



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102021

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Министерството на младежта и спорта за периода
от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 388 от 26.10.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 40)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ.....	5
Част втора.....	9
ВЪВЕДЕНИЕ.....	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Одитиран период.....	9
3. Информация за одитираната организация	9
4. Предмет на одита.....	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	144
Част трета	14
КОНСТАТАЦИИ	14
I. Разходи по бюджета на Министерството на младежта и спорта –	
Централно управление	14
1. Разходи за издръжка	16
1.1. Разходи за външни услуги.....	16
2. Субсидии за организации с нестопанска цел	18
3. Изграждане на инфраструктурни обекти.....	23
II. Обществени поръчки.....	39
1. Планиране на обществените поръчки	401
2. Възлагане на обществени поръчки.....	41
2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки	41
2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	54
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	57
Част четвърта.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
Част пета	63
ПРЕПОРЪКИ	63
Част шеста	63
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	63

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
ВПЕФСФУК	Вътрешни правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в Министерство на младежта и спорта
ВПСФД	Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на Министерство на младежта и спорта
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на младежта и спорта
Дирекция „ИПОП“	Дирекция „Инвестиционна политика и обществени поръчки“
Дирекция „ПАО“	Дирекция „Правно и административно осигуряване“
Дирекция „СВП“	Дирекция „Спорт за високи постижения“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗК	Застрахователна компания
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУТ	Закон за устройство на територията
КСС	Количествено-стойностна сметка
ММС	Министерство на младежта и спорта
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
Наредба № 3/2003 г.	Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/2019 г./Наредбата	Наредба № 3 от 02.04.2019 г. за реда за финансово подпомагане на дейности в областта на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност, издадена от министъра на младежта и спорта
ОП	Програма „Олимпийска подготовка“
ОУП	Общ устройствен план
ПГТ	Професионална гимназия по туризъм
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
ПУП	Подробен устройствен план
РОП	Регистър на обществените поръчки
РСВП	Програма „Развитие на спорта за високи постижения“
РССК	Програма „Развитие на спорта в спортните клубове“
РУП	Работен устройствен план
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер

УПИ	Урегулиран устройствен имот
УП на ММС	Устройства правилник на Министерството на младежта и спорта
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦОП	Централен орган за поръчки
ЦУ	Централно управление

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на младежта и спорта за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Министерството на младежта и спорта (ММС) е юридическо лице на бюджетна издръжка. Министърът на младежта и спорта е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който разработва, организира, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на младежта и спорта. Администрацията на министерството подпомага дейността на министъра при осъществяване на неговите правомощия, осигурява технически неговата дейност и административното обслужване на гражданите и юридическите лица. Министърът на младежта и спорта е първостепенен разпоредител с бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет са: Антидопинговият център - София; Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София; Спортно училище „Георги Бенковски“ - Плевен; Спортно училище „Майор Атанас Узунов“ - Русе; Спортно училище „Георги Бенковски“ - Варна; Спортно училище „Юрий Гагарин“ - Бургас и Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив.

Отчетените разходи по бюджета на министерството за 2020 г. са 103 538 686 лв., а за първото полугодие на 2021 г. - 55 121 108 лв. Разходите на Министерството на младежта и спорта - Централно управление (ММС - ЦУ) заемат висок относителен дял от 87 на сто от извършените разходи по бюджета на министерството към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. Общият размер на отчетените разходи по бюджета на ММС - ЦУ за 2020 г. е 90 139 323 лв., а към 30.06.2021 г. - 48 066 824 лв.

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на младежта и спорта и състоянието на системите за вътрешен контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: област „Разходи по бюджета на ММС - ЦУ“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процес „Разходи за външни услуги“; процес „Субсидии за организации с нестопанска цел“ (Програма за „Олимпийска подготовка“; Програма за развитие на спорта за високи постижения и Програма за развитие на спортните клубове) и процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Изграждане на инфраструктурни обекти“; област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Разходите за издръжка на ММС - ЦУ са 2 015 288 лв. за 2020 г. и 848 314 лв. към 30.06.2021 г. Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на министерството. През одитирания период най - голям относителен дял от разходите за издръжка заемат разходите за външни услуги съответно 48,16 на сто за 2020 г. и 43,84 на сто към 30.06.2021 г.

Разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са 49 293 488 лв. за 2020 г. и 39 432 603 лв. към 30.06.2021 г., и са предназначени за подпомагане на спортни дейности. С най-голям относителен дял в общия размер на субсидията за подпомагане на спортните дейности са предоставените финансови средства по „Програма за развитие на спорта за високи постижения“, „Програма за развитие на спортните клубове“ и „Олимпийска подготовка“. По посочените програми за 2020 г. са отчетени 35 124 621 лв., или 71,25 на сто от общия размер на отчетената субсидия за подпомагане на спортните дейности, а към 30.06.2021 г. - 26 588 133 лв., или 67,42 на сто.

Извършените капиталови разходи са 26 237 527 лв. за 2020 г. и 1 203 525 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям размер от тях са разходите за изграждане на инфраструктурни

обекти - 26 162 361 лв. за 2020 г. (99,7 на сто) и 1 203 525 лв. към 30.06.2021 г. (100 на сто).

Критериите за оценка в област „Разходи по бюджета на ММС - ЦУ“ са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), Наредба № 3 от 02.04.2019 г. за реда за финансово подпомагане на дейности в областта на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност, Вътрешните правила за ефективното функциониране на СФУК в ММС; Вътрешните правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС, договорите.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., откритите и приключили със сключване на договор/и обществени поръчки чрез провеждане на процедури по ЗОП са 30, а чрез събиране на оферти с обява по ЗОП – 22. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в резултат на проведените процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през одитирания период са 19, на обща стойност 2 030 594,29 лв. без ДДС.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са 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 младежта и спорта, Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС и договорите за обществени поръчки.

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

Проверените разходи за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

Изготвянето, представянето и одобряването на проверените проекти и договори за финансово подпомагане на спортни дейности по програми за олимпийска подготовка, спорт за високи постижения и развитие на спортните клубове е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на одобряването на два проекта, към които не са приложени всички документи за кандидатстване, съгласно изискванията за допустимост на програмата, в нарушение на регламентирувания нормативен ред за предоставяне на финансови средства само на проекти, които отговарят на условията на съответната програма. По време на одита са предприети действия и са утвърдени Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност в Министерството на младежта и спорта.

При проверката на договорите за финансово подпомагане е установено съответствие с договорените клаузи, с изключение на установените нарушения на договорите във връзка с представянето на отчетите за изпълнение на дейностите по четири договора и финансовите отчети по три договора, след определения срок и непредставен отчет за изпълнението на утвърдения проект при един договор. В договорите са включени клаузи за условията и срока за представяне на отчетите, както и за отговорността и санкциите при непредставянето им в срок, но същите не са прилагани през одитирания период. Изплатените по договорите суми са в рамките на договорената стойност.

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите за изграждане на инфраструктурни

обекти. Към 30.06.2021 г., по отношение на проверените общо пет договори за обновяване, реконструкция и модернизация и за ремонт е установено, че един от тях е изпълнен, а за два договора изпълнението им е приключило по време на одита и към 31.12.2021 г. Два от договорите са в процес на изпълнение.

Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на проверените договори за инженеринг, като същите са на различен етап от фаза проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи. При общо девет договори е констатирано, че е забавено издаването на визи за проектиране или няма издадени такива, а без тях не може да бъде стартирано проектирането. От страна на ММС са изпращани писма до съответните органи с искане за издаване на визи, както и напомнителни писма за това, основно до края на м. април 2021 г. В резултат на това, към 30.06.2021 г. по шест от проверените договори са издадени визи за проектиране, а само при един договор за инженеринг е налице съставен протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

При един от договорите за инженеринг е установено, че не е започнало изпълнението му, поради обстоятелството, че след издаване на визата за проектиране, проектирането не е могло да започне, респ. да стартира издаването на разрешение за строеж, тъй като са настъпили правни проблеми по отношение на собствеността на терена, за които правни проблеми ММС не носи вина. Министерството на младежта и спорта е уведомено за тях, след като е издадена виза за проектиране. Предприети са действия за изясняване на въпросите, свързани със собствеността на терена и е потърсена възможност за препроектиране чрез сключване на анекс с изпълнителя на договора за инженеринг.

При изпълнението на сключените договори за инженеринг за изграждане на физкултурни салони по типов проект, в съответствие с договорните клаузи е извършено 100 на сто авансово плащане на цената при всички договори, след представени от изпълнителите гаранции в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП, а именно застраховки. С авансово предоставените финансови средства е дадена възможност на изпълнителите да разполагат с голям публичен финансов ресурс, без да са изпълнени договорените СМР, което представлява недобра практика.

При шест договора, гаранциите за авансово плащане са изтекли през м. март /м. април 2021 г., като от страна на ММС са изпращани писма до изпълнителите основно през периода м. март – м. май 2021 г. за удължаване на валидността им, но към 30.06.2021 г. не са продължени застраховките от страна на изпълнителите. По този начин е допуснато предоставеният бюджетен ресурс в размер на 5 830 710 лв. да не е надлежно обезпечен и да не са защитени публичните интереси.

С изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на анексите към договорите за инженеринг, изследваните контролни дейности са приложени съгласно действащия вътрешен регламент, но същите се неефективни и не са предотвратили установените недобри практики. Не е създадена среда за спазване на принципите на доброто финансово управление при разходването на публичните средства.

След връчването на проекта на одитния доклад, от ММС е представена допълнителна информация, съгласно която за всички договори за инженеринг на физкултурни салони по типов проект, сключени в изпълнение ПМС № 32 от 2020 г., от ММС са изпратени на 31.01.2022 г. покани за доброволно изпълнение до изпълнителите за възстановяване на 100 на сто от авансово изплатените средства по тях. В резултат на това, по бюджета на ММС са възстановени 4 153 292, 40 лв. с ДДС по пет от сключените договори. По два договора за инженеринг на физкултурни салони са сключени спогодби с изпълнителите, с които последните са се задължили да изградят физкултурните салони до края на м. август 2022 г. За 16 договори за инженеринг на физкултурен салон по типов проект, от страна на ММС са сезирани компетентните органи за липсата на доброволно

възстановяване на 100 на сто авансово предоставените средства по договорите и с оглед необходимостта от предприемане на съответни действия за защита на публичния интерес.

През одитирания период в ММС действат и са прилагани утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които не са актуализирани след датата на тяхното утвърждаване спрямо настъпилите промени в действащото законодателство. За 2020 г. и 2021 г., в Министерството на младежта и спорта са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания и регламентирания ред в действащите вътрешни правила.

При анализа на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения на нормативната уредба и несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка, като: непосочени в обявленията за обществените поръчки основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1 от ЗОП; невъведени в Системата за случаен избор данни за процедура за инженеринг с прогнозна стойност над 1 000 000 лв. без ДДС; определяне в обявленията на обществените поръчки на критерии за подбор, без да са посочени документите, чрез които се доказва съответствието им; непосочване в обявленията на обществените поръчки на информацията относно гаранциите за изпълнение на договор и гаранциите за авансово плащане; проведена е процедура без оправомощеното за възложител лице или помощният орган да установят, че не са осигурили достъп до инвестиционния проект/техническата спецификация за строителния обект, предмет на поръчката; сключени са два договора преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, както и един договор за възлагане на обществена поръчка - преди изтичане на законовоопределения 14-дневен срок от уведомяване на участниците за решението за избор на изпълнител.

В действащите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са регламентирани контролни дейности за съгласуване на докладните записки с предложения за поемане на задължение и извършване на разход, на решенията за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка и на договорите, както и прилагането на системата за двоен подпис. При проверката за прилагане на регламентираните контролни дейности е установено, че при една обществена поръчка не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение; при три обществени поръчки, документираният предварителен контрол преди поемане на задължение е след датата на сключване на договорите. Преди подписването на пет анекса не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, в несъответствие с действащия вътрешен регламент. Договорите за обществени поръчки са подписани при спазване на системата за двоен подпис.

При възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, по отношение на участниците са определени основания за незадължително отстраняване, в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП. В публикуваните обяви не е посочен размерът на предвидените в проектите на договор гаранции за изпълнение, в несъответствие с нормативните изисквания. При едно възлагане на обществена поръчка от възложителя са публикувани писмени разяснения, които допълват условията на поръчката, в нарушение на нормативните изисквания. Сключено е допълнително споразумение към договора за възлагане на обществена поръчка, което не е публикувано на профила на купувача и в РОП, в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Регламентираните във вътрешните правила контролни процедури при възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява - съгласуване на документи и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и извършването на разход, както и прилагането на системата за двоен подпис, са изпълнени в съответствие с установения ред. Въведените контроли са неефективни, предвид установените нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорените цени и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Допуснато е представени гаранции да не покриват определените срокове за изпълнение, в несъответствие с клаузите на договорите. В тези случаи, възложителят не е защитил публичните ресурси в достатъчна степен, тъй като гаранциите обезпечават предоставените авансови плащания и изпълнението на договорите. По този начин не е осигурено обезпечението на договорите за целия им срок и възложителят се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпването на определени негативни предпоставки.

При сключване на договорите за обществени поръчки и при извършването на разходите по тях е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с действащия вътрешен регламент. През одитирания период, предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/сключването на договорите не е изпълняван непрекъснато и последователно, в несъответствие с приложимата правна рамка.

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 № 297 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-020 от 19.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

3. Информация за одитираната организация

Министерството на младежта и спорта е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София, съгласно чл. 2, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерството на младежта и спорта¹ (УП на ММС). При осъществяване на своите правомощия, министърът се подпомага от администрация, която осигурява технически неговата дейност и извършва дейности по административното обслужване на гражданите и юридическите лица.²

Министърът на младежта и спорта е първостепенен разпоредител с бюджет.³ С Постановление № 234 от 2012 г. на Министерския съвет са определени второстепенните разпоредители с бюджет, които са: Антидопинговият център – София, Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ – София, Спортно училище „Георги Бенковски“ – Плевен, Спортно училище „Майор Атанас Узунов“ – Русе, Спортно училище „Георги Бенковски“ – Варна, Спортно училище „Юрий Гагарин“ – Бургас и Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив.

Правомощията на министъра на младежта и спорта са регламентирани в Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), Закона за младежта и УП на ММС. Държавната политика в областта на младежта и спорта се разработва, организира, координира и контролира от министъра на младежта и спорта, в качеството му на централен едноличен орган на изпълнителната власт.⁴

¹ Устройствен правилник на Министерството на младежта и спорта, приет с ПМС № 142 от 2013 г., обн., ДВ., бр. 142 от 08.07.2013 г., посл. изм. и доп. ДВ., бр. 46 от 19.05.2020 г.)

² Чл. 2, ал. 2 от УП на ММС

³ Чл. 1 от ПМС № 234 от 27.09.2012 г., обн., ДВ, бр. 75 от 02.10.2012 г., посл. изм., бр. 50 от 2014 г., в сила от 17.06.2014 г.

⁴ Чл. 3, ал. 1 от УП на ММС

С УП на ММС са определени организацията, дейността, функциите и числеността на персонала на министерството, и на неговите организационни структури и административни звена. На пряко подчинение на министъра на младежта и спорта е политически кабинет, в който се включват заместник-министрите, началника на кабинета, парламентарния секретар и директора на дирекция „Връзки с обществеността и протокол“.⁵ Съгласно чл. 15 от УП на ММС, структурата на министерството включва звено за вътрешен одит, инспекторат, служител по сигурността на информацията, финансов контролор, служител по мрежова и информационна сигурност, обща и специализирана администрация. Главният секретар осъществява административното ръководство на министерството, осигурява организационната връзка между звената в администрацията, координира и контролира оперативната дейност на министерството в изпълнение на разпорежданията на министъра, работи под негово ръководство и се отчита за своята дейност пред него.⁶ Съгласно чл. 23, ал. 2 от УП на ММС, общата администрация в министерството е организирана в три структурни звена: дирекция „Правно и административно осигуряване“ (ПАО), дирекция „Финанси“ и дирекция „Връзки с обществеността и протокол“, които осигуряват технически, правно и финансово дейността на министерството, както и провеждането на информационната дейност на министерството. Дирекциите от специализираната администрация подпомагат министъра при провеждането на държавната политика в областта на спорта, инвестиционната политика, научно-приложната и научноизследователската дейност в областта на спорта за високи постижения, и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят Красен Кирилов Кралев, министър на младежта и спорта до 11.05.2021 г. и Андрей Георгиев Кузманов, министър на младежта и спорта от 12.05.2021 г. и към 30.06.2021 г.⁷

4. Предмет на одита

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

Разходите за издръжка на ММС - ЦУ са 2 015 288 лв. за 2020 г. и 848 314 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са разходите за външни услуги, които формират съответно 48,16 на сто от изразходените средства за издръжка за 2020 г. и 43,84 на сто към 30.06.2021 г. Разходите за издръжка са съществени по естество (характер) и по стойност и са с важно значение за техническото и финансово осигуряване на дейността на министерството.

Разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са 49 293 488 лв. за 2020 г. и 39 432 603 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям относителен дял от общия размер на субсидията за подпомагане на спортните дейности са предоставените финансови средства по „Програма за развитие на спорта за високи постижения“, „Програма за развитие на спортните клубове“ и „Олимпийска подготовка“, които формират 71,25 на сто от общия размер на отчетената субсидия за 2020 г. и 67,42 на сто към 30.06.2021 г. Разходването на субсидията за развитието на спорта, спортните клубове и олимпийската подготовка на спортистите са съществени по характер и по стойност и към тях е налице засилен обществен интерес.

Отчетените капиталови разходи са 26 237 527 лв. за 2020 г. и 1 203 525 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям относителен дял от тях са разходите за изграждане на инфраструктурни обекти, които формират 99,7 от отчетените капиталови разходи за 2020 г. и 100 на сто, към 30.06.2021 г. Разходите за изграждане на инфраструктурни обекти за

⁵ Чл. 10, ал. 1 от УП на ММС

⁶ Чл. 17 от УП на ММС

⁷ Одитно доказателство № 1

спортни дейности са съществени по характер и по стойност и към тях съществува засилен обществен интерес.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., откритите и приключили със сключване на договори обществени поръчки чрез провеждане на процедури са 30, а чрез събиране на оферти с обява/покана по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП - 22. През одитирания период в ММС са сключени и изпълнени 19 договора за обществени поръчки. Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е съществено по характер, уредено е с императивни правни норми, вътрешни актове и договори, и има важно значение за осигуряване ефективното функциониране на дейността на министерството.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи съответствието с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Разходи по бюджета на Министерство на младежта и спорта - Централно управление (ММС - ЦУ)“ и „Обществени поръчки“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Министерството на младежта и спорта 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 ММС - ЦУ“ и „Обществени поръчки“.

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

6.1. Област „Разходи по бюджета на ММС - ЦУ“ с процеси:

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

Извършена е стратификация по отчетен период. В извадките са включени:

а) плащанията в размер на 646 015,08 лв. към девет доставчици за 2020 г. (66,6 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги - 970 528,40 лв.);

б) плащанията в размер на 253 262,51 лв. към три доставчици към 30.06.2021 г. (68,1 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги - 371 940,25 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 30 000 лв.

6.1.2. „Капиталови разходи“ с под-процес „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

Извършена е стратификация по отчетен период. В извадките са включени:

а) разходите за изграждане на 11 инфраструктурни обекти на обща стойност на 11 169 268,60 лв. за 2020 г. (42,7 на сто от общия размер на отчетените разходи за инфраструктурни обекти - 26 162 361 лв.);

б) разходите за изграждане на четири инфраструктурни обекти на обща стойност на 554 036 лв. към 30.06.2021 г. (46 на сто от общия размер на отчетените разходи за инфраструктурни обекти - 1 203 525 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки разходи за инфраструктурни обекти над 855 000 лв. за 2020 г. и над 100 000 лв. за 2021 г.

6.1.3. „Субсидии за организации с нестопанска цел“ по програми „Олимпийска подготовка“ (ОП), „Развитие на спорта за високи постижения (РСВП) и “Развитие на спортните клубове“(РСК).

Извършена е стратификация по отчетен период. В извадките са включени:

а) 33 проекта за 2020 г. на стойност 13 370 795 лв. (38,1 на сто от одобрените средства за финансиране на проекти по програми ОП, РСВП и РСК за 2020 г. - 35 124 621 лв.⁸);

б) 27 проекта към 30.06.2021 г. на стойност 5 716 327 лв. (21,5 на сто от одобрените средства за финансиране на проекти по програми ОП, РСВП и РСК към 30.06.2021 г. - 26 588 133 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки проекти с общ размер на плащанията над 500 000 лв. по програма „Олимпийска подготовка“, над 1 000 000 лв. по „Програма за развитие на спорта за високи постижения“ и над 35 000 лв. по „Програма за развитие на спорта в спортните клубове“.

6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.2.1. „Възлагане на обществени поръчки“⁹

а) седем процедури, открити с решение през 2020 г. и приключили с договори за възлагане на обществени поръчки обща стойност 5 564 436,71 лв. без ДДС (35 на сто от стойността на договорите, сключени след открити през 2020 г. процедури). Извадката е формирана чрез подбор по стойност на сключените договори, и рисков подбор¹⁰;

б) две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2021 г. и приключили с договори за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 774 537,40 лв. без ДДС (92 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили към 30.06.2021 г. процедури). Извадката е формирана чрез подбор по стойност на сключените договори;

в) четири възлагания чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, стартирани през 2020 г. и приключили със сключени договори на обща стойност 612 661,46 лв. без ДДС (35 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана през 2020 г.). Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност по критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана, и рисков подбор¹¹;

г) едно възлагане чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, стартирано през 2021 г. и приключило със сключен договор на стойност 155 877,63 лв. без ДДС, определено чрез критерий „най-висока стойност“ (24 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана към 30.06.2021 г.).

⁸ В популацията за определяне на извадка за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г. не са включени 2 броя проекти (БНФ Карате за 2020 г. по Програма за „Олимпийска подготовка“ на стойност 255 000 лв. и на БФ по водна топка за 2020 г. по Програма за развитие на спорта за високи постижения на стойност 200 000 лв.) на обща стойност 455 000 лв., които са проверени на етап „Планиране“ на одитната задача и не са установени отклонения от правната рамка.

⁹ В популацията за определяне на извадка не са включени обжалваните в КЗК и ВАС процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП през периода 01.01.2020 г. - 30.06.2021 г., за които е налице образувано производство, съгласно Справка, изх. № 34-00-17/2 от 31.08.2021 г. В популацията са включени процедури с УИН 01981-2020-0069 и УИН 01981-2020-0070, за които има подадени жалби от участници, но от КЗК няма образувано производство, съгласно данните от справката.

¹⁰ „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Основно училище "Д. Хаджидеков", гр. Пловдив" (01981-2020-0057) и „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Профилирана гимназия „Христо Ботев“, гр. Дупница“ (01981-2020-0034)

¹¹ Събиране на оферти с обява с предмет „Избор на оператор за предоставяне на обществена електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна наземна мобилна мрежа по стандарта GSM и UMTS с национално покритие и допълнителни услуги, свързани с тази дейност за нуждите на ММС“

6.2.2. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията включва 19 договора за обществени поръчки на обща стойност 2 030 594,29 лв. без ДДС, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания по реда на ЗОП, и изпълнени.¹²

Одитната извадка включва осем договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 1 184 058,87 лв. без ДДС (64 на сто от общата стойност на договорите, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания по ЗОП, чието изпълнение е приключило към 30.06.2021 г.). Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност по критерий „най-висока стойност“, включвайки договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана по ЗОП, с определена долна граница от 124 450 лв. без ДДС.

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 младежта и спорта за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета на ММС - ЦУ“:

7.1.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС и договори, във връзка с извършване на разходите.

7.1.2. Процес „Субсидии за организации с нестопанска цел“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за физическото възпитание и спорта; Наредба № 3 от 02.04.2019 г. за реда за финансово подпомагане на дейности в областта на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност; Вътрешни правила за ефективното функциониране на СФУК в ММС; Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС и договори за финансово подпомагане.

7.1.3. Процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Изграждане на инфраструктурни обекти“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правила за ефективното функциониране на СФУК в ММС и договори, във връзка с извършване на разходите.

7.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“ с процеси: „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на младежта и спорта; Вътрешни правила за ефективното функциониране на СФУК в ММС и договори за обществени поръчки.

¹² В популацията не е включен договор № 23-00-120/23.12.2020 г. на стойност 180 646,03 лв. без ДДС, с предмет „Модернизация на Център хвърляния-НСА, гр. София“, тъй като изпълнението му е проверено на етап Планиране и не са установени несъответствия с приложимата правна рамка.

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 младежта и спорта – Централно управление

Министерството на младежта и спорта по смисъла на Закона за публичните финанси е бюджетна организация, която съставя, изпълнява и отчита бюджет. Министерството се ръководи и представлява от министъра на младежта и спорта, който е централен едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. Съгласно чл. 4 от УП на ММС, министърът провежда единната държавна политика в областта на младежта и спорта; разработва и внася за одобряване от Министерския съвет национални стратегии и национални програми¹³; утвърждава програми в изпълнение на Националната програма за развитие на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност; осъществява контрол по спазването на ЗФВС и на Закона за младежта; подпомага финансово подготовката и участието на български спортисти на олимпийски и паралимпийски игри; подпомага спортните организации и други лица в предвидените в закон случаи; организира и подпомага провеждането на информационно-разяснителни кампании за превенция на употребата на забранени субстанции и забранени методи в спорта, на противообществените прояви по време на спортни мероприятия и за популяризиране на здравословен начин на живот и укрепващата здравото физическа активност; разпределя утвърдените по бюджета на министерството средства за спортни и младежки дейности, както и за спортно-туристическите дейности, и финансира одобрените от него програми и проекти на младежките и спортните организации, като осъществява контрол за целевото разходване на тези средства, и др.;

Главният секретар осъществява административното ръководство на министерството и осигурява организационната връзка между звената в администрацията, осъществява координация и контрол в процеса на подготовката и изпълнението на бюджета и разходването на средствата на министерството; следи за законосъобразното и целесъобразното разходване на финансови и материални средства, предоставени на министерството; представлява министерството в случаите, когато е изрично упълномощен от министъра и др.¹⁴ Дирекция „Финанси“ изпълнява бюджетната програма на министерството, отговаря за ресурсното осигуряване на дейността на организациите от системата на спорта; организира единно методическо ръководство при разработването, утвърждаването и изпълнението на бюджета на министерството и разпределянето му по организации и осъществява контрол за спазване на финансовата и бюджетната дисциплина.¹⁵

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерството на младежта и спорта съдържа отчетите на Централно управление и на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на младежта и спорта. Отчетените разходи по бюджета на

¹³ Националната стратегия за развитие на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност, Националната програма за развитие на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност и мерките за насърчаване на приоритетните спортни дейности, Националната програма за младежта и Националната стратегия за борба срещу употребата на допинг в спорта

¹⁴ чл. 17, ал. 1 и 2 от УП на ММС

¹⁵ чл. 26 от УП на ММС

министерството за 2020 г. са 103 538 686 лв., а за първото полугодие на 2021 г. - 55 121 108 лв.¹⁶ Разходите на Министерство на младежта и спорта - Централно управление (ММС - ЦУ) са с висок относителен дял спрямо общо извършените разходи по бюджета към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. и представляват 87 на сто. Общият размер на отчетените разходи по бюджета на ММС - ЦУ за 2020 г. е 90 139 323 лв., а към 30.06.2021 г. - 48 066 824 лв.

Разходите за издръжка, субсидиите за организации с нестопанска цел за финансово подпомагане на спортни дейности и капиталовите разходи са общо в размер на 77 544 175 лв. за 2020 г. и 41 484 442 лв. към 30.06.2021 г. и съставляват съответно 86 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на ММС-ЦУ.¹⁷

Разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са 49 293 488 лв. за 2020 г. и 39 432 603 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям относителен дял в общия размер на субсидията за подпомагане на спортните дейности са предоставените финансови средства по „Програма за развитие на спорта за високи постижения“, „Програма за развитие на спортните клубове“ и „Олимпийска подготовка“. По посочените програми за 2020 г. са отчетени 35 124 621 лв. или 71,25 на сто от общия размер на отчетената субсидия, а към 30.06.2021 г. - 26 588 133 лв. или съответно 67,42 на сто.¹⁸

Капиталовите разходи са 26 237 527 лв. за 2020 г. и 1 203 525 лв. към 30.06.2021 г. С най-голям относителен дял в тях са разходите за изграждане на инфраструктурни обекти - 26 162 361 лв. за 2020 г. (99,7 на сто) и 1 203 525 лв. към 30.06.2021 г. (100 на сто).

През одитирания период, като част от системата за финансово управление и контрол, в ММС се прилагат Вътрешни правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС (ВПЕФСФУК)¹⁹ и Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС^{20, 21}.

С Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС се определя редът за осъществяване на финансовото управление и контрол като цялостен процес, интегриран в дейността на ММС и осъществяван от ръководството и служителите. В раздел III на правилата са посочени основните контролни дейности, прилагани в ММС, включващи разделяне на отговорностите, разрешаване, одобряване, системата за двоен подпис, предварителен контрол за законосъобразност, процедури за пълно, вярно и точно осчетоводяване на всички операции, наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции. В длъжностните характеристики на директорите на дирекции, началниците на отдели и отговорните служители са включени задълженията за осъществяване на основните контролни дейности.

Предварителният контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност се извършва от финансов контролор, който води регистър. Предложенията за поемане на задължение се изготвят от директорите на дирекции. Директорът на дирекция „Правно и административно осигуряване“ съгласува всички договори и заповеди, директорът на дирекция „Инвестиционна политика и обществени поръчки“ (ИПОП) съгласува договорите за капиталови разходи, текущ ремонт, охрана, вода, ел. енергия, отопление и др. Началникът на отдел „Счетоводно обслужване“ съгласува поемането на задължение за: заплати, придобиване на ДМА,

¹⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁸ Одитно доказателство № 6

¹⁹ Утвърдени през 2013 г.

²⁰ Утвърдени от министъра на МС, в сила от 01.01.2020 г.;

²¹ Одитно доказателство № 3

материали, консумативи, телефонни и пощенски услуги. Министърът или упълномощено от него лице и директорът на дирекция „Финанси“ одобряват предложенията за извършване на разходи.

Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС *не са актуализирани* съобразно измененията в ЗФУКПС²² през 2019 г. и методологията за финансовото управление и контрол през 2020 г., утвърдена от министъра на финансите.²³

С Вътрешните правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС се определя движението на счетоводните и финансови документи от момента на тяхното съставяне или получаване, до предаването им в държавния архивен фонд или унищожаване. Посочени са видовете счетоводни документи, тяхното съставяне, движение, контрол и съхранение, както и документооборотът на финансовите документи (всички документи, свързани с изпълнението на договорите, по които страна е ММС и с които се удостоверява тяхното изпълнение, отчитане и контрол). В чл. 38 от правилата са посочени видовете договори, разплащани със средства по бюджета на ММС. Регламентиран е и редът за сключването, контролът по изпълнението и отчитането на договорите.

По време на одита, от министъра на младежта и спорта са утвърдени нови Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол в ММС и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност.²⁴

През одитирания период Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС не са актуализирани в съответствие с промените в ЗФУКПС от 2019 г. и с утвърдената методология за финансово управление и контрол на МФ от 2020 г.

По време на одита, са предприети действия за утвърждаването на нови Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол в ММС и на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност.

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за външни услуги

Разходите за издръжка на ММС - ЦУ са 2 015 288 лв. за 2020 г. и 848 314 лв., към 30.06.2021 г. С най - голям относителен дял от разходите за издръжка са разходите за външни услуги, които са в размер на 970 528 лв. за 2020 г. (48,16 на сто) и 371 940 лв., към 30.06.2021 г. (43,84 на сто)

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени плащания към девет доставчици през 2020 г., в общ размер на 646 015,08 лв., които представляват 66,60 на сто от разходите за външни услуги през 2020 г. За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г., са проверени плащания към трима доставчици в общ размер на 253 262,51 лв., което представлява 68,10 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени доставчици на външни услуги с общ размер на плащания към доставчик над 30 000 лв.

При проверката е установено²⁵:

а) Разходите за външни услуги са извършени по договори, сключени след проведени възлагания на обществени поръчки по ЗОП или чрез директно възлагане, в

²² Изм. и доп, ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.

²³ Утвърдена със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁴ Одитно доказателство № 51

²⁵ Одитни доказателства № 4 и № 5

съответствие с тяхната стойност, при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи.

б) Разходите през 2020 г. са извършени по сключени договори за външни услуги на обща стойност 606 029,28 лв.²⁶ – за извършване на физическа охрана на сгради и обекти на ММС, за предоставяне на обществена електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна наземна мрежа по стандарт GSM и UMTS с национално покритие, за предоставяне на услуги, свързани с провеждането на събитията и дейности в сектор „Младеж“ за 2020 от ММС, за социологическо проучване и социологическо изследване, за изработка на типов проект за малък и голям физкултурен салон към съществуващо учебно заведение, за анализи на публикации в пресата. Чрез директно възлагане (без сключен договор) са извършени разходи за доставка и конфигуриране на софтуер на стойност 39 985,80 лв.²⁷

Разходите за външни услуги за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. са извършени на основание сключени договори за предоставяне на обществена електронна съобщителна услуга, за охрана и за услуга по почистване.²⁸

в) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени мотивирани писмени предложения за поемане на задължение (докладни и паметни записки) от директорите на ресорните дирекции, които са съгласувани и одобрени от отговорните лица, съгласно изискванията на Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.

г) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се първични счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на услугата и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

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

е) При проверените разходи за външни услуги е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

Разходите за външни услуги през одитирания период са извършени в съответствие с вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани са с функциите и дейността на ММС и съответстват по вид и

²⁶ Договор № 23-00-70 от 06.11.2019 г. за извършване на физическа охрана на сгради и обекти на ММС на стойност 277 750,28 лв.; договор № 23-00-35 от 08.05.2020 г. и допълнително споразумение № 23-00-35 от 27.11.2020 г. за почистване на сгради на ММС на стойност 72 921,56 лв.; договор № 23-00-122 от 18.12.2018 г., договор № 23-00-77 от 29.11.2019 г. и договор № 23-00-86 от 11.11.2020 г. за предоставяне на обществена електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна наземна мрежа по стандарт GSM и UMTS с национално покритие и допълнителни услуги на стойност 64 287,15 лв.; договор № 23-00-33 от 10.05.2019 г. за почистване на сгради на ММС на стойност 46 369,69 лв.; договор № 23-00-68 от 07.08.2020 г. за предоставяне на услуги, свързани с провеждането на събитията и дейности в сектор "Младеж" за 2020 от ММС, на стойност 41 097,60 лв.; договор № 23-00-36 от 19.05.2020 г. за социологическо изследване на стойност 20 760 лв., договор № 23-00-45 от 16.06.2020 г. за социологическо проучване на мониторинг на спортната активност в България на стойност 15 072 лв.; договор № 23-00-43 от 11.06.2020 г. за изработка на типов проект за малък и голям физкултурен салон към съществуващо учебно заведение на стойност 35 760 лв.; договор № 23-00-07 от 22.01.2019 г. за анализ на публикации в пресата на стойност 500 лв.; договор № 23-00-49 от 08.08.2019 г. за предоставяне на услуги свързани с събития и дейност в сектор „Младеж“ на ММС на стойност 26 016 лв., договор № 23-00-85 от 30.12.2019 г. за анализ на публикации в пресата на стойност 5 500 лв.

²⁷ Извършени плащания за външни услуги по докладна записка рег. № 22-00-1150 от 04.12.2020 г. на директора на дирекция „Финанси“ - плащания за доставка и конфигуриране на софтуер за 39 985,80 лв.

²⁸ Договор № 23-00-89 от 17.11.2020 г. за извършване на физическа охрана на сгради и обекти на ММС на стойност 160 761,60 лв.; договор № 23-00-35 от 08.05.2020 г. за извършване на услуга по почистване, шадящи околната среда на сгради на ММС и допълнително споразумение № 23-00-35 от 27.11.2020 г. и допълнително споразумение № 23-00-35 от 27.01.2021 г. на стойност 55 634,13 лв.; договор № 23-00-86 от 11.11.2020 г. за предоставяне на мобилни услуги чрез обществена далекосъобщителна мрежа по стандарт GSM и UMTS с национално покритие за ММС, за абонати организирани в корпоративни група на стойност 36 866,78 лв.

стойност на разходооправдателните документи. Контролните дейности са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

2. Субсидии за организации с нестопанска цел

Към 31.12.2020 г., отчетените средства по § 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета на ММС са в размер на 49 293 488 лв., а към 30.06.2021 г. - 39 432 603 лв. Средствата са разходвани за подпомагане на спортни дейности и заемат висок относителен дял от общите разходи по бюджета на ММС-ЦУ, съответно 54,69 на сто за 2020 г. и 82,04 на сто към 30.06.2021 г.

С най-голям относителен дял от общия размер на субсидиите за подпомагане на спортните дейности през одитирания период са предоставените финансови средства по програмите: за развитие на спорта за високи постижения, за развитие на спорта в спортните клубове и за „Олимпийска подготовка“. По посочените програми за 2020 г. са отчетени 35 124 621 лв. или 71,25 на сто от общия размер на отчетените субсидии, а към 30.06.2021 г. – 26 588 133 лв. или съответно 67,42 на сто.

Съгласно чл. 125, ал. 1 от Закона за физическото възпитание и спорта, по бюджета на Министерството на младежта и спорта се административат средства от: субсидия, определена със закона за държавния бюджет за съответната година; постъпленията от Държавно предприятие „Български спортен тотализатор“ по чл. 14, ал. 3 от Закона за хазарта; национални програми, свързани с дейността на ММС; международни програми, международни договори и споразумения; дарения, завещания и спонсорство от български и чуждестранни лица; глоби и имуществени санкции, налагани по този закон; други източници, определени с нормативен акт. С публични средства се подпомагат финансово изцяло или частично дейности, които са обект на държавната политика, в следните области на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност: спорт за всички; спорт за високи постижения.²⁹

В структура на специализираната администрация на ММС е включена дирекция „Спорт за високи постижения“. В чл. 32 от УП на ММС са определени функциите на дирекцията, като част от тях са да: подпомага министъра съвместно с българските спортни федерации, Българския олимпийски комитет, ведомствата и общините при разработването на държавната политика в областта на спорта за високи постижения; разработва условията и реда за предоставяне на публични средства, обект на държавна политика, на спортните организации по програми в областта на спорта за високи постижения; координира и подпомага дейности, които са свързани с изпълнението на програми и проекти на спортни организации и техните членове в областта на спорта за високи постижения, и осъществява мониторинг за реализирането им; координира дейности, които са свързани със спортно-техническото, материално-техническото, научно-информационното и медицинското осигуряване на подготовката на националните отбори и спортисти за участие в олимпийските игри; участва в разработването на програмния формат на бюджета и на средносрочната бюджетна прогноза на министерството и на отчета на бюджета по програмите в областта на функционалната си компетентност; участва в съвместни проверки с други служители на министерството или други органи във връзка с администрираните от дирекцията дейности и други.

На основание чл. 128, ал. 3 и чл. 129, ал. 3 от ЗФВС, от министъра на младежта и спорта е издадена Наредба № 3 от 02.04.2019 г.³⁰ за реда за финансово подпомагане на дейности в областта на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност (Наредба № 3/2019 г./Наредбата). В чл. 8, ал. 1 от наредбата е предвидено, че министърът на младежта и спорта със заповед определя

²⁹ Чл. 126 от ЗФВС

³⁰ обн., ДВ, бр. 37 от 7.05.2019 г., в сила от 07.05.2019 г.

комисии за разглеждане на проектите за финансово подпомагане и утвърждава правила за работата им. Комисиите по чл. 8, ал. 1 извършват преценка на всеки подаден в срок проект за съответствието им с изискванията на ЗФВС, Наредбата и програмата по чл. 2, ал. 1 от наредбата, когато е приложимо, и правят мотивирани предложения до министъра на младежта и спорта за неговото одобряване или неodobряване, както и за размера на финансовите средства, които да бъдат предоставени.³¹ Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредбата, лицата, на които са предоставени средства за финансово подпомагане въз основа на сключен договор, изразходват финансовите средства само за дейностите, за които са им предоставени, в съответствие с одобрения проект и сключения договор с придружаващия го финансов план. Лицата по чл. 12, ал. 1 от Наредба № 3/2019 г. представят в деловодството на ММС отчети за изпълнение на дейностите, за които е предоставено финансовото подпомагане, и за изразходването на получените средства. Видът, съдържанието и сроковете за представяне на отчетите и придружаващите ги документи са регламентирани в договорите по чл. 10, ал. 2 от Наредбата.

През одитирания период в ММС действат следните вътрешни актове: Вътрешни правила за ефективно функциониране на системите за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС, Вътрешни правила за осъществяване на дейността на дирекция „Спорт за високи постижения“ („СВП“), в които са определени реда за сключване на договори за финансово подпомагане на спортната дейност на лицензираните спортни организации и техните членове и отчитане на изпълнението им. За одобрените и финансирани проекти, във вътрешните правила е предвидено да се съставят досиета. Във вътрешните правила са определени и основните контролни дейности: изготвяне на становища за съответствие и допустимост на проектите и за целесъобразно и законосъобразно разходване на предоставените финансови средства, съгласуване на проектите на договори, предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис.

Програмата за олимпийска подготовка за 2020 г. и съответно за 2021 г. са утвърдени със заповеди³² на министъра на младежта и спорта. Съгласно раздел IV от всяка програма, право да участват с проекти имат лицензираните спортни федерации, които подготвят спортисти, отговарящи на критериите на програмата за включване в проектоолимпийския отбор на Република България. Програмата за развитие на спорта за високи постижения за 2020 г. и съответно за 2021 г. са утвърдени със заповеди³³ на министъра на младежта и спорта. Право да участват с проекти по програмата за съответната година имат лицензираните спортни федерации, администриращи групите спортове, посочени в раздел VII от програмата. Програмата за развитие на спортните клубове за 2020 г. и съответно за 2021 г. са утвърдени със заповеди на министъра на младежта и спорта.³⁴ По програмата могат да кандидатстват с проекти спортни клубове - членове на лицензирани спортни федерации по 55 вида спорт, включени в Програмите за развитие на спорта за високи постижения за 2015 г.³⁵

В утвърдените програми за 2020 г. и за 2021 г. са разписани основните и конкретните цели, дейностите, регламентът и условията за кандидатстване с проекти,

³¹ Чл. 9, ал. 2 от Наредбата

³² За 2020 г., програмата е утвърдена със Заповед № РД-09-642/12.11. 2019 г. на министъра на младежта и спорта, изм. със Заповед РД-09-401/13.05.2020 г. За 2021 г., програмата е утвърдена със Заповед № РД-09-1060/05.10.2020г. на министъра на младежта и спорта

³³ За 2020 г., програмата е утвърдена със Заповед № РД-09-656/20.11.2019 г. на министъра на младежта и спорта, изм. със Заповед № РД 09-407/13.05.2020г. За 2021 г., програмата е утвърдена със Заповед № РД-09-1155/14.10.2020 г.

³⁴ За 2020 г., програмата е утвърдена със Заповед № РД-09-643/12.11.2019 г. За 2021 г., програмата е утвърдена със Заповед № № РД-09-1059/05.10.2020 г. и изм. и доп. със Заповед № РД-09-1192/29.10.2020 г. и Заповед № РД-09-1246/27.11.2020 г. на Министъра на младежта и спорта

³⁵ Одитно доказателство № 7

общите изисквания към кандидатите, оценяването и показателите за оценка, финансирането и условията за разходване на средствата, мониторинга и контрола и др. Към програмите от министъра на младежта и спорта са утвърдени и следните документи, публикувани на интернет страницата на министерството: образец на Заявка от бенефициента за превеждане на средства по сключените договори за финансиране за съответния календарен месец с приложения, както и образци на отчети (ежемесечни, тримесечни, финансов и т.н.).³⁶ В утвърдените образци на „Заявка“ за предоставяне на средства за съответния месец е предвидено бенефициентите да посочат размера на исканите средства за съответния месец по видове дейности, като дирекция „Спорт за високи постижения“ изразява становище, съгласувано с дирекция „Финанси“ относно размера на месечните средства, които да бъдат преведени на бенефициентите. *В утвърдените образци на „Заявка“, към становищата на дирекциите не е предвидена възможност за отразяване и на обстоятелствата относно отчетите, които са представени от бенефициентите, както и налага ли се спиране на финансирането до представянето им. С въвеждането на тази информация ще се създадат възможности за осъществяването на ефективен контрол върху разходването на средствата.*

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирани одитни извадки. Проверени са 33 проекта по програми за 2020 г., на стойност 13 370 795 лв., както и 27 проекта за 2021 г., на стойност 5 716 327 лв. което представлява съответно 38,6 на сто от одобрените средства за финансиране на проекти по програмите ОП, РСВП и РСК за 2020 г. и 21,5 на сто към 30.06.2021 г.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки проекти с общ размер на плащания над 500 000 лв. по програма „Олимпийска подготовка“, над 1 000 000 лв. по „Програма за развитие на спорта за високи постижения“ и над 35 000 лв. по „Програма за развитие на спорта в спортните клубове“.

2.1. Проекти за финансово подпомагане на спортни дейности и изпълнение на договори със спортни федерации и клубове.

При проверката на одобрените проекти за финансово подпомагане на спортни дейности и изпълнението на договорите със спортни федерации и клубове е установено³⁷:

а) Проектите за финансово подпомагане са представени от спортните федерации в определения срок, съгласно програмите за олимпийска подготовка, развитие на спорта за високи постижения и развитие на спорта в спортните клубове.

б) Съдържанието на проверените проекти и на приложенията към тях отговаря на изискванията на Наредба № 3/2019 г. и на съответната програма, по която кандидатстват федерациите, с изключение на два проекта³⁸, при които към датата на кандидатстване *не са представени* изискуемите документи, удостоверяващи преминати функционални изследвания на спортистите и антидопингово обучение за включените в проекта спортисти, треньори и длъжностни лица. *Проектите са одобрени без да отговарят на условията за кандидатстване по програмата. Посочените обстоятелства не са установени от комисията по чл. 9 от наредбата, на която са вменени задълженията да извърши преценка на всеки от подадените в срок проекти за съответствието им, както и да направи мотивирани предложения до министъра на младежта и спорта за одобряване/неодобряване на всеки проект, и за размера на финансовите средства, които*

³⁶ <http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=acyhUWONUIU%3d> ;
<http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=LOC9QF7x2g4%3d> ;
<http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=nEdqXaVVgUE%3d> ;
<http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=b%2bdA9c6GPcs%3d> ;
<http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=nEdqXaVVgUE%3d> ;
<http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/Default.aspx?evntid=fKOKZ1s3xD4%3d> ;

³⁷ Одитни доказателства № 7 и № 8

³⁸ Проект № 09-00-4479/17.12.2019 г. и № 09-00-4619/26.11.2020 г. на Българска федерация по волейбол по Програма за развитие на спорта за високи постижения

да бъдат предоставени. Като не е установил несъответствията в цитираните случаи и е предложил одобряване на проектите, помощният орган не е изпълнил задълженията си по наредбата. В резултат на това от министъра на младежта и спорта са издадени заповеди за одобряване на проекти, в нарушение на регламентирания в подзаконовия акт ред, изискващ средствата да се предоставят само на проекти, които отговарят на условията на програмата. По време на изпълнението на договорите, са представени допълнително изискващите се документи.

в) В останалите случаи, проектите за финансиране са разгледани, като е извършена преценка от комисията, определена със заповед на министъра на младежта и спорта.³⁹ От комисията са направени мотивирани предложения за одобряване на проектите и размерите на финансовите средства, в съответствие с нормативните изисквания.

г) Проектите и средствата за изпълнението им са одобрени със заповеди на министъра на младежта и спорта. Конкретните условия за финансово подпомагане, взаимните задължения и отговорности, свързани с разходване и отчитане на предоставените финансови средства са уредени с договори между ММС и съответната спортна федерация/клуб, както се изисква в чл. 10, ал. 2 от Наредбата.

д) В съответствие с изискванията на Наредбата, в договорите са определени видовете отчети и сроковете за представянето им, като са предвидени и клаузи за отговорност и санкции при непредставянето им в срок. От спортните федерации са представени изискващите се отчети в договорените срокове, с изключение на следните случаи, при които е допуснато нарушение на договорите:

- По два договора, месечните отчети на средства за спортисти и треньори и наеми са представени със закъснение⁴⁰;

- По два договора не са представени тримесечни съдържателни отчети за проведените спортни дейности⁴¹;

- По четири договора⁴² с федерации е представен годишен отчет за изпълнението на утвърдения проект след определения срок⁴³, а по един договор не е представен отчет⁴⁴;

- По три договора⁴⁵ е представен годишен финансов отчет след определения в договора срок.

През одитирания период от страна на ММС не са прилагани предвидените в договорите клаузи за отговорност при непредставяне на отчет или непредставяне в срок на отчетите за изразходване на финансови средства от спортните федерации.

е) Размерът на предоставеното от ММС финансиране съответства на определеният в сключените договори (вкл. и допълнителните споразумения).

ж) Неусвоените средства по договорите за финансово подпомагане са възстановени своевременно от спортните федерации по сметката на ММС.

Изготвянето, представянето и одобряването на проверените проекти и договори за изпълнението им е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на два проекта, които са одобрени без да са приложени всички документи за кандидатстване,

³⁹ Заповед № РД-09-302/05.06.2019 г. на министъра на младежта и спорта

⁴⁰ Договор № ОП 36-00-24/16.01.2020 г. и Договор № РСВП 36-00-9/15.01.2020 г. с Българска федерация по бокс

⁴¹ за трето и четвърто тримесечие по Договор № ОП 36-00-32/16.01.2020 г. с Българска федерация по борба; за четвърто тримесечие по Договор № ОП 36-00-41/28.01.2020 г. с Българската федерация по кану-каяк

⁴² Договор № ОП 36-00-32/16.01.2020 г. с Българска федерация по борба, Договор № ОП 36-00-41/28.01.2020 г. с Българската федерация по кану-каяк; Договор № РСВП-36-00-3/15.01.2020 г. с Българската федерация по лека атлетика и Договор № РСВП-36-00-9/15.01.2020 г. с Българската федерация по бокс;

⁴³ Определения в договорите срок е до 31.12.2020 г.

⁴⁴ Договор № ОП 36-00-24/16.01.2020 г. с Българската федерация по бокс

⁴⁵ Договор № ОП 36-00-28/16.01.2020 г. с БФ по вдигане на тежести, Договор № ОП 36-00-32/16.01.2020 г. и Договор № РСВП 36-00-31/16.01.2020 г. с Българска федерация по борба

съгласно изискванията за допустимост на програмата, в нарушение на регламентирания нормативен ред за предоставяне на финансови средства само на проекти, които отговарят на условията на съответната програма.

При проверката за изпълнението на договорите за финансово подпомагане е установено съответствие с договорените клаузи, с изключение на непредставянето на отчети за изпълнението на дейностите по четири договора и представяне на финансови отчети по три договора след определения срок, както и непредставен отчет за изпълнението на утвърдения проект при един договор. В договорите са включени клаузи за условията и срока за представяне на отчетите, както и за отговорността и санкциите при непредставянето им в срок, но същите не са прилагани през одитирания период. Изплатените по договорите суми са в рамките на договореното финансиране.

2.2. Контрол в процеса на одобряване на проектите и изпълнение на договорите за финансово подпомагане

При проверката на прилагането на контролните процедури при одобряването на проектите за финансово подпомагане и при изпълнението на сключените договори е установено:⁴⁶

а) В изпълнение на Вътрешните правила за осъществяване на дейността на дирекция „Спорт за високи постижения“, за всеки от проверените проекти е извършен анализ и предварителна оценка за съответствие и допустимост с изискванията на Наредба № 3/2019 г. и на програмата, като са изготвени становища от отговорните експерти на дирекцията.

б) Преди издаване на заповедите за поемане на задължение (финансиране на проектите), от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, съгласно утвърдените вътрешни правила. Установено е, че преди издаване на заповедите за поемане на задължение по Програма за развитие на спортните клубове за 2021 г. не е изготвена докладна записка, по която да се осъществи предварителен контрол от финансовия контролор, с което не са спазени изискванията на т. 4 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС. Контролните дейности преди извършване на разходите са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред от финансовия контролор, с изключение на пет случая, при които са съставени контролни листове за предварителен контрол след извършване на плащането, в несъответствие на т. 4 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.

в) Проектите на договори със спортните федерации и клубове са съгласувани от компетентните длъжностни лица, съгласно действащите вътрешни правила.⁴⁷

г) От дирекция „СВП“ и дирекция „Финанси“ са извършени регламентиранията във вътрешните правила проверки на представените съдържателни и финансови отчети, и приложенията към тях. Резултатите от проверките са отразени в становища за целесъобразност и законосъобразност на извършените разходи.

д) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис, в съответствие с т. 3 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.

⁴⁶ Одитни доказателства № 7 и № 9

⁴⁷ Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС, утвърдени със Заповед № РД-09-133/04.02.2020 г. на министъра на младежта и спорта, в сила от 01.01.2020 г. и Вътрешни правила за осъществяване на дейността на дирекция СВП на Министерство на младежта и спорта/утвърдени със заповед № РД-09-598/14.10.2019 г. на министъра на младежта и спорта

Контролните дейности, свързани с изготвяне на становища за съответствие и допустимост на проектите и за целесъобразно и законосъобразно разходване на предоставените финансови средства, съгласуване на проектите на договори и системата за двоен подпис, са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред. Установени са отклонения от приложимата правна рамка през одитирания период по отношение на осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разходите.

3. Изграждане на инфраструктурни обекти

По §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. са отразени разходи в размер на 26 162 361 лв., а към 30.06.2021 г. - 1 203 525 лв. Тези разходи са с най-голям относителен дял от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА), като формират 99,7 на сто от тях за 2020 г. и представляват всички извършени капиталови разходи към 30.06.2021 г.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формиращи одитни извадки, в които са включени извършените разходи за 11 инфраструктурни обекти на обща стойност 11 169 268,60 лв. (42,7 на сто от общия размер на отчетените разходи за инфраструктурни обекти – 26 162 361 лв.) за 2020 г. и разходите за изграждане на четири инфраструктурни обекти на обща стойност 554 036 лв. (46 на сто от общия размер на отчетените разходи за инфраструктурни обекти - 1 203 525 лв.) към 30.06.2021 г.

Проверените разходи за изграждане на инфраструктурни обекти са по 15 договора, сключени след проведени процедури по ЗОП⁴⁸, като 10 от договорите са за инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект⁴⁹, които са финансирани целево със средства по ПМС № 32/28.02.2020 г., три договора са за обновяване, реконструкция и модернизация⁵⁰ и два договора са за ремонт⁵¹.

3.1. При проверката на договорите за изграждане на инфраструктурни обекти е установено⁵²:

⁴⁸ **Одитно доказателство № 10**

⁴⁹ Договор № 23-00-116 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Национална финансово – стопанска гимназия, гр. София.; договор № 23-00-119 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към 134 СУ „Димчо Дебелянов“, гр. София; договор № 23-00-112 от 22.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към VII СУ „Найден Геров“, гр. Варна“; договор № 23-00-125 от 29.12.2020 г. от ММС с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Найден Геров“, гр. Пловдив“; договор № 23-00-123 от 29.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника, гр. Бургас“; договор № 23-00-85 от 03.11.2020 г. от ММС с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Отец Паисий“, гр. Мадан“; договор № 23-00-106 от 21.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към ОУ „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив“; договор № 23-00-115 от 23.12.2020 г. от ММС с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Св. Софроний Врачански“, гр. Пловдив“; договор № 23-00-117 от 23.12.2020 г. от ММС с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Национална гимназия по телекомуникации, гр. София“; договор № 23-00-118 от 23.12.2020 г. от ММС с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към основно училище „Петко Каравелов“, гр. Асеновград“

⁵⁰ Договор № 23-00-122 от 23.12.2020 г. с предмет „Обновяване на футболен терен и открита лекоатлетическа писта (6 коридора) на стадион „Христо Ботев“, гр. Габрово; договор № 23-00-31 от 25.03.2021 г. с предмет „Обновяване на спортна зала за вдигане на тежести „Иван Веселинов“, град Асеновград и договор № 23-00-24 от 11.03.2021 г. за реконструкция, модернизиране и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на Спортен комплекс „Ивайло“ – подобект „Спортни зали – Север“ – I етап“

⁵¹ Договор № 23-00-35 от 26.03.2021 г. с предмет „Ремонт на спортна зала “Борис Гюдеров“, град Перник и договор № 23-00-66 от 07.08.2021 г. с предмет „Ремонт на общи помещения, съблекални и отоплителна инсталация в спортен комплекс „Дружба“, град Перник

⁵² **Одитно доказателство № 10**

а) Договорите са сключени на основание чл. 112, ал. 1 или ал. 3, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

б) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени съответните докладни и паметни записки от директора на дирекция „ИПОП“, съгласно изискванията на ВПЕФСФУК.

в) Средствата са изплатени при наличието на изискващите се разходооправдателни документи - издадени от изпълнителите фактури. От изпълнителите са представени гаранции за авансово плащане и гаранции за изпълнение.

г) При 12 от проверените общо 15 договори (80 на сто), възложителят е заплатил 100 на сто авансово цената на договора срещу представяне на гаранция за обезпечаване на авансовото плащане. По три договора е извършено авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността на договора.

3.2. При проверката на изпълнението на договорите за обновяване, реконструкция и модернизация и за ремонт е установено:

3.2.1. Сключен е договор № 23-00-122 от 23.12.2020 г. с предмет „Обновяване на футболен терен и открита лекоатлетическа писта (6 коридора) на стадион „Христо Ботев“, гр. Габрово“. ⁵³

Съгласно чл. 2 от договора срокът за изпълнение на СМР е 44 календарни дни, като СМР започват с подписване на Протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. ⁵⁴ за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (Наредба № 3/2003 г.). Стойността на договора е 1 249 051,49 лв. с ДДС. Съгласно чл. 7, ал. 2 от договора, възложителят може да заплати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на представена гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил гаранцията за авансово плащане под формата на застрахователна полица от 22.12.2020 г., с валидност до 19.07.2021 г. Финансовият контролор е одобрил авансовото плащане и на 29.12.2020 г., сумата е платена на изпълнителя.

На 26.04.2021 г., с протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия е открита строителната площадка. *Към 30.06.2021 г. строително-монтажните работи са в процес на изпълнение.*

3.2.2. Сключен е договор № 23-00-31 от 25.03.2021 г. с предмет „Обновяване на спортна зала за вдигане на тежести „Иван Веселинов“, град Асеновград. ⁵⁵

Договорът е със срок за изпълнение на СМР - 59 календарни дни, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия. Цената на договора е 187 053,16 лв. с ДДС. Съгласно чл. 7, ал. 1 от договора, възложителят дължи авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността до 15 дни от откриването на строителната площадка. Предвидено е междинно плащане в размер на 60 на сто от стойността при актуване на действително извършените работи и окончателно плащане в размер на 10 на сто - до 30 дни след изпълнението на СМР и съставянето на актовете и протоколи по Наредба № 3/2003 г.

Изпълнителят е представил протокол за откриване на строителната площадка от 12.04.2021 г. и фактура за авансово плащане на стойност 56 115,95 лв. с ДДС. С контролен лист от 16.04.2021 г., финансовия контролор е одобрил авансовото плащане и сумата от 56 115,95 лв., представляваща 30 % авансово плащане по договора е преведена на изпълнителя.

⁵³ Одитни доказателства № 10; № 11 и № 25

⁵⁴ Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството

⁵⁵ Одитни доказателства № 10 № 11 и № 25

Изпълнителят е представил акт, обр. 19 от 19.05.2021 г. за извършени натурални видове строително - монтажни работи и фактура за междинно плащане на стойност 79 256,68 лв. с ДДС. Финансовият контролър е одобрил плащането и на 04.06.2021 г., сумата е платена на изпълнителя.

Изпълнителят е представил подписани и одобрени: окончателен акт обр. 19 от 29.06.2021 г., акт обр. 15 за установяване на годността на строежа от 29.06.2021 г. и приемно - предавателен протокол за предаване на обекта на служители от община Асеновград от 29.06.2021 г., както и фактура за окончателно плащане по извършеното СМР. Финансовият контролър е одобрил плащането, като на 08.07.2021 г. сумата е платена на изпълнителя.

Към 30.06.2021 г. изпълнението по договора е в съответствие с договорените условия.

3.2.3. Сключен е договор № 23-00-24 от 11.03.2021 г. с предмет „Реконструкция, модернизиране и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на Спортен комплекс „Ивайло“ – подобект „Спортни зали – Север“ – I етап“. ⁵⁶

Договорът влиза в сила на датата на сключването му и е със срок на действие до изпълнението на всички поети от страните задължения по него. Срокът за изпълнение на СМР е 45 календарни дни, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г. Цената по договора е 394 352,51 лв. с ДДС. Съгласно чл. 7 от договора, на изпълнителя се превеждат авансово 30 на сто от стойността на СМР в срок от 15 дни след представяне на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

Изпълнителят е представил протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия от 16.04.2021 г. и фактура на стойност 118 305,76 лв. с ДДС. Финансовият контролър е одобрил плащането, като на 27.04.2021 г. сумата е платена на изпълнителя.

*Към 30.06.2021 г. договорът е в процес на изпълнение. Към 31.12.2021 г. е приключило изпълнението на договора.*⁵⁷

3.2.4. Сключен е договор № 23-00-35 от 26.03.2021 г. с предмет „Ремонт на спортна зала “Борис Гюдеров“, град Перник. ⁵⁸

Срокът за изпълнение на СМР е 120 календарни дни, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г. Цената на договора е 535 092,37 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноски. Съгласно чл. 7, ал. 1 от договора, възложителят дължи авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността до 15 дни от откриването на строителната площадка. Предвидено е междинно плащане в размер на 60 на сто от стойността при актуване на действително извършените работи и окончателно плащане в размер на 10 на сто - до 30 дни след изпълнението на СМР и съставянето на актовете и протоколите по Наредба № 3/2003 г.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от договора, възложителят може да плати на изпълнителя 100 на сто авансово цената при наличието на представена гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил фактура за авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността на договора. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане и на 02.04.2021 г. сумата е платена на изпълнителя.

На 01.04.2021 г. е издаден протокол за откриване на строителната площадка. Изпълнението на СМР е спряно поради лоши метеорологични условия с акт, обр. 10 от

⁵⁶ Одитни доказателства № 10, № 11 и № 25

⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/103320>

⁵⁸ Одитни доказателства № 10, № 11 и № 25.

20.05.2021 г. и подновено с акт, обр. 10 от 21.06.2021 г. *Към 30.06.2021 г., договорът е в процес на изпълнение. Към 31.12.2021 г. е приключило изпълнението на договора.*⁵⁹

3.2.5. Сключен е договор № 23-00-66 от 07.08.2020 г. с предмет „Ремонт на общи помещения, съблекални и отоплителна инсталация в спортен комплекс „Дружба“, град Перник.⁶⁰

Срокът за изпълнение на СМР е 60 календарни дни и започва да тече с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената на договора е 108 100,06 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разходи.

С анекс от 22.12.2020 г, сключен на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 от ЗОП, страните се договарят за промяна на стойността по договора - максималната стойност не може да надвишава 139 828,62 лв. с ДДС. Изменен е срокът на договора, като същия се променя на 81 календарни дни.

С анекс от 04.02.2021 г., сключен на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, се променят условията за плащане. Съгласно анекса, възложителят може да плати 100 на сто авансово на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане, представена в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП.

Изпълнителят е представил за гаранцията за авансово плащане в размер на 139 828,62 лв. под формата на застрахователна полица от 18.01.2021 г. Срокът на застраховката е до 24.04.2021 г. С добавък №1 към застрахователната полица от 16.04.2021 г., срокът за гаранцията за авансово плащане е удължен до 12.08.2021 г.

Изпълнителят е представил фактура за 100 на сто авансово плащане. Финансовият контролор е одобрил авансовото плащане и на 09.02.2021 г., сумата е платена на изпълнителя.

С протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия от 26.05.2021 г. е започнало извършването на СМР.

Към 30.06.2021 г. договорът е в процес на изпълнение. **3.3. При проверката на изпълнението договорите за инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект е установено**⁶¹:

а) През 2020 г. с най - голям относителен дял (96,04 на сто от общо изразходваните средства от ММС за инфраструктурни обекти през 2020 г.) са целево отпуснатите средства за изграждане на инфраструктурни обекти по ПМС № 32 от 28.02.2020 г.⁶² С постановлението са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на младежта и спорта за 2020 г. в размер до 25 000 000 лв. за изграждане и оборудване на физкултурни салони в българските училища съгласно списък, утвърден от министъра на образованието и науката.

б) С писмо, изх. № 0214-24 от 26.02.2020 г. на министъра на образованието и науката до министъра на младежта и спорта са приложени списъци на одобрени 50 училища за изграждане на нови училищни салони. Съгласно писмото, при разпределение на средствата е взета предвид регионалната балансираност, като в списъка училищата са подредени в низходящ ред по критерии „брой ученици“.

в) Списъкът на училищата е коригиран от министъра на образованието и науката с писмо, изх. № 0214-64 от 30.04.2020 г., като е добавено едно училище - VII СУ „Найден Геров“, град Варна.

г) С писмо, рег. № 04-00-11/1 от 12.02.2021 г. от министъра на образованието и науката до министъра на младежта и спорта, във връзка с изпълнение на Постановление

⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/101664>

⁶⁰ Одитни доказателства № 10, № 12 и № 25

⁶¹ Одитно доказателство № 10

⁶² Обнародвано ДВ, бр. 19 от 6.03.2020 г., в сила от 6.03.2020 г.

№ 32 от 28.02.2020 г. са уточнени обемът от правомощия върху недвижимите имоти и извършването на действия съобразно Закона за устройство на територията (ЗУТ), Закона за държавната собственост (ЗДС) и Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) относно разрешаване на строителството, изграждане на физкултурен салон и всички дейности по въвеждането му в експлоатация. Съгласно чл. 258, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование, директорът на държавното училище организира и контролира цялостната дейност на институцията. Той се явява и ръководител на ведомството, управляващо недвижимия имот - публична държавна собственост по смисъла на параграф 2 от допълнителните разпоредби на ЗДС. Само директорът може да представлява носителя на правото на управление върху държавния имот - обект на интервенция, при организиране на предвидените в проектите СМР, включително единствено той може да иска издаване на разрешение за строеж, както и разрешение за ползване. Съгласно писмото, Професионална гимназия по туризъм в град Русе отпада от списъка на одобрените училища за изграждане на нови училищни салони поради невъзможност за изграждане на физкултурен салон.

д) За осигуряване на изпълнение на постановлението, от ММС е сключен договор № 23-00-43 от 11.06.2020 г.⁶³ с „Иво Петров - АРХИТЕКТИ“ ООД за изработване на типов проект за малък и голям физкултурен салон. В техническото задание за проектиране е дефинирана обща цел - изготвяне на типови идейни проекти за малък и голям физкултурен салон към съществуващи училища.

Съгласно чл. 42, ал. 1 от Закона за авторското право и сродните му права, авторското право върху произведение, създадено по поръчка, принадлежи на автора на произведението, освен ако в договора за възлагане е предвидено друго.

Съгласно чл. 27 от договор № 23-00-43 от 11.06.2020 г., всички права върху идейните проекти, принадлежат на Министерството на младежта и спорта - авторските права върху всички документи и материали и всякакви други елементи или компоненти, създадени в резултат на или във връзка с изпълнението на договора, принадлежат изцяло на възложителя в същия обем, в който биха принадлежали на автора.

Съгласно чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, разрешението за строеж се издава на възложителя въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. Съгласно чл. 162, ал. 2 от ЗУТ, авторският надзор по време на строителството се осъществява от проектанта при условията и по реда, определени с наредбата по чл. 169, ал. 4 от същия закон, и въз основа на договор с възложителя. Авторският надзор по всички части е задължителен за всички строежи от първа до пета категория включително.

С протокол от 14.08.2020 г., изпълнителят е предал изготвен типов проект за изграждане на малък и голям физкултурен салон към училищата.

С писмо, рег. № 23-00-43/3 от 05.02.2021 г., от „Иво Петров - АРХИТЕКТИ“ ООД се потвърждава задължението по чл. 27 от договора, с което авторските права върху идейните инвестиционни проекти за типов проект за малък и голям физкултурен салон следва да принадлежат изцяло на Министерство на младежта и спорта в същия обем, в който биха принадлежали на автора. Изпълнителят декларира липса на интерес към разработването на проекти в техническа и работна фаза за обектите или в упражняване на авторски надзор на вече изработените проекти в идейна фаза.

При проверката на предвидените за изграждане физкултурни салони в училищата, включени в списъка на МОН и сключените договори от ММС за инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект е установено⁶⁴:

3.3.1. В утвърдения списък за изграждане на физкултурен салон от министъра на образованието и науката е включена Професионална гимназия по туризъм „Иван П. Павлов“ (ПГТ), град Русе. От ММС е сключен договор № 23-00-95 от 01.12.2020 г. с

⁶³ Одитно доказателство № 4 и № 5

⁶⁴ Одитни доказателства № 10; № 13 и № 14

предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по туризъм „Иван П. Павлов“, град Русе. Договорът влиза в сила от датата на сключването му и е със срок на действие 104 дни, но не повече от 12 месеца. Срокът за изпълнение на адаптираните проекти е 10 календарни дни и започва да тече от датата на сключване на договора, като приключването се удостоверява с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 94 дни от откриване на строителната площадка. СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г. Цената по договора е 850 134,78 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Цената за адаптиране на проекта е 9 720 лв. с ДДС, а за извършване на СМР е 840 414, 78 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати на изпълнителя 100 на сто авансово цената при наличието на сключена гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил гаранция за обезпечаване на авансово плащане от 14.12.2020 г. под формата на застраховка, с валидност до 13.06.2021 г. и фактура за авансово плащане. Финансовият контролор е одобрил извършването на разхода и на 29.12.2020 г. цената по договора, в размер на 850 134,78 лв. с ДДС, е заплатена на изпълнителя. С добавък № 1 от 07.05.2021 г. към застрахователната полица е удължен срокът на застраховката до 13.12.2021 г. Изпълнителят е представил банкова гаранция за изпълнение в размер на 21 253,37 лв., със срок на валидност до 31.05.2021 г. Със застрахователна полица от 31.05.2021 г., срокът на гаранцията за изпълнение е удължен до 30.11.2021 г.

С анекс № 23-00-95/1 от 01.12.2020 г., сключен на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, е променен срокът за проектиране и срокът за освобождаване на гаранцията. Определено е, че срокът за адаптиране на проекта започва да тече от датата, на която изпълнителят е получил виза за проектиране на обекта, като приключването се удостоверява с приемо - предавателен протокол.

С писмо, рег. № 17-00-302/2 от 27.11.2020 г., от главния секретар на ММС до кмета на община Русе и до директора на Професионална гимназия по туризъм, град Русе, е изискано предприемане на действия за издаване на виза за проектиране, извадка от кадастъра и данни от техническите мрежи, с цел присъединяване на обекта. С писмо, вх. № 08-00-2 от 04.01.2021 г., кметът на община Русе изпраща в ММС одобрена виза за проектиране и скица с мрежи и съоръжения от техническата инфраструктура.

С писмо, рег. № 08-00-2/1 от 14.01.2021 г., от министъра на младежта и спорта до кмета на община Русе и до директора на Професионална гимназия по туризъм, град Русе е изискана допълнителна информация, тъй като в границите на терена, определен за изграждане на физкултурен салон, попада съществуваща сграда.

В ММС е получено писмо по електронната поща от 25.01.2021 г. от директора на Професионална гимназия по туризъм, град Русе до директора на дирекция „ИПОП“ с приложена скица от Службата по геодезия, картография и кадастър - град Русе. Директорът на ПГТ - Русе уведомява директора на дирекция „ИПОП“, *че теренът, предвиден за строеж на физкултурен салон и сградата намираща се на терена е реституиран и не е държавна собственост.*

С писмо, рег. № 04-00-11 от 26.01.2021 г., от министъра на младежта и спорта до министъра на образованието и науката се отправя молба за конкретизиране на титуляра на правото на управление върху недвижим имот върху територията, на която се намират учебните заведения, включително Професионална гимназия по туризъм, град Русе. Към писмото са приложени актове за публична държавна собственост (АПДС), включително АПДС от 08.06.2010 г. на поземлен имот, който се ползва от Професионалната гимназия по туризъм, град Русе.

С писмо, рег. № 08-00-2/2 от 01.02.2021 г., директорът на гимназията уведомява министъра на младежта и спорта, че съществуващата сграда в границите на терена, определен за изграждане на физкултурен салон, не може да бъде съборена, *тъй като теренът е реституиран и е частна собственост.*

С писмо, рег. № 23-00-95/2 от 09.02.2021 г., от главния секретар на ММС до изпълнителя на поръчката се изисква становище относно възможността същият да разработи идеен „Типов проект за малък физкултурен салон към съществуващо учебно заведение“ по описани части. Изпълнителят с писмо, рег. № 23-00-95/3 от 11.02.2021 г., уведомява министерството, че е в състояние да извърши допълнителното проектиране/препроектиране в срок до 10 дни от получаване на виза за проектиране.

Министърът на образованието и науката с писмо, рег. № 04-00-11/1 от 12.02.2021 г., уведомява министъра на младежта и спорта, че Професионална гимназия по туризъм, град Русе *отпада от списъка на одобрените училища за изграждане на нови училищни салони поради невъзможност да бъде изграден физкултурен салон.*

С докладна записка, рег. № 22-00-177 от 15.02.2021 г., директорът на дирекция „ИПОП“ е предложил на министъра на младежта и спорта да се извърши разход в размер на 8 640 лв. с ДДС за възлагане на изпълнителя на проектиране до техническа/работна фаза за обекта - Професионална гимназия по туризъм, град Русе, както и разработване на две допълнителни части „ПБЗ“ и „ПУСО“.

На основание чл. 116, ал. 1, т.2, б. „б“ от ЗОП, на 25.02.2021 г. е сключен анекс № 23-00-95/4 от 25.02.2021 г. към договор № 23-00-95 от 01.12.2020 г., с който се изменя общата цена за изпълнение на обекта, като същата е увеличена на 858 774,78 лв. с ДДС, в т.ч. 18 360 лв. с ДДС за адаптиране на проекта и 840 414, 78 лв. с ДДС за изпълнение на СМР. Изменена е гаранцията за изпълнение на проекта на 21 469, 37 лв. С платежно нареждане от 18.02.2021 г., изпълнителят е доплатил 216 лв. за гаранцията за изпълнение.

Към 30.06.2021 г. няма изпълнение на дейностите по договор № 23-00-95 от 01.12.2020 г. Не са извършени плащания от страна на ММС по анекс № 23-00-95/4 от 25.02.2021 г.. *Във връзка с установеното неизпълнение на договора към края на одитирания период, следва да бъде отчетено обстоятелството, че след издадената виза, която е предоставена на изпълнителя, се е оказало, че са възникнали правни проблеми със собствеността на терена и строителното петно, за които проблеми ММС не носи вина, доколкото визата не се издава от ММС, а от трето лице. Предприетите действия от страна на ММС са в посока на възлагане на допълнително проектиране /препроектиране, а не за прекратяване на договора, доколкото и в случай, че договорът бъде прекратен от ММС, ще са налице основания за носене на отговорност от страна на възложителя, във връзка с неуточнения въпрос със собствеността на терена, вкл. за дължими неустойки и др.*

3.3.2. Сключен е договор № 23-00-116 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Национална финансово - стопанска гимназия, гр. София.⁶⁵

Срокът за изпълнение е 56 календарни дни, но не повече от 12 месеца, като срокът за изпълнение на адаптираните проекти е два дни и тече от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 54 дни от откриване на строителната площадка. СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003.

Цената по договора е 1 198 475,63 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноски. Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застраховка от 24.12.2020 г. за обезпечаване

⁶⁵ Одитни доказателства № 10; № 15 и № 25

на авансово плащане с валидност от 24.12.2020 г. до 19.03.2021 г. и фактура за авансово плащане. Финансовият контролър е одобрил извършването на разхода и на 29.12.2020 г. сумата от 1 198 475,63 лв. е платена на изпълнителя.

Към договора е сключен анекс № 23-00-116/5 от 29.04.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, буква „б“ от ЗОП за промяна на цената по договора, като същата се определя на 1 220 075,63 с ДДС, от която за адаптиране на проекта, включително авторски надзор - 22 000 лв. без ДДС или 26 400 лв. с ДДС, а за изпълнение на СМР - 1 193 675,63 лв. с ДДС.

До 30.06.2021 г. за изпълнението на обекта няма издадена виза за проектиране и протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия. Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат от забавеното издаване на виза за проектиране. На 19.01.2021 г., от страна на ММС е изпратено писмо до кмета на Столична община, до кмета на Район Лозенец, до областния управител на област София и до директора на гимназията с искане за издаване на виза за проектиране, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 18.03.2021 г. и 28.04.2021 г., от ММС са изпратени напомнителни писма до директора на гимназията, но към 30.06.2021 г. няма получена обратна информация.

Във връзка с изтичане на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансово плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, изх. № 23-00-116/3 от 05.03.2021 г., от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансово плащане с крайна дата на валидност до 13.06.2021 г. С писмо, изх. № 23-00-116/4 от 29.04.2021 г., от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансово плащане с крайна дата на валидност до 13.09.2021 г. С писмо, изх. № 11-00-234 от 31.05.2021 г., от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансово плащане, съгласно чл. 15 и във връзка с чл. 7, ал. 3 от договора.

Към 30.06.2021 г. по договора няма изпълнение. Няма извършени плащания от страна на ММС по сключения анекс. Застраховката по отношение на гаранцията за авансово плащане е изтекла на 19.03.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.

3.3.3. Сключен е договор № 23-00-119 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към 134 СУ „Димчо Дебелянов“, гр. София.⁶⁶

Срокът за изпълнение е 56 календарни дни, но не повече от 12 месеца, като срокът за изпълнение на адаптираните проекти е два дни и започва да тече от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 54 дни от откриване на строителната площадка. СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г. Цената за изпълнение на обекта е 1 198 475,63 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 24.12.2021 г. като гаранция за обезпечаване на авансово плащане, валидна до 19.03.2021 г. и фактура на стойност 1 198 475,63 лв. с ДДС за 100 на сто авансово плащане по договора. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане и на 29.12.2020 г. сумата е заплатена на изпълнителя.

Към договора е сключен анекс № 23-00-119/4 от 29.04.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП за промяна на цената, като същата е увеличена на 1 220 075,63 лв. с ДДС, от която за адаптиране на проекта, включително авторски надзор - 26 400 лв. с

⁶⁶ Одитни доказателства № 10; № 16 и № 25

ДДС, за изпълнение на СМР - 1 193 675,63 лв. с ДДС. Променя се и гаранцията за изпълнение на договора, като същата е увеличена на 30 501,89 лв.

До 30.06.2021 г. за обекта по договора няма издадена виза за проектиране и протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

Във връзка с изтичането на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансово плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, изх. № 23-00-119/3 от 05.03.2021 г. от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансово плащане до 14.06.2021 г. С писмо, изх. № 11-00-234 от 31.05.2021 г. от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансово плащане.

Към 30.06.2021 г. по договора няма изпълнение. Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат от забавеното издаване на виза за проектиране. На 14.01.2021 г. е изпратено писмо до кмета на Столична община и директора на училището, с копие до кмета на район „Възраждане“, както и до министъра на образованието и науката, в качеството му на първостепенен разпоредител с бюджет, към който е конкретното училище, с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. Изпратено е напомнително писмо до директора на училището на 18.03.2021 г., а на 28.04.2021 г. е изпратено ново писмо с искане за предоставяне на информация за предприети действия. С писмо от 13.05.2021 г. на директора на училището до ММС е отговорено, че на 14.05.2021 г. ще бъде издадена виза за проектиране, както и че е осигурена извадка от кадастъра и други необходими данни. Към 30.06.2021 г. в ММС не са постъпили цитираните в писмото документи. Не са извършени плащания от страна на ММС по сключения анекс. Застраховката за гаранцията за авансово плащане е изтекла на 19.03.2021 г. и не е продължена от изпълнителя. За авансово изплатените 1 198 475,63 лв. изпълнителят е финансиран с публични средства без финансово обезпечение.

3.3.4. Сключен е договор № 23-00-112 от 21.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към VII СУ „Найден Геров“, гр. Варна“.⁶⁷

Срокът за изпълнение на СМР е 86 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. С анекс № 23-00-112/4 от 22.03.2021 г. се променя договореният срок за изпълнение на СМР на 100 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца.

Цената по договора е в размер на 1 190 964,37 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси.

Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 17.12.2020 г. за гаранция за авансово плащане в размер на 1 190 964,37 лв. със срок до 16.06.2021 г., проформа фактура от 22.12.2020 г. на стойност 1 190 964,37 лв. с ДДС и фактура от 04.01.2021 г. за посочената стойност. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 23.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя. С добавък № 1 от 16.06.2021 г. към застрахователната полица, застраховката за гаранцията за авансово плащане е удължена до 31.12.2021 г.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-112/1 от 21.12.2020 г., с който се изменя срокът за адаптиране на проекта, като същият започва от получаване на виза за проектиране на обекта, удостоверено с приемно - предавателен протокол, както и срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора.

⁶⁷ Одитни доказателства № 10; № 17 и № 25

На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП, с анекс № 23-00-112/4 от 22.03.2021 г. се променят срокът за адаптиране на проекта, цената за адаптиране на проекта е определена на 25 000 лв. и цената на СМР - 1 183 164,37 лв. С анекса се увеличава размера на гаранцията за изпълнение на 30 209,11 лв. От страна на ММС не са извършвани допълнителни плащания по подписания анекс.

С протокол № 59 от 25.03.2021 г. за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия е започнало извършването на договорените СМР. *Към 30.06.2021 г. договорът е в процес на изпълнение.*

3.3.5. Сключен е договор № 23-00-125 от 29.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Найден Геров“, гр. Пловдив“.⁶⁸

Срокът за изпълнение на СМР е 87 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е два дни и започва от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 85 календарни дни, считано от откриване на строителната площадка. СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената на договора е 1 180 738,06 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Съгласно чл. 7, ал. 2 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 23.12.2020 г. за гаранция за авансово плащане в размер на 1 180 738,06 лв. със срок на застраховката до 23.04.2021 г., проформа фактура от 29.12.2020 г. и фактура от 04.01.2021 г. Финансовият контролор е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 31.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя. С добавък № 1 от 15.04.2021 г., срокът на застраховката за гаранция за авансово плащане е удължен до 23.08.2021 г. С добавък № 2 от 18.08.2021 г., срокът на застраховката за гаранция за авансово плащане е удължен до 23.11.2021 г.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен е анекс № 23-00-125/9 от 10.05.2021 г., с който срокът за изпълнение на СМР се променя на 105 календарни дни, считано от датата на сключване на анекса, но не повече от 12 месеца, а срокът за адаптиране на проекта - на 20 календарни дни. Променя се цената по договора на 1 204 498,06 лв. с ДДС, от която, за адаптиране на проекта включително авторски надзор - 27 480 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 1 177 018,06 лв. с ДДС, променя се и гаранцията за изпълнение, като същата се определя на 30 112 лв. От министерството не са извършени плащания по сключения анекс.

Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат на забавеното издаване на виза за проектиране. На 08.01.2021 г. е изпратено писмо от ММС до кмета на общината с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 28.04.2021 г. от ММС е изпратено напомнително писмо до кмета на общината. На 28.05.2021 г. в ММС е получено писмо с приложена скица - виза от общината. Към 30.06.2021 г. договорът е в процес на изпълнение - издадена е виза за проектиране и изпълнителят е представил инвестиционен проект, който е в процес на съгласуване.

3.3.6. Сключен е договор № 23-00-123 от 29.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника, гр. Бургас“.⁶⁹

⁶⁸ Одитни доказателства № 10; № 18 и № 25

Срокът за изпълнение на СМР е 55 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е един ден и започва да тече от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 54 календарни дни, считано от откриване на строителната площадка, като започва с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената на договора е 859 364,40 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 29.12.2020 г. за гаранция за авансово плащане в размер на 859 364,40 лв. със срок до 27.03.2021 г.; проформа фактура на стойност 859 364,40 лв. с ДДС и фактура от 04.01.2021 г. Финансовият контролор е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 31.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

С добавък № 1 от 11.03.2021 г., срокът на застраховката за гаранция за авансово плащане е удължен до 23.06.2021 г. С добавък № 2 от 18.06.2021 г., срокът на застраховката за гаранция за авансово плащане е удължен до 23.12.2021 г.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, на 29.12.2020 г. е сключен анекс № 23-00-123/1, с който се изменят сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията. На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-106/5 от 29.04.2021 г., с който се определя срокът да започва от датата на сключването на договора и да е 79 дни, но не повече от 12 месеца, а срокът за изпълнение на адаптирането на проекта да е 25 календарни дни. Променя се и цената на 885 764,40 лв. с ДДС, от която за адаптиране на проекта включително авторски надзор - 29 760 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 856 004,40 лв. с ДДС и гаранцията за изпълнение - 22 144,11 лв. с ДДС. Няма извършени плащания от страна на ММС по сключения анекс.

Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат на забавеното издаване на виза за проектиране. На 15.01.2021 г. е изпратено писмо от ММС до кмета на общината с искане за издаване на виза, като на 28.04.2021 г. визата е получена в ММС след продължително водена кореспонденция за позициониране на строителното петно. Към 30.06.2021 г. договорът е в процес на изпълнение. С два приемо - предавателни протокола от 07.06.2021 г., изпълнителят е предал на ММС технически инвестиционен проект за съгласуване.

3.3.7. Сключен е договор № 23-00-85 от 03.11.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Отец Паисий“, гр. Мадан“.⁷⁰

Срокът за изпълнение на СМР е 80 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е 15 дни и започва от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 65 дни от откриване на строителната площадка, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената на договора е 858 439,88 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси.

⁶⁹ Одитни доказателства № 10 № 19 и № 25

⁷⁰ Одитни доказателства № 10§ № 20 и № 25

Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 24.12.2020 г. за гаранция за авансово плащане в размер на 858 439,88 лв. със срок до 12.04.2021 г. и фактура от 23.12.2020 г. на стойност 858 439,88 лв. с ДДС. Финансовият контролор е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 29.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е подписан анекс № 23-00-85/2 от 21.12.2020 г. за промяна на сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията. На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-85/6 от 29.04.2021 г. за промяна на цената по договора, като същата се изменя на 875 239,88 лв. с ДДС - за адаптиране на проекта, включително авторски надзор - 21 600 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 853 639,88 лв. с ДДС, а гаранцията за изпълнение се променя на 21 881 лв.

В чл. 2, т. 1 от договора е посочено, че срокът за адаптиране на проекта е 15 календарни дни, считано от сключване на договора. Анекс № 23-00-85/2 е подписан на 21.12.2020 г., *т.е. срокът за проектиране по договора, заложен в чл. 2, т. 1, към датата на подписване на анекса вече е бил изтекъл.* В анекса е посочено, че същият влиза в сила от датата на подписване на договора - 03.11.2020 г. *Договорите и допълнителните споразумения към тях нямат обратна сила, т.е. не могат да пораждаат права и задължения между страните за минал период, а само за напред. С анекса е изменен само чл. 3, ал. 1, но не и чл. 2, т. 1 от договора, което поражда противоречие между самите разпоредби в него.*

Във връзка с изтичането на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансовото плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, рег. № 23-00-85/5 от 06.04.2021 г., от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 31.07.2021 г. От министъра на младежта и спорта с писмо, рег. № 11-00-234 от 31.05.2021 г. е поискано от изпълнителя удължаване на гаранцията за авансовото плащане и гаранцията за изпълнение на договора за целия срок на действие на договора.

Застраховката относно гаранцията за авансово платената цена по договора в размер на 858 439,88 лв. е изтекла на 12.04.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.

Забавянето в стартирането на проектирането е наложено от забавеното издаване на виза за проектиране. На 26.11.2020 г. от ММС е изпратено писмо до кмета на община Мадан и до директора на училището с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 28.04.2021 г. е изпратено напомнително писмо до кмета на общината. На 07.05.2021 г. в ММС е получено писмо от кмета на община Мадан с приложено копие на виза, а на 14.06.2021 г. – писмо с копие от становище на електроразпределителното дружество. До 30.06.2021 г. в ММС няма представен протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

3.3.8. Сключен е договор № 23-00-106 от 21.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Основно училище „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив“.⁷¹

Срокът за изпълнение на договора е 80 календарни дни, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е два дни. Срокът за изпълнение на строителството е 54 дни, от откриване на строителната площадка, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

⁷¹ Одитни доказателства № 10 № 21 и № 25

Цената на договора е 858 439,88 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати на изпълнителя 100 на сто авансово цената при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 24.12.2021 г. за гаранция за възстановяване на авансово плащане, валидна до 12.04.2021 г. и фактура от 23.12.2020 г. за авансово плащане на стойност 858 439,88 лв. с ДДС. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 29.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е подписан анекс № 23-00-106/1 от 21.12.2020 г. за промяна на сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията. Съгласно анекса, срокът за адаптиране на проекта започва да тече от датата на получаване на виза за проектиране от изпълнителя. На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-106/5 от 29.04.2021 г. за промяна цената по договора на 875 239,88 лв. с ДДС, от която за адаптиране на проекта включително авторски надзор - 21 600 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 853 639,88 лв. с ДДС, като гаранцията за изпълнение е определена на 21 881 лв.

Във връзка с изтичане на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансовото плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, рег. № 23-00-106/4 от 06.04.2021 г., от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 31.07.2021 г. С писмо, рег. № 11-00-234 от 31.05.2021 г., от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане и гаранцията за изпълнение на договора за целия срок на действие на договора.

На 14.01.2021 г. от ММС е изпратено напомнително писмо до кмета на общината и до директора на училището с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. Съгласно писмо № 08-00-32/1 от 19.03.2021 г. на кмета на община Пловдив, е издадена виза за проектиране на физкултурен салон по типов проект към ОУ „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив“ и същата е предоставена на изпълнителя. *Застраховката относно гаранцията за авансовото платената цена по договора, в размер на 858 439,88 лв., е изтекла на 12.04.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.*

3.3.9. Сключен е договор № 23-00-115 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Св. Софроний Врачански“, гр. Пловдив“.⁷²

Срокът за изпълнение на СМР е 80 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е 15 дни и започва от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 65 дни от откриване на строителната площадка, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената на договора е 858 439,88 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-115/1 от 23.12.2020 г., с който се променят сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията, както и чл. 7 от договора. Съгласно чл. 7, ал. 3 от анекса, възложителят може да плати на изпълнителя 100 на сто авансово цената при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 24.12.2021 г. за гаранция за обезпечаване на авансовото

⁷² Одитни доказателства № 10; № 22 и № 25

плащане, валидна до 12.04.2021 г. и фактура за авансово плащане от 23.12.2020 г. за 858 439,88 лв. с ДДС. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 29.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-115/5/ от 29.04.2021 г., с който се променя цената по договора, като същата е определена на 875 239,88 лв. с ДДС, от която 21 600 лв. за адаптиране на проекта включително авторски надзор - и 853 639,88 лв. за изпълнение на СМР-. Променя се и размерът на гаранцията за изпълнение на 21 881 лв.

На 08.01.2021 г. от ММС е изпратено напомнително писмо до кмета на община Пловдив и до директора на училището с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 28.04.2021 г. е изпратено напомнително писмо до кмета на общината. На 21.05.2021 г. цитираните писма са препратени до район „Тракия“ към община Пловдив за издаване на виза със ситуационни планове и скица. В ММС е получено копие от скицата – виза, която е предадена на изпълнителя на 07.06.2021 г. До 30.06.2021 г. за обекта няма протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия. Във връзка с изтичане на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансовото плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, рег. № 23-00-115/4 от 06.04.2021 г. от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 31.07.2021 г. С писмо, рег. № 11-00-234 от 31.05.2021 г. от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане и гаранцията за изпълнение за целия срок на действие на договора. Застраховката относно гаранцията за авансовото плащане е изтекла на 12.04.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.

3.3.10. Сключен е договор № 23-00-117 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по телекомуникации, гр. София“.⁷³

Срокът за изпълнение на СМР е 56 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекта е два календарни дни и започва от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 54 дни от откриване на строителната площадка, като СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената по договора е 858 439,88 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разноси. Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора, възложителят може да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изпълнителят е представил застрахователна полица от 24.12.2020 г. за гаранция за възстановяване на авансово плащане, валидна до 19.03.2021 г. и фактура за авансово плащане от 23.12.2020 г. на стойност 858 439,88 лв. с ДДС. Финансовият контролър е одобрил авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 29.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-117 от 23.12.2020 г., с който се променят сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията. На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е подписан анекс № 23-00-117/6 от 29.04.2021 г. за промяна на цената по договора, като същата се определя на 875 239,88 лв. с ДДС, от които - за адаптиране на проекта включително авторски надзор 21 600 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 853 639,88 лв. с ДДС, а гаранцията за изпълнение се променя на 21 881 лв.

⁷³ Одитни доказателства № 10; № 23 и № 25

Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат на забавеното издаване на виза за проектиране. На 19.01.2021 г., от ММС е изпратено писмо до кмета на Столична община, до кмета на съответния район и до директора на гимназията с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 18.03.2021 г. и на 28.04.2021 г., от ММС са изпратени напомнителни писма до директора на гимназията. Визата, заедно с придружаващите документи е предоставена на изпълнителя на 07.06.2021 г. До 30.06.2021 г. за обекта няма протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия. Във връзка с изтичането на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансово плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, рег. № 23-00-117/4 от 05.03.2021 г. от главния секретар на ММС е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 13.06.2021 г. С писмо, рег. № 23-00-117/5 от 23.04.2021 г. от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 13.09.2021 г. С писмо, рег. № 11-00-234 от 31.05.2021 г. от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане и гаранцията за изпълнение на договора за целия срок на действие на договора. Застраховката относно гаранцията за авансовото плащане е изтекла на 19.03.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.

3.3.11. Сключен е договор № 23-00-118 от 23.12.2020 г. с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към основно училище „Петко Каравелов“, гр. Асеновград“.⁷⁴

Срокът за изпълнение на СМР е 80 календарни дни, считано от датата на сключването му, но не повече от 12 месеца. Срокът за адаптиране на проекти е 15 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на виза за проектиране на обекта от изпълнителя, удостоверено с приемо - предавателен протокол. Срокът за изпълнение на строителството е 65 дни, считано от откриване на строителната площадка. СМР започват с подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия по приложение № 2 от Наредба № 3/2003 г.

Цената по договора е 858 439,88 лв. с ДДС и в нея са включени всички разходи на изпълнителя за изпълнение на СМР, като възложителят не дължи други разходи.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-118/1 от 23.12.2020 г., с който се променят сроковете за проектиране и за освобождаване на гаранцията. Определя се срокът за адаптиране на проекта да започва от датата, на която изпълнителят е получил виза за проектиране на обекта, което се удостоверява с приемо - предавателен протокол. Съгласно анекса, в чл. 7 от договора се добавя ал. 3, с която се определя възможност възложителят да плати 100 на сто авансово цената на изпълнителя при наличието на гаранция за авансово плащане в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП.

Изпълнителят представя застрахователна полица от 24.12.2020 г. за гаранция за обезпечаване на авансово плащане, валидна до 12.04.2021 г. и фактура за авансово плащане от 23.12.2020 г. за 858 439,88 лв. с ДДС. Финансовият контролор е одобрил авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора и на 29.12.2020 г. сумата е платена на изпълнителя.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-118/5 от 29.04.2021 г. за промяна цената по договора, като същата се определя на 875 239,88 лв. с ДДС, от която - за адаптиране на проекта включително авторски надзор 21 600 лв. с ДДС, за изпълнение на СМР - 853 639,88 лв. с ДДС, а гаранцията за изпълнение се променя на 21 881 лв.

⁷⁴ Одитни доказателства № 10; № 24 и № 25

Във връзка с изтичане на срока на застраховката по отношение на гаранцията за авансово плащане, от ММС са изпратени писма до изпълнителя. С писмо, рег. № 23-00-118/4 от 06.04.2021 г. от главния секретар е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане до 31.07.2021 г. С писмо, рег. № 11-00-234 от 31.05.2021 г. от министъра на младежта и спорта е поискано удължаване на гаранцията за авансовото плащане и гаранцията за изпълнение за целия срок на действие на договора. *Застраховката относно гаранцията за авансово плащане е изтекла на 12.04.2021 г. и не е продължена от изпълнителя.*

Забавянето в стартирането на проектирането е в резултат на забавеното издаване на виза за проектиране. На 12.01.2021 г. е изпратено писмо от ММС до кмета на общината и до директора на училището с искане за издаване на виза, извадка от подземен кадастър и изходни данни от експлоатационните дружества. На 21.01.2021 г. в ММС е получено писмо с приложена скица с виза от общината, но на 26.01.2021 г. същата е върната от ММС за корекции, тъй като габаритните размери на салона са по-големи от отреденото строително писмо и няма представено разрешение за събаряне на сградите, попадащи в него и изходни данни. На 02.02.2021 г. от общината е изпратена коригирана виза, както и уверение, че три от засегнатите сгради не съществуват, но не са заличени в кадастралната карта, а четвъртата ще бъде съборена след издаване на разрешение за строеж. След изпратено напомнително писмо от 16.03.2021 г., на 18.03.2021 г. в ММС са получени исканите изходни данни. Към 30.06.2021 г. по договор № 23-00-118 от 23.12.2020 г., анекс №23-00-118/1 от 23.12.2020 г. и анекс №23-00-118/5 от 29.04.2021 г. няма изпълнени дейности.

3.3.12. От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти. Преди сключване на анексите към договорите *не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в нарушение на т. 4 от Вътрешни правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.* Приложена е системата за двоен подпис при сключените договори и анексите към тях, и на извършените плащания, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС.⁷⁵

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти.

Към 30.06.2021 г., по отношение на проверените общо пет договори за обновяване, реконструкция и модернизация и за ремонт е установено, че един от тях е изпълнен, а за два договора изпълнението им е приключило по време на одита и към 31.12.2021 г. Два от договорите са в процес на изпълнение.

Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на проверените договори за инженеринг, като същите са на различен етап от фаза проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи. При общо девет договори е констатирано, че е забавено издаването на визи за проектиране или няма издадени такива, а без тях не може да бъде стартирано проектирането. От страна на ММС са изпращани писма до съответните органи с искане за издаване на визи, както и напомнителни писма за това, основно до края на м. април 2021 г. В резултат на това, към 30.06.2021 г. по шест от проверените договори са издадени визи за проектиране, а само при един договор за инженеринг е налице съставен протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

При един от договорите за инженеринг е установено, че не е започнало изпълнението, поради обстоятелството, че след издаване на визата за проектиране,

⁷⁵ Одитни доказателства № 11; № 12 и от № 14 до № 24

проектирането не е могло да започне, респ. да стартира издаването на разрешение за строеж, тъй като са настъпили правни проблеми по отношение на собствеността на терена, за които правни проблеми ММС не носи вина. Министерството на младежта и спорта е уведомено за тях, след като е издадена виза за проектиране. Предприети са действия за изясняване на въпросите, свързани със собствеността на терена и е потърсена възможността за препроектиране чрез сключен анекс с изпълнителя.

При изпълнението на сключените договори за инженеринг за изграждане на физкултурни салони по типов проект, в съответствие с договорните клаузи е извършено 100 на сто авансово плащане на цената при всички договори, след представени от изпълнителите гаранции в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП, а именно застраховки. С авансово предоставените финансови средства е дадена възможност на изпълнителите да разполагат с голям публичен финансов ресурс, без да са изпълнени договорените СМР, което представлява недобра практика.

При шест договора, гаранциите за авансово плащане са изтекли през м. март /м. април 2021 г., като от страна на ММС са изпращани писма до изпълнителите основно през периода м. март – м. май 2021 г. за удължаване на валидността им, но към 30.06.2021 г. не са продължени застраховките от страна на изпълнителите. По този начин е допуснато предоставеният бюджетен ресурс в размер на 5 830 710 лв. да не е надлежно обезпечен и да не са защитени публичните интереси.

С изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на анексите към договорите за инженеринг, изследваните контролни дейности са приложени съгласно действащия вътрешен регламент, но същите се неефективни и не са предотвратили установените недобри практики. Не е създадена среда за спазване на принципите на доброто финансово управление при разходването на публичните средства.

След връчването на проекта на одитния доклад, от ММС е представена допълнителна информация, съгласно която за всички договори за инженеринг на физкултурни салони по типов проект, сключени в изпълнение ПМС № 32 от 2020 г., от ММС са изпратени на 31.01.2022 г. покани за доброволно изпълнение до изпълнителите за възстановяване на 100 на сто от авансово изплатените средства по тях. В резултат на това, по бюджета на ММС са възстановени 4 153 292, 40 лв. с ДДС по пет от сключените договори. По два договори за инженеринг на физкултурни салони са сключени спогодби с изпълнителите, с които последните са се задължили да изградят физкултурните салони до края на м. август 2022 г. За 16 договори за инженеринг на физкултурен салон по типов проект, от страна на ММС са сезирани компетентните органи за липсата на доброволно възстановяване на 100 на сто авансово предоставените средства по договорите и с оглед необходимостта от предприемане на съответни действия за защита на публичния интерес.

II. Обществени поръчки

Министърът на младежта и спорта 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 заповеди на министъра на младежта и спорта⁷⁶.

През одитирания период са възложени 30 обществени поръчки чрез процедури⁷⁷ с обща стойност на сключените договори -16 866 537,42 лв. без ДДС/20 239 844,90 лв. с ДДС. Възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез

⁷⁶ Одитно доказателство № 28

⁷⁷ които не са обжалвани пред КЗК и ВАС

събиране на оферти с обява са 22 с обща стойност на сключените 2 420 919,47 лв. без ДДС/2 905 103,37 лв. с ДДС.

Договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени чрез процедури по ЗОП и по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., са 53 на обща стойност 19 287 456,89 лв. без ДДС.

За одитирания период са изпълнени 19 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 030 594,29 лв. без ДДС.⁷⁸

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 на 20.02.2019 г. с решение на министъра на младежта и спорта.⁷⁹

Съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, вътрешните правила определят реда за прогнозиране и планиране на обществени поръчки; организиране на процедурите и възлаганията; сключването на договори и контрол на изпълнението им; действия при обжалване; архивиране и публикуване на документи. Утвърдените ВПУЦОП уреждат прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планирането и провеждането на процедурите и възлаганията; сключването и изпълнението на договорите; действията при обжалване на процедурите; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и публикуването им в регистъра и на профила на купувача. Във вътрешните правила са определени служителите, отговорни с организирането на процедурите и възлаганията, провеждане на обучение на лицата, ангажирани с организиране и възлагане на обществените поръчки, както и реда за документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки.

Във ВПУЦОП са регламентирани контролни дейности при подготовката на процедурите и възлаганията на обществени поръчки и преди подписване на договори. В същите е определено възложителят и директорът на дирекция „Финанси“ да подписват договорите за възлагане на обществени поръчки, съгласно изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Вътрешните правила по ЗОП не са актуализирани след датата на утвърждаването им. В същите не са отразени съществени изменения и допълнения, настъпили в нормативната уредба (ЗОП и ППЗОП), като: новите изисквания за публикуване на информация в регистъра (чл. 36 от ЗОП – ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и на профила на купувача (чл. 36а от ЗОП – изм. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.); регистрация в платформата (чл. 9ж от ППЗОП – ДВ, чл. 17/2019 г., в сила от 01.11.2019 г.); обмен на документи и съобщения (чл. 9к от ППЗОП – изм. и доп. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.).

Обобщената информация по чл. 230 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, 4 и 6 от ЗОП за 2020 г. е изпратена до АОП в нормативно определения срок.⁸⁰

През одитирания период в ММС действат и са прилагани утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които не са актуализирани след датата на тяхното утвърждаване спрямо настъпилите промени в действащото законодателство.

⁷⁸ Одитни доказателства № 26 и № 27

⁷⁹ Решение № РД-16-15/20.02.2019 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 28

1. Планиране на обществените поръчки

През одитирания период процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в ММС е регламентиран във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

През одитирания период в Министерството на младежта и спорта е извършено прогнозиране на обществени поръчки.

Съгласно чл. 26 от ППЗОП, при планирането възложителят изготвя график за възлагане на поръчките. Изготвени са план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и 2021 г., в които са определени: предмет на обществената поръчка, вид на възлагане, срок за изготвяне на документация, срок за изпълнение, както и отговорните длъжностни лица.⁸¹

За 2020 г. и 2021 г. в Министерството на младежта и спорта са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с приложимата правна рамка.

2. Възлагане на обществени поръчки

2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирана извадка, която обхваща девет процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, открити с решение през одитирания период и приключили с подписване на договори на обща стойност 6 339 974,11 лв. без ДДС. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Единиците, включени в извадката са определени чрез подбор по стойност по критерий „най-висока стойност“ на сключените договори след проведените процедури, както и чрез рисков подбор.

При проверката е установено:

2.1.1. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Отец Паисий“, гр. Мадан“** (УИН 01981-2020-0030)⁸² е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁸³

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-66 от 21.08.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП на 21.08.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 716 666,67 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил в раздел II „Изисквания към участниците“, т. 2 „Лично състояние на участниците“, п. 2.1 от документацията на поръчката, че „за участника в процедурата не следва да са налице основанията за отстраняване, посочени в чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП.“, като същите не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. *Не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

В раздел II, т. 1 и т. 2 от документацията на поръчката, са посочени общите изисквания към участниците, както и изисквания към личното им състояние, като същите

⁸¹ Одитно доказателство № 28

⁸² <https://app.eop.bg/today/72338>

⁸³ Одитни доказателства № 28 и № 29

не са посочени в обявлението. *Не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 и т. 8 от Приложение № 19.*

д) В раздел II, т. 4 от документацията, възложителят е посочил документите, чрез които се доказва съответствие с определените критерии за подбор. В обявлението на обществената поръчка, са определени критериите за подбор по отношение на годност, икономическото и финансовото състояние и техническите и професионалните способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва съответствието им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.*

е) В раздел VI, т. 2 от документацията, е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 3 (три) на сто от стойността на договора за обществена поръчка. В чл. 7, ал. 3 от проекта на договор е определено, че възложителят може да заплати до сто на сто от цената на договора в срок до 30 (тридесет) календарни дни от подписването му, но не по-късно от края на бюджетната 2020 година, като сумата се заплаща само и при условие, че изпълнителят представи гаранция за авансово плащане. В обявлението не е посочена информацията относно гаранцията за изпълнението на договора и гаранцията за авансово плащане. *Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

ж) В определения от възложителя срок, е получена една оферта, която е разгледана от комисия, назначената със Заповед № РД-16-92/14.09.2020 г. на главния секретар на министерството. От комисията е съставен протокол от 30.09.2020 г. за подбор на участниците и разглеждане на офертите. На 19.10.2020 г. е съставен протокол на основание чл. 181, ал. 4 от ЗОП, в който са описани подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите.

з) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-109/20.10.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, в съответствие с изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-85/03.11.2020 г. с ДЗЗД „Маданспорт“ на стойност 715 366,57 лв. без ДДС/ 858 439,88 лв. с ДДС, за срок от 80 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца, от които 15 календарни дни за адаптиране на проекта и 65 календарни дни за изпълнение на строителството. Цената включва 4 000 лв. без ДДС / 4 800 лв. с ДДС за адаптиране на проекта и 711 366,57 лв. без ДДС/ 853 639,88 лв. с ДДС за изпълнение на строително-монтажни работи.

На 21.12.2020 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-85/2, с който се променя срока за изпълнение на адаптирането на идейния проект, считано от получаване на виза за проектиране, вместо от датата на сключване на договора. Променят се условията за освобождаване на 80 на сто от гаранцията за изпълнение, като вместо 20 дни след приключване на изпълнението и подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, се определя че същата се освобождава след изпълнение на договора и въвеждане на обекта в редовна експлоатация.

На 29.04.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-85/4, като стойността на договора се увеличава на 729 366,57 лв. без ДДС/875 239,88 лв. с ДДС, в т. ч. 18 000 лв. без ДДС/21 600 лв. с ДДС за адаптиране на проекта и 711 366,57 лв. без ДДС/ 853 639,88 лв. с ДДС за изпълнение на строително-монтажни работи.

й) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в РОП. Обявленията за изменение на договора са изпратени за публикуване в срока по чл. 27 от ЗОП.

2.1.2. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Профилирана гимназия „Христо Ботев“, гр.**

Дупница“ (УИН 01981-2020-0034)⁸⁴, възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁸⁵

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-62 от 21.08.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 21.08.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 716 666,67 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката – раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриване на процедурата, *в несъответствие с изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *в несъответствие с изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

д) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.*

е) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от договора.

ж) В определения от възложителя срок, са получени две оферти от участници, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-94/14.09.2020 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

з) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-144/13.11.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, при спазване на изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-103/11.12.2020 г. с ДЗЗД „Георесурс - ПГХБ Дупница“, на стойност 712 000 лв. без ДДС, за срок от 133 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца. На същата дата е сключен и Анекс № 23-00-103/1 от 11.12.2020 г. към договора, на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

й) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е изпратено за публикуване обявление за възложена поръчка в РОП и в срока по чл. 27 от ЗОП - обявление за изменение на договора за обществена поръчка.

2.1.3. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към VII Средно училище „Найден Геров“, гр. Варна**“ (УИН 01981-2020-0051)⁸⁶ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁸⁷

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-131 от 03.11.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 03.11.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 000 000,00 лв. без ДДС.

⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/72328>

⁸⁵ Одитни доказателства № 28 и № 30

⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/90111>

⁸⁷ Одитни доказателства 28; № 31 и № 32

в) Възложителят *не е* въвел данни за процедурата в Системата за случаен избор (ССИ) в АОП, *с което не са спазени изискванията на чл. 229, ал. 2 от ЗОП и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.*

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

д) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

е) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Тези документи са посочени в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“.

ж) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от договора.

з) В определения от възложителя срок са получени пет оферти от участници, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № РД-16-157/18.11.2020 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

и) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-175/01.12.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

Възложителят е издал решение № РД-16-190/11.12.2020 г. за изменение на решение № РД-16-175/01.12.2020 г. и определяне на изпълнителя, класиран на второ място - ”ПИ ЕМ ПИ ВАРНА” ДЗЗД, във връзка с получено съобщение чрез ЦАИС ЕОП от избраният на I-во място изпълнител ДЗЗД „Варнастрой 2020“ за отказ на сключване на договор.

Решение № РД-16-175/01.12.2020 г. на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка е изпратено на 01.12.2020 г. чрез съобщение в ЦАИС ЕОП до потребителските профили на участниците в процедурата и е публикувано в РОП на същата дата 01.12.2020 г. Решение № РД-16-190/11.12.2020 г. е изпратено на участниците в процедурата на 13.12.2020 г. чрез съобщение в ЦАИС ЕОП до потребителските им профили и публикувано в РОП на същата дата 13.12.2020 г.

Съгласно чл. 22, ал. 10, изречение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), решението за определяне на изпълнител се счита за връчено от постъпването му на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

В определения срок по чл. 197, ал. 1, т. 7, буква „а“ от ЗОП срещу Решение № РД-16-190/11.12.2020 г. не са постъпили жалби до Комисията за защита на конкуренцията и не е допуснато предварителното му изпълнение.

Решение № РД-16-190/11.12.2020 г. за изменение на решение № РД-16-175/01.12.2020 г. за определяне на изпълнител е влязло в сила на 24.12.2020 г., тъй като 23.12.2020 г. е последният ден от 10-дневния срок от връчването на решението за определяне на изпълнител, в който може да се подаде жалба срещу него, съгласно чл. 197, ал. 1, т. 7, б. „а“ от ЗОП.

й) От възложителя е сключен договор № 23-00-112/21.12.2020 г. с ”ПИ ЕМ ПИ ВАРНА” ДЗЗД, на стойност 992 470,31 лв. без ДДС и за срок от 86 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца. Договорът за обществената поръчка № 23-00-112 от 21.12.2020 г. е сключен с определения участник на 21.12.2020 г., **преди влизането в сила** на Решение № РД-16-190/11.12.2020 г. за изменение на решение № РД-16-175/01.12.2020 г. за определяне на изпълнител (влиза в сила на 24.12.2020 г.) и *в нарушение на разпоредбата на чл. 112, ал. 8 от ЗОП.*

Към договора са сключени Анекс № 23-00-112/1 от 21.12.2020 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП и Анекс № 23-00-112/4 от 22.03.2021 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 б. „б“ от ЗОП.

к) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в РОП и в срока по чл. 27 от ЗОП - обявленията за изменение на договора за обществена поръчка.

2.1.4. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по телекомуникации, гр. София”** (УИН 01981-2020-0056)⁸⁸ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁸⁹

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-138 от 03.11.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 03.11.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 716 666,67 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката – раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *което е в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал.1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

д) В Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) на обществената поръчка с УИН 01981-2020-0056, в раздел „Параметри“, възложителят не е прикачил образците на документите, в това число - документация, техническа спецификация, методика, проект на договор, ценово предложение и декларации. Документацията за обществената поръчка е предоставена на 06.11.2020 г. в ЦАИС ЕОП от страна на възложителя, след подадено искане за разяснение от участник в ЦАИС ЕОП от 05.11.2020 г.

Изискано е да бъдат предоставени необходимите тръжни документи и образци, както и инвестиционния проект в идейна фаза и количествената сметка към него.

Към публикуваното разяснение № 1/06.11.2020 г., възложителят е приложил изисканите документи и информация, с което е предоставен пълен достъп до документацията за обществената поръчка. Указано е, че сроковете за подаване на оферти съответно са удължени.

Съгласно 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят може да направи промени в обявлението и/или документацията на обществена поръчка по собствена инициатива или по искане на заинтересовано лице, направено в срок до три дни от публикуване на обявлението за обществена поръчка. На основание посочената разпоредба, на 06.11.2020 г. по партида на поръчката в РОП и в профила на купувача на

⁸⁸ <https://app.eop.bg/today/90682>

⁸⁹ Одитни доказателства № 28; № 33 и № 34

възложителя е публикувано решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация. В Раздел VII „Промени“, т. VII.2) „Текст за коригиране в оригиналното обявление“ от обявлението за изменение или допълнителна информация, възложителят по собствена инициатива е направил промени в обявлението на обществена поръчка, одобрено с решение № РД-16-138 от 03.11.2020 г., отнасящи се до удължаване на срока за подаване на оферти – съответно до 17.11.2020 г., както и до датата на отваряне на офертите – съответно на 18.11.2020 г.

Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в Регистъра на обществените поръчки, когато не подлежи на публикуване по т. 1 от същата разпоредба (в „Официален вестник“ на Европейския съюз). *Установеното при одита показва неспазване на разпоредбата на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, но независимо, че документацията е била публично достъпна след датата на публикуване на обявлението в РОП, това не е довело до възпрепятстване възможността на заинтересованите лица на достъп до същата в рамките на законоустановеният срок.*

е) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Тези документи са посочени от възложителя в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“.

ж) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условиата относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от Договора.

з) В определения от възложителя срок са получени пет оферти, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-156/18.11.2020 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

и) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-176/01.12.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-117/23.12.2020 г. с ДЗЗД „Физкултурни салони 2020“, на стойност 715 366,57 лв. без ДДС, за срок от 56 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца.

Към договора са сключени Анекс № 23-00-117/1 от 23.12.2020 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП и Анекс № 23-00-117/6 от 29.04.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 б. „б“ от ЗОП.

к) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в РОП и в срока по чл. 27 от ЗОП - обявленията за изменение на договора за обществена поръчка.

2.1.5. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Основно училище „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив“** (УИН 01981-2020-0057)⁹⁰ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁹¹

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-137 от 03.11.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 03.11.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 716 666,67 лв. без ДДС.

⁹⁰ <https://app.eop.bg/today/90696>

⁹¹ Одитно доказателство № 28 и № 35

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил основанията за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *което е в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

д) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансовото състояние и техническите и професионалните способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.*

е) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от договора.

ж) В определения от възложителя срок са получени пет оферти от участници, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № РД-16-152/17.11.2020 г. на главния секретар. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

з) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-170/30.11.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-106/21.12.2020 г. с ДЗЗД „Физкултурни дейности 2020“, на стойност 715 366,57 лв. без ДДС, за срок от 80 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца. На същата дата е сключен Анекс № 23-00-106/1 от 21.12.2020 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП и втори Анекс № 23-00-106/5 на 29.04.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 б. „б“ от ЗОП.

й) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в РОП и в срока по чл. 27 от ЗОП - обявленията за изменение на договора за обществена поръчка.

2.1.6. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към 134 Средно училище „Димчо Дебелянов“, гр. София”** (УИН 01981-2020-0067)⁹² е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁹³

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-158 от 19.11.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 19.11.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 000 000,00 лв. без ДДС.

в) Възложителят *не е* въвел данни за процедурата в ССИ в АОП, *с което не са спазени изискванията на чл. 229, ал. 2 от ЗОП и на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.*

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

д) В Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) на обществена поръчка с УИН 01981-2020-0067, в

⁹² <https://app.eop.bg/today/93888>

⁹³ Одитни доказателства № 28; № 36; № 37 и № 43

раздел „Параметри“, възложителят е прикачил образците на документите, в това число - документация, техническа спецификация, методика, проект на договор, ценово предложение и декларации, *относими към друга обществена поръчка за строителство с предмет* „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Найден Геров“, гр. Пловдив“.

В ЦАИС-ЕОП е публикуван типовият проект, който подлежи на адаптиране, и е приложена скица на поземлен имот, находящ се в гр. Пловдив, касаещ физкултурен салон към Средно училище „Найден Геров“, гр. Пловдив. За участие в процедурата са подадени шест оферти от участници, като в ценовите им предложения е посочен обект - 134 Средно училище „Димчо Дебелянов“, гр. София. В сключения договор за възлагане на обществената поръчка предметът ѝ е посочен с обекта, находящ се в град София, за разлика от проекта на договор, в който е записан обект, находящ се в град Пловдив. Като приложение към сключения договор, освен техническото и ценово предложение на участника, определен за изпълнител е приложен типов проект и комбинирана скица на поземлен имот, находящ се в гр. София, който касае 134 Средно училище „Димчо Дебелянов“, гр. София.

В конкретния случай, процедурата е открита и проведена без оправомощеното за възложител лице и/или помощният орган (комисията) да установят, че са публикували документация за друга обществена поръчка - „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Найден Геров“, гр. Пловдив“. *Установено е по време на одита. Допуснато е нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.*

е) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

ж) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Същите са посочени в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“.

з) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от договора.

и) В определения от възложителя срок, са получени шест оферти, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-173/01.12.2020 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

й) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-188/11.12.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола при спазване на изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е изпратено до участниците в процедурата на 11.12.2020 г. чрез съобщение в ЦАИС ЕОП до потребителските им профили в платформата, към което е прикачено решението за определяне на изпълнител, и решението е публикувано в РОП на същата дата - 11.12.2020 г.

На основание чл. 22, ал. 10, изречение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), решението за определяне на изпълнител се счита за връчено от постъпването му на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

В определения срок по чл. 197, ал. 1, т. 7, буква „а“ от ЗОП, срещу решението за определяне на изпълнител № РД-16-188/11.12.2020 г. не са постъпили жалби до Комисията за защита на конкуренцията и не е допуснато предварителното му изпълнение.

Решение № РД-16-188 от 11.12.2020 г. за определяне на изпълнител влиза в сила на 22.12.2020 г., тъй като 21.12.2020 г. е последният ден от 10-дневния срок от връчването на решението за определяне на изпълнител на заинтересованите участници, в който може да се подаде жалба срещу него, определен в чл. 197, ал.1, т. 7, б. „а“ от ЗОП. На основание чл. 112, ал. 6 от ЗОП, 14- дневният срок от уведомяване на заинтересованите участници за Решение № РД-16-188/11.12.2020 г. изтича на 29.12.2020 г.

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-119/23.12.2020 г. с ДЗЗД „Физкултура и спорт 2020“, на стойност 998 729,69 лв. без ДДС, за срок от 56 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца.

Сключеният договор за възлагане на обществена поръчка № 23-00-119/23.12.2020 г. е преди изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници (изтича на 29.12.2020 г.) за решение № РД-16-188/11.12.2020 г. на възложителя за определяне на изпълнител, в нарушение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Към договора е сключен Анекс № 23-00-119/4 от 29.04.2021 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 б. „б“ от ЗОП.

л) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в РОП и в срока по чл. 27 от ЗОП - обявлението за изменение на договора за обществена поръчка.

2.1.7. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника, гр. Бургас“** (УИН 01981-2020-0075)⁹⁴ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁹⁵

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-183 от 07.12.2020 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 19.11.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 716 666,67 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) В обявлението за обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е по-кратък от 20 дни. Обществената поръчка е включена в обявление за предварителна информация, изпратено за публикуване на 12.07.2020 г. и съдържащо изискващата се информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, с което е спазено изискването на чл. 178, ал. 2 във връзка с чл. 178, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.

д) Възложителят е посочил в раздел II „Изисквания към участниците“, т. 2 „Лично състояние на участниците“, подточка 2.1, че „за участника в процедурата не следва да са налице основанията за отстраняване, посочени в чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП“, като същите не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. *Не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

В раздел II, т. 1 и т. 2 от документацията са посочени общите изисквания към участниците, както и изисквания към личното им състояние, като същите не са посочени в обявлението. *Не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 и т. 8 от Приложение № 19 към същия член.*

е) В раздел II от документацията, възложителят е посочил документите, чрез които се доказва съответствие с определените критерии за подбор. В обявлението на

⁹⁴ <https://app.eop.bg/today/97354>

⁹⁵ Одитни доказателства № 28; № 38 и № 39

обществената поръчка, са определени критериите за подбор по отношение на годност, икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва съответствието им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.*

ж) В раздел VI, т. 2 от документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 3 (три) на сто от стойността на договора за обществена поръчка. В чл. 7, ал. 3 от проекта на договор е определено, че възложителят може да заплати до сто на сто от цената на договора в срок до 30 (тридесет) календарни дни от подписването му, но не по-късно от края на бюджетната 2020 година, като сумата се заплаща само и при условие, че изпълнителят представи гаранция за авансово плащане. В обявлението не е посочена информацията относно гаранцията за изпълнението на договора и гаранцията за авансово плащане. *Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

з) В определения от възложителя срок са получени шест оферти, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-199/18.12.2020 г. на главния секретар на министерството. От комисията е съставен протокол от 18.12.2020 г. за подбор на участниците и разглеждане на офертите. На 22.12.2020 г. е съставен протокол на основание чл. 181, ал. 4 от ЗОП, в който са описани подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите.

и) С Решение № РД-16-207 от 23.12.2020 г. на възложителя, за изпълнител е определен „Хоризонт-Иванов“ ЕООД, като на второ, на трето и на четвърто място са класирани участниците съответно „Сатурн-Кабиле“ ДЗЗД, ДЗЗД „Пи Ем Пи Бургас“ и ДЗЗД „Мидия-Кабано“. Съгласно решението, отстранените от участие в процедурата участници са „Трансстрой Еко“ ООД и „Адел-М“ ООД.

Участниците в процедурата са уведомени на 23.12.2020 г. за Решение № РД-16-207 от 23.12.2020 г. чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, към което е прикачено решението за определяне на изпълнител. Решение № РД-16-207 от 23.12.2020 г. е публикувано в РОП на същата дата - 23.12.2020 г.

Съгласно чл. 22, ал. 10, изречение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), решението за определяне на изпълнител се счита за връчено от постъпването му на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

В определения срок по чл. 197, ал. 1, т. 7, буква „а“ от ЗОП срещу решението за определяне на изпълнител не са постъпили жалби до Комисията за защита на конкуренцията и не е допускано предварителното му изпълнение.

Решение № РД-16-207/23.12.2020 г. е влязло в сила на 05.01.2021 г., тъй като 04.01.2021 г. е последният ден от 10-дневния срок от връчването на решението за определяне на изпълнител на заинтересованите участници, в който може да се подаде жалба срещу него, определен в чл. 197, ал. 1, т. 7, б. „а“ от ЗОП.

Договор № 23-00-123/29.12.2020 г. за възлагане на обществената поръчка е сключен с определения участник на 29.12.2020 г., *преди влизането в сила* на Решение № РД-16-207/23.12.2020 г. за определяне на изпълнител (влиза в сила на 05.01.2021 г.), *в нарушение на забраната по чл. 112, ал. 8 от ЗОП.*

й) Сключен е договор № 23-00-123/29.12.2020 г. с „Хоризонт-Иванов“ ЕООД на стойност 716 137 лв. без ДДС, за срок от 55 дни, считано от датата на сключването на договора, но не повече от 12 месеца, от които един ден за адаптиране на проекта и 54 дни за изпълнение на строителство. Цената на договора включва 2 800 лв. без ДДС/ 3 360 лв. с ДДС - за адаптиране на проекта и 713 337 лв. без ДДС/ 856 004,40 лв. с ДДС - за извършване на строително-монтажни работи. На същата дата – 29.12.2020 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен анекс № 23-00-123/1, с който се променя срокът за изпълнение на адаптирането на идейния проект, считано от получаване на виза за проектиране, вместо от датата на сключване на договора. Променени са условията за освобождаване на 80 на сто от гаранцията за изпълнение, като вместо 20 дни след

приключване на изпълнението и подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, се определя, че същата се освобождава след изпълнение на договора и въвеждане на обекта в експлоатация.

На 10.05.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗОП е сключен анекс № 23-00-123/11, като срокът за изпълнение се променя на 79 дни, от които 25 дни за адаптиране на проекта и стойността е увеличена на 738 137 лв. без ДДС, като включва цена за адаптиране на проекта - 24 800 лв. без ДДС/ 29 760 лв. с ДДС и 713 337 лв. без ДДС/856 004,40 лв. с ДДС - за изпълнение на строително-монтажни работи.

к) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявлението за възложена поръчка в РОП. Обявленията за изменение на договора са изпратени в срока по чл. 27 от ЗОП.

2.1.8. Обществена поръчка с предмет **„Ремонт на спортна зала „Борис Гюдеров“, гр. Перник“** (УИН 01981-2021-0001)⁹⁶ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁹⁷

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-2 от 05.01.2021 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 05.01.2021 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 446 510,12 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката – раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал.1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

д) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Тези документи са посочени в документацията на поръчката – раздел II „Изисквания към участниците“.

е) В обявлението на поръчката не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 2 от договора.

ж) В определения от възложителя срок са получени 13 оферти от участници, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-8/26.01.2021 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

з) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-15/16.02.2021 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-35/26.03.2021 г. с „ЕС ДЖЕЙ СТРОЙ“ АД на стойност 445 910,31 лв. без ДДСи за срок от 120 календарни дни.

⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/101664>

⁹⁷ Одитно доказателство № 28 и № 40

й) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявлението за възложена поръчка в РОП.

2.1.9. Обществена поръчка с предмет **„Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на Спортен комплекс „Ивайло“ - подобект „Спортни зали - Север“** (УИН 01981-2021-0003)⁹⁸ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁹⁹

а) Процедурата е открита с решение № РД-16-6 от 15.01.2021 г., издадено от главния секретар на ММС, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 15.01.2021 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 331 741,58 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

г) Възложителят е посочил основания за отстраняване на участници в процедурата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55 от ЗОП в документацията на поръчката - раздел II „Изисквания към участниците“, но не и в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, *в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението изискванията към личното състояние на участниците, *с което не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка с т. 5 от Приложение № 19.*

д) ВЦАИС ЕОП на обществената поръчка с УИН 01981-2021-0003, в раздел „Параметри“, възложителят е публикувал количествено-стойностна сметка (КСС), но не е прикачил техническата спецификация / инвестиционния проект за обекта. В досието на поръчката, на хартиен носител е приложена количествено-стойностна сметка, но не се съхранява техническата спецификация на обществената поръчка. В конкретния случай, процедурата е открита и проведена *без оправомощеното лице или комисията да установят, че не са осигурили достъп до инвестиционния проект/техническата спецификация* за строителния обект, предмет на поръчката. *Това е установено по време на одита. Допуснато е нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП.*

е) В обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критериите за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, но не и документите, чрез които се доказва изпълнението им, *с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.* Документите са посочени в документацията на поръчката – раздел II „Изисквания към участниците“.

ж) В обявлението не е посочена гаранция за изпълнението на договора и гаранция за авансово плащане, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Условието относно гаранциите са посочени в документацията на поръчката и в чл. 7, ал. 3 от договора.

з) В определения от възложителя срок са получени седем оферти от участници, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № РД-16-13/04.02.2021 г. на главния секретар. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

и) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № РД-16-17/17.02.2021 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, в съответствие с изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 23-00-24/11.03.2021 г. с „ГАРАНТ СТРОЙ“ ООД, като максималната стойност не може да надвишава 328 627,09 лв. без ДДС, за срок от 45 календарни дни.

⁹⁸ <https://app.eop.bg/today/103320>

⁹⁹ Одитно доказателство № 28; № 41; № 42 и № 44

к) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявлението за възложена поръчка в РОП.

2.1.10. Във ВПУЦОП са предвидени контролни дейности за съгласуване на докладните записки с предложения за поемане на задължение и извършване на разход, съгласуване на решенията за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка и на договорите за обществени поръчки, както и прилагането на системата за двоен подпис.

При проверката за спазване на регламентираните във вътрешните правила контролни дейности при четири процедури за възлагане на обществени поръчки е установено¹⁰⁰:

а) При три обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП с предмет „Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на Спортен комплекс „Ивайло“ - подобект „Спортни зали - Север“ (УИН 01981-2021-0003); „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към “Професионална гимназия по телекомуникации”, гр. София (УИН 01981-2020-0056) и „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Профилирана гимназия „Христо Ботев“, гр. Дупница“ (УИН 01981-2020-0034), от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение *след датата на сключване на договора, в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и т. 4 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.*

При сключването на два анекса към договор за възлагане на обществена поръчка за инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към “Професионална гимназия по телекомуникации”, гр. София и на анекс към договор за инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Профилирана гимназия „Хр. Ботев“, гр. Дупница *не е осъществен* предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, *в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и т. 4 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.*

При обществена поръчка с предмет „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Основно училище „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив” (УИН 01981-2020-0057), преди сключване на договора и преди подписване на два анекса към него *не е осъществен* предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, *в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и т. 4 от Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС.*¹⁰¹

б) Договорите са подписани от възложителя и от директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с действащия вътрешен регламент.

в) Докладните записки с предложения за поемане на задължение и извършване на разход са изготвени от директора на дирекция „ИПОП“ и са съгласувани от отговорните длъжностни лица, съгласно предвиденото във ВПУЦОП. Решенията за откриване на процедурите са съгласувани от директора на дирекция „Финанси“ и директора на дирекция „ПАО“. Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с действащите ВПУЦОП.

През одитирания период, въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно. Установените съществени нарушения на правната

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 45

¹⁰¹ Одитни доказателства № 28 и № 45

рамка при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП са допуснати поради неефективен контрол в процеса по възлагане на обществените поръчки.

С неосъществения предварителен контрол за законосъобразност, както и с последващото му извършване след сключване на договорите не е постигната целта на превантивната контролна дейност.

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

Въз основа на формирана извадка, при одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на пет възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, открити през одитирания период и приключили с подписване на договор/и. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“, като единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана и чрез рисков подбор. Общата стойност на сключените договори по проверените възлагания е 768 539,09 лв. без ДДС.

При проверката е установено:¹⁰²

2.2.1. Обществена поръчка с предмет **„Ремонтни дейности в зала за хандбал и тежка атлетика в СК „Христо Ботев“, гр. Габрово“** (01981-2020-0005)¹⁰³ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата на обществената поръчка е публикувана на 26.06.2020 г. в ЦАИС ЕОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 176 070,17 лв. без ДДС и е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП.

в) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В раздел II, т. 1 от указанията за участие е поставено изискване „за участниците да не са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП е указано, че при възлаганията чрез събиране на оферти с обява на отстраняване подлежи участник, за който е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. Сред основанията за отстраняване са включени и обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. *Поставеното условие е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

д) В чл. 11 от проекта на договор е определено изпълнителят да предостави на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора в лева без ДДС. В обявата не е посочен размера на предвидената гаранция, *което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

е) Със заповед № РД-16-32/08.07.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначените комисии е съставен протокол, утвърден от възложителя.

ж) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 23-00-62/05.08.2020 г. с „ЕС ДЖЕЙ СТРОЙ“ АД на стойност 196 060,61 лв. без ДДС. Договорът е публикуван на 10.08.2020 г. в профила на купувача, под формата на електронни документи с приложенията към него. На 19.02.2021 г. е сключено допълнително споразумение № 123-00-62/7, което не е публикувано на профила на купувача и в РОП. *Не е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП и на чл. 36а, т. 1 от ЗОП.*

2.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Модернизация на Център хвърляния - НСА, гр. София - I етап“** (01981-2020-0073)¹⁰⁴ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

¹⁰² Одитно доказателство № 28 и № 46

¹⁰³ <https://app.eop.bg/today/65680>

¹⁰⁴ <https://app.eop.bg/today/69334>

- а) Обявата е публикувана на 03.12.2020 г. в ЦАИС ЕОП.
- б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 181 130,72 лв. без ДДС и е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП.
- в) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).
- г) В раздел II, т. 1 от указанията за участие е поставено изискване „за участниците да не са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“. *Поставеното условие е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*
- д) В чл. 11 от проекта на договор е определено изпълнителят да предостави на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора в лева без ДДС. В обявата не е посочен размерът на предвидената гаранция, *което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*
- е) На 10.12.2020 г., във връзка с поискани разяснения по условията на поръчката, е публикувано Разяснение № 1. Възложителят е дал разяснения, които допълват условията на поръчката, *в нарушение на чл.33, ал.5 от ЗОП, във връзка с чл.189 и чл.195 от ЗОП.*
- ж) Със заповед № РД-16-195/15.12.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисииите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначената комисия е съставен протокол, утвърден от възложителя.
- з) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 23-00-120/23.12.2020 г. с „Регал билд“ ЕООД на стойност 180 646,03 лв. без ДДС. Договорът е публикуван на 20.01.2021 г. в профила на купувача под формата на електронни документи с приложенията към него.

2.2.3. Обществена поръчка с предмет **„Изграждане на лекоатлетически полигон по хвърляния в ПИ с идентификатор 02508.55.229 по КК на гр. Балчик, Община Балчик, област Добрич“** (01981-2020-0071)¹⁰⁵ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

- а) Обявата е публикувана на 30.11.2020 г. в ЦАИС ЕОП.
- б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 176 811,58 лв. без ДДС и е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП.
- в) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).
- г) В раздел II, т. 1 от указанията за участие е поставено изискване „за участниците да не са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“. *Поставеното условие е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*
- д) В чл. 11 от проекта на договор е определено изпълнителят да предостави на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора в лева без ДДС. В обявата не е посочен размерът на предвидената гаранция, *което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*
- е) Със заповед № РД-16-187/11.12.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисииите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначената комисия е съставен протокол, утвърден от възложителя.
- ж) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 23-00-109/21.12.2020 г. с „Регал билд“ ЕООД на стойност 175 954,82 лв. без ДДС. Договорът е публикуван на 05.01.2021 г. в профила на купувача, под формата на електронни документи с приложенията към него.

2.2.4. Обществена поръчка с предмет **„Избор на оператор за предоставяне на обществена електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна наземна мобилна мрежа по стандарта GSM и UMTS с национално покритие и допълнителни**

¹⁰⁵ <https://app.eop.bg/today/96123>

услуги, свързани с тази дейност за нуждите на ММС“ (01981-2020-0047)¹⁰⁶ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата е публикувана на 13.10.2020 г. в ЦАИС ЕОП.

б) Стойността на обществената поръчка 60 000 лв. без ДДС и е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

в) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В раздел II, т. 1 от указанията за участие е поставено изискване „за участниците да не са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“. *Поставеното условие е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

д) В чл. 13 от проекта на договор е определено изпълнителят да предостави на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора в лв. без ДДС. В обявата не е посочен размера на предвидената гаранция, *което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

е) Със заповед № РД-16-123/26.10.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисииите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначената комисия е съставен протокол, утвърден от възложителя.

ж) За възлагане на обществената поръчка е сключен с „А 1 България“ ЕАД договор № 23-00-86/11.11.2020 г. на стойност 60 000 лв. без ДДС. Договорът е публикуван на 12.11.2020 г. в профила на купувача под формата на електронни документи с приложенията към него.

2.2.5. Обществена поръчка с предмет **„Обновяване на спортна зала за вдигане на тежести „Иван Веселинов“, гр. Асеновград“** (01981-2021-0006)¹⁰⁷ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата е публикувана на 09.02.2021 г. в ЦАИС ЕОП.

б) Прогнозната стойността на обществената поръчка е 156 262,38 лв. без ДДС и е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В раздел II, т. 1 от указанията за участие е поставено изискване: „за участниците да не са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“. *Поставеното условие е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

д) В чл. 11 от проекта на договор е определено изпълнителят да предостави на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора в лв. без ДДС. В обявата не е посочен размера на предвидената гаранция, *което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

е) Със заповед № РД-16-19/02.02.2022 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисииите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначената комисия е съставен протокол, утвърден от възложителя.

ж) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 23-00-31/25.03.2021 г. с ДЗЗД „СТРОЙ ПРОЕКТ 2020“ на стойност 155 877,63 лв. без ДДС. Договорът е публикуван на 30.03.2021 г. в профила на купувача под формата на електронни документи с приложенията към него.

2.2.6. При проверката за спазване на регламентирани контролни дейности при две възлагания на обществени поръчки по този законов ред е установено, че обявите са съгласувани от определените длъжностни лица. Преди подписване на договорите за обществени поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от

¹⁰⁶ <https://app.eop.bg/today/85231>

¹⁰⁷ <https://app.eop.bg/today/109394>

финансовия контролор, документиран с контролни листове за предварителен контрол преди поемането на задължение. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с действащия вътрешен регламент.¹⁰⁸

През одитирания период при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати нарушения на нормативната уредба и несъответствия с приложимата правна рамка. Регламентираните с вътрешните правила контролни дейности са приложени, но същите не са ефективни, предвид установеното при одита.

3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Извършена е проверка на изпълнението на осем договора¹⁰⁹, сключени след възлагания на обществени поръчки в ММС през одитирания период на обща стойност 1 184 058,87 лв. без ДДС/ 1 420 870,65 лв. с ДДС. Формирана е одитна извадка, като единиците са определени чрез подбор по стойност на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана по ЗОП, с определена долна граница 124 450 лв. без ДДС.

При проверката за съответствие с приложимата правна рамка е установено:¹¹⁰

а) В договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане, срокове и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размери 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. 29/2020 г.).

б) За всеки договор за обществена поръчка е определено конкретно длъжностно лице¹¹¹ (лица), което да осъществява контрол по изпълнението му.

в) Извършените строително – монтажни работи са удостоверени със съставени констативни актове за установяване годността за приемане на строежа и удостоверения за въвеждане в експлоатация, а приемането на услугите - чрез приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица¹¹².

¹⁰⁸ **Одитни доказателства № 28 и № 47**

¹⁰⁹ 1. Договор №23-00-105 с Дяков Строй ЕООД от дата 14.12.2020г., с предмет „Изграждане на спортна площадка и съблекалня в УПИ I-209 за спортен терен в кв. 28, по плана на с. Бенковски, общ. Аврен“, Първи етап „Изграждане на учебно-тренировъчно футболно игрище – минифутбол с размери 20/40м.“ 2. Договор №23-00-124 с „ДЯКОВ СТРОЙ“ ЕООД от дата 29.12.2020г., с предмет „Спортна площадка и ограда в УПИ II, квартал 24 по действащия план на гр. Игнатиево, община Аксаково “ 3. Договор №23-00-104 „ЕВРО-БИЛД“ ЕООД от дата 14.12.2020г., с предмет „Ремонт на закрыта лекоатлетическа писта в СК „Ялта“, гр. Русе, община Русе“ 4. Договор №23-00-121 с „ИВЕЛИНСТРОЙ“ ЕООД от дата 23.12.2020г., с предмет „Спортно игрище с фитнес на открито и индивидуален проект за ограда в УПИ XXI-607 „за спортни дейности“, кв.6 по плана на гр. Провадия, общ. Провадия, обл. Варна“ 5. Договор №23-00-98 с „ОНТАРИО СПОРТ БГ“ от дата 08.12.2020г., с предмет „Изграждане и оборудване на спортна инфраструктура с. Цонево, община Дългопол“ 6. Договор №23-00-109 с „РЕГАЛ БИЛД“ ЕООД от дата 21.12.2020 г., с предмет „Изграждане на лекоатлетически полигон по хвърляне в ПИ с идентификатор 02508.55.229 по КК на гр. Балчик, Община Балчик, област Добрич“ 7. Договор №23-00-62 от дата 05.08.2020г., с „ЕС ДЖЕЙ СТРОЙ“ АД предмет „Ремонтни дейности в зала за хандбал и тежка атлетика в СК „Христо Ботев“, гр. Габрово “ 8. Договор №23-00-78 с „БРАНДЕА“ ЕООД от дата 16.09.2020г., с предмет „Наем на оборудване и свързани дейности във връзка с организиране на спортни събития по проект „Бъди активен всеки ден, всеки, навсякъде спортува!“ (EEEdoSport2020), изпълняван от Министерство на младежта и спорта по Решение за предоставяне на БФП №101000066, на Европейската комисия, съфинансиран по програма „ЕРАЗЪМ+“

¹¹⁰ **Одитни доказателства № 48 и № 49**

¹¹¹ чл. 22 и чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП

¹¹² чл. 24 от ВПУЦОПММС

г) При три¹¹³ договора за обществени поръчки са сключени допълнителни споразумения¹¹⁴ на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, касаещи изменения на условията за освобождаване на гаранцията за авансово плащане.

При един договор¹¹⁵ е сключено допълнително споразумение¹¹⁶ на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с което е променена максималната стойност на договора от 196 060,61 лв. без ДДС (235 272,73 лв. с ДДС) на 227 655,18 лв. без ДДС (273 186,22 лв. с ДДС). С писмо, рег. № 23-00-62/4/ от 01.02.2021 г. от Община Габрово е отправено искане за осигуряване на допълнително финансиране за полагане на специализирана настилка в залата за вдигане на тежести, отговаряща на спецификата на спорта, която ще подобри условията за подготовка на спортистите и ще осъвремени визията на залата. С писмо, изх. № 08-00-57/1 от 01.02.2021 г. на ММС до изпълнителя е изискано изготвянето на КСС по видове СМР за полагане на специализираната настилка. Ценовото предложение на изпълнителя, получено с писмо, вх. № 23-00-62/5 от 03.02.2021 г. и придружено с анализни цени по необходимите за изпълнение СМР, е на стойност 31 594, 57 лв. без ДДС. В докладна записка¹¹⁷ на директора на дирекция „Инвестиционна политика и обществени поръчки“ е мотивирана необходимостта от поемане на този разход за извършване на допълнителни СМР, които не са отразени в проектната документация, във връзка с чл. 116, ал. 2 от ЗОП. Разходът е одобрен от министъра на младежта и спорта. Предвид необходимостта от полагане на специализирана настилка, с допълнителното споразумение е изменен срокът за изпълнение на СМР от 130 календарни дни на 151 календарни дни.

д) Изплатените средства по договорите за строителство и услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури, платежни нареждания, констативни актове и приемо-предавателни протоколи, съгласно изискванията на договорите. При един договор¹¹⁸ е установено неизпълнение на предвидените строително-монтажни работи, поради което от възложителя е удържана неустойка.

е) Договорите за обществени поръчки са подписани от главния секретар и директора на дирекция „Финанси“, в съответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП. При всички платежни документи е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент.

ж) При изпълнение на договорите са спазени условията и сроковете на гаранциите за изпълнение, с изключение на договор № 23-00-98/08.12.2020 г., при който гаранцията на изпълнение не покрива срока на изпълнение на СМР. Договорът е сключен на 08.12.2020 г., със срок на изпълнение на строително – монтажни работи от 55 календарни дни. Протоколът за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е от 08.02.2021 г. По договора са представени банкови гаранции за изпълнение № 5236/02.12.2020 г., валидна от 02.12.2020 г. до 05.03.2021 г. и № 5361/11.03.2021 г., валидна от 11.03.2021 г. до 30.04.2021 г. *Срокът на гаранциите за изпълнение не покрива срокът на изпълнение на СМР, уговорено между страните в чл. 14, т. 2 от договора.* За периода 06.03.2021 г.-10.03.2021 г. няма валидна гаранция за изпълнение. С писмо № 23-00-98/8 от 03.06.2021 г. на главния секретар на ММС до изпълнителя е изискано представяне на валидна гаранция за изпълнение, съгласно условията на договора, която да покрива целия срок на изпълнение на строително-монтажните работи. Протоколът за приемане на извършените СМР е от 02.07.2021 г.

з) По договорите са представени гаранции за обезпечаване на авансово плащане със срок на валидност покриващ срока на договора, с изключение на договор № 23-00-

¹¹³ № 23-00-105/14.12.2020 г., № 23-00-121/23.12.2020 г., № 23-00-124/29.12.2020 г.

¹¹⁴ №23-00-105/3 от 24.02.2021г., № 23-00-121/4 от 23.02.2021г., №23-00-124/2 от 24.02.2021г.

¹¹⁵ № 23-00-62/05.08.2020 г.

¹¹⁶ № 1 от 19.02.2021 г.

¹¹⁷ № 23-00-62/6 от 05.02.2021 г.

¹¹⁸ договор №23-00-124 от 29.12.2020г., с предмет „Спортна площадка и ограда в УПИ II, квартал 24 по действащия план на гр. Игнатиево, община Аксаково “

98/08.12.2020 г., при който срокът на валидност на гаранцията е изтекъл преди срока за изпълнение на договора. По договор № 23-00-98, сключен на 08.12.2020 г., със срок на изпълнение на строително - монтажни работи от 55 календарни дни, от изпълнителя е представена гаранция за авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора. Гаранцията за авансово плащане е за срок от 3 месеца, считано от 21.12.2020 г. до 20.03.2021 г. С писмо № 23-00-98/6 от 17.03.2021 г. на главния секретар до изпълнителя, същият е информиран, че във връзка с чл. 7 от договора е необходимо удължаване валидността на застрахователната полица. Указано е, че новата крайна дата на валидност следва да бъде 30.04.2021 г., като не трябва да има прекъсване в периода на покритие на полицата. *Към 30.06.2021 г., изпълнителят не е представил застрахователна полица, която да е валидна до приемане на извършените СМР. Протоколът за приемане на извършените СМР е от 02.07.2021 г.*

и) При два¹¹⁹ договора, представените гаранции за авансово плащане не покриват периода на изпълнение на договорите.

По договор № 23-00-124, сключен на 29.12.2020 г., със срок на изпълнение на строително-монтажни работи от 54 календарни дни, от изпълнителя е представена банкова гаранция от 30.12.2020 г. за авансово плащане на 153 279,02 с ДДС, валидна до 30.03.2021 г. След сключено допълнително споразумение на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП за изменение на условията за освобождаване на гаранцията за авансово плащане, е представен Анекс № 1/ 26.02.2021 г. към банковата гаранция за намаляване размера на гаранцията до 107 295,31 лв. с ДДС с валидност до 30.04.2021 г. След изтичането на валидността на банковата гаранция е представена застрахователна полица за сумата от 107 295,31 лв. за срок от 24 дни, валидна от 13.05.2021 г. до 31.05.2021 г. С добавък № 1 от 24.06.2021 г., е удължен периодът на застрахователното покритие, считано от 01.06.2021 г. до 16.07.2021 г. Констативният протокол за установяване годността за приемане на обекта № 15 е от 17.06.2021 г. *Срокът на гаранцията за авансово плащане не покрива целия срок на изпълнение на договора.*

По договор № 23-00-105, сключен на 14.12.2020 г., със срок на изпълнение на строително - монтажни работи от 59 календарни дни, от изпълнителя е представена банкова гаранция от 30.12.2020 г. за авансово плащане в размер на 149 947,51 лв., валидна до 30.03.2021 г. След сключен анекс на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП за изменение на условията за освобождаване на гаранцията за авансово плащане, е представен Анекс № 1 от 26.02.2021 г. към банковата гаранция, с който се променят размерът на гаранцията до 104 963,26 лв. и срокът до 30.04.2021 г. След изтичането на срока на анекса, от изпълнителя са представени банкова гаранция от 11.05.2021г., валидна до 30.05.2021г. и банкова гаранция от 31.05.2021 г., валидна до 15.06.2021 г. Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е от 01.06.2021 г. *Срокът на гаранцията за авансово плащане не покрива целия срок на изпълнение на договора.*

й) За един договор за обществена поръчка е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение от финансовия контролър, в съответствие с действащия вътрешен регламент. По отношение на един договор¹²⁰ *не е осъществен* предварителен контрол преди поемане на задължението, а при шест договора¹²¹ контролният лист от финансовия контролър е издаден *след* сключване на договорите, *в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП и т. 4 от ВПЕФСФУК.* Преди извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от

¹¹⁹ № 23-00-124, № 23-00-105

¹²⁰ № 23-00-121/23.12.2020 г.

¹²¹ № 23-00-105/14.12.2020 г., № 23-00-124/29.12.2020 г., № 23-00-104/14.12.2020 г., № 23-00-109/21.12.2020 г., № 23-00-62/05.08.2020 г., № 23-00-78/16.09.2020 г.

финансовия контролор, документиран с контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 1 от ВПУЦОП и т. 4 от ВПЕФСФУК.¹²²

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани.

Допуснато е представени гаранции да не покриват определените срокове за изпълнение на договорените дейности, в несъответствие с клаузите на договорите. В тези случаи възложителят не е защитил интереса си в достатъчна степен, тъй като гаранциите не обезпечават изцяло предоставеното авансово плащане и изпълнението на договорите. По този начин не е осигурено обезпечението на договорите за целия им срок и възложителят се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпването на определени предпоставки.

При сключване на договорите и при извършването на разходите е прилагана системата за двоен подпис. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължението/сключване на договорите не е изпълняван непрекъснато и последователно през одитирания период, в несъответствие с приложимата правна рамка.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на младежта и спорта за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 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 младежта и спорта – Централно управление“

През одитирания период, Вътрешните правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол не са актуализирани в съответствие с промените в ЗФУКПС от 2019 г. и с утвърдената методология за финансово управление и контрол на МФ от 2020 г. По време на одита, са предприети действия за утвърждаването на нови Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол в ММС.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани.

Изготвянето, представянето и одобряването на проверените проекти и договори за финансово подпомагане на спортни дейности по програми за олимпийска подготовка, спорт за високи постижения и развитие на спортните клубове е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на одобряването на два проекта, към които не са приложени всички документи за кандидатстване, съгласно изискванията за допустимост на програмата, в нарушение на регламентирания нормативен ред за предоставяне на финансови средства само на проекти, които отговарят на условията на съответната програма. По време на одита са предприети действия и са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност в Министерството на младежта и спорта.¹²³

При проверката на договорите за финансово подпомагане е установено съответствие с договорените клаузи, с изключение на установените нарушения при представянето на отчетите за изпълнение на дейностите по четири договора и финансови отчети по три договора, след определения срок, както и непредставен отчет за

¹²² Одитни доказателства № 48 и № 50

¹²³ Заповед № РД-09-737/10.08.2021 г. на министъра на младежта и спорта

изпълнението на утвърдения проект при един договор. В договорите са включени клаузи за условията и срока за представяне на отчетите, както и за отговорността и санкциите при непредставянето им в срок, но същите не са прилагани през одитирания период. Изплатените по договорите суми са в рамките на договорените размери.

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти.

Към 30.06.2021 г., по отношение на проверените общо пет договори за обновяване, реконструкция и модернизация и за ремонт е установено, че един от тях е изпълнен, а за два договора изпълнението им е приключило по време на одита и към 31.12.2021 г. Два от договорите са в процес на изпълнение.

Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на проверените договори за инженеринг, като същите са на различен етап от фаза проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи. При общо девет договори е констатирано, че е забавено издаването на визи за проектиране или няма издадени такива, а без тях не може да бъде стартирано проектирането. От страна на ММС са изпращани писма до съответните органи с искане за издаване на визи, както и напомнителни писма за това, основно до края на м. април 2021 г. В резултат на това, към 30.06.2021 г. по шест от проверените договори са издадени визи за проектиране, а само при един договор за инженеринг е налице съставен протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия.

При един от договорите за инженеринг е установено, че не е започнало изпълнението, поради обстоятелството, че след издаване на визата за проектиране, проектирането не е могло да започне, респ. да стартира издаването на разрешение за строеж, тъй като са настъпили правни проблеми по отношение на собствеността на терена, за които правни проблеми ММС не носи вина. Министерството на младежта и спорта е уведомено за тях, след като е издадена виза за проектиране. Предприети са действия за изясняване на въпросите, свързани със собствеността на терена и е потърсена възможността за препроектиране чрез сключен анекс с изпълнителя.

При изпълнението на сключените договори за инженеринг за изграждане на физкултурни салони по типов проект, в съответствие с договорните клаузи е извършено 100 на сто авансово плащане на цената при всички договори, след представени от изпълнителите гаранции в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП, а именно застраховки. С авансово предоставените финансови средства е дадена възможност на изпълнителите да разполагат с голям публичен финансов ресурс, без да са изпълнени договорените СМР, което представлява недобра практика.

При шест договора, гаранциите за авансово плащане са изтекли през м. март /м. април 2021 г., като от страна на ММС са изпращани писма до изпълнителите основно през периода м. март – м. май 2021 г. за удължаване на валидността им, но към 30.06.2021 г. не са продължени застраховките от страна на изпълнителите. По този начин е допуснато предоставеният бюджетен ресурс в размер на 5 830 710 лв. да не е надлежно обезпечен и да не са защитени публичните интереси.

С изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на анексите към договорите за инженеринг, изследваните контролни дейности са приложени съгласно действащия вътрешен регламент, но същите се неефективни и не са предотвратили установените недобри практики. Не е създадена среда за спазване на принципите на доброто финансово управление при разходването на публичните средства.

След връчването на проекта на одитния доклад, от ММС е представена допълнителна информация, съгласно която за всички договори за инженеринг на физкултурни салони по типов проект, сключени в изпълнение ПМС № 32 от 2020 г., от ММС са изпратени на 31.01.2022 г. покани за доброволно изпълнение до изпълнителите за

възстановяване на 100 на сто от авансово изплатените средства по тях. В резултат на това, по бюджета на ММС са възстановени 4 153 292, 40 лв. с ДДС по пет от сключените договори. По два договори за инженеринг на физкултурни салони са сключени спогодби с изпълнителите, с които последните са се задължили да изградят физкултурните салони до края на м. август 2022 г. За 16 договори за инженеринг на физкултурен салон по типов проект, от страна на ММС са сезирани компетентните органи за липсата на доброволно възстановяване на 100 на сто авансово предоставените средства по договорите и с оглед необходимостта от предприемане на съответни действия за защита на публичния интерес.

2. За област „Обществени поръчки“

За 2020 г и 2021 г., в Министерство на младежта и спорта са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания и регламентираното в действащите вътрешни правила.

При одита, по отношение на провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения на нормативната уредба и несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка: непосочени в обявленията за обществените поръчки основания за отстраняване на участниците; невъведени в Системата за случаен избор данни за процедура за инженеринг; определяне в обявленията за обществените поръчки на критерии за подбор по отношение на годност, икономическото и финансово състояние и техническите и професионални способности на участниците, без да са посочени документите, чрез които се доказва съответствието им; непосочване в обявленията за обществени поръчки на информацията относно гаранциите за изпълнение на договора и гаранциите за авансово плащане; провеждане на процедура без да е осигурен достъп до инвестиционния проект/техническата спецификация за строителния обект, предмет на поръчката; сключени са два договора преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, както и един договор - преди изтичане на законовоопределения срок от уведомяване на участниците за решението за избор на изпълнител.

При възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, по отношение на участниците са определени основания за незадължително отстраняване в несъответствие с нормативните изисквания. В обявите не е посочен размерът на предвидените в проектите на договор гаранция за изпълнение. При едно възлагане са направени разяснения, които допълват условията на поръчката, в нарушение на нормативните изисквания. При едно възлагане на обществена поръчка, е сключено допълнително споразумение, което не е публикувано на профила на купувача и в РОП.

По отношение на възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, във ВПУЦОП са определени контролни дейности за съгласуване на докладните записки с предложения за поемане на задължение и извършване на разход, на решенията за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка и на договорите, както и за прилагането на системата за двоен подпис. При проверката на регламентираните във вътрешните правила контролни дейности е установено: не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение при една обществена поръчка; при три обществени поръчки предварителният контрол преди поемане на задължение е формално извършен след датата на сключване на договора. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение преди сключването на пет анекса към договори за възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с действащия вътрешен регламент. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, както се изисква в действащите вътрешни правила.

Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури по отношение на възлаганията чрез събиране на оферти с обява - съгласуване на документи и осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, както и прилагане на системата за двоен подпис, са изпълнени в съответствие с

регламентирания ред. Приложените контроли са неефективни и не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.

Изплатените средства по проверените договори за обществени поръчки са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. В нарушение на клаузите на договорите, представените гаранции не покриват определените срокове за изпълнение. В тези случаи, възложителят не е защитил интереса си в достатъчна степен, тъй като гаранциите не обезпечават предоставените авансови плащания и изпълнението на договорите. Не е осигурено обезпечението на договорите за целия им срок и с това възложителят се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпването на определени предпоставки.

При сключване на договорите и при извършването на разходите е прилагана системата за двоен подпис. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължението/сключване на договорите не е изпълняван непрекъснато и последователно, в несъответствие с приложимата правна рамка.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на младежта и спорта:

1. Да се допълни образецът на „Заявка от бенефициента за превеждане на средства по сключените договори за финансиране за съответния календарен месец“, утвърждаван от министъра на младежта и спорта, в който по подходящ начин да се отразят представените отчети от бенефициентите и наличието на обстоятелства за спиране на финансирането по договора, с цел подобряване на контрола при разходване на средствата.¹²⁴

2. Да се предприемат действия за актуализиране на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Министерство на младежта и спорта в съответствие с действащата правна рамка.¹²⁵

3. Да се въведат контролни дейности по отношение на публикуване на документите в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“, включително при въвеждане на данни в Системата за случаен избор за процедурите, съгласно ЗОП.¹²⁶

4. Да се въведат контролни механизми за проследяване и докладване по отношение на сроковете на валидност на гаранциите, обезпечавачи авансовите плащания /изпълнението на договорите за обществени поръчки, с цел да се осигури обезпечението на договорите за целия срок на тяхното действие.¹²⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Министерството на младежта и спорта, 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.

¹²⁴ Раздел I, т. 2 Субсидии за организации с нестопанска цел и п. 2.1, б. „д“

¹²⁵ Раздел II

¹²⁶ Раздел II, т. 2 Възлагане на обществени поръчки, п. 2.1.3; п. 2.1.4; п. 2.1.6 и п. 2.1.9

¹²⁷ Раздел I, т. 3 и Раздел II, т. 3

При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на министерството не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 51 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, министърът на младежта и спорта следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 388 от 26.10.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200102021 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на младежта и спорта за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица в ММС за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
2.	Справка за отчетените разходи по бюджета на Министерството на младежта и спорта за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. с изх. № 34-00-17/10 от 31.08.2021 г.	2
3.	Диск № 1 - 3.1. Вътрешни правила за ефективното функциониране на системите за финансово управление и контрол в ММС, утвърдени от министъра на младежта и спорта, в сила от 02.12.2013 г.; 3.2. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в ММС, утвърдени от министъра на младежта и спорта, в сила от 01.01.2015 г.; 3.3. Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС, утвърдени със Заповед № РД-09-133/04.02.2020 г. на министъра на младежта и спорта, в сила от 01.01.2020 г.; 3.4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ММС, утвърдени с Решение № РД-16-15/20.02.2019 г. на министъра на младежта и спорта	1
4.	Диск № 2 – договори и плащания за разходи за външни услуги, декларация за идентичност	2
5.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1/30.11.2021 г. и № РД-И-2.33-1-2/30.11.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	17
6.	Справка за средствата по бюджетни програми и годишни програми (подпрограми), отчетени по § 45-00, на Министерството на младежта и спорта за 2020 г. и към 30.06.2021 г., с рег. № 34-00-17/7 от 31.08.2021 г. и № 34-00-17/12 от 31.08.2021 г.;	130
7.	Диск № 3 - Вътрешни правила за осъществяване на дейността на дирекция СВП на Министерство на младежта и спорта, утвърдени със заповед № РД-09-598/14.10.2019 г. на министъра на младежта и спорта; Програма за олимпийска подготовка за 2020 г., утвърдена със Заповед № РД-09-642/12.11.2019 г. на министъра на младежта и спорта, изм. със Заповед № РД-09-401/13.05.2020 г.); Програма за развитие на спорта за високи постижения за 2020 г., утвърдена със Заповед № РД-09-656/20.11.2019 г. на министъра на младежта и спорта, изм. със Заповед № РД 09-407/13.05.2020г.; Програма за олимпийска подготовка за 2021 г., утвърдена със Заповед № РД-09-1060/05.10.2020 г. на министъра на младежта и спорта; Програма за развитие на спорта за високи постижения за 2021 г., утвърдена със Заповед № РД-09-1155/14.10.2020 г. на министъра на младежта и спорта; Програма за развитие на спортните клубове за 2020 г., утвърдена със заповед № РД-09-643/12.11.2019 г. на министъра на младежта и спорта; Програма за развитие на спортните клубове за 2021 г., утвърдена със заповед № РД-09-1059/05.10.2020 г. и изм. и доп. със Заповед № РД-09-1192/29.10.2020 г. и Заповед № РД-09-1246/27.11.2020 г. на Министъра на младежта и спорта;	2

	Заповед за определяне на експертна комисия № РД-09-302/05.06.2019 г. на министъра на младежта и спорта и правила за работата на комисията; 60 броя договори по програми за олимпийска подготовка, развитие на спорта за високи постижения и развитие на спортните клубове. Декларация за идентичност	
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4/30.11.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договори по проекти и Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3/30.11.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на проекти; Писмо с рег. № 34-00-30 от 12.11.2021 г. и отговор с рег. № 34-00-30/1 от 24.11.2021 г.	81
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5/30.11.2021 г. за факти и обстоятелства при проверка на контролните дейности в процеса на одобряване на проекти и при изпълнението на договори между ММС и спортни федерации и клубове	15
10.	Диск № 4 - договори за изграждане на инфраструктурни обекти, констативни актове, писма, фактури, контролни листове, справки. Декларация за идентичност	2
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договори № 23-00-24/11.03.2021 г.; № 23-00-31/25.03.2021 г.; № 23-00-35/26.03.2021 г.; № 23-00-122/23.12.2020 г.	4
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-17 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-66/07.08.2020 г.	2
13.	Договор № 23-00-95/01.12.2020 г.; застрахователна полица от 14.12.2020 г.; фактура от 16.12.2020 г.; контролен лист № СОС -827/17.12.2020 г.; БПН от 17.12.2020 г.; Добавък № 1 от 07.05.2021 г.; Гаранция за изпълнение от 26.11.2020 г.; Застрахователна полица от 31.05.2021 г.; Заповед № РД-09-334/26.05.2017 г.; Заповед № ЧР-20.557/30.11.2020 г.; Анекс № 23-00-95/1 от 01.12.2020 г.; писмо от 27.11.2020 г.; писмо № 08-002 от 04.01.2021 г.; писмо от 14.01.2021 г.; писмо от 25.01.2021 г.; писмо от 26.01.2021 г.; писмо № 08-002/2 от 01.02.2021 г.; писмо от 09.02.2021 г.; писмо от 11.02.2021 г.; писмо от 11.02.2021 г.; докладна записка от 15.02.2021 г.; анекс № 23-00-95/4 от 25.02.2020 г. и платежно нареждане от 18.02.2020 г.	54
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-18 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-95/01.12.2020 г.	4
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-7 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-116/23.12.2020 г.	2
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-8 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-119/23.12.2020 г.	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-9 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-112/22.12.2020 г.	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-10 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-125/29.12.2020 г.	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-11 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-123/29.12.2020 г.	2
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-12 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-85/21.12.2020 г.	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-13 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-106/21.12.2020 г.	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-14 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-115/23.12.2020 г.	2
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-15 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-117/23.12.2020 г.	2

24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-16 от 06.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на договор № 23-00-118/23.12.2020 г.	2
25.	Писмо рег. № 34-00-26/15.10.2021 г. от ръководителя на одитния екип и писмо рег. № 34-00-26/1 от 01.11.2021 г. от главен секретар на ММС с приложения	62
26.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП в ММС за периода 01.01.2020 г. - 30.06.20219 г.	2
27.	Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП в ММС за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
28.	Диск № 5 - Документация по проведени процедури и възлагания - решения, обявления, заповеди, декларации по чл. 103 от ЗОП и други; Заповед № РД-09-567/18.05.20218 г. на министъра на младежта и спорта; Заповед № РД-09-334/26.05.2017 г. на министъра на младежта и спорта; Заповед № РД-09-572/21.05.2021 г.; Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, изх. № 07-00-57/01.03.2021 г.; План-график за обществените поръчки в ММС за периода от 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.; План-график за обществените поръчки в ММС за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Декларация за идентичност	1
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1/30.11.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Средно училище „Отец Паисий“, гр. Мадан“ УИН 01981-2020-0030	2
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Профилирана гимназия „Хр. Ботев“, гр. Дупница“ УИН 01981-2020-0034	2
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към VII СУ „Н. Геров“, гр. Варна“ УИН 01981-2020-0051	2
32.	Решение № РД-16-131/03.11.2020 г. за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към VII СУ „Н. Геров“, гр. Варна“ УИН 01981-2020-0051; обявление за поръчка от 03.11.2020 г.; документация за участие; Решение № РД-16-175/01.12.2020 г.; Решение за изменение на решение № РД-16-190/11.12.2020 г.; обявление за възложена поръчка; договор № 23-00-112/21.12.2020 г.	51
33.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по телекомуникации, гр. София“ УИН 01981-2020-0056	2
34.	Решение № РД-16-138/03.11.2020 г. за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по телекомуникации, гр. София“ УИН 01981-2020-0056; обявление за поръчка от 03.11.2020 г.; Решение за изменение и допълнителна информация от 06.11.2020 г.; обявление за изменение или допълнителна информация; документация за участие; Решение № РД-16-176/01.12.2020 г.; обявление за възложена поръчка; договор № 23-00-117/23.12.2020 г.	55
35.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за	2

	изграждане на физкултурен салон по типов проект към ОУ „Д. Хаджидеков“, гр. Пловдив“ УИН 01981-2020-0057	
36.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към 134 СУ „Д. Дебелянов“, гр. София“ УИН 01981-2020-0067	2
37.	Решение № РД-16-158/19.11.2020 г. за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към 134 СУ „Д. Дебелянов“, гр. София“ УИН 01981-2020-0067; обявление за поръчка от 19.11.2020 г.; Решение № РД-16-188/11.12.2020 г.; обявление за възложена поръчка; договор № 23-00-119/23.12.2020 г.	41
38.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2/30.11.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по механотехника и електроника, гр. Бургас“, УИН 01981-2020-0075	2
39.	Решение № РД-16-183/07.12.2020 г. за откриване на процедура за „Инженеринг за изграждане на физкултурен салон по типов проект към Професионална гимназия по механотехника и електроника, гр. Бургас“, УИН 01981-2020-0075; обявление за поръчка от 07.12.2020 г.; документация за участие; Решение № РД-16-207/23.12.2020 г.; обявление за възложена поръчка; договор № 23-00-123/29.12.2020 г.	42
40.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Ремонт на спортна зала „Б. Гюдеров“, гр. Перник“, УИН 01981-2021-0001	2
41.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на СК „Ивайло“- подобект спортни зали- север“, УИН 01981-2021-0003	2
42.	Решение № РД-16-6/15.01.2021 г. за откриване на процедура за „Реконструкция, модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в спортни зали на СК „Ивайло“- подобект спортни зали- север“, УИН 01981-2021-0003; обявление за поръчка от 15.01.2021 г.; документация за участие; Решение № РД-16-17/07.02.2021 г.; обявление за възложена поръчка; договор № 23-00-24/11.03.2021 г.	87
43.	Писмо № РД-И-1.2-5 от 02.12.2021 г. на ръководител на одитен екип; писмо изх. № 34-00-33/1 от 08.12.2021 г. на и. д. главен секретар на ММС	2
44.	Писмо № РД-И-1.2-6 от 02.12.2021 г. на ръководител на одитен екип; писмо изх. № 34-00-34/1 от 08.12.2021 г. на и. д. главен секретар	2
45.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на контролни дейности при провеждане на процедури	4
46.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява	3
47.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	2
48.	Диск № 6 – договори за обществени поръчки – 8 бр.; декларация за	2

	идентичност	
49.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнение на договори	11
50.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14/01.12.2021 г. за факти и обстоятелства при проверката на контролни дейности при договори за обществени поръчки	3
51.	Заповед № РД-09-737/10.08.2021 г. на министъра на младежта и спорта; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност в ММС; Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол в ММС	24