 г. на министъра на енергетиката – диск № 2	CD
12.	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. № Е-92-00-1224-1/24.11.2021 г; Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г., с рег. № Е-92-00-1224-1/24.11.2020 г.; 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. № Е-92-00-1224-2/24.11.2020 г.; 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. № Е-92-00-1224-2/24.11.2020 г.; Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП от МЕ, с рег. № Е-92-00-1224-3 /24.11.2020 г.	11
13.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в МЕ и Заповед № Е-РД-16-10/10.01.2018 г. на министъра на енергетиката – диск № 2	CD
14.	Обобщена информация по чл. 230 от ЗОП – диск № 2	CD
15.	План-графици за провеждане на обществени поръчки в МЕ 2019 г. и 2020 г. –диск № 2	CD
16.	Документация по проведени процедури и възлагания чрез събиране на оферти с обява – решения, обявления, заповеди, декларации по чл. 103 от ЗОП и други – диск № 2	CD
17.	Копие от ПК и РОП в АОП на публикувано решение и обявление на открита процедура с УИН: 05029-2019-0001 – диск № 2	CD
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки.	5
19.	Договори за обществени поръчки – 7 броя. – диск № 2	CD
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно изпълнението на договори за обществени поръчки за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	5
21.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в МЕ и Заповед № Е-РД-16-382/10.05.2021 г. на министъра на енергетиката, Заповед № Е-РД-16-399/27.05.2021 г., План-график за провеждане на обществени поръчки в МЕ /приложение/- диск № 2	CD
22.	Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ, утвърдени със Заповед № Е-РД-16-324/10.07.2015 г. и Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ, утвърдени със Заповед № Е-РД-16-107/13.02.2019 г.; Декларация за идентичност – диск № 3	CD

23.	Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в МЕ, утвърдени със заповед № Е-РД-16-383 от 10.05.2021 г. на министъра на енергетиката и Вътрешни правила за провеждане на подбор при мобилност по чл. 81а от ЗДСл, утвърдени със заповед № Е-РД-16-160 от 23.03.2021 г.	54
24.	Справка за назначените държавни служители в МЕ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., с рег. № Е-92-00-1224/15.12.2020 г.	2
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при назначаване на държавни служители след провеждане на конкурс в МЕ	6
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при назначаване на държавен служител по реда на чл. 15от ЗДСл	2
27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при назначаване на държавни служители по реда на чл. 16а от ЗДСл	3
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-4 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при назначаване на държавен служител по реда на чл. 81а от ЗДСл в МЕ	3