



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101722

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 473 от 03.11.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 41)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Одитиран период	11
3. Информация за одитираната организация	11
4. Предмет на одита	15
5. Цели на одита	16
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	16
7. Критерии за оценка	20
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	22
Част трета КОНСТАТАЦИИ	22
Раздел I. Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“	22
1. Обща информация	22
2. Основен ремонт на войскови сграден фонд	25
3. Основен ремонт на въоръжение и техника	37
4. Войсково строителство	43
5. Придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях	54
Раздел II. Обществени поръчки	60
1. Вътрешни актове	60
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	63
3. Възлагане на обществени поръчки	64
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	88
Раздел III. Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО	89
1. Обща информация	89
2. Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно почивно дело“	93
3. Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“	96
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	102
Част пета ПРЕПОРЪКИ	106
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	107

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административно-процесуален кодекс
БА	Българска армия
ВВС	Военновъздушни сили
ВМС	Военноморски сили
ВПОПКЗМО	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната
ВПУИДС	Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Министерството на отбраната
ВР	Военен район
ГДИО	Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция „КИС“	Дирекция „Комуникационни и информационни системи“
Дирекция „ППБ“	Дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“
Дирекция „ПВ“	Дирекция „Политика по въоръженията“
Дирекция „ПНДО“	Дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“
Дирекция „СИ“	Дирекция „Сигурност на информацията“
ДОПО	Дирекция „Обществени поръчки в отбраната“
ДС	Допълнително споразумение
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЕПСОССУ	Единен поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги
ЕФП за МТО	Единен финансов план за материално - техническо осигуряване
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОВСРБ	Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАВКВПД	Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“

КСС	Количествено-стойностна сметка
МО/министерството	Министерство на отбраната
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 3/31.07.2003 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 № Н-12/2014 г.	Наредба № Н-12 от 17.07.2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната, издадена от министъра на отбраната
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗОВСРБ	Правилник за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България
РОП	Регистър на обществените поръчки
РБ	Република България
СЕБРА	Система за електронни бюджетни разплащания
СВ	Сухопътни войски
СЕСУТ	Специализиран експертен съвет по устройство на територията
СКС	Съвместно командване на силите
СКСО	Съвместното командване на специалните операции
СМР	Строително-монтажни работи
ТС	Технически спецификации
ТТЗ	Тактико-техническо задание
УНП	Уникален номер на поръчката
УП на ИАВКВПД	Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“
УП на МО	Устройствен правилник на Министерството на отбраната
УПМСНА	Устройствен правилник на Министерския съвет и на неговата администрация
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦВК	Централен военен клуб

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г.

Отбраната на Република България е система от политически, икономически, военни, социални и други дейности за осигуряване на стабилна среда на сигурност и за подготовка и осъществяване на въоръжена защита на териториалната цялост и независимостта на държавата.¹

Министерството на отбраната (МО/министерството) подпомага министъра на отбраната при изпълнение на правомощията му като централен едноличен орган на изпълнителната власт и в дейността му по ръководство и командване на въоръжените сили. Министерството на отбраната включва Щаб на отбраната, обща и специализирана администрация.² Министерството на отбраната е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София, ул. Дякон Игнатий 3.³ Министърът на отбраната е първостепенен разпоредител с бюджет.⁴

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области: „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“.

В обхвата на област „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ са включени разходите за: основен ремонт на войскови сграден фонд; основен ремонт на въоръжение и техника; войсково строителство и придобиването на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях. Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МО (ВПОПКЗМО); Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.; договорите.

В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. Критериите за оценка за областта на изследване са приложимите изисквания на: Закона за обществените поръчки; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на отбраната (ВПУЦОП); Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерството на отбраната; договорите, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

¹ Чл. 3, ал. 1 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ)

² Чл. 77, ал. 1 и ал. 2 от ЗОВСРБ

³ Чл. 2, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерството на отбраната (УП на МО)

⁴ Чл. 13, ал. 4 от ЗОВСРБ

В обхвата на област „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“ са включени процесите по отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно почивно дело“ и от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“. Критериите за оценка за областта на изследване са приложимите изисквания на: Закона за държавната собственост (ЗДС); Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Правилника за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на РБ (ППЗОВСРБ); Устройствения правилник на Министерството на отбраната (УП на МО); Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ (УП на ИАВКВПД); Наредба № Н-12 от 17.07.2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната; Вътрешните правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО (ВПУИДС); Вътрешните правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД; Указанията на постоянния секретар на отбраната относно организиране събирането на наеми и други дължими суми от наематели на имоти, извън жилищния фонд на МО, по сключени договори.

Извършените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ са 496 561 536 лв. за 2020 г. и 496 644 994 лв. за 2021 г. Разходите за придобиване на нефинансови активи са 301 377 988 лв. за 2020 г. и 314 046 709 лв. за 2021 г. и съставляват съответно 60,69 на сто за 2020 г. и 63,23 на сто за 2021 г. от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО. Разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи са 60 091 903 лв. за 2020 г. и 20 838 609 лв. за 2021 г. и представляват съответно 12,10 на сто за 2020 г. и 4,20 на сто за 2021 г. от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 241 235 135 лв. за 2020 г. и 292 228 275 лв. за 2021 г. и са съответно 48,58 на сто за 2020 г. и 58,84 на сто за 2021 г. от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО.⁵

Процедурите за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период са 27 с обща прогнозна стойност от 163 613 253 лв. без ДДС. Проведени са седем възлагания чрез събиране на оферти с обява по ЗОП с обща прогнозна стойност 580 349,53 лв. без ДДС, открити през одитирания период и приключили със сключени договори. Договорите за обществени поръчки, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ покана по реда на ЗОП, чието изпълнение е приключило към 31.12.2021 г., са 23 и са на обща стойност 5 449 771 лв. без ДДС.⁶

През одитирания период, в Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ (ИАВКВПД), след проведени 90 търга са сключени 50 договора за отдаване под наем на имоти или части от тях, без имотите от жилищния фонд на МО.⁷ През одитирания период,

⁵ По данни на представена справка за приходите и разходите в МО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., рег. № 06-05-1/30.06.2022 г.

⁶ По данни на справки за проведените процедури и възлагания по реда на ЗОП от МО за одитирания период, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г.

⁷ По данни на справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях в управление на ИАВКВПД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. (без имотите от жилищния фонд

от отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ (ГДИО) са сключени пет договора за наем след проведен търг, а 16 договора са сключени на други правни основания, без провеждане на търг.⁸

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.

За област „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ е установено, че разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд; основен ремонт на въоръжение и техника; войсково строителство и придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи. От изпълнителите са представени гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства. При сключване на договорите, от министъра на отбраната или упълномощени от него лица, са определени представители на министерството или структури от системата на МО, които да упражняват контрол по договорите, да приемат работите, да подписват фактури и съответни документи за приемане изпълнението на договорите. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията/ сключване на договорите/допълнителните споразумения, и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Договорите/допълнителните споразумения и платежните документи са подписани от компетентните лица, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис. Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, съгласно функциите, определени с Устройствения правилник на Министерството на отбраната. Разходите са извършени по Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги (ЕПСОССУ) и по Единния финансов план за материално-техническо осигуряване (ЕФП за МТО), при спазване на определения ред, съгласно Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.

При избора на изпълнителите за основен ремонт на войсков сграден фонд и войсково строителство *не са използвани* възможностите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от ВПУЦОП, съгласно които при възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, може да се извърши проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя. Като причини за неприлагане на предвидените възможности, в отговор на главния директор на ГДИО, е посочено, че за пазарното проучване, уредено в Раздел I на Глава четиринадесета от ВПУЦОП, е необходим по-дълъг срок за неговото осъществяване и това би довело до забавяне при сключване на договора и невъзможност за усвояване на осигурените финансови

на МО и имотите, изключени от жилищния фонд на МО), рег. № 06-05-1/29.07.2022 г., и справка за сключените за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. договори за отдадени под наем имоти-държавна собственост, управлявани от ИАВКВПД (без имотите от жилищния фонд на МО), рег. № 06-05-1/04.07.2022 г.

⁸ Справка за открити и проведени търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях, управлявани от МО – ГДИО за одитирания период, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г., справка за сключените за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. договори за отдадени под наем имоти-държавна собственост, управлявани от МО – ГДИО (без имотите от жилищния фонд на МО), рег. № 06-05-1/04.07.2022 г.

средства в рамките на календарната година. Даденото обяснение от главния директор на ГДИО не обосновава в пълна степен причините за установеното неприлагане на предвидените възможности. По отношение на инициирането за извършване на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, във ВПУЦОП от 2020 г. липсва ясен регламент за това кое длъжностно лице преценява и предлага да се прилага или да не се прилага предвидената възможност за проучване.

Във ВПУЦОП от 2021 г., разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 са променени, като е регламентирано, че при възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП се извършва проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя по реда на раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ от ВПУЦОП. Във ВПУЦОП от 2021 г., в раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ *не е променена* разпоредбата, съгласно която, при директно възлагане на поръчки, от ГДИО/ДОПО може да се извърши проучване на възможни изпълнители, което *не кореспондира* с променените разпоредби на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от тях.

Във ВПУЦОП от 2021 г., също не е регламентирано по ясен и недвусмислен начин как да се инициира/предлага извършването на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. Предвид обстоятелството, че директното възлагане на обществени поръчки по реда на раздел III и раздел IV от ВПУЦОП се инициира с докладна записка на ресорния заместник-министър на отбраната до възложителя, е очертана необходимост да се прецизират разпоредбите от тези раздели, като се регламентира изрично, че с докладната записка на ресорния заместник-министър за иницииране на възлагането се определят обемът и лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките.

Изпълнителите са предлагани с докладни записки от заместник-министър до министъра на отбраната, в които е посочено, че при възлагане на поръчките са спазени изискванията на чл. 21, ал. 15 и ал. 16 от ЗОП и на основание чл. 131 и чл. 135 от ВПУЦОП са предложени конкретни изпълнители. Изпращани са покани от министъра на отбраната до предложените изпълнители за представяне на оферта с приложени Указания за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП и образци на документи. Изготвени са протоколи от назначени комисии от ГДИО, съгласно които постъпилите оферти отговарят на изискванията на възложителя. Въз основа на изготвените протоколи, с докладни записки от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната, е предлагано сключване на договори с конкретните изпълнители.

Пет от проверените договори за проектиране и строителство са сключени през месец декември 2020 г., два от договорите са сключени през месец април 2021 г., а един – за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ през месец март 2021 г. Срокът на договорите за проектиране и строителство е до изпълнение на всички задължения на страните, но не по-късно от пет години, от датата на сключването им, независимо от причините за тяхното спиране, посочени в договорите.

За обектите, предмет на три договора за строителство, през одитирания период от главния директор на ГДИО, са издадени разрешения за строеж, подписани са протоколи за откриване на строителните площадки, като за два от тях към 31.12.2021 г. не са извършени и приети строително-монтажни работи (СМР), а по един договор са извършени дейности по разрушаване на съществуващи сгради. Един договор е за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ и изпълнението му е свързано с изпълнението на основния договор. По един договор, в края на одитирания период, работният инвестиционен проект е предаден на проектанта за изготвяне на комплексен доклад. При един договор, идейният инвестиционен проект е

одобрен от Специализирания експертен съвет по устройство на територията към МО (СЕСУТ) през одитирания период, един договор е с одобрен идеен инвестиционен проект след одитирания период, а за един договор, идейният инвестиционен проект *не е разгледан* от СЕСУТ през одитирания период, поради непълен обем на проекта.

При шест от сключените договори за строителство (три за основен ремонт на войскови сграден фонд и три за войсково строителство) са включени клаузи за заплащане 100 на сто авансово цената на изпълнителите, а при два договора за войсково строителство - за 80 на сто авансово плащане на стойността им. Не са спазени т. 41 от писмо ДДС № 5/04.12.2019 г. и т. 41 от писмо ДДС № 8/25.11.2020 г. на министъра на финансите, в които е указано на министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година. Средствата са платени по предоставени гаранции, обезпечаващи авансовите плащания.

Независимо, че с авансовото предоставяне на публични средства по договори за проектиране и строителство не са нарушени изискванията на ЗОП, изпълнителите разполагат с тях повече от една година от сключване на договорите, без да е започнало фактическото строителство.

За област „Обществени поръчки“ е установено, че действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с утвърдените вътрешни правила.

При две процедури за възлагане на обществени поръчки не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, като в обявленията на поръчките не са посочени предвидените от възложителя гаранции за обезпечаване на авансово плащане, а същите са регламентирани в документациите за участие. При провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на правната рамка. При сключването на рамкови споразумения по четири процедури е допуснато неспазване на срока по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5, изр. 2 от ЗОП и същите са подписани след изтичане на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. Изследваните контролни дейности при възлагането на обществените поръчки чрез процедури по ЗОП са приложени съобразно регламентирания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.

При възлагането на обществени поръчки чрез публикуване на обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са допуснати отклонения от приложимата правна рамка. При две възлагания на обществени поръчки, в обявите не е посочена предвидената гаранция за изпълнение на договорите, в несъответствие с изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. При едно от възлаганията, не е спазен срокът по чл. 189 от ЗОП за публикуване на разяснение, във връзка с получено писмено искане от участник.

При една обществена поръчка, протоколът за работата на комисията е утвърден от възложителя, изпратен е на участника на същата дата и е публикуван в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП на 11.01.2023 г., *по време на одита*, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП. При пет възлагания на обществени поръчки, в обявите е поставено условие за отстраняване на участник, за когото са налице обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поставеното условие не е изискуемо при възлагането на поръчки по този законов ред и е в нарушение на чл. 192, ал. 1 от ЗОП. При две обществени поръчки, в раздела за технически и професионални способности от обявите са поставени условия, които не са съобразени с предмета и обема на обществената поръчка, което е в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

При възлагания на обществени поръчки, възложителят не е сключил договорите в 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнителите, с което не е спазен срокът по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. При две обществени поръчки, обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) от упълномощени като потребители длъжностни лица, след изтичането на петдневния срок по чл. 194, ал. 4 от ЗОП. При три възлагания на обществени поръчки, не е спазена разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, изискваща договорите да се публикуват в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

Изследваните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения и са неефективни.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на това, че не е спазен срокът по чл. 29, ал. 3⁹ от ЗОП за изпращане за публикуване на обявления за приключване на два от договорите. Изследваните контролни дейности при изпълнението на договорите са приложени в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.

За област „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“ е установено, че за периода от 10.10.2020 г. до 08.12.2021 г., застроените имоти – публична държавна собственост в управление на МО, с изключение на имотите, управлявани от ИАВКВПД, не са застраховани, с което *не са спазени* изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

За одитирания период, от министъра на отбраната няма утвърдени вътрешни актове, които да регламентират придобиването и управлението на имоти – държавна собственост. Преди одитирания период, от главния директор на ГДИО са утвърдени Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО. Правилата *не са* утвърдени със заповед на министъра на отбраната. Съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗОВСРБ, при осъществяване на правомощията си, министърът на отбраната издава правилници, наредби, инструкции и заповеди.

От изпълнителния директор на ИАВКВПД са утвърдени Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на агенцията.

Проверените търгове за отдаване под наем на имоти, проведени през одитирания период от ИАВКВПД, са в съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила. Изпълнението на осем от проверените договори е в съответствие с договорените клаузи. За два от проверените договори, от ИАВКВПД са предприети действия за събиране на дължими просрочени вземания от наемателите.

Проведените тръжни процедури за отдаване под наем на имоти от отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към ГДИО са в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на един договор за наем, в несъответствие с изискванията на вътрешните правила.

Изпълнението на сключените договори за наем е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

Отдаването под наем на имоти – държавна собственост, без търг през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на чл. 318а от ЗОВСРБ. Преди сключването на един договор за наем не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с предвиденото във вътрешните правила. Наемателите са заплатили дължимите суми по договорите за наем, с изключение на два

⁹ Предишна ал. 2 (ДВ, изм., бр. 107 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)

договора, по които от страна на МО са предприети действия за събиране на дължимите суми от просрочия.

Отдаването под наем на имоти – държавна собственост, без търг и на други предвидени правни основания¹⁰ е извършено в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Преди сключването на два договора за наем не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с изискванията на регламентирания вътрешен ред. Изпълнението на сключените договори за наем е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

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 № 337 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-017 от 13.06.2022 г. и № ОД-02-01-033 от 05.12.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

3. Информация за одитираната организация

Министерството на отбраната подпомага министъра на отбраната при изпълнение на правомощията му като централен едноличен орган на изпълнителната власт и в дейността му по ръководство и командване на въоръжените сили.¹¹ Министърът на отбраната ръководи и отговаря за провеждането на държавната политика в областта на отбраната на страната и представлява министерството. При изпълнение на правомощията си, министърът на отбраната се подпомага от заместник-министри, постоянен секретар на отбраната и началник на отбраната¹². Министърът ръководи планирането на отбраната, съставя проект на бюджет на министерството и ръководи изпълнението му, осъществява общото ръководство на проектното управление в МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия, управлява предоставените на министерството държавни имоти и ръководи инвестиционната политика в министерството¹³. Министърът на отбраната е първостепенен разпоредител с бюджет¹⁴.

Министерството на отбраната включва Щаб на отбраната, обща и специализирана администрация¹⁵.

Щабът на отбраната е стратегически военен щаб на въоръжените сили, интегриран в Министерството на отбраната, който подпомага началника на отбраната при определяне на необходимите отбранителни способности, използването на въоръжените сили, подготовката на войските и силите и разработва стратегически прогнози, анализи, военни оценки и

¹⁰ Чл. 226м, ал. 2 от ЗОВСРБ; чл. 30, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от Закона за електронната съобщителна мрежа и физическа инфраструктура; чл. 79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; чл. 19, ал. 3 и ал. 4 от ЗДС

¹¹ Чл. 77, ал. 1 от ЗОВСРБ

¹² Чл. 25 от ЗОВСРБ

¹³ Чл. 26 от ЗОВСРБ

¹⁴ Чл. 13, ал. 4 от ЗОВСРБ

¹⁵ Чл. 77, ал. 1 и ал. 2 от ЗОВСРБ

препоръки за вземане на решения в областта на отбраната. При използване на въоръжените сили Щабът на отбраната подпомага стратегическото ниво на командване и управление¹⁶.

Постоянният секретар на отбраната е най-висшият държавен служител в Министерството на отбраната¹⁷. Постоянният секретар на отбраната подпомага министъра на отбраната при изпълнение на функциите му по формулиране и изпълнение на отбранителната политика и управлението на човешките, материалните и финансовите ресурси за нейното осъществяване¹⁸. Постоянният секретар на отбраната непосредствено ръководи и отговаря за изготвянето и актуализирането на нормативната уредба, регламентираща устройството и дейността на МО; отбранителното планиране, програмиране и бюджетиране; контрола на изпълнението на бюджета; планирането и контрола на изпълнението на проекти за строителство, доставки и услуги за изграждане на планирани отбранителни способности; развитието и ефективността на администрацията и административните процедури и на информационното осигуряване на Министерството на отбраната.¹⁹ Постоянният секретар на отбраната²⁰ контролира дейността на общата и специализираната администрация по подготовката и провеждането на обществени поръчки и изпълнението на договорите за строителство, доставки и услуги за нуждите на министерството и на Българската армия, с изключение на тези, които се извършват от структурите по чл. 60д от ЗОВСРБ²¹, контролира стопанисването на държавната собственост в управление на министерството и др.

Началникът на отбраната е най-старшият офицер с висше военно звание и е пряк началник на всички военнослужещи от въоръжените сили²². Началникът на отбраната подпомага министъра на отбраната при изпълнение на функциите му по изготвяне и изпълнение на отбранителната политика и използване на въоръжените сили²³.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерството на отбраната (УП на МО)²⁴, Министерството на отбраната е юридическо лице на бюджетна издръжка.

Общата администрация осъществява административното, информационното и организационно-техническото осигуряване на Министерството на отбраната²⁵. Специализираната администрация и Щабът на отбраната подпомагат министъра на отбраната при осъществяването на правомощията му²⁶.

Структурата и дейността на общата, специализираната администрация и на Щаба на отбраната са уредени с Устройствен правилник на Министерството на отбраната, приет от Министерския съвет²⁷.

Звено „Финансов контрол и материални проверки“²⁸ осъществява предварителен контрол за законосъобразност на финансовата дейност на министерството по чл. 13, ал. 3, т. 3

¹⁶ Чл. 77, ал. 3 от ЗОВСРБ

¹⁷ Чл. 79 от ЗОВСРБ

¹⁸ Чл. 80 от ЗОВСРБ

¹⁹ Чл. 81, ал. 1 от ЗОВСРБ

²⁰ Чл. 6 от УП на МО

²¹ Чл. 60д от ЗОВСРБ – Съвместното командване на силите, Сухопътните войски, Военновъздушните сили, Военноморските сили, Съвместното командване на специалните операции, Командването за логистична поддръжка и Командването за комуникационно-информационна поддръжка и киберотбрана са юридически лица на бюджетна издръжка

²² Чл. 83 от ЗОВСРБ

²³ Чл. 84 от ЗОВСРБ

²⁴ Приет с ПМС № 5 от 21.01.2014 г., обн., ДВ, бр. 8 от 28.01.2014 г.

²⁵ Чл. 88 от ЗОВСРБ

²⁶ Чл. 89 от ЗОВСРБ

²⁷ Чл. 90 от ЗОВСРБ

²⁸ Чл. 19 от УП на МО

от ЗФУКПС, като за целта финансовите контролори извършват необходимите проверки и изразяват мнение съгласно ЗФУКПС и утвърдените от министъра на финансите методически указания.

Общата администрация е организирана в три дирекции – „Административно и информационно обслужване“, „Връзки с обществеността и протокол“ и дирекция „Финанси“²⁹.

Дирекция „Финанси“³⁰ осигурява функциите на министъра като първостепенен разпоредител с бюджет по изпълнението на бюджета и извършването на плащанията и като администратор на бюджетните приходи по текущото изпълнение на бюджета съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ). На дирекцията са вменени функции да организира и осъществява разходването на финансовите ресурси по бюджета на министерството, като прилага принципите на законосъобразност, прозрачност, ефективност и ефикасност при финансирането на ежедневната дейност на БА и структурите на пряко подчинение на министъра, в съответствие с приоритетите на провежданата отбранителна политика. Дирекцията управлява банковите разплащания на разпоредителите с бюджет на министерството, включени в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) като осъществява текущ контрол върху лимитите за разход; разработва счетоводната политика в министерството и организира вътрешноеведомствената финансова дейност и счетоводната отчетност, свързана с нейното документиране; извършва всички дължими централни плащания към контрагенти по договори за изпълнението на Единния финансов план за материално-техническо осигуряване (ЕФП за МТО) и Единния поименен списък за строителство и строителни услуги (ЕПСОССУ) в министерството, в структурите на пряко подчинение на министъра и в Българската армия. Дирекция „Финанси“ съгласува решенията за откриване на процедури и проектите на договори за доставка на стоки и услуги по ЕФП за МТО и ЕПСОССУ по отношение на финансовите параметри, свързани с начините на плащане; организира и осъществява финансово-счетоводните дейности на министерството, в т. ч. счетоводното отчитане на недвижимите имоти и движимите вещи в управление на министерството, включително излишните за министерството движими вещи; организира и контролира всички плащания за финансовото осигуряване на мероприятията, свързани с дейността на българските контингенти зад граница, по линия на поетите международни ангажменти и издръжката на националните представители от министерството в структури и щабове на НАТО и Европейския съюз.

Специализираната администрация е организирана в Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ и седем дирекции – „Отбранителна политика и планиране“; „Планиране, програмиране и бюджет“; „Правно-нормативна дейност в отбраната“; „Управление на човешките ресурси в отбраната“; „Обществени поръчки в отбраната“; „Политика по въоръженията“ и „Социална политика и политика по военно-патриотично възпитание“.

Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“³¹ подпомага министъра при формирането и реализирането на политиката по управление на военната инфраструктура на министерството и на инвестициите в строителството. ГДИО осигурява постоянния секретар на отбраната и началника на отбраната при организацията и координирането на дейностите по планиране на отбраната и участва в изпълнение на дейностите по прилагането на Споразумението между правителството на Република България и правителството на

²⁹ Чл. 21 от УП на МО

³⁰ Чл. 25 от УП на МО

³¹ Чл. 27 от УП на МО

Съединените американски щати за сътрудничество в областта на отбраната (ССОО). ГДИО осъществява дейността по отчетността и регистрацията на имотите – държавна собственост, като поддържа Регистър на имотите; съставя актове за имотите – публична държавна собственост, за имоти, свързани с класифицирана информация, представляваща държавна тайна, или със сигурността и отбраната на страната, и води регистър за тях. Главната дирекция планира, организира и координира дейностите по управление, преобразуване и разпореждане с недвижимите имоти на министерството; координира планирането на капиталовите инвестиции за инфраструктура на отбраната, като изготвя ЕПСОССУ и отчита неговото изпълнение; организира и контролира изпълнението на дейностите, свързани с обектите от него по процедури, проведени от дирекцията. ГДИО организира възлагането на обществени поръчки с възложител министърът или упълномощено от него длъжностно лице за строителство и строителни услуги в изпълнение на ЕПСОССУ; организира и осъществява дейностите по международните и националните търгове за строителство, свързаните с него услуги и свързаните със средствата за покриване на административни разходи по Програмата на НАТО за инвестиции в сигурността (NSIP) строителство, услуги и доставки в съответствие с акта на министъра на отбраната по чл. 318, ал. 5 от ЗОВСРБ. Вменени са и функции на ГДИО да координира и контролира изпълнението на договорите за строителство и строителни услуги, за застраховане и за охрана на недвижими имоти в управление на министерството, за услуги по обслужването и поддръжката на имоти с отпаднала необходимост, за публикуване на обяви за търгове, сключени в резултат на реализираните от дирекцията обществени поръчки и др.

Дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“³² координира процесите по планиране, програмиране, бюджетиране и отчитане на изпълнението на отбранителните програми в министерството, структурите на пряко подчинение на министъра и БА. Дирекцията осигурява постоянния секретар на отбраната и началника на отбраната при организацията и координирането на дейностите по планиране на отбраната; организира и провежда процеса на годишен програмен преглед на отбранителните програми, разработвани в министерството, в структурите на пряко подчинение на министъра и в БА; осигурява функциите на министъра като първостепенен разпоредител с бюджет по организиране процесите на планиране, програмиране и годишното управление на разходите за отбрана. Дирекция „ППБ“ организира изготвянето, актуализира при необходимост и отчита изпълнението на ЕФП за МТО на министерството; съгласува ЕПСОССУ с отбранителните програми и бюджета; съгласува финансовите параметри на решения за откриване на процедури за доставки и услуги, строителство и строителни услуги, проекти на договори за реализиране на ЕФП за МТО на министерството и ЕПСОССУ.

Дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“³³ оказва правна помощ за законосъобразното осъществяване на правомощията на министъра, заместник-министрите, постоянния секретар на отбраната и началника на отбраната. Дирекцията изготвя становища и съгласува по законосъобразност проектите на административни актове на министъра, заместник-министрите, постоянния секретар на отбраната и началника на отбраната; осигурява в правно отношение дейността по възлагане на обществени поръчки с възложител министърът или упълномощени от него длъжностни лица от министерството

Дирекция „Обществени поръчки в отбраната“³⁴ организира придобиването на стоки и предоставянето на услуги, свързани със създаване и поддържане на отбранителни

³² Чл. 29 от УП на МО

³³ Чл. 29а от УП на МО

³⁴ Чл. 31 от УП на МО

способности, като: организира възлагането на обществени поръчки с възложител – министърът или упълномощено от него длъжностно лице за придобиване на стоки и предоставяне на услуги в изпълнение на ЕФП за МТО. Дирекцията координира и контролира сключването и изпълнението на договорите, с изключение на осъществяването на финансово-счетоводния контрол, контрола по качеството и оценката на съответствието, бюджетната дисциплина и фактическото приемане при изпълнението на договорите, които са сключени в резултат на осъществяването от дирекцията обществени поръчки, осъществява документален контрол по спазването на сроковете и условията за тяхното изпълнение; подпомага министъра при сключване на договори при условията на „вътрешно възлагане“ по ЗОП; координира и контролира изпълнението на дейностите по сключени компенсаторни споразумения в интерес на министерството и на БА. ДОПО организира и координира дейностите по изграждане и поддържане на база данни за провежданите обществени поръчки в дирекцията и регистър на сключените договори в резултат на осъществяването от дирекцията обществени поръчки.

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: Красимир Каракачанов, министър на отбраната до 12.05.2021 г., Георги Панайотов, министър на отбраната от 12.05.2021 г. до 13.12.2021 г., Стефан Янев, министър на отбраната от 13.12.2021 г. и към 31.12.2021 г.³⁵

4. Предмет на одита

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

Извършените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ са в размер на 496 561 536 лв. за 2020 г. и 496 644 994 лв. за 2021 г. и включват разходите за централни плащания по ЕФП за МТО и ЕПСОССУ, и разходите за издръжка на централната администрация.

Разходите за придобиване на нефинансови активи са 301 377 988 лв. за 2020 г. и 314 046 709 лв. за 2021 г. и съставляват съответно 60,69 на сто и 63,23 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО.

Разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи са 60 091 903 лв. за 2020 г. и 20 838 609 лв. за 2021 г. и съставляват съответно 12,10 на сто и 4,20 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО.

Разходите за основен ремонт на войсков сграден фонд са 28 879 249 лв. за 2020 г. и 474 964 лв. за 2021 г. и представляват съответно 48,06 на сто и 2,28 на сто от отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи. Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са 30 732 954 лв. за 2020 г. и 18 368 645 лв. за 2021 г. и представляват съответно 51,14 на сто и 88,15 на сто от отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 241 235 135 лв. за 2020 г. и 292 228 275 лв. за 2021 г. и съставляват съответно 48,58 на сто и 58,84 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на дирекция „Финанси“ на МО. Разходите за войсково строителство са 87 373 019 лв. за 2020 г. и 78 753 720 лв. за 2021 г. и представляват съответно 36,22 на сто и 26,95 на сто от отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Разходите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях са 64 999 400 лв. за 2020 г. и

³⁵ Одитно доказателство № 1

40 006 300 лв. за 2021 г. и представляват съответно 26,94 на сто и 13,69 на сто от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.³⁶

Процедурите за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период са 27, с обща прогнозна стойност 163 613 253 лв. без ДДС. Проведени са седем възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключени договори, с обща прогнозна стойност 580 349,53 лв. без ДДС. Договорите за обществени поръчки, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ покана по реда на ЗОП, чието изпълнение е приключило към 31.12.2021 г., са 23 на обща стойност 5 449 771 лв. без ДДС.³⁷

През одитирания период са сключени 50 договора за отдаване под наем на имоти или части от тях, без имотите от жилищния фонд на МО между наематели и ИА „ВКВПД“. От отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ са сключени пет договора за наем след проведен търг и 16 договора са сключени на други правни основания, без провеждане на търг.³⁸

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“.

За целите на одита са формирани одитни извадки по области на изследване:

6.1. Област „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, процес „Придобиване на нефинансови активи“ с под-процеси:

6.1.1. „*Основен ремонт на дълготрайни материални активи*“ с под-под-процеси:

6.1.1.1. „Основен ремонт на войсков сграден фонд“

Разходите за основен ремонт на войсков сграден фонд са 28 879 249 лв. за 2020 г. и са извършени по 25 договора, а за 2021 г. са 474 964 лв. и са извършени по 16 договора.³⁹ Извършена е стратификация по „отчетен период“ и в извадките са включени извършените разходи по два договора с плащания на обща стойност 16 131 760,80 лв. през 2020 г.⁴⁰ (55,86 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на войсков сграден фонд през 2020 г.) и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 232 800 лв.

³⁶ Одитно доказателство № 2

³⁷ Одитно доказателство № 3

³⁸ Одитно доказателство № 4

³⁹ Одитни доказателства № 2 и № 5

⁴⁰ Договор № ВИ 06-103/23.12.2020 г. с „ДЖИ ПИ ГРУП“ АД – 9 331 840,80 лв. и Договор № ВИ 06-81/17.12.2020 г. с „ТЕХНО-ЕНЕРДЖИ“ ООД – 6 799 920 лв.

през 2021 г.⁴¹ (49,01 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на войскови сграден фонд през 2021 г.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор за основен ремонт на войскови сграден фонд над 6 700 000 лв. за 2020 г. и над 200 000 лв. за 2021 г., съгласно аналитичните ведомости за 2020 г. и за 2021 г. на §§ 51001 „Основен ремонт на войскови сграден фонд“.

6.1.1.2. „Основен ремонт на въоръжение и техника“

Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са 30 732 954 лв. за 2020 г. и са извършени по 15 договора, а за 2021 г. са 18 368 645 лв. и са извършени по 12 договора.⁴² Извършена е стратификация по „отчетен период“ и в извадките са включени извършените разходи по два договора с плащания на обща стойност 12 224 931,12 лв. през 2020 г.⁴³ (39,78 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на въоръжение и техника през 2020 г.) и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 8 291 726,62 лв. през 2021 г.⁴⁴ (45,14 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на въоръжение и техника през 2021 г.)

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор за основен ремонт на въоръжение и техника над 5 900 000 лв. за 2020 г. и над 8 000 000 лв. за 2021 г., съгласно аналитичните ведомости за 2020 г. и за 2021 г. на §§ 51003 „Основен ремонт на въоръжение и техника“.

6.1.2. „Придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-под-процеси:

6.1.2.1. „Войсково строителство“

Разходите за войсково строителство са 29 190 896 лв.⁴⁵ за 2020 г. и са извършени по 22 договора, а за 2021 г. са 68 589 354 лв.⁴⁶ и са извършени по 40 договора.⁴⁷ Извършена е стратификация по „отчетен период“ и в извадките са включени извършените разходи по три договора с плащания на обща стойност 19 093 559,59 лв. през 2020 г.⁴⁸ (65,41 на сто от изплатените средства по договорите за войсково строителство през 2020 г., включени в под-популацията за определяне на извадката) и извършените разходи по два договора с плащания

⁴¹ Договор № ВИ 06-37/09.03.2021 г. с „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД - 232 800 лв.

⁴² **Одитни доказателства № 2 и № 5**

⁴³ Договор № УД 12-102/10.12.2020 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД–6 225 379,96 лв. и Договор № УД 12-82/06.10.2020 г. с „Укринмаш“, Украйна – 5 999 551,16 лв.

⁴⁴ Договор № УД 12-82/13.12.2021 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД– 8 291 726,62 лв.

⁴⁵ В под-популацията не са включени договори №№ ВИ 06-47/24.11.2020 г. с „ДЖИ ПИ ГРУП“ АД за 9 663 392,16 лв.; ВИ 06-92/17.12.2020 г. с „ЛИРЕКС БГ“ ООД за 9 696 300 лв.; ВИ 06-32/20.10.2020 г. с „Авиоинженеринг 2020“ ДЗЗД за 9 602 832 лв.; ВИ 06-34/29.10.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 5 196 320 лв.; ВИ 06-43/24.11.2020 г. с „ЕЛЕКТРИСИТИ“ ЕООД за 1 798 316,12 лв.; ВИ 06-45/24.11.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 3 199 734,42 лв.; ВИ 06-50/24.11.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 1 999 060 лв.; ВИ 06-52/24.11.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 1 399 609,80 лв.; ВИ 06-53/24.11.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 4 939 350,95 лв.; ВИ 06-58/03.12.2020 г. с „АКТУАЛ ГРУП“ ЕООД за 959 616 лв.; ВИ 06-65/10.12.2020 г. с „Интерхолд“ ЕООД за 799 947,84 лв.; ВИ 06-69/14.12.2020 г. с „Пътстрой-Варна“ ЕООД за 900 000 лв.; ВИ 06-70/14.12.2020 г. с „ХАЙТОВИ СИЕ“ ООД за 599 659,20 лв.; ВИ 06-71/14.12.2020 г. с „ЛОГ СИБЕРИЯ“ за 4 564 559,25 лв.; ВИ 06-87/17.12.2020 г. с „ТЕХНО – ЕНЕРДЖИ“ ООД за 884 993,40 лв.; ВИ 06-90/17.12.2020 г. с „ЛИРЕКС БГ“ ООД за 1 459 779,60 лв.; ВИ 06-99/23.12.2020 г. с „ЛОГ СИБЕРИЯ“ за 1 048 500 лв., които са обект на проверка от АДФИ

⁴⁶ В под-популацията не е включен договор № ВИ 06-78/17.12.2020 г. с „ЛОГ СИБЕРИЯ“ за 10 164 366 лв., който е обект на проверка от АДФИ

⁴⁷ **Одитни доказателства № 2 и № 5**

⁴⁸ Договор № ВИ-06-91/17.12.2020 г. с „ЛИРЕКС БГ“ ООД - 9 699 480 лв.; Договор № ВИ-06-73/14.12.2020 г. с „ЛОГ- СИБЕРИЯ“ ЕООД - 6 394 080 лв. и Договор № ВИ-06-79/ 17.12.2020 г. сключен с „ЕСКАНА“ АД - 2 999 999,59 лв.

на обща стойност 19 367 844,96 лв. през 2021 г.⁴⁹ (28,24 на сто от изплатените средства по договорите за войсково строителство през 2021 г., включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор за войсково строителство над 2 900 000 лв. за 2020 г. и над 8 800 000 лв. за 2021 г., съгласно аналитичните ведомости за 2020 г. и 2021 г. на §§§ 52023 „Войсково строителство“.

6.1.2.2. „Придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях“

Разходите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях са 64 999 400 лв. за 2020 г. и са извършени по два договора, а за 2021 г. са 40 006 300 лв. и са извършени по два договора.⁵⁰ Извършена е стратификация по „отчетен период“ и в извадките са включени извършените разходи по един договор с плащания на стойност 50 000 000 лв. през 2020 г.⁵¹ (76,92 на сто от изплатените средства по договорите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях през 2020 г.) и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 28 719 472 лв. през 2021 г.⁵² (71,79 на сто от изплатените средства по договорите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях през 2021 г.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по договор за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях над 15 000 000 лв. за 2020 г. и над 12 000 000 лв. за 2021 г., съгласно аналитичните ведомости за 2020 г. и за 2021 г. на §§§ 52035 „Придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях“.

6.2. Област „Обществени поръчки“

6.2.1. *Процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:*

6.2.1.1. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Процедурите за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период, са 27⁵³ с обща прогнозна стойност 163 613 253 лв. без ДДС⁵⁴.

Извадката включва девет процедури за възлагане на обществени поръчки⁵⁵, стартирани и финализирани със сключен договор/и през одитирания период, с прогнозна стойност над 5 400 000 лв. без ДДС и рисков подбор⁵⁶. Общата прогнозна стойност на

⁴⁹ Договор № ВИ-06-78/ 13.04.2021 г. с „Техно-Енерджи“ ООД - 10 499 880 лв. и Договор № ВИ-06-76/ 13.04.2021 г. с „МИРИКАЛ“ ЕООД - 8 867 964,96

⁵⁰ **Одитни доказателства № 2 и № 5**

⁵¹ Договор № УД-12-105/16.12.2020 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД – 50 000 000 лв.

⁵² Договор № УД-12-105/16.12.2020 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД – 28 719 472 лв.

⁵³ **Одитно доказателство № 3**

⁵⁴ В популацията не са включени: а) процедури по реда на чл. 82, ал. 3 от ЗОП чрез вътрешен конкурентен избор, проведен въз основа на рамково споразумение, сключено от ЦОП – МФ; б) прекратените процедури по ЗОП; в) обжалваните процедури, за които има образувано производство пред КЗК/ВАС; г) възлаганията на обществени поръчки, които не са финализирани със сключен договор към края на одитирания период; д) процедурите, които са проверени от АДФИ, Прокуратурата на РБ или други органи; е) процедура с УНП 00164-2020-0039, която е с тристранно споразумение, с което Централното военно окръжие встъпва в качеството на възложител

⁵⁵ УНП 00164-2021-0015; 00164-2021-0030; 00164-2021-0020; 00164-2021-0010; 00164-2021-0003; 00164-2020-0036; 00164-2020-0017; 00164-2020-0003; 00164-2021-0014

⁵⁶ УНП 00164-2021-0014

включените в извадката единици е 132 193 520 лв. без ДДС (81 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите, включени в популацията за определяне на извадката).

Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност съобразно прогнозната стойност на обществените поръчки, от справките за проведените процедури по реда на ЗОП за одитирания период.⁵⁷

6.2.1.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/изпращане на покана по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП“

През одитирания период са проведени седем възлагания, открити през одитирания период и приключили със сключени договор/и, с обща прогнозна стойност 580 349,53 лв. без ДДС.⁵⁸

При одита са проверени всички възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/изпращане на покана по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

6.2.2. *Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“*

Договорите за обществени поръчки, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ поканата по реда на ЗОП, чието изпълнение е приключило към 31.12.2021 г., са 23⁵⁹ на обща стойност 5 449 771 лв. без ДДС.⁶⁰

Извадката включва шест изпълнени договора за възлагане на обществени поръчки⁶¹ със стойност над 250 000 лв. без ДДС. Общата стойност на включените в извадката единици е 4 116 899 лв. без ДДС (75 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадката).

Извадката е формирана чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/ поканата и изпълнени съгласно справките за проведените процедури и възлагания по реда на ЗОП за одитирания период⁶².

6.3. Област „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“, процес „Отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост, управлявани от МО“ с под-процеси:

6.3.1. „Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно почивно дело“

През одитирания период, след проведени 90 търга, са сключени 50 договора за отдаване под наем на имоти или части от тях, без имотите от жилищния фонд на МО.⁶³

Извадката включва 10 сключени договора за наем⁶⁴, които представляват 20 на сто от популацията.

⁵⁷ Рег. № 06-05-1/29.07.2022 г.

⁵⁸ УНП 00164-2020-0005; 00164-2020-0006; 00164-2020-0010; 00164-2020-0011; 00164-2020-0014; 00164-2020-0015; 00164-2020-0040

⁵⁹ **Одитно доказателство № 3**

⁶⁰ В популацията не са включени борсови договори за доставка на горива № 879/11.08.2020 г.; № 1268/11.12.2020 г.; № 1269/11.12.2020 г.; № 1294/16.12.2020 г.; № 1293/16.12.2020 г.; № 1267/11.12.2020 г., които са проверени чрез аналитична процедура на етап „Планиране“ в област на изследване „Бюджет“, при която не са установени отклонения от правната рамка

⁶¹ Договори № УД 05-24/09.11.2020 г.; № УД 05-25/09.11.2020 г.; № УД 12-49/10.08.2021 г.; № УД 03-14/12.04.2021 г.; № УД 03-37/09.07.2021 г.; № УД 03-13/12.04.2021 г.

⁶² Рег. № 06-05-1/29.07.2022 г.

⁶³ **Одитно доказателство № 4**

⁶⁴ Позиции №№ 1, 4, 5, 8, 11, 14, 22, 27, 36 и 48 от Справката за сключените за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. договори за отдадени под наем имоти – държавна собственост, управлявани от ИАВКВПД, без имотите от жилищния фонд на МО, рег. № 06-05-1/04.07.2022 г.

Извадката е определена по критерий „стойност на месечния наем“ с определен праг на месечната наемна цена над 1 800 лв.

6.3.2. „Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“

През одитирания период, от отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ са сключени пет договора за наем след проведен търг и 16 договора⁶⁵ са сключени на други правни основания, без провеждане на търг.

За под-процеса не е формирана извадка, като всички договори за наем, сключени през одитирания период, са проверени.

6.4. Ограничения в обхвата на одита

По отношение на разходите на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) и недвижимите имоти, предоставени за управление на ВРБ, с изключение на ИАВКВПД са установени основания за ограничения в обхвата на одита. Звената са със самостоятелна финансово-счетоводна отчетност и изготвят междинни и годишни финансови отчети, които се представят и обобщават в дирекция „Финанси“ на МО. ВРБ са юридически лица, самостоятелни възложители по ЗОП.

В Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ не се съхранява информация за управлението на недвижимите имоти, предоставени на ВРБ. Поради спецификата на управляваните имоти от структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА – действащи войскови райони, имоти свързани със сигурността и отбраната на страната, от структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА не е търсена информация за предприети действия по управление на имотите. Във вътрешните актове няма създаден регламент, по който структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА да докладват състоянието на предоставените им за управление имоти. Съгласно чл. 14 от ЗДС, ръководителите на ведомства управляват предоставените им имоти в съответствие с предназначението им за нуждите, за които са предоставени, с грижата на добър стопанин. Управлението върху обекти, имоти и вещи – държавна собственост, включва правото на ведомствата и юридическите лица на бюджетна издръжка да ги владеят, ползват и поддържат от името на държавата, за своя сметка и на своя отговорност.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, процес „Придобиване на нефинансови активи“, под-процес „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ с под-под-процеси „Основен ремонт на войскови сграден фонд“ и „Основен ремонт на въоръжение и техника“, под-процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-под-процеси „Войсково строителство“ и „Придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях“

⁶⁵ На основание чл. 318а от ЗОВСРБ – 12 броя, на основание чл. 226м, ал. 2 от ЗОВСРБ – 1 бр., на основание чл. 30, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от Закона за електронната съобщителна мрежа и физическа инфраструктура - 1 бр., на основание чл. 79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. - 1 бр., на основание чл. 19, ал. 3 и ал. 4 от ЗДС, чл. 14, ал. 2 и ал. 4 от ППЗДС – 1 бр.

Критерии: Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МО⁶⁶; Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г.⁶⁷ и за 2021 г.⁶⁸; договорите за извършване на разходите.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на отбраната⁶⁹; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерството на отбраната; договорите, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

7.3. Област „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“, процес „Отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост, управлявани от МО“ с под-процеси „Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно почивно дело“ и „Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“

Критерии: Закон за държавната собственост; Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилник за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България; Устройствен правилник на Министерството на отбраната⁷⁰; Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“⁷¹; Наредба № Н-12 от 17.07.2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната⁷²; Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО⁷³; Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД⁷⁴; Указания на постоянния секретар на отбраната относно организиране събирането на наеми и други

⁶⁶ Утвърдени със заповед № ОХ-717/03.09.2020 г. на министъра на отбраната. Правилата отменят Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Министерството на отбраната, утвърдени със заповед № ОХ-216/17.03.2009г. на министъра на отбраната

⁶⁷ Утвърдени със заповед № ОХ-289/31.03.2020 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2020 г.

⁶⁸ Утвърдени със заповед № ОХ-253/26.03.2021 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2021 г.

⁶⁹ Утвърдени със заповеди на министъра на отбраната № ОХ-1143/23.12.2019 г., № ОХ-505/06.07.2020 г. и № ОХ-573/29.06.2021 г.

⁷⁰ Приет с ПМС № 5 от 21.01.2014 г., обн., ДВ, бр. 8 от 28.01.2014 г.

⁷¹ Приет с ПМС № 132 от 27.05.2016 г., обн., ДВ, бр. 42 от 3.06.2016 г.

⁷² Обн., ДВ, бр. 61 от 25.07.2014 г.

⁷³ Утвърдени от главния директор на ГД „Инфраструктура на отбраната“ на 05.10.2018 г.

⁷⁴ Утвърдени със заповед № 361 от 13.04.2017 г. на изпълнителния директор на ИА ВКВПД

дължими суми от наематели на имоти, извън жилищния фонд на МО, по сключени договори.⁷⁵

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

Раздел I. Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“

1. Обща информация

През одитирания период в Министерството на отбраната се прилагат Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г.⁷⁶ и за 2021 г.⁷⁷ и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната.^{78, 79}

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната регламентират целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на предварителния контрол в министерството⁸⁰. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 от правилата, на предварителен контрол за законосъобразност в министерството задължително подлежат: възлагането на обществени поръчки, поемането на задължение за разход извън приложното поле на ЗОП, плащанията, свързани с изпълнението на сключените договори и поетите задължения за разход, при които няма писмен договор. Съгласно чл. 8, ал. 2 от правилата, предварителният контрол за законосъобразност, извършван от финансов контролор, се осъществява преди поемане на задължение или плащане, непосредствено преди подписа на министъра/ оправомощеното лице, след положени всички съгласувателни подписи на ръководителите на отговорните за осъществяване на съответната дейност структурни звена. Контролният лист се издава чрез използването на специализиран софтуер за предварителен контрол и се подписва от контролора, извършил проверката.⁸¹ Чрез специализирания софтуер за предварителен контрол се поддържа електронен регистър на издадените от финансовите контролори контролни листове.⁸²

Съгласно *Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.*, разходите за централни плащания по Единния финансов план за

⁷⁵ № РД-60-4 от 19.04.2017 г.

⁷⁶ Утвърдени със заповед № ОХ-289/31.03.2020 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2020 г.

⁷⁷ Утвърдени със заповед № ОХ-253/26.03.2021 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2021 г.

⁷⁸ Утвърдени със заповед № ОХ-717/03.09.2020 г. на министъра на отбраната. Правилата отменят Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в министерството на отбраната, утвърдени със заповед № ОХ-216/17.03.2009 г. на министъра на отбраната

⁷⁹ **Одитно доказателство № 5**

⁸⁰ Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен носят отговорност за извършването на предварителен контрол за законосъобразност в ръководените от тях организации и със свой акт възлагат съответните функции (чл. 4, ал.1)

⁸¹ чл. 8, ал. 3 от вътрешните правила

⁸² чл. 8, ал. 4 от вътрешните правила

материално-техническо осигуряване и Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги се извършват в рамките на утвърдените средства на второстепенните разпоредители с бюджет за централни плащания, утвърдени за усвояване по съответната основна програма⁸³. Ежемесечно (в срок до 15-то число на всеки месец), главният директор на главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ и директорът на дирекция „Обществени поръчки в отбраната“ представят в дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“ заявка за необходимите финансови средства за следващия месец за разплащане на ангажменти по договори по ЕФП за МТО и ЕПСОССУ⁸⁴. В рамките на утвърдените месечни лимити за плащания по основни програми и програми, параграфи и подпараграфи от ЕБК, дирекция „Финанси“ извършва централни плащания по ЕФП за МТО и ЕПСОССУ⁸⁵.

ЕФП за МТО е основен документ за планиране на материално-техническото осигуряване в МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА за съответната бюджетна година, който включва планирани доставки на материални средства и услуги, за които в годишните бюджети/ основните програми са планирани финансови средства. ЕФП за МТО е постоянно действащ и отворен документ, който се разработва от дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“ на основата на проектите на планове за материално-техническо осигуряване на основните програми/ програми и второстепенните разпоредители с бюджет. ЕФП за МТО се внася за разглеждане в Програмния съвет⁸⁶, след което се утвърждава от министъра на отбраната. Текущи промени на ЕФП за МТО се извършват през бюджетната година по предложения на ръководителите на основни програми/ програми и ВРБ, обсъждат се и се приемат на заседание на Програмния съвет и се утвърждават от министъра на отбраната.

На дирекция „Обществени поръчки в отбраната“ са определени задълженията да получава и окомплектова разходооправдателните документи за централни плащания, както и да изготвя придружително писмо⁸⁷, в което декларира съответствието на приложените документи с предмета, сроковете и клаузите на съответния договор, меморандум, техническо

⁸³ т. 110 от Указанията за 2020 г./ т. 113 от Указанията за 2021 г.

⁸⁴ т. 112 от Указанията за 2020 г./ т. 115 от Указанията за 2021 г.

⁸⁵ т. 113 от Указанията за 2020 г./ т. 116 от Указанията за 2021 г.

⁸⁶ Програмният съвет към министъра на отбраната е постоянно действащ съвещателен орган, подпомагащ министъра на отбраната в дейността по формиране на политиката в областта на управление на отбранителните ресурси и контрола по разработване и изпълнение на отбранителните програми във Въоръжените сили на РБ. Съгласно чл. 33, ал. 7 от ЗОВСРБ, съставът на програмния съвет се определя със заповед на министъра на отбраната, която се актуализира в началото на всяка година при необходимост. Програмният съвет: разглежда (коригира) и приема детайлните варианти (и тяхното ресурсно осигуряване) за преодоляване на недостига от способности; ръководи и координира дейността по определяне на необходимите ресурси и кога да бъдат използвани за постигане на необходимите способности, осъществява съгласуването на необходимите способности с отбранителните програми, разполагаемите ресурси и проекти по модернизация; разглежда ресурсното осигуряване и интеграцията на целевите средства в отбранителните програми за средносрочен (шестгодишен) период; разглежда и обсъжда програмната структура на отбранителните програми и всички предложени промени на ниво основна програма и програма; разглежда и предлага на министъра на отбраната проект за окончателното разпределение на бюджета на МО по политики, програми и източници на финансиране след утвърждаване на бюджета на МО със Закона за държавния бюджет за съответната бюджетна година, включително предоставените на МО средства от Централния бюджет. (източник на информация: *Ръководство за планиране на отбраната, базирано на способности*, утвърдено със заповед № ОХ-323/29.03.2019 г. на министъра на отбраната)

⁸⁷ до: а) ръководителя на програма – за разходи само по съответната програма; б) директора на дирекция „Финанси“ – за разходи само на администрацията на Министерството на отбраната; в) командващия на Съвместното командване на силите (СКС) – за разходи по повече от една програма и за разходи, извън обхвата на букви „а“ и „б“; г) командира на Стационарната комуникационна и информационна система (СКИС) – за разходи по програма 1.7 и за телеграфопощенски и електронносъобщителни услуги по програма 9.5.

споразумение и др.⁸⁸ След получаване на документите за централни плащания, ръководителят на програмата/структурата организира изпълнението на следните дейности: извършва експертна проверка на предоставените документи за доставката или услугата, съгласно условията на сключения договор; изготвя съгласувателна таблица⁸⁹; утвърждава разходите върху първичните счетоводни документи и изготвя заявка за централно плащане⁹⁰ в два екземпляра, и заедно с останалите документи я изпраща в Дирекция „ППБ“. Заявката за централни плащания се подписва и от представител на финансов орган на съответната структура.⁹¹ Дирекция „ППБ“, след получаване на документите за централни плащания, изготвя справка⁹² за наличните лимити и задължения по параграфи по ЕФП за МТО.. След издаване на контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, дирекция „ППБ“ изпраща документите в дирекция „Финанси“ за извършване на плащането.⁹³ Дирекция „Финанси“ извършва всички дължими централни плащания към контрагенти по договори за изпълнение на ЕФП за МТО. След извършване на плащанията, вторият екземпляр от заявката за централни плащания се заверява (подпечатва) и заедно със съпътстващите документи се връща в структурата, изготвила заявката за плащане, за съхранение и попълване на досиетата за разход.⁹⁴

ЕПСОССУ е основен документ, в който се планират финансовите средства за строителство и строителни услуги в МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА за съответната бюджетна година. ЕПСОССУ включва планирани обекти за строителство, строителни услуги и финансови средства за тях. ЕПСОССУ е постоянно действащ и отворен документ, който се разработва йерархично от военните формирования/структурите, включени в различните нива на програмната структура и обобщава техните „Поименни списъци за строителство и строителни услуги“. През бюджетната година се извършват текущи корекции на ЕПСОССУ по предложения на ръководителите на основни програми и ВРБ, които се изпращат на структурата, отговорна за инфраструктурата, обсъждат се и се приемат на заседание на Програмния съвет към министъра на отбраната и се утвърждават от министъра на отбраната.

Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ представя в дирекция „ППБ“ окомплектовани с опис⁹⁵ заверени разходооправдателни документи за централни плащания. Описът се съставя в два екземпляра и се подписва от главния директор на ГДИО.⁹⁶ Дирекция „ППБ“, след получаване на документите, извършва проверка и изготвя справка за наличните лимити и задължения по параграфи по ЕПСОССУ преди извършване на плащането⁹⁷ и съгласува опис по отношение на наличния лимит. Документите се връщат в ГДИО, която ги представя за извършване на предварителен контрол за законосъобразност. След издаване на контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документите се представят в дирекция „ППБ“ за регистриране, отразяване и поддържане в актуално

⁸⁸ т. 115 от Указанията за 2020 г./т. 118 от Указанията за 2021 г.

⁸⁹ Приложение № 13 „Съгласувателна таблица към заявка №..“

⁹⁰ Приложение № 13а „Заявка за централно плащане от ...“

⁹¹ т. 116 от Указанията за 2020 г./ т. 119 от Указанията за 2021 г.

⁹² Приложение № 15 „Справка за наличните лимити и задължения по параграфи от ЕБК преди извършване на централно плащане“

⁹³ т. 118 от Указанията за 2020 г./ т. 121 от Указанията за 2021 г.

⁹⁴ т. 120 от Указанията за 2020 г./ т. 123 от Указанията за 2021 г.

⁹⁵ Приложение № 16 „Опис на документите за изплащане на извършено строителство и строителни услуги“ в електронен формат

⁹⁶ т. 141 от Указанията за 2020 г./ т. 145 от Указанията за 2021 г.

⁹⁷ Приложение № 17 „Справка за наличните лимити и задължения по параграфи по ЕПСОССУ преди извършване на плащането“ в електронен формат

състояние на информационната база от данни и в дирекция „Финанси“ - за извършване на плащането. След извършване на плащането, първият екземпляр от описа, заедно с оригиналните разходооправдателни документи и контролните листове се съхраняват в дирекция „Финанси“. Вторият екземпляр от описа се подпечатва и съхранява в ГДИО.⁹⁸

За одитирания период, от министъра на отбраната са упълномощени лицата, имащи право да се разпореждат с бюджетните средства на МО⁹⁹, като с право на първи подпис са директорът на дирекция „Финанси“/ заместник-директорът на дирекция „Финанси“ и началникът на отдел „Електронни разплащания /СЕБРА/ и администриране на приходите“ в дирекция „Финанси“, а с право на втори подпис са началникът на отдел „Методология и отчети“ в дирекция „Финанси“ и началникът на отдел „Финансово-счетоводен“ в дирекция „Финанси“.¹⁰⁰

С действащите през одитирания период вътрешни правила са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на дирекция „Финанси“, в съответствие с приложимата правна рамка.

2. Основен ремонт на войсков сграден фонд

Разходите за основен ремонт на войсков сграден фонд са 28 879 249 лв. за 2020 г. и 474 964 лв. за 2021 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените разходи по два договора с плащания на обща стойност 16 131 760,80 лв. – 55,86 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на войсков сграден фонд през 2020 г. и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 232 800 лв. – 49,01 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на войсков сграден фонд през 2021 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по договор за основен ремонт на войсков сграден фонд над 6 700 000 лв. за 2020 г. и над 200 000 лв. за 2021 г.

2.1. При проверката е установено:¹⁰¹

а) Договорите за основен ремонт на войсков сграден фонд са сключени въз основа на следните документи:

аа) Изходни задания за проектиране, утвърдени от командирите на видовете войски – заявители;

аб) Задания за проектиране, утвърдени от постоянния секретар на отбраната, подписани от главния директор на ГДИО и съгласувани с командирите на видовете войски – заявители;

ав) Становища по чл. 30 от ВПУЦОП¹⁰² от служителя по сигурността на информацията за включване, изискване и/или съдържане на класифицирана информация, с оглед преценка наличието на „чувствително строителство или услуга“ за целите на сигурността, по смисъла на § 2, т. 65 от допълнителните разпоредби (ДР) на ЗОП;

аг) Становища от командирите на видовете войски – заявители, че дейностите, предмет на поръчките, са свързани с областите отбрана и сигурност по смисъла на Част четвърта, Глава Осемнадесета, чл. 148 от ЗОП;

⁹⁸ Т. 142 от Указанията за 2020 г./ т. 146 от Указанията за 2021 г.

⁹⁹ Пълномощни рег. № 20-01-20 /16.01.2020 г.; рег. № 20-01-224/18.05.2021 г. и рег. № 20-01-640/16.12.2021 г.

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 5**

¹⁰¹ **Одитни доказателства № 5, № 6 и № 7**

¹⁰² Обявени с министерска заповед (МЗ) № ОХ – 505/06.07.2020 г.

ад) Докладни записки по чл. 131, ал. 1 и чл. 135, ал. 1 от ВПУЦОП¹⁰³ от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната с предложения за утвърждаване на покани за участие в обществени поръчки по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. В съответствие с чл. 131, ал. 2 и чл. 135, ал. 2 от ВПУЦОП, в докладните е посочено, че при възлагане на поръчките са спазени изискванията на чл. 21, ал. 15 и ал. 16 от ЗОП и на основание чл. 131 и чл. 135 от ВПУЦОП е предложен конкретен изпълнител;

ае) Покани от министъра на отбраната до предложените изпълнители за представяне на оферти с приложени Указания за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП и образци на документи;

аж) Оферти от конкретните изпълнители с ценови предложения и срок за изпълнение на поръчките, съответстващи на сключените договори;

аз) Протоколи на назначени комисии, включващи трима членове от ГДИО, съгласно които постъпилите оферти отговарят на изискванията на възложителя;

ай) Докладни записки от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната с предложения за сключване на договори с конкретните изпълнители.

б) При избора на изпълнителите за основен ремонт на войскови сграден фонд не са използвани възможностите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от ВПУЦОП¹⁰⁴. Съгласно чл. 131, ал. 3 от ВПУЦОП, в случаите по Раздел III „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които не съдържат класифицирана информация“, може да се извърши проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и да изготвят доклад до възложителя по реда на Раздел I от тях.¹⁰⁵ Аналогична е нормата и на чл. 135, ал. 4 от Раздел IV на ВПУЦОП „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които съдържат класифицирана информация“. Като причини за неприлагане на предвидените възможности, в отговор на писмен въпрос от главния директор на ГДИО¹⁰⁶, е посочено, че за пазарното проучване, уредено в Раздел I на Глава четиринадесета от ВПУЦОП, е необходим по-дълъг срок за осъществяване, както и че това би довело до забавяне при сключване на договорите и невъзможност за усвояване на осигурените финансови средства в рамките на календарната година. Даденото обяснение от главния директор на ГДИО не обосновава в пълна степен причините за установеното неприлагане на предвидените възможности.

Съгласно чл. 20, ал. 6 от ЗОП, обществените поръчки по чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗОП¹⁰⁷ на стойност, по-малка от съответния праг, могат да се възлагат директно, като възложителите са длъжни да сключат писмен договор.

¹⁰³ Обявени с МЗ № ОХ – 505/06.07.2020 г.

¹⁰⁴ Обявени с МЗ № ОХ – 505/06.07.2020 г.

¹⁰⁵ Глава четиринадесета Правила за директно възлагане на обществени поръчки, Раздел I Проучване за възможни изпълнители

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 8**

¹⁰⁷ Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗОП, публичните и секторни възложители възлагат поръчки в областите отбрана и сигурност с прогнозна стойност, по-голяма или равна на:

а) 837 000 лв. – за доставки на военно оборудване, включително на части, компоненти и/или монтажни елементи за него, включително оборудване, включено в списъка на продуктите, свързани с отбраната, приет на основание чл. 2, ал. 1 от Закона за експортния контрол на продукти, свързани с отбраната, и на изделия и технологии с двойна употреба;

б) 837 000 лв. – за доставки на чувствително оборудване, включително на части, компоненти и/или монтажни елементи за него;

в) 837 000 лв. – за услуги, пряко свързани с оборудването по букви „а“ и „б“ за всеки и всички елементи от неговия жизнен цикъл;

Независимо, че законът позволява директно възлагане на тези поръчки след сключен писмен договор, в действащите ВПУЦОП от 2020 г. и 2021 г. се съдържат раздел III „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които не съдържат класифицирана информация“ и раздел IV „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които съдържат класифицирана информация“, което представлява добра практика.

При обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които не съдържат класифицирана информация, в чл. 131 от ВПУЦОП от 2020 г. е предвидено с докладна записка на ресорния заместник-министър до възложителя, същите да се предлагат за директно възлагане като се сключи писмен договор. Аналогично, за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които съдържат класифицирана информация, в чл. 135 от ВПУЦОП от 2020 г. е регламентирано с докладна записка на ресорния заместник-министър до възложителя, тези поръчки да се предлагат за директно възлагане като се сключи писмен договор.

Съгласно чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от ВПУЦОП от 2020 г., при възлагането *може* да се извърши проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя по реда на раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ от ВПУЦОП. В разпоредбите от раздел I е предвидено, че при директно възлагане на поръчки, от ГДИО/ДОПО *може* да се извърши проучване на възможни изпълнители, като обхватът на проучването се определя за всеки конкретен случай в докладна записка до възложителя или упълномощеното от него лице. *По отношение на иницирирането за извършване на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, във ВПУЦОП от 2020 г. липсва ясен регламент за това кое длъжностно лице преценява и предлага да се прилага или да не се прилага предвидената възможност за проучване.*

Във ВПУЦОП от 2021 г., разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 са променени, като е регламентирано, че при възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП *се извършва* проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя по реда на раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ от ВПУЦОП.

Във ВПУЦОП от 2021 г., в раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ *не е променена* разпоредбата, съгласно която, при директно възлагане на поръчки, от ГДИО/ДОПО *може* да се извърши проучване на възможни изпълнители, което *не кореспондира* с променените разпоредби на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от тях.

Във ВПУЦОП от 2021 г. също не е регламентирано по ясен и недвусмислен начин по какъв начин се иницира/ предлага извършването на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. *Предвид обстоятелството, че директното възлагане на обществени поръчки по реда на раздел III и раздел IV от ВПУЦОП се иницира с докладна записка на ресорния заместник-министър на отбраната до възложителя, е очертана необходимост да се прецизират разпоредбите от тези раздели, като се регламентира изрично, че с докладната записка на ресорния заместник-министър за инициране на възлагането се определят обемът и лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките.*

г) 10 000 000 лв. – за строителство, пряко свързано с оборудването по букви „а“ и „б“ за всеки и всички елементи от неговия жизнен цикъл;

д) 837 000 лв. – за услуги за специфични военни цели или за чувствителни услуги;

е) 10 000 000 лв. – за строителство за специфични военни цели или за чувствително строителство;

в) Разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

г) Разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч). Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи. От изпълнителите са представени гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства. При сключване на договорите, от министъра на отбраната са утвърдени списъци на оправомощените от възложителя представители на ГДИО, които да упражняват контрол по договора, да приемат работите, да подписват фактури и съответни документи за приемане изпълнението на договора.

д) Разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд са извършени по Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги при спазване на определения ред, предвиден в Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г., и за 2021 г.

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията/сключване на договорите/допълнителните споразумения и преди извършване на разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната.

ж) Договорите/допълнителните споразумения и платежните документи са подписани от компетентните лица¹⁰⁸, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

з) Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица¹⁰⁹, съгласно функциите им, определени с Устройствения правилник на Министерството на отбраната.

и) Сключените договори/анекс към един от тях, съдържат клаузи за заплащане 100 на сто авансово цената на изпълнителите срещу представена гаранция, обезпечаваща плащането, с което не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 41, изр. 2 от ДДС № 5/04.12.2019 г.¹¹⁰ и в т. 41, изр. 2 от ДДС № 8/25.11.2020 г.¹¹¹, а именно министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година.¹¹²

2.2. При проверката на изпълнението на договорите е установено:¹¹³

¹⁰⁸ Договорите/ допълнителните споразумения са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“. ПН са подписани с електронни подписи от директор на дирекция „Финанси“ и началник на отдел „Методология и отчети“ в дирекция „Финанси“.

¹⁰⁹ Заместник-министър на отбраната, постоянен секретар на отбраната, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“, началник на отдел в дирекция „Финанси“, директор на дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“, главен директор на Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ (ГДИО) и заместник-главен директор на ГДИО

¹¹⁰ относно годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2019 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2020г.

¹¹¹ относно годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2020 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2021 г.

¹¹² т. 41 - Не се допуска резервирането и отклоняването на средства (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, подлежащи на зануляване по сметки, приключващи с остатък, доколкото не е определено друго с писмо на МФ. *Министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.*

¹¹³ **Одитни доказателства № 6 и № 7**

2.2.1. Договор за строителство № **ВИ-06-103/23.12.2020 г. с „ДЖИ ПИ ГРУП“ АД**¹¹⁴ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, буква „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 131 от ВПУЦОП¹¹⁵ за извършване на строително-монтажни работи на обект: „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“, съгласно одобрения работен инвестиционен проект, ценово предложение и количествено-стойностната сметка (КСС) за изпълнение на обекта. Общата стойност на договора е 7 776 534 лв. без ДДС/9 331 840,80 лв. с ДДС в т. ч.: цена за изпълнение на СМР за обекта – 7 069 576,36 лв. без ДДС/8 483 491,63 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работи – 706 957,64 лв. без ДДС/848 349,17 лв. с ДДС.

а) Финансовите средства по договора са осигурени от ЕПСОССУ за 2020 г. по позиция № 35, програма 9.2.2. „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 52 001.

Стойността на договора е заплатена 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно чл. 4 от договора, във връзка с докладна записка¹¹⁶ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната за извършване на авансови плащания по договори за строителство и строителни услуги от ЕПСОССУ на МО за 2020 г. В докладната записка е предложено, с цел усвояване в максимална степен на осигурените финансови средства по бюджета на МО за годината, по посочените позиции от ЕПСОССУ за 2020 г., включително и по позиция № 35 „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“, на стойност 9 336 000 лв., като начин на плащане да бъде предвидено авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора. Посочено е също, че за изброените обекти се очаква договорите да бъдат сключени до края на 2020 г., като изпълнението им ще продължи през 2021 г., както и че планираните за тази цел средства, няма да бъдат усвоени до края на 2020 г. В случай, че не бъдат разплатени дължимите по тях плащания през 2020 г., бюджетът на МО за следващата година ще бъде натоварен допълнително и силно ще се ограничи възможността за реализиране на нови обекти за строителство и строителни услуги през 2021 г. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

б) Съгласно чл. 6 от договора, срокът за извършване на СМР е 560 календарни дни и започва да тече от деня, следващ датата на подписване на Протокол, обр. 2 за откриване на строителна площадка, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.¹¹⁷ Съгласно чл. 7, ал. 4, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не по-късно от пет години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за неговото спиране, посочени в чл. 7, ал. 1.

Към договора е сключено допълнително споразумение (ДС) № ВИ 06-90/28.09.2021 г. за намаляване на общата стойност на договора на 7 513 958,70 лв. без ДДС/9 016 750,44 лв. с ДДС в т. ч.: цена за изпълнение на СМР за обекта – 6 807 001,06 лв. без ДДС/8 168 401,28 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работи – 706 957,64 лв. без ДДС/848 349,17 лв. с ДДС. С допълнителното споразумение, цената на договора се намалява с 262 575,30 лв. без ДДС/315 090,36 лв. с ДДС, поради отпадане на заложените позиции от КСС за доставка и изпълнение на подвижно обзавеждане и оборудване

¹¹⁴ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“ е сключен договор № ВИ-06-37/09.03.2021 г. с „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД. Договорът е на стойност 194 000 лв. без ДДС/232 800 лв. с ДДС и срок на изпълнение 665 календарни дни

¹¹⁵ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени със заповед № ОХ-505/06.07.2020 г. на министъра на отбраната

¹¹⁶ Рег. № 20-40-13/18.12.2020 г.

¹¹⁷ Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-покана от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.)

за обекта. Изготвена е коригирана КСС (Приложение № 1 към ДС от 28.09.2021 г.), на стойност 262 575,30 лв. без ДДС/315 090,36 лв. с ДДС, подписана от министъра на отбраната, директора на дирекция „Финанси“ и изпълнителя¹¹⁸. Съгласно чл. 3 и чл. 5 от споразумението, изпълнителят се задължава да възстанови в 15 - дневен срок от подписването му сумата от 262 575,30 лв. без ДДС/315 090,36 лв. с ДДС и да предприеме действия за намаляване на застрахователната полица, обезпечаваща авансовото плащане по договора до сума в размер на 9 016 750,44 лв. с ДДС. Коригираната стойност на договора е възстановена от изпълнителя *след одитирания период*¹¹⁹. От изпълнителя са предприети действия за намаляване на застрахователната полица, обезпечаваща авансовото плащане по договора¹²⁰.

в) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

На 08.02.2021 г., с протокол № 1 от 08.02.2021 г.¹²¹, утвърден от главния директор на ГДИО, инвестиционният проект във фаза Работен проект за обект: „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“¹²², подобект 3 „Ремонт на сграден фонд“, етап – ремонт на сграда № 16 (складове и гаражи) е разгледан и приет от Специализирания експертен съвет по устройство на територията¹²³ (СЕСУТ) към МО, със забележка за допълването и коригирането му от проектанта, в срок до 14 дни от получаването на протокола. Инвестиционният проект във фаза Работен проект за подобекти: 2 „Проектиране и изграждане на сграден фонд“; 3 „Ремонт на сграден фонд“ за етап – преустройство на сграда № 14 (административна сграда) и етап – ремонт на сграда № 18 (склад за хартия) и 4 „Основен ремонт на ГСМ район и склад химикали“ за етап – сграда 17 (склад) и за етап – сграда 15 (склад за химикали) е разгледан и одобрен от СЕСУТ към МО с протокол № 2¹²⁴, утвърден от главния директор на ГДИО. Въз основа на приетите работни инвестиционни проекти за посочените подобекти и съответните етапи от тях, на 20.04.2021 г. от главния директор на ГДИО¹²⁵ е издадено Разрешение за строеж № 562¹²⁶. На 12.05.2021 г. е съставен

¹¹⁸ Писмо рег. № 21-38-579/16.07.2021 г. от управителя на „ДЖИ ПИ ГРУП“ АД относно изразено съгласие за извършване на редукация на обхвата на договора и за намаляване на общата му стойност с 262 575,30 лв. без ДДС/315 090,36 лв. с ДДС

¹¹⁹ Писма рег. № 21-38-579/24.11.2021 г. и рег. № 21-38-579/07.01.2022 г. на главния директор на ГДИО до управителя на „ДЖИ ПИ ГРУП“ АД за предприемане на действия по възстановяване на сумата по допълнителното споразумение. Сумата е възстановена от изпълнителя на 08.03.2022 г.

¹²⁰ Добавък № 1 от 08.03.2022 г. към застрахователна полица 1500-130-2020-01329/23.12.2020 г. за редуциране на общата стойност по договора от 9 331 840,80 лв. на 9 016 750,44 лв.

¹²¹ Рег. № ВИ-48-1/08.02.2021 г.

¹²² В ЕПСОССУ за 2021 г. под позиция № 25

¹²³ Чл. 3, ал. 3 от ЗУТ – Министърът на регионалното развитие и благоустройството по предложение на министъра на отбраната, министъра на вътрешните работи, председателя на Държавна агенция „Национална сигурност“, председателя на Държавна агенция „Разузнаване“ и председателя на Държавна агенция „Технически операции“ назначава специализирани експертни съвети по устройство на териториите, които разглеждат инвестиционните проекти за специалните обекти, свързани с отбраната и сигурността на страната. Министърът на отбраната, министърът на вътрешните работи, председателят на Държавна агенция „Национална сигурност“, председателят на Държавна агенция „Разузнаване“ и председателят на Държавна агенция „Технически операции“ организират работата на тези съвети

¹²⁴ Рег. № ВИ-48-2/08.02.2021 г.

¹²⁵ Упълномощен по ЗУТ със заповеди № ОХ-747/15.08.2019 г. и № ОХ-946/16.10.2019 г. на министъра на отбраната

¹²⁶ За подобекти: 2 „Проектиране и изграждане на сграден фонд“ (етап – Склад географски информационни материали, етап – Учрежденски архив, етап – Авторемонтна работилница и етап – Паркова територия); 3 „Ремонт на сграден фонд“ (етап – Преустройство на сграда № 14 - административна сграда, етап – Ремонт на

протокол¹²⁷ за предаване и приемане на проект за изпълнение на подобектите¹²⁸, подписан от представители на възложителя – ГДИО, изпълнителя, проектанта и консултанта (строителния надзор – „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД). За предаване и приемане на проекта за изпълнение на подобект 1 „Премахване на сгради с отпаднала необходимост“ е съставен протокол¹²⁹ от 02.08.2021 г., подписан от представители на възложителя – ГДИО, изпълнителя, проектанта и консултанта (строителния надзор – „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД).

Инвестиционният проект във фаза Работен проект за подобекти: 4 „Основен ремонт на ГСМ район и склад химикали“, етап – преустройство на ГСМ район и 5 „Площадкови мрежи и огради“ е разгледан и приет от СЕСУТ към МО на 04.08.2021 г. с протокол № 9¹³⁰, утвърден от главния директор на ГДИО.

Строителната площадка за извършване на ремонтните дейности¹³¹ е открита на 05.08.2021 г. с протокол¹³², подписан от представители на консултанта (строителния надзор – „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД), МО – ГДИО, строителя и служител по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ (от ГДИО).

За удостоверяване изпълнението на дейностите по разрушаване на сградите, предвидени за премахване в инвестиционния план и извършените демонтажни дейности на сграда № 16 са издадени актове за установяване на видовете СМР, подлежащи на закриване, удостоверяващи, че са постигнати изискванията на проекта (Приложение № 12 към чл. 7, ал. 3, т. 12)¹³³, съставени и подписани от представители на строителя, проектанта (по част „Конструктивна“), технически правоспособните физически лица (по част „Конструктивна“) към лицето, упражняващо строителен надзор и управителя на дружеството, упражняващо строителния надзор на обекта.

На 07.09.2021 г., от главния директор на ГДИО е издадено Разрешение за строеж № 572 за подобекти: 4 „Основен ремонт на ГСМ район и склад химикали“, етап – Преустройство на ГСМ район и 5 „Площадкови мрежи и огради“, етап – Изграждане на площадкови мрежи и огради¹³⁴. Строителната площадка за подобектите и съответните етапи на подобектите е открита на 23.09.2021 г. с протокол¹³⁵, подписан от представители на консултанта (строителния надзор – „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД), МО – ГДИО, строителя и служителя по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ.

сграда № 16 - складове и гаражи и етап – Ремонт на сграда 18 - склад за хартия) и 4 „Основен ремонт на ГСМ район и склад химикали“ (етап – Сграда 17 – склад и етап – Сграда 15 – склад за химикали)

¹²⁷ Приложение № 1 към чл. 7, ал. 3, т. 1 от Наредба № 3 от 2003 г.

¹²⁸ Подобект 2 „Проектиране и изграждане на сграден фонд“; подобект 3. „Ремонт на сграден фонд“ и подобект 4 „Основен ремонт на ГСМ район и склад химикали“ (за етап – Сграда 17 (склад) и етап – Сграда 15 (склад за химикали)

¹²⁹ Приложение № 1 към чл. 7, ал. 3, т. 1 от Наредба № 3 от 2003 г.

¹³⁰ Рег. № ВИ-48-9/04.08.2021 г.

¹³¹ Включващи всички мероприятия, свързани с премахването на сградите с отпаднала необходимост, изграждане на нови сгради, ремонт на съществуващи сгради и извършване на основен ремонт на ГСМ район и склад за химикали на обекта, във връзка с Разрешение за строеж № 562 от 20.04.2021 г.

¹³² За откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (приложение № 2 към чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 2003 г.)

¹³³ От 06.08.2021 г.; 09.08.2021 г. – 3 бр.; 10.08.2021 г. – 3 бр.; 11.08.2021 г. – 5 бр.; 12.08.2021 г. – 4 бр.; 13.08.2021 г. – 3 бр.; 16.08.2021 г.; 17.08.2021 г. – 4 бр.; 18.08.2021 г. – 2бр.; 19.08.2021 г.; 20.08.2021 г. – 2 бр.; 23.08.2021 г.; 24.08.2021 г.; 25.08.2021 г.; 26.08.2021 г. и 27.08.2021 г.

¹³⁴ Единствен етап в подобекта

¹³⁵ За откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура (приложение № 2а към чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 2003 г.)

За резултатите от проведените работни срещи с участниците в строителния процес (представители на строителя и строителния надзор), от експерти на ГДИО¹³⁶ са изготвени: доклад от 22.11.2021 г., съгласно който е извършен физически оглед на обекта и е установено премахването на всички сгради, предвидени за разрушаване в инвестиционния план, както и извършени демонтажни дейности на сгради № 16 и № 14, съгласно КСС и доклад от 10.12.2021 г. Съгласно посоченото в доклада от 10.12.2021 г., за обекта е извършен физически оглед на изпълнените демонтажни дейности по сградите, предвидени за ремонт и е извършен отчет на контролно-измервателните уреди, монтирани на територията на войсковия район за целите на строителните и демонтажни дейности, като за показанията на уредите са съставени протоколи. С изготвените доклади са запознати главния директор на ГДИО и началника на отдел „Инвестиционна политика в строителството“ в ГДИО.

Договорът за строителство е сключен съгласно одобрения работен инвестиционен проект, ценово предложение и количествено-стойностната сметка (КСС) за изпълнение на обекта. В отговор на писмено поставен въпрос, от главния директор на ГДИО¹³⁷ е посочено, че към момента на сключване на договора *не е имало* одобрен работен проект за обекта и видно от представената хронология на съставените документи по изпълнението на договора, работният проект е одобрен от СЕСУТ към МО през 2021 г., след сключване на договора за строителство. Допълнено е, че проектът е разглеждан на три различни заседания на СЕСУТ към МО, на които са констатирани забележки, като след тяхното отстраняване, работният проект е приет и са издадени две разрешения за строеж за различните подобекти към него. След одобряване на проектите и издаване на разрешенията за строеж, поетапно за различните подобекти е открита строителна площадка и е дадена строителна линия и ниво.¹³⁸

Към края на одитирания период, договорът е в процес на изпълнение.

2.2.2. Договор за консултантска услуга № **ВИ-06-37/09.03.2021 г. с „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД** е сключен на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП за извършване на консултантска услуга по чл. 166 от Закона за устройството на територията (ЗУТ) за обект: „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“. Възнаграждението по договора е 194 000 лв. без ДДС/232 800 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за упражняване на строителен надзор¹³⁹ и изготвяне на окончателен доклад – 182 000 лв. без ДДС/218 400 лв. с ДДС, цена за изготвяне на технически паспорт – 6 000 лв. без ДДС/7 200 лв. с ДДС, и цена за изготвяне на енергиен сертификат – 6 000 лв. без ДДС/7 200 лв. с ДДС.

Финансовите средства по договора са осигурени от ЕПСОССУ за 2021 г. по позиция № 25, програма 9.2.2. „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 52 001.

Стойността на договора е заплатена 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно чл. 4 от договора, във връзка с докладна записка¹⁴⁰ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната относно извършване на авансови плащания по договори за обекти от ЕПСОССУ за 2021 г., с предложение за одобряване като начин на плащане да бъде предвидено авансово плащане в посочения размер от стойността по договорите. Съгласно т. II от докладната, по позиция № 25 от ЕПСОССУ за 2021 г., за обект „1183/ Ремонтни дейности във военен район (ВР) 1183-Троян“, на стойност 235 000 лв. за консултантска

¹³⁶ Съгласно списък, рег. № 21-38-591/23.12.2020 г. и списък, рег. № 21-38-579/28.09.2021 г., утвърдени от министъра на отбраната, на оправомощените от възложителя представители на ГДИО, които ще упражняват контрол по договора

¹³⁷ Рег. № 06-05-1/20.12.2022 г.

¹³⁸ **Одитно доказателство № 8**

¹³⁹ Включва контрол на качеството, количествата и ценообразуването при изпълнение на СМР и установяване на изпълнението на плана за управление на строителни отпадъци (ПУСО) на обекта

¹⁴⁰ Рег. № 20-40-93/04.02.2021 г.

услуга е предвидено 100 на сто авансово плащане. В докладната записка, като мотив за авансовите плащания, е посочена необходимостта от усвояване на осигурени финансови средства от Централния бюджет по ПМС № 19/29.01.2021 г.¹⁴¹ Докладната записка е резолирана от министъра на отбраната за становище към директора на дирекция „ППБ“. В становището на директора на дирекция „ППБ“ до министъра на отбраната¹⁴² е посочено, че:

а) отпуснатите средства по ПМС № 19/29.01.2021 г. са целеви и се разходват само в рамките на текущата бюджетна година;

б) средствата се предоставят от Министерството на финансите, на базата на фактически извършени разходи;

в) периодът на изпълнение на дейностите по сключените договори е продължителен (над 300 дни) и изгражданите съоръжения са с голяма степен на сложност, при което е възможно средствата да не бъдат усвоени в рамките на календарната година, и през следващата година е необходимо да бъдат осигурявани от бюджета на МО за сметка на други приоритетни разходи.

Становището е одобрено от министъра на отбраната, както и докладната записка за авансовите плащания, предложени от заместник – министър на отбраната.

Съгласно чл. 5 от договора, срокът за изпълнението му е 665 календарни дни. Срокът за изготвяне на Окончателен доклад е 20 календарни дни, след подписване на Констативен акт – Приложение № 15 по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Срокът за изпълнение на дейностите по упражняване на строителен надзор започва от датата на подписване на Протокол, обр. 2 за откриване на строителната площадка по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. и завършва с въвеждането на обекта в експлоатация. Срокът за изготвяне на технически паспорт и енергиен сертификат на обекта е 20 календарни дни, след подписване на Констативен акт – Приложение № 15 по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Съгласно чл. 5, ал. 5, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от пет години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за неговото спиране, посочени в чл. 6 от същия.

Към края на одитирания период, договорът е в процес на изпълнение.

2.2.3. Договор № **ВИ-06-81/17.12.2020 г. с „Техно-Енерджи“ ООД**¹⁴³ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, б. „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 135 от ВПУЦОП¹⁴⁴ за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „Основен ремонт и изграждане на инфраструктура във ВР 1042-Банкя на в.ф. 32990-Пловдив“.¹⁴⁵ Общата стойност на договора е 5 666 600 лв. без ДДС/6 799 920 лв. с ДДС, в т.

¹⁴¹ ПМС № 19/29.01.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г., обн., ДВ, бр. 9 от 02.02.2021 г., в сила от 02.02.2021 г.

Чл. 1. (1) Одобрява допълнителни разходи в размер до 100 000 000 лв. по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г. за изграждане на интегрирана система и инфраструктура за усвояване, експлоатация и осигуряване на новия тип боен самолет.

(2) Средствата по ал. 1 да се осигурят за сметка на предвидените по централния бюджет разходи за 2021 г.

Чл. 2. (1) Със сумата по чл. 1, ал. 1 на базата на фактически извършените разходи да се увеличат разходите по „Политика в областта на отбранителните способности“, бюджетна програма „Административно осигуряване, инфраструктура и управление на риска“, по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г.

¹⁴² Рег. № 20-40-93/04.02.2021 г.

¹⁴³ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „Основен ремонт и изграждане на инфраструктура във ВР 1042-Банкя на в.ф. 32990-Пловдив“ е сключен договор № ВИ-06-41/11.03.2021 г. с „Контрол-Инвест“ ЕООД. Договорът е на стойност 158 000 лв. без ДДС/189 600 лв. с ДДС и срок на изпълнение 610 календарни дни

¹⁴⁴ Обявени с МЗ № ОХ-505/06.07.2020 г.

¹⁴⁵ Съгласно чл. 13, т. 18 от договора, изпълнителят има право да сключи договор за подизпълнение с „Проно“ ЕООД (100 % собственост на МО), който ще изпълнява проектиране и упражняване на авторски надзор по

ч.: цена за проектиране – 114 900 лв. без ДДС/137 880 лв. с ДДС; цена за изпълнение на СМР за обекта – 5 390 000 лв. без ДДС/6 468 000 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работи – 161 700 лв. без ДДС/194 040 лв. с ДДС.¹⁴⁶

а) Финансовите средства по договора са осигурени от ЕПСОССУ за 2020 г. по позиция № 123, програма 9.2.2. „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 51 001.

Стойността на договора се заплаща 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно подписано допълнително споразумение № ВИ-06-98/18.12.2020 г., с което е изменен начинът на плащане на договорената цена (от 20 на сто, първоначално договореният аванс се изменя на 100 на сто). Допълнителното споразумение е сключено въз основа на докладна записка от заместник – министър на отбраната до министъра на отбраната.¹⁴⁷ Като мотиви в докладната записка са посочени необходимостта от икономии по бюджета на МО за 2020 г. и заплащането на 100 на сто от средствата по договора, с цел усвояването им до края на годината. Посочено е, че при незаплащане на средствата по договора, бюджетът на МО за 2021 г. ще се натовари допълнително и силно ще се ограничи възможността за реализиране на нови обекти за строителство и строителни услуги през 2021 г.

Съгласно чл. 6, срокът за изпълнение на договора е 460 календарни дни, в т. ч.: за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“ – 30 календарни дни¹⁴⁸; за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ и подробни КСС – 70 календарни дни¹⁴⁹ и за изпълнение на СМР – 360 календарни дни.¹⁵⁰ Съгласно чл. 7, ал. 4, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от пет години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за неговото спиране, посочени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2.

б) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

Идейният проект е предаден от изпълнителя на възложителя с ППП от 15.01.2021 г., в срока по чл. 6, ал. 2 от договора. С писма на командира на Съвместното командване на специалните операции (СКСО) до главния директор на ГДИО: рег. № 3-401/08.02.2021 г. и рег. № 3-402/08.02.2021 г.¹⁵¹, са предложени корекции в изходните данни за обекта. Писмата са въз основа на проведени работни срещи на СКСО с представители на ГДИО и подизпълнителя „Проно“ ЕООД. С писмо¹⁵² на командира на СКСО до главния директор на ГДИО е предложено проектирането и изпълнението да се осъществяват поетапно. Главният директор на ГДИО е поискал от изпълнителя отразяване на промените в идейния

всички части на инвестиционния проект. В тази връзка е сключен договор, изх. № 15-ТЕ-171/22.12.2020 г., между „Техно – енерджи“ ООД – възложител и „Проно“ ЕООД – подизпълнител

¹⁴⁶ Чл. 2, ал. 1 от договора

¹⁴⁷ Рег. № 21-38-650/18.12.2020 г.

¹⁴⁸ Срокът започва да тече от датата на връчване на договора на изпълнителя – ППП от 18.12.2020 г.

¹⁴⁹ Срокът започва да тече от датата на одобряване от възложителя на вариант предложен във фаза „Идеен проект“

¹⁵⁰ Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на подписване на Протокол за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за обекта (обр. 1 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и завършва с подписването на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на строително-монтажните работи започва да тече от датата на подписване на Протокол обр. 2 за откриване на строителна площадка съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-покана от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.)

¹⁵¹ Рег. № в МО 21-38-125/22.02.2021 г.

¹⁵² Рег. № 3-998/01.03.2021 г.

инвестиционен проект, предложени от СКСО, както и разработване на работен инвестиционен проект¹⁵³.

С три приемо-предавателни протоколи от 25.05.2021 г., изпълнителят е предал на възложителя работни проекти за етапи I, II и III и подробни количествено – стойностни сметки във фаза „Работен проект“ за етапи I, II и III, с обща стойност на СМР от 6 468 000 лв. с ДДС, в срока по чл. 6, ал. 3 от договора. Работният проект е съгласуван от командира на СКСО, без възражения¹⁵⁴. От Института по отбрана и от Служба „Военна полиция“ не са съгласувани проектните материали¹⁵⁵, поради което от и. д. главен директор на ГДИО е поискано допълване на инвестиционния проект за етап I от изпълнителя.¹⁵⁶ Изпълнителят е представил преработен проект на 14.07.2021 г.¹⁵⁷ С ППП от 20.07.2021 г., изпълнителят е предал на възложителя работен проект за етапи I, II и III. Проектните материали за етапи I, II и III са съгласувани от Служба „Военна полиция“¹⁵⁸. Проектът, по отношение на изискванията за технически надзор на съоръженията с повишена опасност към инвестиционния проект – етап I, е съгласуван от началника на щаба на Съвместното командване на силите¹⁵⁹. От Института по отбрана са съгласувани работните проекти¹⁶⁰. Идейният проект за етап III по части „Архитектурна“, „Конструктивна“ и „Пожарна безопасност“ е предаден с ППП от 17.09.2021 г., като в забележка е посочено, че проектът ще бъде внесен в Института по отбрана за становище по отношение местоположението и минималните безопасни разстояния до съседни сгради, след което ще бъдат представени проектни разработки по части „ВиК“, „Електрическа“ и „Геодезия“.

От консултанта са изготвени Комплексни доклади за оценка на съответствието на инвестиционния проект с основните изисквания към строежите¹⁶¹ за трите етапа със заключение, че представеният технически инвестиционен проект за строежа отговаря на нормативните изисквания и с предложение до възложителя за одобряване на инвестиционния проект и издаване на разрешение за строеж. От главния директор на ГДИО¹⁶² е издадено Разрешение за строеж № 576/06.10.2021 г. На 02.11.2021 г. от представители на МО (ГДИО), изпълнителя, проектанта и консултанта (строителен надзор) са подписани три протокола (Образец 1) за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за изпълнение на конкретния строеж (за етапи I, II и III). На 02.11.2021 г., от представители на консултанта (строителен надзор), МО – ГДИО, строителя и служител по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ

¹⁵³ Писмо, рег. № 21-38-125/16.03.2021 г. (получено на ръка на 16.03.2021 г. от представител на изпълнителя)

¹⁵⁴ Писмо от главния директор на ГДИО до командира на СКСО, рег. № 21-38-650/31.05.2021 г., за становище и съгласуване на работния проект. Отговор от командира на СКСО, рег. № 21-38-650/03.06.2021 г., без възражения по проекта

¹⁵⁵ Писмо от директора на Института по отбрана рег. № 21-38-650/28.06.2021 г. и писмо от и. ф. директор на Служба „Военна полиция“, рег. № 21-38-650/25.06.2021 г.

¹⁵⁶ Писмо от и.д. главен директор на ГДИО до изпълнителя, рег. № 21-38-650/02.07.2021 г., за допълване на инвестиционния проект (етап I) във връзка със становищата на Служба „Военна полиция“ и Института по отбраната

¹⁵⁷ Писмо, рег. № 21-29-372/14.07.2021 г.

¹⁵⁸ Писмо, рег. № ВП-4399/27.07.2021 г. и писмо, рег. № ВП-4520/30.07.2021 г. на и.ф. директор на Служба „Военна полиция“

¹⁵⁹ Писмо, рег. № 21-38-650/03.08.2021 г., от началника на щаба на Съвместното командване на силите до главния директор на ГДИО

¹⁶⁰ Становище от Института по отбрана с предложение за приемане на работните проекти, рег. № 21-38-650/16.08.2021 г.

¹⁶¹ № ВИ-06-41-1-СН/01.10.2021 г. за етап I; № ВИ-06-41-2-СН/01.10.2021 г. за етап II и № ВИ-06-41-3-СН/01.10.2021 г. за етап III

¹⁶² На основание заповеди на министъра на отбраната за делегиране на правомощия по ЗУТ № ОХ-747/15.08.2021 г. и № ОХ-760/01.09.2021 г.

(от ГДИО) е подписан Протокол, обр. 2 за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа.

С ППП от 22.12.2021 г. е предаден допълнен инвестиционен проект за подобект „Изграждане на артилерийски склад“, „част „Архитектура“. Причината за допълнението е становище на директора на дирекция „Логистика“¹⁶³ по отношение местоположението на склада за съхранение на боеприпаси, с оглед осигуряване на минимални безопасни разстояния до близки сгради и посочване на съответни корекции, които е необходимо да бъдат направени в инвестиционния проект за подобект „Изграждане на артилерийски склад“, част „Архитектура“. На 30.12.2021 г., от директора на Института по отбрана е представено становище¹⁶⁴ по инвестиционния проект, етап III, съгласно което проектите за системи за физическа сигурност, в частите, подлежащи на оценка за сертифициране от Института по отбрана не съответстват напълно на изискванията на методика на Държавната комисия по сигурността на информацията, и същите следва да бъдат преразгледани и коригирани в работен порядък и/или при изпълнението на проекта. Становището на Института по отбрана е изпратено до изпълнителя с писмо на главния директор на ГДИО от 11.01.2022 г.¹⁶⁵

По време на одита, от консултанта са изготвени комплексни доклади¹⁶⁶ за оценка на съответствието на инвестиционния проект с основни изисквания към строежите за нов обект към етап III „Артилерийски склад“, съгласно които техническият инвестиционен проект отговаря на нормативните изисквания, и също се предлага одобрението на проекта и издаването на заповед за допълване на разрешението за строеж.

Към края на одитирания период, договорът е в процес на изпълнение.

Разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд са извършени в съответствие с вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи, и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица по определения във вътрешните правила ред.

Два от проверените договори за проектиране и строителство са сключени през месец декември 2020 г., а договорът за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ - през месец март 2021 г. Сроктът на договорите за проектиране и строителство е до изпълнение на всички задължения на страните, но не по-късно от пет години, от датата на сключването им, независимо от причините за тяхното спиране, посочени в договорите.

През одитирания период, за обектите, предмет на договорите за строителство, от главния директор на ГДИО са издадени разрешения за строеж, подписани са протоколи за откриване на строителните площадки, като към 31.12.2021 г., за един от тях не са извършени и приети СМР, а по другия договор са извършени дейности по разрушаване на съществуващи сгради. Изпълнението на договора за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ е свързано с изпълнението на основния договор за строителство.

Сключените договори/анекс към един от тях, включват клауза за 100 на сто авансово заплащане на цената, срещу представяне на гаранция, обезпечаваща плащането. Не са спазени т. 41 от ДДС № 5/ 04.12.2019 г. и т. 41 от ДДС № 8/25.11.2020 г. на министъра на

¹⁶³ Рег. № 21-38-125/25.11.2021 г.

¹⁶⁴ Рег. № 21-38-650/30.12.2021 г.

¹⁶⁵ Писмо с рег. № 21-38-125/11.01.2022 г.

¹⁶⁶ Комплексни доклади за оценка на съответствието на инвестиционния проект с основните изисквания към строежите № ВИ-06-41-3.1-СН от 12.07.2022 г.

финансите, които указват на министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година. Средствата са изплатени по представени гаранции, обезпечаващи авансовите плащания.

Независимо, че с авансовото предоставяне на публични средства, по проверените договори не са нарушени изискванията на ЗОП, изпълнителите разполагат с тях повече от една година от сключване на договорите без да е започнало фактическото строителство. При избора на изпълнителите по договорите не е приложена предвидената във ВПУЦОП възможност за проучване на евентуалните изпълнители на поръчките. В действащите през одитирания период вътрешни правила липсва ясен регламент по какъв начин се инициира/предлага извършването на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

3. Основен ремонт на въоръжение и техника

Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са 30 732 954 лв. за 2020 г. и 18 368 645 лв. за 2021 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените разходи по два договора с плащания на стойност 12 224 931,12 лв. – 39,78 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на въоръжение и техника през 2020 г. и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 8 291 726,62 лв. – 45,14 на сто от изплатените средства по договорите за основен ремонт на въоръжение и техника през 2021 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по договор за основен ремонт на въоръжение и техника над 5 900 000 лв. за 2020 г. и над 8 000 000 лв. за 2021 г.

3.1. При проверката е установено:¹⁶⁷

а) Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

б) Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са документално обосновани. Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи. От изпълнителите са представени гаранции за изпълнение и за покриване на авансовото плащане по договорите.

в) Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са извършени по Единния финансов план за материално-техническо осигуряване на МО при спазване на определения ред, съгласно Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията/ сключване на договорите и преди извършване на разходите за основен ремонт на въоръжение и техника, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната.

д) Договорите/ допълнителните споразумения и платежните документи са подписани от компетентните лица¹⁶⁸, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

¹⁶⁷ Одитни доказателства № 5, № 6 и № 9

¹⁶⁸ Договорите/ допълнителните споразумения са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“. ПН са подписани с електронни подписи от директор на дирекция „Финанси“ и началник на отдел „Методология и отчети“ в дирекция „Финанси“

е) Договорите/ допълнителните споразумения са съгласувани от съответните длъжностни лица¹⁶⁹, съгласно функциите им, определени с Устройствения правилник на Министерството на отбраната.

3.2. При проверката на изпълнението на договорите е установено:¹⁷⁰

3.2.1. Договори № УД-12-102/10.12.2020 г. и № УД-12-82/13.12.2021 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД са сключени въз основа на рамкови споразумения (РС) № УД-12-39/07.06.2019 г. и № УД-12-38/07.06.2019 г., подписани с изпълнителя след проведено възлагане на обществена поръчка¹⁷¹ с предмет: „Възстановяване и осигуряване на летателната годност на вертолети МИ-17 и МИ-24“ по две обособени позиции: № 1 „Осигуряване на летателната годност на вертолети Ми-17“ и № 2 „Възстановяване на летателната годност на вертолети Ми-24“. Рамковите споразумения са със срок на действие 48 месеца и в приложения към тях са определени общите цени, разпределени по години (от 2019 г. до 2023 г., вкл.) за извършване на ремонтните дейности на всеки един от вертолетите – два броя Ми-17 и четири броя Ми-24В.

3.2.2. Договор № УД-12-102/10.12.2020 г. е сключен за извършване на основен/ капитално-възстановителен ремонт на един вертолет Ми-17¹⁷², на стойност 5 187 816,63 лв. без ДДС/6 225 379,96 лв. с ДДС.¹⁷³

а) Финансовите средства по договора са осигурени по ЕФП за МТО за 2020 г., позиция № 137-I, Раздел I, програма 1.2. ВВС, § 51 003.

Стойността на договора е заплатена 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно чл. 7, ал. 2 от договора, във връзка с докладна записка¹⁷⁴ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната за извършване на промени в ЕФП за МТО, свързани с разпределението на реализираните икономии от финансови средства от бюджета на МО, с предложение финансовите средства, необходими за извършените промени да са за сметка на реализирани икономии и възстановени разходи по бюджета на МО за 2020 г. и плащанията по договорите за посочените в докладната позиции по програма 1.2 „Военновъздушни сили“ да са 100 % авансово, вкл. позиция № 137-I „Осигуряване на летателната годност на вертолети МИ-17“, § 51 003. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

б) Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок на действие 10 месеца. Съгласно чл. 5 от Рамково споразумение № УД-12-39/07.06.2019 г., максималният срок за извършване на ремонта на един брой вертолет Ми-17 е 7 месеца, считано от датата на подписване от страните на приемо-предавателен протокол (ППП) за предаване на авиационната техника от възложителя на изпълнителя. С ППП, рег. № 3.1 – 7/ 15.01.2021 г., утвърден от началника на военно формирование 26 810 – Поповица, вертолетът Ми-17¹⁷⁵ е предаден за изпълнение на дейностите по договора на представител на „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“

¹⁶⁹ Заместник-министър на отбраната, постоянен секретар на отбраната, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“, началник на отдел в дирекция „Финанси“, директор на дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“, командир на ВВС, директор на Институт по отбрана „Проф. Цветан Лазаров“, директор на дирекция „Обществени поръчки в отбраната“ (ДОПО) и началник на отдел „Придобиване и поддръжка на въоръжение, техника и системи за командване“ в ДОПО. Договорът е съгласуван и от служител по сигурността на информацията в МО/ директор на дирекция „Сигурност на информацията“, във връзка с разрешение за публикуване на информацията в РОП и на Профила на купувача на интернет страницата на МО

¹⁷⁰ Одитни доказателства № 6 и № 9

¹⁷¹ УИН 00164-2018-0023

¹⁷² Заводски № 103М17 и регистрационен знак 419

¹⁷³ съгласно предвидената за 2020 г. цена по Приложение № 4, Таблица 1 към РС № УД-12-39/07.06.2019 г.

¹⁷⁴ Рег. № 20-26-62/21.10.2020 г.

¹⁷⁵ Заводски № 103М17 и регистрационен знак 419

ЕАД от комисия, назначена със заповед¹⁷⁶ на командира на ВВС. За извършване на ремонтните дейности по договора са съставени приемо-предавателни протоколи, утвърдени от началника на военно формирование 26 810 – Поповица и подписани от назначената комисия¹⁷⁷ и от представител на „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД. Ремонтните дейности на вертолета са приключили *след одитирания период* с подписване на ППП за предаване на техниката от изпълнителя на възложителя¹⁷⁸.

в) По договора са сключени две допълнителни споразумения № УД-12-50/ 10.08.2021г. и № УД-12-1/05.01.2022 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП за удължаване срока на действието му до 03.12.2021 г. и до 31.01.2022 г. От заместник-министър на отбраната са изготвени докладни записки¹⁷⁹ до министъра на отбраната с предложения за подписване на допълнителните споразумения за удължаване на срока, във връзка с постъпила от изпълнителя информация, на основание чл. 39, ал. 4 от Рамковото споразумение за наличието на непреодолима сила (форсмажор) при изпълнението на договора, а именно наложените и продължаващи ограничения срещу разпространението на COVID-19 в Република България и Руската Федерация¹⁸⁰, както и поради отлагане командироването на руски специалисти, във връзка с ремонтните дейности¹⁸¹. От дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“ и от Командването на ВВС са изразени становища¹⁸², съгласно които искането на изпълнителя за удължаване на договора е основателно и може да бъде уважено.

3.2.3. Договор № УД-12-82/13.12.2021 г. е сключен за извършване на основен/ капитално-възстановителен ремонт на вертолет Ми-24В¹⁸³, на стойност 6 909 772,18 лв. без ДДС/8 291 726,62 лв. с ДДС.¹⁸⁴

а) Финансовите средства по договора са осигурени по ЕФП за МТО за 2021 г., позиция № 176-I, Раздел I, програма 1.2. ВВС, § 51 003.

Стойността на договора е заплатена 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно чл. 7, ал. 2 от договора, във връзка с докладна записка¹⁸⁵ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната за извършване на промени в ЕФП за МТО, свързани с разпределението на реализираните икономии от финансови средства по бюджета на МО и с предложение финансовите средства за включените нови позиции и корекции на финансовите параметри на други, да са за сметка на очаквани икономии и възстановени разходи по бюджета на МО за 2021 г. За посочените позиции в докладната записка по програма 1.2 „Военновъздушни сили“ е предвидено 100 на сто авансово плащане, вкл. по позиция № 176-I „Възстановяване на летателната годност на вертолети Ми-24“, § 51 003. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

¹⁷⁶ № РД-494/11.07.2019 г., изменена със Заповед № 692/14.10.2020 г.

¹⁷⁷ назначена от командира на ВВС

¹⁷⁸ ППП за приемане и предаване на услуги, рег. № 3.1 – 25/25.02.2022 г., утвърден от началника на военно формирование 26 810 – Поповица и подписан от представител на „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД и комисия, назначена със заповед № РД-494/11.07.2019 г., изменена със заповед № 692/14.10.2020 г. на командира на ВВС

¹⁷⁹ Рег. № 21-46-5/04.08.2021 г. и рег. № 21-46-5/29.12.2021 г.

¹⁸⁰ С писмо, рег. № 21-46-5/01.12.2021 г., от изпълнителя са представени доказателства за наличие на непреодолима сила – копия на болнични листа на служители в периода юни 2021 г. – октомври 2021 г., показващи голям брой болели служители, пряко ангажирани с изпълнението на дейностите по ремонта на вертолета

¹⁸¹ Дните, в периода от 30.10.2021 г. до 07.11.2021 г., в Русия са неработни, съгласно Указ № 595/20.10.2021 г. на президента на Руската Федерация

¹⁸² Рег. № 21-46-5/05.07.2021 г. на дирекция „ПНДО“ и рег. № 21-46-4/12.07.2021 г. на командването на ВВС

¹⁸³ Заводски № 150721 и регистрационен знак 146

¹⁸⁴ Съгласно предвидената за 2021 г. цена по актуализирано Приложение № 4 към РС № УД-12-38/07.06.2019 г.

¹⁸⁵ Рег. № 20-40-87/15.10.2021 г.

б) Договорът е в сила от датата на подписването му и има срок на действие 10 месеца. Съгласно чл. 5 от Рамково споразумение № УД-12-38/07.06.2019 г., максималният срок за извършване на ремонта на един брой вертолет Ми-24В е 10 месеца, считано от датата на подписване от страните на приемо-предавателен протокол за предаване на авиационната техника от страна на възложителя за извършване на услугата. Вертолетът Ми-24В е предаден на изпълнителя с ППП¹⁸⁶ *след одитирания период* за извършването на ремонтните дейности по договора.

3.2.4. Договор № УД-12-82/06.10.2020 г. е сключен с държавна самофинансираща се външно търговска и инвестиционна фирма „УКРИНМАШ“, с предмет „Осигуряване на летателната годност на самолет Ан-30, рег. знак 055, зав. № 0802“.

а) Договорът е сключен въз основа на Рамково споразумение № УД-12-53/05.06.2020 г., подписано след възложена обществена поръчка чрез процедура по ЗОП¹⁸⁷ с предмет „Осигуряване летателната годност на самолет Ан-30“. Рамковото споразумение е за осигуряване на летателната годност на самолет Ан-30¹⁸⁸ и срок на действие 36 месеца, считано от датата на подписването му.¹⁸⁹ Съгласно чл. 11, ал. 1 от РС, максималният срок за комплексно изпълнение на всички доставки и услуги по предмета на конкретен договор е 12 месеца. Единичните и общите цени по години¹⁹⁰ за извършване на капитално-възстановителен ремонт на самолета са посочени в Приложение № 1 към РС, като за 2020 г. стойността на ремонта е 3 067 521,80 евро без ДДС.¹⁹¹ В чл. 4, ал. 3 от РС е предвидено авансово плащане на договорената сума за всеки конкретен договор към рамковото споразумение (до 100 на сто) от общата стойност на договора, след представяне от изпълнителя на гаранция, обезпечаваща стойността на аванса.

В становище на директора на дирекция „ППБ“¹⁹² до постоянния секретар на отбраната относно извършване на авансово плащане в размер на 100 на сто е посочено, че в рамките на утвърдените финансови квоти за 2021 г. не са планирани финансови средства за осигуряване летателната годност на самолет Ан-30. С цел усвояване в максимална степен на финансовите средства по бюджета на МО през 2020 г., в становището е предложено да се приеме предложението на командира на ВВС¹⁹³ и в договора, сключен въз основа на РС, да се предвиди 100 на сто авансово плащане. Посочено е, че неусвояването на осигурените финансови средства за 2020 г., в размер на 6 000 000 лв., ще натовари бюджета за 2021 г. Докладната записка е одобрена от постоянния секретар на отбраната.

Общата цена за комплексното изпълнение на предмета на договора е 3 067 521,80 евро без ДДС (5 999 551,16 лв. без ДДС).¹⁹⁴ Съгласно чл. 10, стойността на договора се заплаща на изпълнителя 100 на сто авансово срещу представена гаранция.

Срокът за изпълнение на договора е 14 месеца, считано от датата на подписването му (чл. 2). Максималният срок за комплексно изпълнение на всички доставки и услуги по

¹⁸⁶ ППП, рег. № 3.1 – 17/14.02.2022 г., съставен на 09.02.2022 г. за предаване на вертолет МИ-24В, със зав. № 150721 и рег. знак 146, утвърден от началника на военно формирование 26 810 – Поповица и подписан от представител на „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД и комисия, назначена със заповед № РД-12/08.01.2020 г., изменена със заповед № 693/14.10.2020 г. на командира на ВВС

¹⁸⁷ УИН 00164-2019-0041

¹⁸⁸ Чл. 1, ал. 1 от РС

¹⁸⁹ Чл. 9, ал. 1 от РС

¹⁹⁰ от 2020 г. до 2022 г.

¹⁹¹ Чл. 3, ал. 1 от РС

¹⁹² Рег. № 21-39-225/28.07.2020 г.

¹⁹³ Докладна записка от командира на ВВС до министъра на отбраната и началника на отбраната, рег. № 21-39-225/23.07.2020 г.

¹⁹⁴ Чл. 9, ал. 1 от договора

предмета на договора е 12 месеца (чл. 3, ал. 1 от договора). Сроковете за доставките започват да текат от датата на подписване на договора, а за услугите (ремонтите и дейностите, включващи доработка, замяна, монтаж на ново оборудване), съответно от датата на предаване на имуществото от възложителя на изпълнителя (чл. 4).

б) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

От изпълнителя е поискано от МО издаването на сертификат за краен потребител, във връзка с процедура по пребазиране на самолета за изпълнението на дейностите по договора¹⁹⁵. Издаден е сертификат за краен потребител от 26.10.2020 г.¹⁹⁶, подписан от заместник-началник на отбраната. С Приемо-предавателен протокол от 19.01.2021 г.¹⁹⁷, утвърден от командира на военно формирование 24900 – София, е предадено оборудване от окомплектацията на самолет Ан-30 за изпълнение на услугите, съгласно чл. 1, ал. 1, т. 6 от договора, подписан от назначена комисия¹⁹⁸ и упълномощен представител на изпълнителя. С ППП от 19.01.2021 г.¹⁹⁹, утвърден от командира на военно формирование 24900 – София, е предадено имущество за изпълнение на услугите по чл. 1, ал. 1, т. 1-т. 5 и т. 9 от договора, подписан от назначена комисия²⁰⁰ и упълномощен представител на изпълнителя. В протокола от 19.01.2021 г. е посочено, че самолетът Ан-30 се предава на представителя на изпълнителя в напълно функциониращо състояние, позволяващо техническо прелитане на самолета до територията на ремонтната организация, съгласно чл. 18, ал. 8 от договора. С писмо²⁰¹ от директора на ДОПО до командира на ВВС е изпратена проформа фактура № 12-53/1 от 12.11.2021 г. на стойност 25 462 евро - авиационно имущество за самолет Ан-30, издадена от изпълнителя, и е поискано заплащане на ДДС в размер на 9 959,87 лв. за освобождаване на имуществото от митница²⁰². С ППП от 29.11.2021 г. е предадено авиотехническо имущество, съгласно чл. 1, ал. 1, т. 9.9 от договора, подписан от назначена комисия²⁰³ и упълномощен представител на изпълнителя. Извършена е оценка на съответствието на доставеното оборудване, съгласно протокол № 20-39-1/26.11.2021 г., утвърден от директора на Института по отбрана, и подписан от представители на Института по отбрана, военно формирование 24900 и упълномощен представител на изпълнителя. Оборудването е заведено, съгласно актове за приемане и предаване на дълготрайни активи № 1074 и № 1075 от 08.12.2021 г.²⁰⁴, утвърдени от командира на военно формирование 24900.

Изпълнителят е поискал от директора на ДОПО разяснение относно различните срокове по договора, с оглед необходимостта от своевременно съгласуване на процедурата за обратно връщане на самолета до територията на Република България²⁰⁵. Писмото на изпълнителя е изпратено за становище от директора на дирекция ДОПО до директора на дирекция „ПНДО“²⁰⁶. От директора на дирекция „ПНДО“ е изразено становище, че срокът за

¹⁹⁵ Искане, рег. № в МО 21-39-225/13.10.2020 г.

¹⁹⁶ EUC A № 21-39-225/26.10.2020 г.

¹⁹⁷ рег. № 3-209/19.01.2021 г.

¹⁹⁸ Назначена със заповед № РД-702/14.10.2020 г. на командира на ВВС

¹⁹⁹ рег. № 3-203/19.01.2021 г.

²⁰⁰ Назначена със заповед № РД-702/14.10.2020 г. на командира на ВВС

²⁰¹ Рег. № 30-18-10/22.11.2021 г.

²⁰² От изпълнителя е издадена и представена фактура № 12-53/1 от 30.11.2021 г. за приспадане на сумата от 25 462 евро за сметка на предоставения аванс по договора

²⁰³ Назначена със заповед № РД 702/14.10.2020 г. на командира на ВВС

²⁰⁴ Сума на двата акта е 59 759,22 лв., което представлява 25 462 € (49 799,34 лв.) и платеното ДДС при вноса от 9 959,87 лв.

²⁰⁵ Писмо, рег. № 30-18-10/03.12.2021 г.

²⁰⁶ Писмо, рег. № 30-18-10/03.12.2021 г. на директора на ДОПО

изпълнение на договора е 12 месеца, считано от 19.01.2021 г. (датата на предаване на самолета на представител на изпълнителя)²⁰⁷, като изпълнителят по договора е уведомен за становището на 09.12.2021 г.²⁰⁸.

На 30.12.2021 г., е получено писмо от изпълнителя до директора на ДОПО, в което е посочено, че срокът за цялостното изпълнение на договора е изтекъл на 06.12.2021 г. (14 месеца от датата на подписването му, съгласно чл. 2 от договора), но в съответствие с чл. 3 и чл. 4 от договора, крайният срок за изпълнението му изтича на 19.01.2022 г. (сроковете за доставките започват да текат от датата на подписване на договора, а на услугите (ремонтите) от датата на предаване на имуществото от възложителя на изпълнителя).²⁰⁹ Пояснено е, че изпълнителят е изпълнил всичките си задължения по договора, но поради изтичането на срока на действие на договора, изпълнителят няма възможност да получи разрешение за връщането на самолета в Република България. В тази връзка, от изпълнителя е предложено удължаване на срока на договора до 19.02.2022 г., което ще позволи получаване на необходимите разрешителни документи и връщане на самолета със съответен пълен комплект в Република България. След одитирания период, с писмо от 13.01.2022 г. на изпълнителя до директора на ДОПО²¹⁰, е отправено искане за удължаване срока за изпълнение на договора от 19.01.2022 г. до 31.03.2022 г., за който срок да не бъдат начислявани неустойки с мотиви пандемията от COVID-19. Посочено е, че към датата на писмото, работата по модернизацията на самолета е извършена изцяло и предстои окончателна окомплектовка на самолета и системите му, както и извършване на задължителните заводски изпитания и тестови полети, съгласно разпоредбите на конструкторската документация. Съгласно становище от 08.02.2022 г. на командира на ВВС до директора на ДОПО²¹¹, искането за удължаване на договора до 31.03.2022 г. е прието за основателно.

С писмо от 24.02.2022 г.²¹² до директора на ДОПО, изпълнителят по договора е уведомил министерството за настъпила форсмажорна ситуация.

Сключени са допълнителни споразумения № УД-12-41/08.06.2022 г. и № УД-12-59/14.07.2022 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, за удължаване срока на договора до 30.06.2022 г. и съответно до 30.09.2022 г. Съгласно т. 2 от допълнителните споразумения, изпълнителят се задължава да съобщи на възложителя за преустановяването на непреодолимата сила, за възникването на която възложителят е информиран от изпълнителя с писма от 24.02.2022 г. и 06.06.2022 г.²¹³ в срок до 10 работни дни от нейното преустановяване.

Разходите за основен ремонт на въоръжение и техника са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните актове и договорите. Към края на одитирания период, два от договорите са в процес на изпълнение, а при един договор, сключен през м. декември 2021 г., техниката е предадена за извършване на ремонтните дейности по договора след одитирания период.

Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани.

²⁰⁷ Писмо, рег. № 30-18-10/06.12.2021 г. на директора на ДПНДО

²⁰⁸ Писмо от заместник-министър на отбраната до изпълнителя, рег. № 30-18-10/09.12.2021 г.

²⁰⁹ Писмо, рег. № 30-18-10/30.12.2021 г.

²¹⁰ Рег. № 30-18-10/13.01.2022 г.

²¹¹ Рег. № 30-18-10/08.02.2022 г.

²¹² Рег. № в МО 30-18-10/28.02.2022 г.

²¹³ Писма № UIM/INX/24.02.2022 г. и № 27/4-1367/06.06.2022 г.,

Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица по определения вътрешен ред.

4. Войсково строителство

Разходите за войсково строителство са 87 373 019 лв. за 2020 г. и 78 753 720 лв. за 2021 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените разходи по три договора с плащания на обща стойност 19 093 559,59 лв. (65,41 на сто от изплатените средства по договорите за войсково строителство през 2020 г.) и извършените разходи по два договора с плащания на обща стойност 19 367 844,96 лв. (28,24 на сто от изплатените средства по договорите за войсково строителство през 2021 г.) Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по договор за войсково строителство над 2 900 000 лв. за 2020 г. и над 8 800 000 лв. за 2021 г.

4.1. При проверката е установено:²¹⁴

а) Договорите за войсково строителство са сключени въз основа на следните документи:

аа) Изходни задания за проектиране, утвърдени от командирите на видовете войски – заявители;

аб) Задания за проектиране, утвърдени от постоянния секретар на отбраната, подписани от главния директор на ГДИО и съгласувани с командирите на видовете войски – заявители;

ав) Становища по чл. 30 от ВПУЦОП²¹⁵ от служителя по сигурността на информацията за включване, изискване и/или съдържане на класифицирана информация, с оглед преценка наличието на „чувствително строителство или услуга“ за целите на сигурността, по смисъла на § 2, т. 65 от ДР на ЗОП;

аг) Становища от командирите на видовете войски – заявители, че дейностите, предмет на поръчките са свързани с областите отбрана и сигурност по смисъла на Част Четвърта, глава Осемнадесета, чл. 148 от ЗОП;

ад) Докладни записки по чл. 131, ал. 1 и чл. 135, ал. 1 от ВПУЦОП²¹⁶ от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната с предложения за утвърждаване на покани за участие в обществени поръчки по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. В съответствие с чл. 131, ал. 2 и чл. 135, ал. 2 от ВПУЦОП, в докладните е посочено, че при възлагане на поръчките са спазени изискванията на чл. 21, ал. 15 и ал. 16 от ЗОП и на основание чл. 131 и чл. 135 от ВПУЦОП е предложен конкретен изпълнител;

ае) Покани от министъра на отбраната до предложените изпълнители за представяне на оферта с приложени Указания за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП и образци на документи;

аж) Оферти от конкретните изпълнители с ценови предложения и срок за изпълнение на поръчките съответстващи на сключените договори;

аз) Протоколи на тричленни комисии от ГДИО, съгласно които постъпилите оферти отговарят на изискванията на възложителя;

аи) Докладни записки от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната с предложения за сключване на договори с конкретните изпълнители.

²¹⁴ Одитни доказателства № 5, № 6 и № 10

²¹⁵ Обявени с МЗ № ОХ – 505/06.07.2020 г.

²¹⁶ Обявени с МЗ № ОХ – 505/06.07.2020 г.

б) При избора на изпълнителите за войсково строителство не са използвани възможностите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от ВПУЦОП.²¹⁷ Като причини за неприлагане на предвидените възможности, в отговор на главния директор на ГДИО²¹⁸, е посочено, че за пазарното проучване, уредено в Раздел I на Глава четиринадесета от ВПУЦОП, е необходим по-дълъг срок за неговото осъществяване и това би довело до забавяне при сключване на договора и невъзможност за усвояване на осигурените финансови средства в рамките на календарната година.²¹⁹ Даденото обяснение от главния директор на ГДИО не обосновава в пълна степен причините за неприлагане на предвидените възможности за извършване на пазарно проучване. *При одита е установена необходимост от прецизиране на разпоредбите от ВПУЦОП относно иниципирането/предлагането на извършване на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП.*

в) Разходите за войсково строителство са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

г) Разходите за войсково строителство са документално обосновани. Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи. От изпълнителите са представени гаранции за изпълнение и за обезпечаване на авансовото плащане по договорите.

д) Разходите за войсково строителство са извършени по Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги, при спазване на определения ред, съгласно Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията/ сключване на договорите и преди извършване на разходите за войсково строителство, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната.

ж) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните лица²²⁰, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

з) Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица²²¹, съгласно функциите, определени им с Устройствения правилник на Министерството на отбраната.

и) Три от сключените договори съдържат клаузи за заплащане 100 на сто авансово цената на изпълнителите, а при два договора е предвидено 80 на сто авансово заплащане срещу представена гаранция, обезпечаваша плащането. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 41, изр. 2 от ДДС № 5/04.12.2019 г.²²² и в т. 41, изр. 2 от ДДС № 8/25.11.2020 г.²²³

²¹⁷ Обявени с МЗ № ОХ – 505/06.07.2020 г.

²¹⁸ Рег. № 06-05-1/20.12.2022 г.

²¹⁹ **Одитно доказателство № 8**

²²⁰ Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“. ПН са подписани с електронни подписи от директор на дирекция „Финанси“ и началник на отдел „Методология и отчети“ в дирекция „Финанси“

²²¹ Заместник-министър на отбраната, постоянен секретар на отбраната, директор на дирекция „Правно-нормативна дейност в отбраната“, началник на отдел в дирекция „Финанси“, директор на дирекция „Планиране, програмиране и бюджет“, главен директор на Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ (ГДИО) и заместник-главен директор на ГДИО/ началник отдел „Инвестиции в сигурността на НАТО“

²²² относно годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2019 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2020г.

²²³ относно годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2020 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2021 г.

4.2. При проверката на изпълнението на договорите е установено:²²⁴

4.2.1. Договор за проектиране и изпълнение № **ВИ-06-91/17.12.2020 г. с „ЛИРЕКС БГ“ ООД** за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „1450/ПиР – проектиране и ремонт на пътеки за рулиране и местостоянки във военно формирование 26030 - Безмер“²²⁵ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, буква „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 135 от ВПУЦОП²²⁶. Общата стойност на договора е 8 082 900 лв. без ДДС/ 9 699 480 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за проектиране – 275 500 лв. без ДДС/ 330 600 лв. с ДДС, цена за изпълнение на СМР за обекта – 7 580 000 лв. без ДДС/9 096 000 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работи – 227 400 лв. без ДДС/272 880 лв. с ДДС.

а) Финансовите средства по договора са осигурени от ЕПСОССУ за 2020 г., позиция № 99, програма 9.2.2. „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 52 023.

Стойността на договора е заплатена 100 на сто авансово на изпълнителя, съгласно чл. 4, ал. 1 от договора и във връзка с докладна записка²²⁷ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната относно извършване на авансови плащания по договори за строителство и строителни услуги от ЕПСОССУ за 2020 г.²²⁸ Съгласно раздел I, т. 10 от докладната, плащането по позиция № 99 от ЕПСОССУ за 2020 г. „1450/ПиР – проектиране и ремонт на пътеки за рулиране и местостоянки във военно формирование 26030 - Безмер“, на стойност 10 000 000 лв., в т. ч.: 9 700 000 лв. за проектиране и изпълнение, и 300 000 лв. за консултантска услуга, е с предвидено 100 на сто авансово заплащане на стойността на договора. Предвидено е договорът да бъде сключен в края на 2020 г., а изпълнението му да преминава в 2021 г. Посочено е, че в случай, че не бъдат разплатени 100 на сто дължимите по договорите плащания през 2020 г., ще бъде натоварен допълнително бюджетът на МО за следващата година и силно ще се ограничи възможността за реализиране на нови обекти за строителство и строителни услуги през 2021 г. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

б) Съгласно чл. 6 от договора, срокът за изпълнението му е 600 календарни дни, в т. ч. срок за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ – 90 дни, който започва да тече от датата на връчване на договора на изпълнителя²²⁹ и срок за изпълнение на СМР – 510 дни, който започва да тече от датата на подписване на протокол, обр. 2 за откриване на строителна площадка, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г.²³⁰ Съгласно чл. 7, ал. 4, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не

²²⁴ Одитни доказателства № 6 и № 10

²²⁵ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „1450/ПиР – проектиране и ремонт на пътеки за рулиране и местостоянки във военно формирование 26030 - Безмер“ е сключен договор № ВИ-06-106/23.12.2020 г. с „КОНТРОЛ-ИНВЕСТ“ ЕООД. Договорът е на стойност 248 400 лв. без ДДС/298 080 лв. с ДДС и срок на изпълнение 765 календарни дни

²²⁶ Утвърдени със заповед № ОХ-505/06.07.2020 г. на министъра на отбраната

²²⁷ Рег. № 20-40-13/04.11.2020 г.

²²⁸ С докладната записка е предложено по изброените позиции от ЕПСОССУ да бъде одобрен като начин на заплащане по договорите, които ще бъдат сключени - авансово плащане в размер 100 на сто от стойността на договорите.

²²⁹ ППП от 18.12.2020 г. за предаване на договора на изпълнителя

²³⁰ Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на подписване на Протокол за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за обекта (обр. 1 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и завършва с подписването на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-покана от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.)

повече от 5 години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за неговото спиране, посочени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2.

в) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

Изготвен е работен инвестиционен проект за обекта, предаден на възложителя с писмо от 18.03.2021 г.²³¹, в съответствие с определения в чл. 6 от договора 90 дневен срок, считано от 18.12.2020 г. При разглеждането на работния проект за обекта, от командира на ВВС е изразено становище²³² за констатирани от експерти от военно формирование 26030 – Безмер и командването на ВВС неточности в проектосметната документация и е предложено да се допълни инвестиционния проект и да се отразят констатираните в него неточности, с цел повишаване ефективността на обекта. В тази връзка, на 30.07.2021 г. от постоянния секретар на отбраната е утвърдено допълнение към заданието за проектиране за обекта, съгласувано от командира на ВВС. На 11.08.2021 г., от главния директор на ГДИО е върнат на изпълнителя изготвеният работен инвестиционен проект на обекта, за съобразяване с утвърденото допълнение към заданието за проектиране²³³. Преработената проектна документация (инвестиционен проект), съобразно извършеното допълнение към заданието за проектиране на обекта, е предадена в ГДИО от изпълнителя на 20.08.2021 г.²³⁴ Работният инвестиционен проект на обекта е предоставен на 08.12.2021 г. от ГДИО на проектанта по договора „КОНТРОЛ-ИНВЕСТ“ ЕООД за изготвяне на Комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект с основните изисквания към строежите²³⁵.

Към края на одитирания период договорът е в процес на изпълнение.

4.2.2. Договор № **ВИ-06-73/14.12.2020 г. с „ЛОГ- СИБЕРИЯ“ ЕООД**²³⁶ е сключен на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 131 от ВПУЦОП²³⁷ за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи за обект „1450/Аварийни спирачни системи ВАК-12 на полоса за излитане и кацане във военно формирование 26030 – Безмер“. Общата стойност на договора е 6 660 500 лв. без ДДС/7 992 600 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“, подробна КСС, план за управление на отпадъците и упражняване на авторски надзор – 1 332 000 лв. без ДДС/1 598 400 лв. с ДДС, цена за изпълнение на СМР, включително изготвяне на екзекутивна документация – 5 328 500 лв. без ДДС/6 394 200 лв. с ДДС.²³⁸ Съгласно чл. 5, ал. 1, възнаграждението по договора се заплаща 80 на сто авансово – 5 328 400 лв. без ДДС/6 394 080 лв. с ДДС, платими до 60 календарни дни след представяне на фактура и гаранция, обезпечаващо авансовото плащане и 20 на сто, в 30-дневен срок от представяне на документите по чл. 5, ал. 8 от договора.

а) Финансовите средства са осигурени по програма 9.2.3. „Инвестиции на НАТО за сигурността в отбраната“, § 52 023, позиция № 140 от ЕПСОССУ за 2020 г.

²³¹ Рег. № 21-38-469/18.03.2021 г.

²³² Рег. № 21-38-469/14.06.2021 г.

²³³ С писмо, рег. № 21-38-469/11.08.2021 г. на главния директор на ГДИО до управителя на „ЛИРЕКС БГ“ ООД

²³⁴ С писмо, рег. № 21-38-469/20.08.2021 г. на управителя на „ЛИРЕКС БГ“ ООД до главния директор на ГДИО

²³⁵ Писмо, рег. № 21-38-469/08.12.2021 г., от главния директор на ГДИО до управителя на „КОНТРОЛ-ИНВЕСТ“ ЕООД – проектант по чл. 166 от ЗУТ за обекта, съгласно договор № ВИ-06-106/23.12.2020 г.

²³⁶ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „1450/Аварийни спирачни системи ВАК-12 на полоса за излитане и кацане във военно формирование 26030 – Безмер“ е сключен договор № ВИ-06-51/15.03.2021 г. с „КОНТРОЛ-ИНВЕСТ“ ЕООД. Договорът е на стойност 186 500 лв. без ДДС/223 800 лв. с ДДС и срок до изпълнение на всички поети от страните задължения, но за не повече от 60 месеца от подписването му

²³⁷ Обявени с МЗ № ОХ-505/06.07.2020 г.

²³⁸ Чл. 4, ал. 1 от договора

В докладна записка от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната²³⁹ е посочено, че в ЕПСОССУ за 2020 г. са включени обекти за строителство и строителни услуги, финансирани от държавния бюджет за изграждане на интегрирана система и инфраструктура за усвояване, експлоатация и осигуряване на новия тип боен самолет, които са финансово осигурени в размер 100 на сто или с частично осигуряване. Като мотив за авансовите плащания е посочено усвояване в максимална степен на осигурените финансови средства по Централния бюджет и по бюджета на МО през 2020 г. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

С ПМС № 236 от 27.08.2020 г.²⁴⁰, са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на отбраната за 2020 г. в размер до 100 000 000 лв., за изграждане на интегрирана система и инфраструктура за усвояване, експлоатация и осигуряване на новия тип боен самолет. Средствата са за сметка на предвидените по централния бюджет разходи за 2020 г. Със сумата по чл. 1, ал. 1 от ПМС 236/2020 г., на базата на фактически извършените разходи, е предвидено да се увеличат разходите по „Политика в областта на отбранителните способности“, бюджетна програма „Административно осигуряване, инфраструктура и управление на риска“ по бюджета на Министерството на отбраната за 2020 г, а със сумата по чл. 2, ал. 1, съответно да се увеличат показателите по чл. 11, ал. 3 от ЗДБРБ за 2020 г.

б) Срокът за изпълнение на договора е 360 календарни дни, в т. ч.: за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „работен проект“ и подробна КСС – 90 календарни дни²⁴¹ и за изпълнение на СМР – 270 календарни дни²⁴², съгласно чл. 7, ал. 1 от договора. Срокът за цялостното изпълнение на поръчката спира да тече за периода от предаването от изпълнителя на възложителя на инвестиционния проект и подробната КСС за одобрение и издаване на разрешение за строеж до датата на подписване на протокол, обр. 2 (чл. 7, ал. 2 от договора). Съгласно чл. 7, ал. 5, договорът е със срок на действие до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от пет години, независимо от обстоятелствата за неговото спиране, посочени в чл. 7, ал. 3 и ал. 4.

в) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

На 12.01.2021 г.,²⁴³ от главния директор на ГДИО е изпратено писмо до ДАНС за съгласуване на списъка с лица и техника на изпълнителя, които са ангажирани с изпълнението на договора и ще посещават военно формирование 26030 – Безмер. Списъкът е съгласуван от ДАНС на 18.01.2021 г. и е утвърден от заместник-началника на отбраната на 29.01.2021 г.²⁴⁴ Изпълнителят е уведомен от възложителя за осигурен достъп до района с

²³⁹ Докладна записка, рег. № 20-40-13/10.11.2020 г., за извършване на авансови плащания по договори за строителство и строителни услуги от ЕПСОССУ за 2020 г.

²⁴⁰ Обн., ДВ, бр. 77 от 1.09.2020 г., в сила от 1.09.2020 г.

²⁴¹ Срокът започва да тече от деня следващ писмено уведомяване от възложителя за осигурен достъп до района и завършва с предаването на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ и подробна КСС с приемо-предавателен протокол

²⁴² Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на издаване на Разрешение за строеж и завършва с издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на строително-монтажните работи започва да тече от подписване на Протокол обр. 2 за откриване на строителна площадка съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Срокът за изпълнение на СМР завършва с уведомяване с писмо от изпълнителя за завършени СМР

²⁴³ Писмо, рег. № 21-38-550/12.01.2021 г.

²⁴⁴ Рег. № 21-38-550/ 01.02.2021 г.

имейл от 02.02.2021 г.²⁴⁵ Инвестиционният проект във фаза „Работен проект“ и подробна КСС са предадени от изпълнителя на възложителя с ППП от 05.05.2021 г., в срока по чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора (90 календарни дни от деня следващ писмено уведомяване от възложителя за осигурен достъп до района). На 06.08.2021 г., от консултанта по договора е изготвен Комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект с основните изисквания към строежите.²⁴⁶ Изразено е становище, че представеният технически инвестиционен проект за строежа отговаря на нормативните изисквания и може да бъде одобрен от възложителя и да бъде издадено разрешение за строеж. От главния директор на ГДИО е издадено Разрешение за строеж № 569/07.09.2021 г.²⁴⁷, влязло в сила на 21.09.2021 г. Количествено-стойностната сметка за обекта²⁴⁸, на стойност 5 328 500 лв. без ДДС/ 6 394 200 лв. с ДДС е подписана от министъра на отбраната, директора на дирекция „Финанси“, изпълнителя и е съгласувана с постоянния секретар на отбраната, главния директор на ГДИО и началника на отдел „Инвестиции в сигурността на НАТО“ към ГДИО.

На 19.10.2021 г. е подписан Протокол, обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура. Протоколът е подписан от представители на консултанта (строителен надзор), МО – ГДИО, строителя и служителя по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ (от ГДИО).

Съгласно писмен отговор на главния директор на ГДИО²⁴⁹, за периода от 19.10.2021 г. до 31.12.2021 г. за обекта *няма приети СМР*. Като причина е посочено, че обектът е технологичен и в тази връзка, за да се приемат СМР е необходимо да бъдат изпълнени дейностите по доставка, монтаж, настройка и изпитване на Аварийни спирачни системи ВАК-12.²⁵⁰

Към края на одитирания период договорът е в процес на изпълнение.

4.2.3. Договор за проектиране и изпълнение № **ВИ-06-79/17.12.2020 г. с „ЕСКАНА“ АД**²⁵¹ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, буква „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 131 от ВПУЦОП²⁵² за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „1333 – Сграда с хангар за съхранение и обслужване на три броя вертолети AS 565MB “Panter” и AS 365N3 “Dauphin“ и административна част във военно формирование 36940 – гр. Варна“.

Общата стойност на договора е 2 499 999,66 лв. без ДДС/2 999 999,59 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за проектиране – 300 000 лв. без ДДС/360 000 лв. с ДДС, цена за изпълнение на СМР за обекта – 2 135 922 лв. без ДДС/2 563 106,40 лв. с ДДС и цена за възникване на

²⁴⁵ Срокът от 90 календарни дни за предаване на инвестиционния проект във фаза „Работен проект“ започва да тече от 03.02.2021 г. и изтича на 01.05.2021 г. (събота). 02.05.2021 г. е официален празник – Великден. Дните 03 и 04.05 също са почивни и срокът изтича на 05.05.2021 г.

²⁴⁶ № ВИ-06-51-СН/06.08.2021 г.

²⁴⁷ На основание чл. 148, ал. 3, т. 4 от ЗУТ и заповеди на министъра на отбраната за делегиране на правомощия по ЗУТ № ОХ-747/15.08.2019 г. и № ОХ-760/01.09.2021 г.

²⁴⁸ Рег. № 21-38-550/19.10.2021 г.

²⁴⁹ Рег. № 06-05-1/20.12.2022 г.

²⁵⁰ **Одитно доказателство № 8**

²⁵¹ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „1333 – Сграда с хангар за съхранение и обслужване на три броя вертолети AS 565MB “Panter” и AS 365N3 “Dauphin“ и административна част във военно формирование 36940 – гр. Варна“ е сключен договор № ВИ-06-36/09.03.2021 г. с „ЧВМ КОНСУЛТ“ ЕООД. Договорът е на стойност 73 500 лв. без ДДС/88 200 лв. с ДДС и срок на изпълнение 470 календарни дни

²⁵² Обявени с МЗ № ОХ-505/06.07.2020 г.

непредвидени видове работи – 64 077,66 лв. без ДДС/76 893,19 лв. с ДДС.²⁵³ Стойността на договора се заплаща на изпълнителя еднократно 100 на сто авансово.²⁵⁴

а) Финансовите средства са осигурени по програма 9.2.2., „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 52 023, позиция № 120 от ЕПСОССУ за 2020 г.

Срокът за изпълнение на договора е 420 календарни дни, в т. ч.: за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“ – 30 календарни дни²⁵⁵, за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ – 60 календарни дни²⁵⁶ и за изпълнение на СМР – 330 календарни дни²⁵⁷, съгласно чл. 6 от договора. Срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от 5 години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за спирането му, посочени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2.²⁵⁸

б) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

Договорът е предаден на изпълнителя с ППП от 17.12.2020 г. Идеиният проект е изпратен по куриер на 18.01.2021 г.²⁵⁹, в срока по чл. 6, ал. 1 от договора, и е получен от възложителя на 20.01.2021 г.²⁶⁰ Списъкът на лицата и автомобилите на изпълнителя, които са ангажирани с изпълнението на договора и ще посещават военно формирование 36940 – Варна е съгласуван от ДАНС на 21.01.2021 г. и е утвърден от заместник-началника на отбраната на 28.01.2021 г.²⁶¹ Във връзка с корекции в идейните проекти, с писмо от 19.02.2021 г.²⁶², изпълнителят изпраща прогнозен бюджет за уточнените фази на проектите и планове по част „Архитектура“ с отразени промени. На 26.04.2021 г.²⁶³, главният директор на ГДИО е поискал становище от командира на ВМС по представеното от изпълнителя предложение за етапност и допълнителни финансови средства, необходими за реализация на обекта. В отговор на писмото, командирът на ВМС приема поетапно изпълнение на единия от двата предложени варианти.²⁶⁴ От главния директор на ГДИО е поискано становище от директора на дирекция „ПНДО“ за изменение на сключения договор и увеличаване на договорената цена с мотиви, че в хода на проучвателните дейности е установено, че под строителното петно преминават ВиК и електрически инсталации, като същите следва да бъдат допълнително проучени, уточнени и изместени.²⁶⁵ Становището на директора на дирекция

²⁵³ Чл. 2, ал. 1 от договора

²⁵⁴ Чл. 4, ал. 1 от договора

²⁵⁵ Срокът започва да тече от датата на връчване на договора на изпълнителя

²⁵⁶ Срокът започва да тече от датата на одобряване от възложителя на вариант предложен във фаза „Идеен проект“

²⁵⁷ Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на подписване на Протокол за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за обекта (обр. 1 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и завършва с подписването на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на строително-монтажните работи започва да тече от датата на подписване на Протокол обр. 2 за откриване на строителна площадка съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-покана от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.

²⁵⁸ Чл. 7, ал. 4 от договора

²⁵⁹ Изх. № 34/18.01.2021 г.

²⁶⁰ Рег. № 21-38-629/20.01.2021 г.

²⁶¹ Рег. № 21-38-629/29.01.2021 г.

²⁶² Изх. № 79/19.02.2021 г., рег. № в МО 21-38-629/22.02.2021 г.

²⁶³ Писмо, рег. № 21-38-629/26.04.2021 г.

²⁶⁴ Рег. № 21-38-629/20.05.2021 г.

²⁶⁵ Писмо, рег. № 21-38-629/15.10.2021 г.

ПНДО е, че изменението на договора е в нарушение на ЗОП, тъй като се иска изменение на заданието за проектиране, което би довело до промяна в предмета и стойността на договора.²⁶⁶

По време на одита, от СЕСУТ е одобрен идейният инвестиционен проект за обекта.²⁶⁷ Договорът е в процес на изпълнение.

4.2.4. Договор за проектиране и изпълнение № **ВИ-06-78/13.04.2021 г. с „Техно-Енерджи“ ООД**²⁶⁸ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, буква „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 131 от ВПУЦОП²⁶⁹ за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „Нов складов район за гориво-смазочни материали“ във ВФ 28000-Граф Игнатиево.“²⁷⁰ Общата стойност на договора е 8 749 900 лв. без ДДС/10 499 880 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за проектиране – 170 000 лв. без ДДС/204 000 лв. с ДДС; цена за изпълнение на СМР за обекта – 8 330 000 лв. без ДДС/9 996 000 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работа – 249 900 лв. без ДДС/299 880 лв. с ДДС.²⁷¹ Стойността на договора се заплаща на изпълнителя еднократно 100 на сто авансово.²⁷²

а) Финансовите средства са осигурени по програма 9.2.2., § 52 023, позиция № 12 от ЕПСОССУ за 2021 г.

В докладна записка от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната²⁷³ за извършване на авансови плащания по договори за строителство и строителни услуги от ЕПСОССУ за 2021 г., като мотив за авансовите плащания е посочена необходимостта от усвояване на осигурени финансови средства от Централния бюджет по ПМС № 19/29.01.2021 г. Докладната е резолирана от министъра на отбраната за становище от директора на дирекция „ППБ“. В становището на директора на дирекция „ППБ“ до министъра на отбраната²⁷⁴, във връзка с докладни записки за извършване на авансови плащания по договори за обекти от ЕПСОССУ за 2021 г. е посочено:

а) отпуснатите средства по ПМС № 19/29.01.2021 г. са целеви и се разходват само в рамките на текущата бюджетна година (ако не се разходват се губят за следващата година);

б) средствата се предоставят от Министерството на финансите на базата на фактически извършени разходи;

²⁶⁶ Рег. № 21-38-629/10.12.2021 г.

²⁶⁷ Протокол № 12 от 18.08.2022 г. (№ ВИ-48-20/05.09.2022 г.)

²⁶⁸ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „Нов складов район за гориво-смазочни материали“ във ВФ 28000-Граф Игнатиево е сключен договор № ВИ-06-64/31.03.2021 г. с „Армстройинвест“ ЕООД. Договорът е на стойност 220 400 лв. без ДДС/264 480 лв. с ДДС и срок на изпълнение 680 календарни дни

²⁶⁹ Обявени с МЗ № ОХ-505/06.07.2020 г.

²⁷⁰ Съгласно чл. 13, т. 18 от договора, изпълнителят има право да сключи договор за подизпълнение с „Проно“ ЕООД (100 % собственост на МО), който ще изпълнява проектиране и упражняване на авторски надзор по всички части на инвестиционния проект. Делът на изпълняваните дейности е 2 % от общия размер на поръчката. На 29.04.2021 г. е сключен договор за проектиране изх. № 15-ТЕ-49/29.04.2021 г. между „Техно-енерджи“ ООД – възложител и „Проно“ ЕООД – изпълнител с предмет проектирането на обект „Нов складов район за гориво-смазочни материали“, съгласно заданието за проектиране – Приложение № 1 към договора. Съгласно чл. 3.4.1, крайният срок за изработването на инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“ е до 35 календарни дни от подписване на договора. Крайният срок за изработване на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ е до 35 календарни дни, считано от датата на одобряване от ГДИО на вариант предложен във фаза „Идеен проект“ – чл. 3.4.2 от договора. Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на издаване на разрешение за строеж и завършва с издаване на разрешение за ползване в съответствие с разпоредбите на ЗУТ – чл. 3.4.3 от договора

²⁷¹ Чл. 2, ал. 1 от договора

²⁷² Чл. 4, ал. 1 от договора

²⁷³ Рег. № 20-40-93/04.02.2021 г.

²⁷⁴ Рег. № 20-40-93/04.02.2021 г.

в) периодът на изпълнение на дейностите по сключените договори е продължителен (над 300 дни) и изгражданите съоръжения са с голяма степен на сложност, при което е възможно средствата да не бъдат усвоени в рамките на календарната година и следващата година е необходимо да бъдат осигурявани от бюджета на МО за сметка на други приоритетни разходи.

Становището на директора на дирекция „ППБ“ е одобрено от министъра на отбраната, след което е одобрена и докладната записка за авансовите плащания, предложени от заместник – министър на отбраната.

С ПМС № 19/29.01.2021 г.²⁷⁵ са одобрени допълнителни разходи в размер до 100 000 000 лв. по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г. за изграждане на интегрирана система и инфраструктура за усвояване, експлоатация и осигуряване на новия тип боен самолет. Средствата са осигурени за сметка на предвидените по централния бюджет разходи за 2021 г. Съгласно чл. 2 от постановлението, със сумата по чл. 1, ал. 1, на базата на фактически извършените разходи се увеличават разходите по „Политика в областта на отбранителните способности“, бюджетна програма „Административно осигуряване, инфраструктура и управление на риска“, по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г., както и показателите по чл. 11, ал. 3 от ЗДБРБ за 2021 г.

Срокът за изпълнение на договора е 600 календарни дни, в т. ч.: за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“ – 50 дни²⁷⁶, за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ и подробни КСС – 80 дни²⁷⁷ и за изпълнение на СМР – 470 дни²⁷⁸ (чл. 6 от договора). Съгласно чл. 7, ал. 4, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от пет години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за спирането му, посочени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2.

г) През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

Идейният проект, по части „Технологична“, „Архитектурна“, „Конструктивна“, „Електрическа – слаботокови инсталации“ и подробна КСС са предадени от изпълнителя на възложителя с ППП от 04.06.2021 г., в срока по чл. 6, ал. 2 от договора.²⁷⁹ Идейният проект е изпратен от и.д. главния директор на ГДИО за становище на командира на ВВС на 01.07.2021 г.²⁸⁰ В становище от 10.08.2021 г.²⁸¹, от командира на ВВС са предложени корекции в инвестиционния проект, като е посочено, че не са представени идейни проекти по части „Електрическа – външни и вътрешни електрически инсталации“, „Водоснабдяване и канализация“ и „Пътна“. С писмо от 27.08.2021 г., от ВВС е изпратен на ГДИО разгледания

²⁷⁵ Обн., ДВ, бр. 9 от 2.02.2021 г., в сила от 2.02.2021 г.

²⁷⁶ Срокът започва да тече от датата на връчване на договора на изпълнителя

²⁷⁷ Срокът започва да тече от датата на одобряване от възложителя на вариант предложен във фаза „Идеен проект“

²⁷⁸ Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на подписване на Протокол за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за обекта (обр. 1 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и завършва с подписването на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на строително-монтажните работи започва да тече от датата на подписване на Протокол обр. 2 за откриване на строителна площадка съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-поканата от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.

²⁷⁹ Договорът е предаден на изпълнителя с ППП от 14.04.2021 г.

²⁸⁰ Писмо с рег. № 21-38-55/01.07.2021 г.

²⁸¹ Писмо, рег. № на ВВС 400-6741/10.08.2021 г., рег. № на МО 21-38-234/12.08.2021 г.

инвестиционен проект без бележки²⁸². На 07.09.2021 г.²⁸³, в срока по чл. 13, т. 2 от договора, от главния директор на ГДИО е върнат за корекции на изпълнителя инвестиционния проект. Коригираният инвестиционен проект по части „Архитектурна“, „Конструктивна“, „Електрическа – слаботокови системи“, „ОВК“ е предаден от изпълнителя на възложителя с ППП от 17.09.2021 г. Съгласно протокол от работна среща²⁸⁴, проведена на 12.10.2021 г. между представители на ГДИО, Командването на ВВС и проектанта („ПРОНО“ ЕООД), коригираният инвестиционен проект е разгледан и е взето решение идейният проект да се върне на проектанта за преработка в срока по чл. 13, т. 2 от договора²⁸⁵. С ППП от 01.11.2021 г., идейният проект по части „Архитектурна“, „Конструктивна“, „Технологична“, „ВиК“, „Електрическа“, „Електрическа – автоматизация“, „Геодезическа“ е предаден от проектанта – „ПРОНО“ ЕООД на ГДИО. Съгласно протокол № 17 от 2021 г.²⁸⁶, утвърден от главния директор на ГДИО, на проведено заседание на 02.11.2021 г., от СЕСУТ към МО е предложено:

- проектните решения, които представляват промени спрямо утвърденото задание за проектиране и констатираните забележки, да бъдат взети предвид при изработването на инвестиционния проект във фаза „Работен проект“;

- идейният инвестиционен проект да се съгласува от главния директор на ГДИО, на основание чл. 141, ал. 5 от ЗУТ и Заповед на министъра на отбраната № ОХ-760/01.09.2021 г. за делегиране на правомощия по ЗУТ;

- след съгласуване на идейния проект, да се премине към разработване на работен проект.

По време на одита, с ППП от 16.06.2022 г., изпълнителят е предал на възложителя работния проект за обекта по части „Архитектурна“, „Конструктивна“, „ВиК“, „Електрическа“, „Геодезия“ и „Пътна“. С ППП от 29.09.2022 г., изпълнителят е предал на възложителя допълнение към работния проект по части „ОВК“, „Енергийна ефективност“, „Пожарна безопасност“, „ПБЗ“, „ПУСО“.

Договорът е в процес на изпълнение.

4.2.5. Договор за проектиране и изпълнение на строителство № **ВИ-06-76/13.04.2021 г. с „МИРИКАЛ“ ЕООД**²⁸⁷ е сключен на основание чл. 20, ал. 1, т. 4, буква „е“ от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 6 от ЗОП и чл. 131 от ВПУЦОП²⁸⁸ за „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „Проектиране и изграждане на обходен (обслужващ) път във войсковия район“²⁸⁹. Общата стойност на договора е 9 237 463,50 лв. без ДДС/ 11 084 956,20 лв. с ДДС, в т. ч.: цена за проектиране – 379 000 лв. без ДДС/454 800 лв. с ДДС, цена за изпълнение на СМР за обекта – 8 600 450 лв. без ДДС/10 320 540 лв. с ДДС и цена за възникване на непредвидени видове работи – 258 013,50 лв. без ДДС/309 616,20 лв. с ДДС.

а) Финансовите средства по договора са осигурени от ЕПСОССУ за 2021 г., позиция № 6, Раздел III, програма 9.2.2. „Инвестиции за строителство и строителни услуги“, § 52 023.

²⁸² Писмо с рег. № на ВВС 400-7228/27.08.2021 г., рег. № на МО 21-38-23/27.08.2021 г.

²⁸³ Писмо, рег. № 21-38-234/07.09.2021 г.

²⁸⁴ Протокол, рег. № 21-38-55/25.10.2021 г., утвърден от главния директор на ГДИО и командира на ВВС

²⁸⁵ 10 календарни дни

²⁸⁶ № ВИ-48-20/29.12.2021 г.

²⁸⁷ За консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ, за обект: „Проектиране и изграждане на обходен (обслужващ) път във войсковия район“ е сключен договор № ВИ-06-73/13.04.2021 г. с „ИНТЕРПРОКОНСУЛТ“ ЕООД. Договорът е на стойност 249 950 лв. без ДДС/299 940 лв. с ДДС и срок на изпълнение 750 календарни дни

²⁸⁸ Обявени с МЗ № ОХ-505/06.07.2020 г.

²⁸⁹ Войсковият район е 1550 – Граф Игнатиево, съгласно изготвеното Задание за проектиране на обекта, утвърдено от постоянния секретар на отбраната

На изпълнителя е платена авансово 80 на сто от цената по договора, в размер на 7 389 970,80 лв. без ДДС/8 867 964,96 лв. с ДДС, съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, във връзка с докладна записка²⁹⁰ на заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната относно извършване на авансови плащания по договори за строителство и строителни услуги от ЕПСОССУ за 2021 г. Съгласно т. 2 от докладната записка, плащането по позиция № 6 от ЕПСОССУ за 2021 г. „Проектиране и изграждане на обходен (обслужващ) път във войсковия район“, с планова стойност 11 385 000 лв. и осигурени финансови средства за 2021 г. в размер на 9 562 000 лв. (в т. ч.: 9 262 000 лв. за проектиране и СМР, и 300 000 лв. за консултантска услуга) е предвидено 80 на сто авансово плащане от стойността на договора за проектиране и СМР, и 100 на сто авансово плащане от стойността на договора за консултантската услуга. Докладната записка е одобрена от министъра на отбраната.

Съгласно чл. 6, срокът за изпълнение на договора е 600 календарни дни, в т. ч.: за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“ – 50 календарни дни, считано от датата на връчване на договора на изпълнителя²⁹¹; за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ и подробни КСС – 80 календарни дни, считано от датата на одобряване от възложителя на вариант предложен във фаза „Идеен проект“ и за изпълнение на СМР – 470 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол, обр. 2 за откриване на строителна площадка, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г.²⁹² (чл. 6 от договора). Съгласно чл. 7, ал. 4, срокът на договора е до изпълнение на всички задължения на страните по него, но не повече от пет години, от датата на неговото сключване, независимо от причините за неговото спиране, посочени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2.

б) Във връзка с изпълнението на договора са извършени следните дейности:

От изпълнителя е изготвен инвестиционен проект във фаза „Идеен проект“, представен в ГДИО на 02.06.2021 г.²⁹³, в срока по чл. 6, ал. 2 от договора.

В отговор на писмен въпрос, от главния директор на ГДИО²⁹⁴ е посочено, че при представянето на проекта не е била налице информация в пълен обем за новоизграждащи се сгради, съоръжения и съответните трасета, които засягат изпълнението на договора. Във връзка с това, внесенят идеен проект не е в необходимия обем, поради което не е разгледан от СЕСУТ – МО към края на одитирания период. Допълнително от изпълнителя е постъпило искане за геодезично заснемане, което е изпратено по компетентност към ВВС за получаване на разрешение.²⁹⁵

Договорът е в процес на изпълнение.

Разходите за войсково строителство са извършени в съответствие с вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани.

²⁹⁰ Рег. № 20-40-93/ 30.03.2021 г.

²⁹¹ ППП от 14.04.2021 г. за връчване на договора на изпълнителя

²⁹² Срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на подписване на Протокол за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за обекта (обр. 1 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и завършва с подписването на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.) и издаване на Разрешение за ползване. Срокът за изпълнение на СМР приключва с получаването на писмо-покана от изпълнителя за подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, обр. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г.

²⁹³ Писмо с рег. № 21-38-53/ 02.06.2021 г.

²⁹⁴ Рег. № 06-05-1/20.12.2022 г.

²⁹⁵ **Одитно доказателство № 8**

Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани по определения във вътрешните правила ред от отговорните длъжностни лица.

Три от проверените договори за проектиране и строителство са сключени през месец декември 2020 г., а два от договорите са сключени през месец април 2021 г. Сроктът на договорите за проектиране и строителство е до изпълнение на всички задължения на страните, но не по-късно от пет години от датата на сключването им, независимо от причините за тяхното спиране, посочени в договорите.

За обекта, предмет на един договор за строителство, през одитирания период е издадено разрешение за строеж от главния директор на ГДИО, подписан е протокол за откриване на строителната площадка, но към 31.12.2021 г. не са извършени и приети СМР. По един договор, в края на одитирания период, работният инвестиционен проект е предаден на проектанта за изготвяне на комплексен доклад. При един договор, идейният инвестиционен проект е одобрен от Специализирания експертен съвет по устройство на територията към МО през одитирания период. За един договор, идейният инвестиционен проект е одобрен след одитирания период, а при един договор, идейният инвестиционен проект не е разгледан от СЕСУТ през одитирания период, тъй като същият е с непълен обем.

За три от сключените договори, е установено, че съдържат клаузи за заплащане 100 на сто авансово цената на изпълнителите, а при два договора е предвидено 80 на сто авансово заплащане срещу представени гаранции, обезпечаващи плащането. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 41 от ДДС № 5/ 04.12.2019 г. и в т. 41 от ДДС № 8/25.11.2020 г. Средствата са изплатени по предоставени гаранции, обезпечаващи авансовите плащания.

С авансово предоставяне на публични средства, по проверените договори за проектиране и строителство не са нарушени изискванията на ЗОП, но изпълнителите разполагат с тях повече от една година от сключването на договорите, без да е започнало фактическото строителство. При избора на изпълнителите по договорите не е приложена предвидената във ВПУЦОП възможност за проучване на евентуалните изпълнители на поръчките. В действащите през одитирания период вътрешни правила липсва ясен регламент по какъв начин се инициира/предлага извършването на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

5. Придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях

Разходите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях, са 64 999 400 лв. за 2020 г. и 40 006 300 лв. за 2021 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените разходи по един договор с плащания на стойност 50 000 000 лв. (76,92 на сто от изплатените средства по договорите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях през 2020 г.) и извършените разходи по един договор с плащания на стойност 28 719 472 лв. (71,79 на сто от изплатените средства по договорите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях през 2021 г.) Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по договор за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях над 15 000 000 лв. за 2020 г., и над 12 000 000 лв. за 2021 г.

5.1. При проверката е установено:²⁹⁶

5.1.1. С Решение № 658 от 17.09.2020 г. на Министерския съвет, на основание чл. 7, ал. 1 и чл. 5 от Наредбата за критериите и реда за определяне наличието на основни интереси в случаите по чл. 13, ал. 1, т. 13, букви „а“, „е“ и „ж“ и чл. 149, ал. 1, т. 2 от Закона за обществените поръчки, които трябва да бъдат защитени при сключване на договор за обществена поръчка или при провеждане на конкурс за проект²⁹⁷, с цел реализация на инвестиционен проект „Модернизация на Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“, е определено наличие на основен интерес, свързан със сигурността на страната, който трябва да бъде защитен при сключване на договор за обществена поръчка в случаите по чл. 149, ал. 1, т. 2 от ЗОП при реализацията на инвестиционен проект „Модернизация на Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“.

С Решение № 911 от 10.12.2020 г. на Министерския съвет, на основание чл. 22, ал. 2, т. 11а от ЗОВСРБ²⁹⁸, е приет проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“, съгласно приложението към решението. В раздел III „Обхват на проекта“²⁹⁹, т. 3.1.3 Финансови параметри на проекта (приложение към т. 1 от РМС № 911/2020 г.), са посочени прогнозните финансови средства, необходими за реализацията на проекта – до 80 000 000 лв. с ДДС. Съгласно цитираната точка, необходимите средства за изпълнение на проекта на акт ще са в рамките на разходите за отбрана за периода 2020 – 2021 г., като за 2020 г. – в размер на 50 000 000 лв. ще са за сметка на предвидените средства в централния бюджет за МО за 2020 г., а за 2021 г. – в размер на 30 000 000 лв., ще са за сметка на предвидените в централния бюджет средства за реализиране на проектите за модернизация на Министерството на отбраната за 2021 г. Записано е, че реалната стойност на разходите ще стане известна след приключване на процедурата за сключване на договор.

В раздел IV от проекта, като изходни данни за изготвяне на финансовите разчети са посочени проведени преговори след Решение на Министерски съвет с № 658/17.09.2020 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД и получена предварителна оферта и техническо предложение, рег. № 2СВ-13122/06.11.2020 г.

5.1.2. В изпълнение на РМС № 658/2020 г. и РМС № 911/2020 г. е сключен **договор № УД-12-105/16.12.2020 г. с „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ ЕАД** с предмет „Модернизация на 44 броя среден танк Т-72 и 3 броя бронетранспортьори МТ-ЛБ У“, съгласно Техническата спецификация на възложителя – Приложение № 1 към договора, Техническото и Ценово предложение на изпълнителя – Приложения № 2 и № 3 към договора. Договорът е сключен в хипотезата на чл. 149, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Предметът на договора включва изпълнението на дейностите, изброени в чл. 2 от същия. Общата стойност на договора е 78 719 472 лв. с ДДС³⁰⁰, платими с две авансови плащания в размер, посочен в чл. 4 от договора – първо авансово плащане от 50 000 000 лв. с ДДС (63,52 на сто от стойността на договора), платими

²⁹⁶ Одитни доказателства № 5, № 6 и № 11

²⁹⁷ Обн., ДВ, бр. 83 от 2016 г.

²⁹⁸ Чл. 22. (1) от ЗОВСРБ - Министерският съвет осъществява общото ръководство на отбраната и въоръжените сили.

(2) Министерският съвет:

т. 11а. приема с решение програма и/или проекти за инвестиционни разходи за придобиване и/или модернизация на въоръжение, техника и оборудване за нуждите на въоръжените сили, когато стойността на всеки от проектите е от 50 до 100 млн. лв.

²⁹⁹ Приложение към т. 1 от РМС № 911/10.12.2020 г.

³⁰⁰ Чл. 3, ал. 1 от договора

до 30.12.2020 г., и второ авансово плащане от 28 719 472 лв. (36,48 на сто от стойността на договора), платими в срок до 31.03.2021 г.³⁰¹

Срокът за изпълнение на договора е две години, от датата на сключването му.³⁰² Гаранцията за изпълнение на договора, в размер на 5 на сто от стойността му без ДДС, е представена от изпълнителя под формата на застрахователна полица.

Плащанията по договора са извършени на 23.12.2020 г. – 50 000 000 лв. и на 29.03.2021 г. – 28 719 472 лв., след представени фактури и гаранции, обезпечавачи стойността на авансовите плащания. Средствата по бюджета на МО са осигурени с ПМС № 379 от 18.12.2020 г.³⁰³ и ПМС № 88 от 11.03.2021 г.³⁰⁴

а) Разходите по договора са извършени по ЕФП за МТО за съответната година, при спазване на определения ред, съгласно Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението/ сключване на договора и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерство на отбраната.

в) Договорът и платежните документи са подписани от компетентните лица³⁰⁵, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

г) Договорът е съгласуван от съответните длъжностни лица³⁰⁶, съгласно функциите, определени им с Устройствения правилник на Министерството на отбраната.

д) Съгласно чл. 12, т. 9 от договора, възложителят се задължава да предаде с приемо – предавателен протокол на изпълнителя возими радиокомуникационни средства, съгласно Приложение № 4 за интегриране с останалите системи на среден танк Т-72 и бронетранспортъри МТ-ЛБ У. За целите на интеграцията, възложителят се задължава да предаде за временно ползване на изпълнителя возими радиокомуникационни средства (еднотипни с посочените в Приложение № 4 към договора) за интегриране с останалите

³⁰¹ С докладна записка от командира на СВ до министъра на отбраната, рег. № 30-21-50/10.12.2020 г., относно извършване на авансово плащане по проекта, е посочено, че финансовите средства са осигурени по ЕФП за МТО за 2020 г. и неусвояването им през настоящата година ще натовари бюджета за следващата година. В тази връзка са предложени две авансови плащания – съответно 62,50 % и 37,50 % от общата стойност на проекта. Докладната е утвърдена от министъра на отбраната и е съгласувана със заместник-министър на отбраната, постоянен секретар на отбраната, началник на щаба на отбраната, директор на дирекция „ППБ“

³⁰² Чл. 7, ал. 2 от договора

³⁰³ ПМС № 379/18.12.2020 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на отбраната за 2020 г., Обн., ДВ, бр. 108 от 22.12.2020 г., в сила от 16.12.2020 г.

Чл. 1. (1) Одобрява допълнителни разходи в размер 50 000 000 лв. по бюджета на Министерството на отбраната за 2020 г. за реализация на Инвестиционен проект „Модернизация на Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“

³⁰⁴ ПМС № 88/11.03.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г., Обн., ДВ, бр. 22 от 16.03.2021 г., в сила от 10.03.2021 г.

Чл. 1. (1) Одобрява допълнителни разходи в размер 28 719 472 лв. по бюджета на Министерството на отбраната за 2021 г. за реализация на Инвестиционен проект „Модернизация на Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“

³⁰⁵ Договорът е изготвен от началника на щаба на Сухопътни войски и е подписан от министъра на отбраната и директор дирекция „Финанси“. ПН са подписани с електронни подписи от директор на дирекция „Финанси“ и началник на отдел „Методология и отчети“ в дирекция „Финанси“

³⁰⁶ Договорът е съгласуван със заместник-министър на отбраната, постоянен секретар на отбраната, директор на дирекция „ПНДО“, директор дирекция „ППБ“, началник отдел в дирекция „Финанси“, директора на Института по отбраната, командира на СВ, директор дирекция „Политика по въоръженията“ (ПВ), директор на дирекция „Обществени поръчки в отбраната“

системи на прототипите на модернизиран среден танк Т-72 и бронетранспортъори МТ – ЛБ У, и извършване на приемните изпитвания на прототипите (чл. 12, т. 10 от договора.)

В тази връзка, от страна на МО са предприети следните действия:

На 22.12.2020 г., от постоянния секретар на отбраната е изпратено писмо – заявка до Аташето по отбраната на САЩ към Посолството на САЩ в Република България³⁰⁷ за придобиване на радиокомуникационно оборудване за модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от СВ, СКСО и ВМС. Писмото е съгласувано с командирите на СВ, ВМС, СКСО, директорите на дирекции „КИС“, „Логистика“, „СИ“, „ПВ“, „ППБ“, „Финанси“. С писмо от 13.07.2021 г.³⁰⁸, директорът на дирекция „ПВ“ е уведомил командирите на СВ, СКСО, ВМС и директора на дирекция „КИС“, че на 01.07.2021 г. от Офиса за отбранително сътрудничество към Посолството на САЩ в РБ, в дирекция „ПВ“ по електронен път, е получен проекто-договор ВU-B-UCH за придобиване на радиокомуникационно оборудване за нуждите на модернизацията на танк Т-72 за СВ, СКСО и ВМС, на стойност 18 220 297 щатски долари, и срок за подписване от страна на МО (срок на валидност на офертата) – 30.07.2021 г.³⁰⁹ Поради големия обем на договора, от дирекция „ПВ“ е отправено искане за удължаване срока за подписване на проекто-договора до 30.09.2021 г., както и становище от структурите – адресати по проекто-договора, в срок до 23.07.2021 г. В становището на директора на дирекция „КИС“³¹⁰ е предложена промяна в проекта на договор, а от началника на щаба на ВМС е изразено съгласие по проекто – договора, в частта му за ВМС.³¹¹

На 30.07.2021 г., с докладна записка³¹² от постоянния секретар на отбраната до министъра на отбраната е предложено командирът на СВ да организира подготовката на пакет документи, с които да бъде стартирана процедура за междуведомствено съгласуване, съгласно чл. 32, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация (УПМСНА)³¹³, и последващо внасяне на документите в МС, за вземане на решение за одобряване на проекто-договора. Докладната записка е утвърдена от министъра на отбраната и е съгласувана със заместник-министър на отбраната, началника на отбраната, директорите на дирекции „Финанси“, „ППБ“, „ПВ“.³¹⁴

На 24.09.2021 г., директорът на дирекция „ПВ“ е предложил на постоянния секретар на отбраната да изпрати писмо-заявка за преработване на проекто-договор ВU-B-UCH, поради преразгледани оперативни нужди на видовете Въоръжени сили.³¹⁵ От постоянния секретар на отбрана е изпратено писмо – заявка³¹⁶ до Аташето по отбрана в Посолството на

³⁰⁷ Рег. № 30-21-50/22.12.2020 г.

³⁰⁸ Рег. № 30-21-50/13.07.2021 г.

³⁰⁹ Съгласно докладна от директор дирекция „ПВ“ до постоянния секретар на отбраната, рег. № 30-21-50 от 21.07.2021 г., договорът има характер на междуправителствен договор, поради което след подписването му от министъра на отбраната е необходимо ратифицирането му от Народното събрание с цел влизане в сила и извършване на плащане

³¹⁰ С писмо, рег. № 30-21-50/20.07.2021 г.

³¹¹ Отговор от началника на щаба на ВМС до директора на дирекция „ПВ“, рег. № 30-21-50/30.07.2021 г.

³¹² Рег. № 30-21-50/30.07.2021 г. с приложен проекто-договор ВU-B-UCH

³¹³ Устройствен правилник на Министерския съвет и неговата администрация

³¹⁴ Докладна записка от командира на СВ до началника на отбраната, рег. № 30-21-50/18.08.2021 г., с предложение за подписване на проект на докладна записка до министъра на отбраната с цел започване на процедура за междуведомствено съгласуване, съгласно чл. 32, ал. 1 от УПМСНА, и последващо внасяне на документите в МС за вземане на решение

³¹⁵ Докладна записка от директора на дирекция „ПВ“ до постоянния секретар на отбраната, рег. № 30-21-50/24.09.2021 г.

³¹⁶ Рег. № 30-21-50/24.09.2021 г.

САЩ в РБ за преработване на предоставения проекто-договор BU-B-UCH за придобиване на радиокомуникационно оборудване за нуждите на СВ, СКСО и ВМС, както и искане за удължаване срока на валидност на офертата до 31.01.2022 г. Писмото е съгласувано с командирите на СВ, ВМС, СКСО, директорите на дирекции „КИС“, „Логистика“, „СИ“, „ПВ“, „ППБ“, „Финанси“. В отговор на писмото-заявка, преработеният проекто-договор BU-B-UCH е получен в МО на 01.12.2021 г.³¹⁷, за придобиване на радиокомуникационно оборудване на стойност 17 221 512 щатски долара и срок на валидност на офертата – 23.05.2022 г.³¹⁸

5.1.3. През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

На 04.01.2021 г., от изпълнителя е изпратено искане до директора на дирекция „ПВ“ за издаване на сертификат за краен потребител, съгласно чл. 12, т. 2 от договора.³¹⁹ Сертификатът за краен потребител № 21-47-133/18.01.2021 г. е подписан от директора на дирекция „Логистика“ в МО. На 05.01.2021 г., съгласно чл. 10, ал. 5 от основния договор, изпълнителят е изпратил на директора на дирекция „ПВ“ договора с подизпълнителя - Elbit Systems Land Ltd – Израел.³²⁰

Съгласно паметна бележка³²¹, на 14.10.2021 г. е проведена работна среща между представители на СВ, дирекция „ПВ“, дирекция „КИС“, дирекция ПНДО, Института по отбрана, изпълнителя и подизпълнителя, за изясняване на въпроси, свързани със забавяне при доставяне на КИС оборудване, необходимо за изпълнение на договора. По време на срещата е взето решение за изготвяне на докладна записка до министъра на отбраната с предложение за сключване на допълнително споразумение. На 21.10.2021 г., от изпълнителя е изпратено предложение до министъра на отбраната³²² за удължаване срока за изпълнение на договора с времето до доставяне на оборудването на основание чл. 30 от договора, във връзка с чл. 31, ал. 1 от същия. В тази връзка, със становище от 08.11.2021 г.³²³ на постоянния секретар на отбраната, до министъра на отбраната, е предложено сключване на допълнително споразумение към договора, поради забава в доставката на комуникационното оборудване. Становището на постоянния секретар на отбраната е одобрено от министъра на отбраната.

Одобрените прототипи на танкове и бронетранспортъри са предадени от в.ф. 22220 – Сливен на „Терем Холдинг“ ЕАД с приемо – предавателни протоколи от 09.12.2021 г.³²⁴, подписани от назначена комисия³²⁵ и упълномощен представител на изпълнителя.

С докладна записка от 17.12.2021 г.,³²⁶ от постоянния секретар на отбраната е предложено на министъра на отбраната да подпише доклад за внасяне в Министерския съвет на Актуализиран проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“. Докладната записка е съгласувана от

³¹⁷ рег. № в МО 30-21-50/01.12.2021 г.

³¹⁸ Писмо за оферта и приемане BU-B-UCH Радио-комуникационно оборудване, подписано на 08.12.2021 г. в Европейското командване на САЩ в Европа и на 28.02.2022 г. в София, РБ, са ратифицирани със закон от Народното събрание, приет на 21.04.2022 г., Обн., ДВ, бр. 34 от 03.05.2022 г.

³¹⁹ Заявление за краен потребител от „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, изх. № МО-01-1639/30.12.2020 г., рег. № в МО 21-47-133/04.01.2021 г.

³²⁰ Писмо от изпълнителя до директора на дирекция „ПВ“, рег. № 21-47-133/05.01.2021 г., за представяне на договор за доставка на стоки и услуги № 247/17.12.2020 г. с Elbit Systems Land Ltd – Израел

³²¹ Рег. № 21-47-133/14.10.2021 г.

³²² Рег. № 21-47-133/21.10.2021 г.

³²³ Рег. № 21-47-133/08.11.2021 г.

³²⁴ Рег. № 3-3489/09.12.2021 г., рег. № 3-3490/09.12.2021 г., рег. № 3-3491/09.12.2021 г.

³²⁵ Назначена със заповед на командира на Сухопътни войски № 3 РД-1401/06.12.2021 г.

³²⁶ Рег. № 21-47-133/17.12.2021 г.

заместник – министрите на отбраната, началника на отбраната, командира на СВ, директора на дирекция „ППБ“ и директора на дирекция „ПВ“. В докладната записка са изложени следните мотиви:

- Към момента на подготовка на проекта за инвестиционен разход, МО не е разполагало с информация относно размера на финансовите средства, необходими за придобиването на радиокомуникационното оборудване от правителството на САЩ и поради тази причина, сумата не е включена в проекта за инвестиционен разход. Съгласно чл. 12, ал. 9 от договора, МО се задължава да предаде на изпълнителя возими радиокомуникационни средства за асемблиране с останалите части от комуникационната система на танковете;

- В хода на преговорите за сключване на договор № УД-12-105/2020 г. е установено, че доставката на радиостанции с вграден криптомодул за обмен на класифицирана информация с ниво на класификация „NATO SEKRET“, представляващи класифицирано комуникационно оборудване, могат да се придобият само от правителството на САЩ, по програма за чуждестранни военни продажби. През месец декември 2020 г., е изпратено писмо – заявка от МО до Правителството на САЩ³²⁷ за придобиване на радиокомуникационно оборудване. На 30.06.2021 г. в МО е получен проекто-договор за доставка на исканите радиостанции с вграден криптомодул за обмен на класифицирана информация с ниво на класификация „NATO SEKRET“ и прилежащо комуникационно оборудване. Поради изтичане срока на офертата и прецизиране на количеството радиостанции за СВ, на 24.09.2021 г. е изпратено ново писмо – заявка. На 30.11.2021 г. е получен коригираният проект на договор BU-B-UCH. След получаване на информацията от САЩ е направен окончателен разчет на необходимите средства за реализация на инвестиционен проект „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“ – 99 800 000 лв. с ДДС, в т.ч.: по договор № УД-12-105/16.12.2020 г. – 78 719 472 лв. с ДДС и по проект на договор BU-B-UCH – до 21 080 528 лв. с ДДС.

В тази връзка е изготвен проект за инвестиционен разход, който следва да бъде внесен от министъра на отбраната за разглеждане от Министерския съвет, на основание чл. 22, ал. 2, т. 11а от ЗОВСРБ.

С писмо от 17.12.2021 г.,³²⁸ от постоянния секретар на отбраната са изпратени до Министерския съвет: доклад на министъра на отбраната и проект на решение на МС за приемане на Актуализиран проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“. С писмо от 11.02.2022 г.³²⁹, от Министерството на финансите са съгласувани без бележки приложените документи, във връзка с проекта на решение на МС за приемане на Актуализиран проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“. Към писмото е приложена одобрена финансова обосновка на проекта от министъра на финансите.

С Решение № 80 от 17.02.2022 г. на Министерския съвет е одобрен проектът на Писмо за оферта и приемане BU-B-UCH Радио-комуникационно оборудване (Letter of Offer and Acceptance (LOA) BU-B-UCH Radio Communications Equipment) като основа за водене на преговори и е упълномощен министърът на отбраната да проведе преговорите и да подпише договора от името на правителството на Република България при условие на последваща ратификация.^{330 331}

³²⁷ Рег. № 30-21-50/22.12.2020 г.

³²⁸ Рег. № 21-47-133/17.12.2021 г.

³²⁹ Рег. № 21-47-133/11.02.2022 г.

³³⁰ Чл. 1 и чл. 2 от РМС №80/2022 г.

Актуализираният проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“ е приет с РМС № 82 от 17.02.2022 г., т.е. след одитирания период.

Разходите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях през одитирания период са извършени по проект за инвестиционен разход „Модернизация на танк Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“, актуализиран след одитирания период, и в изпълнение на решения на Министерския съвет. Изплатените средства са въз основа на представени фактури и гаранции, обезпечаващи авансовите плащания, като средствата са осигурени по бюджета на министерството с постановления на Министерския съвет от 2020 г. и 2021 г.

Регламентираният контролни дейности при извършването на разходите са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица, съобразно определения вътрешен ред.

Раздел II. Обществени поръчки

Министърът на отбраната е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП.

За одитирания период, действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки са осъществени от министъра на отбраната, а в негово отсъствие, правомощията са изпълнявани от лицето, което го замества, съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗОП. Не са упълномощавани длъжностни лица в МО за организиране и възлагане на обществени поръчки и за сключване на договори за тях по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.³³²

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.

За 2020 г. и за 2021 г., от възложителя е изпратена в срок Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 или 8 от ЗОП.³³³

1. Вътрешни актове

През одитирания период в МО действат и са прилагани Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени³³⁴ от министъра на отбраната на: 23.12.2019 г., 06.07.2020 г. и 29.06.2021 г.³³⁵

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са разработени и утвърдени на основание чл. 244 от ЗОП и чл. 140 от ППЗОП. С тях е уреден

³³¹ Съгласно чл. 3 от РМС № 80/2022 г., в РМС № 658/2020 г. т. 2 се изменя така: „2. Определя наличие на основен интерес, свързан със сигурността на страната, който трябва да бъде защитен при сключване на договор за обществена поръчка в случаите по чл. 149, ал. 1, т. 2 от Закона за обществените поръчки при реализация на инвестиционен проект „Модернизация на Т-72 за нуждите на танковите формирования от Сухопътни войски“, с изключение на доставката на радио-комуникационно оборудване.”

³³² Одитно доказателство № 12

³³³ Одитно доказателство № 13

³³⁴ Утвърдени със заповеди на министъра на отбраната № ОХ-1143/23.12.2019 г., № ОХ-505/06.07.2020 г. и № ОХ-573/29.06.2021 г.

³³⁵ Одитно доказателство № 13

реда за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планирането; разработването на технически спецификации; подготовката на процедурите и възлаганията на обществените поръчки сключването на договорите и за проследяване на тяхното изпълнение; действия при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; правила за възлагане на обществени поръчка на стойност по чл. 20, ал. 4 и ал. 6 от ЗОП; възлагането чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП, и др.

В чл. 2 от ВПУЦОП е регламентирано, че правилата се прилагат за обществени поръчки за строителство, доставки и услуги, възлагани от министъра на отбраната или от длъжностно лице, на което министърът е делегирал правомощия, с оглед изпълнение на функциите и за удовлетворяване на потребностите на:

1. Министерство на отбраната;
2. второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на отбраната, които не са юридически лица;
3. юридическите лица по чл. 60д от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, в случаите когато обществените поръчки за осигуряване изпълнението на техните функции и потребности се възлагат от министъра на отбраната;
4. второстепенните разпоредители с бюджет, които са самостоятелни юридически лица, когато поръчката се възлага въз основа на рамково споразумение, сключено от ЦОП. Правилата се прилагат и в случаите, когато е сключено споразумение между министъра на отбраната и друг/и възложител/и съгласно чл. 8 от ЗОП, по силата на което министърът на отбраната поема задължението да организира и/или възлага обществена поръчка, в зависимост от обхвата на споразумението.

Съгласно чл. 3 от правилата, „възложител“ е министърът на отбраната или друго длъжностно лице, на което министърът е делегирал правомощия да организира и/или възлага обществени поръчки. С акт на министъра на отбраната се определят лица, които са упълномощени потребители да подписват с електронен подпис електронни документи, които подлежат на вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и да ги изпращат до АОП, както и документи за публикуване в Централизираната Автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).

Общият контрол по подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги с възложител министъра на отбраната, както и по изпълнението на сключените договори, се упражнява от постоянния секретар на отбраната, чрез административните звена, на които с УП на МО са възложени тези функции, като съгласува всички актове на възложителя и сключените договори.

Съгласно чл. 9 от ВПУЦОП, техническите спецификации (ТС) за доставки и/или за услуги се разработват от Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“, в съответствие с функциите му. Извън тези случаи, за разработването на ТС за доставки и/или услуги могат да се ангажират експерт/и с необходимата компетентност, които са от други структури на възложителя, външни експерти от списъка по чл. 229, ал. 1, т. 17 от ЗОП или други независими експерти, чрез възлагане в съответствие със ЗОП. В чл. 19-20 от тях е разписан реда за разработване на технически спецификации за строителство и строителни услуги. Заявителите/второстепенните разпоредители с бюджет разработват изходно задание за проектиране за съответния обект с информация относно наличието на свързаност на строителството или услугата с военно оборудване по чл. 148, ал. 1, т. 1 от ЗОП и наличието на строителство или свързана с него услуга за специфични военни цели. ГДИО води регистър на изходните задания за проектиране. Главната дирекция изготвя задание за проектиране, което представлява ТС при провеждане на обществени поръчки за строителни услуги, което

задание се утвърждава по ред, определен в заповед на министъра на отбраната. ГДИО прилага инвестиционен проект със съответните проектни части, или количествена сметка, които представляват ТС при провеждане на обществени поръчки за строителство, които се утвърждават по ред, определен в заповед на министъра на отбраната.

В Глава пета, чл. 32-49 от ВПУЦОП, са уредени подготовката на процедурите за възлагане на обществени поръчки, вкл. и за процедурите при които се съдържа класифицирана информация.³³⁶

Дирекция „Обществени поръчки в отбраната“ води:³³⁷ регистър на заявки за разработване на ТС за доставки и/или услуги по ЗОП; регистър за ТС за доставки и/или услуги по ЗОП; регистър за получените/върнати заявления за участие/оферти/предложения/проекти за доставки и услуги; регистър за досиетата на обществените поръчки за доставки и услуги.

Дирекция „Политика по въоръженията“ (ДПВ) води:³³⁸ регистър на изходни задания за разработване на Тактико-техническо задание (ТТЗ); регистър на ТТЗ.

Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ води: регистър на изходните задания за проектиране³³⁹; регистри за получените/върнати заявления за участие/оферти за строителство и строителни услуги по ЕПСОССУ; за строителство и свързаните с него услуги, както и свързаните със средствата за покриване на административни разходи по Програмата на НАТО за инвестиции в сигурността (NSIP) строителство, услуги и доставки; регистър за получените заявления за участие/оферти за застраховане на недвижимите имоти – ПДС, регистър за получените заявления за участие/оферти за охрана на недвижими имоти в управление на министерството и др. ГДИО/ДОПО води:³⁴⁰ регистър на сключените договори с възложител министърът на отбраната или упълномощено от него лице (в електронен вид); регистър на гаранциите за изпълнение по сключени договори; регистър на подадените заявления и на получените Електронни служебни свидетелства за съдимост.

Възлагането на обществените поръчки чрез използване на Централизираната автоматизирана информационна система „електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП), е регламентирано в Глава седма, Раздел I, чл. 65-69, а възлагането на обществени поръчки чрез използване на система за електронно възлагане на обществени поръчки (СЕВОП), администрирана от Централния орган за покупки, е регламентирано в чл. 70-79 от ВПУЦОП.

Редът за сключване на договорите, за проследяване на изпълнението им и приемане на резултатите от тях са уредени в Глава осма, чл. 80-94 от ВПУЦОП. ГДИО координира и контролира изпълнението на договорите с предмет: строителство и услуги, свързани с него, както и свързаните със средствата за покриване на административни разходи по Програмата на НАТО за инвестиции в сигурността (NSIP) строителство, услуги и доставки; охрана на имоти в управление на министерството; застраховане на недвижими имоти.

За договорите с предмет доставки и услуги (*плащанията, по които са централни*), както и за офсетните споразумения, ДОПО: получава и окомплектова разходооправдателните документи; извършва проверка за съответствие на издадените документи по изпълнението на договора с предмета на договора; извършва проверка за изпълнението на сроковете по договора; изпраща оригиналите на документите на ръководителите на основни програми/програми или на дирекция „Финанси“; освобождава гаранциите за изпълнение на

³³⁶ Чл. 45-49 от ВПУЦОП от 2021 г.

³³⁷ Чл. 18, ал. 1 от ВПУЦОП

³³⁸ Чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

³³⁹ Чл. 19, ал. 3 от ВПУЦОП

³⁴⁰ Чл. 84, ал. 1 от ВПУЦОП

договорите съгласно клаузите на договора. В случаите когато гаранциите са представени под формата на парични суми, ДОПО изпраща писма за освобождаването на гаранциите до дирекция „Финанси“.

Когато плащанията по договори, сключени в резултат на проведени от ДОПО процедури, са *децентрализирани*, получаването, окомплектоването на разходооправдателните документи и плащането се извършват от крайния получател/и. ДОПО контролира изпълнението на тези договори на базата на предоставената информация от крайния получател/и.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Процесът по прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство в МО е регламентиран в Глава втора от действащите ВПУЦОП. Съгласно чл. 6, ал. 4, дирекция „Обществени поръчки в отбраната“ изготвя Прогноза за потребностите от обществени поръчки за доставки и услуги. Прогнозата на потребностите от възлагане на обществени поръчки за строителство и свързаните с него услуги³⁴¹ се изготвя от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“.

Редът за планиране на обществените поръчки е регламентиран в Глава четвърта от действащите ВПУЦОП. Планирането се извършва за срок от 12 месеца. От ДОПО се изготвя План-график за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги, в срок до 20 април на текущата година. От ГДИО се изготвя План-график за възлагане на обществени поръчки за строителство и свързаните с него услуги, в срок до 30 април на съответната година.

През одитирания период, от ДОПО са изготвени: План-график № РД-39-15/22.04.2020г. за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца, считано от 10.04.2020 г.³⁴² и План-график № РД-39-1/08.04.2021 г. за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца, считано от 31.03.2021 г.^{343, 344}

От ГДИО са изготвени: План-график № РД-18/22.06.2020 г. за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца, считано от 01.05.2020 г. и План-график № РД-39-13/20.07.2021 г. за възлагане на обществени поръчки за 2021 година за период от 12 месеца.³⁴⁵

Изготвените план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2020 г. и 2021 г. са утвърдени от министъра на отбраната. В тях се съдържа информация за: предмета на обществената поръчка и кода по CPV; прогнозната стойност; реда за възлагане; времето за подготовка, включително времето за подготовка на документацията; времето за възлагане, в т. ч. времето за получаване на заявления и оферти и времето за работа на комисията и

³⁴¹ Както и свързаните със средствата за покриване на административни разходи по Програмата на НАТО за инвестиции в сигурността (NSIP) строителство, услуги и доставки, и за застраховане и охрана на недвижими имоти в управление на министерството, за услуги по обслужването и поддръжката на имоти с отпаднала необходимост, за възлагане на оценки на независими оценители за осъществяване на процедури по предоставяне на възмездно право на строеж върху имоти – частна държавна собственост, за прекратяване на съсобственост и за публикуване на обяви за провеждане на търгове

³⁴² Актуализиран към 15.07.2020 г. (План-график № РД-39-19/29.07.2020 г.) и към 20.11.2020 г. (План-график № РД-39-27/30.11.2020 г.)

³⁴³ Актуализиран към 23.06.2021 г. (План-график № РД 39-12-02.07.2021 г.) и към 29.09.2021 г. (План-график № РД 39-18-06.10.2021 г.)

³⁴⁴ **Одитно доказателство № 13**

³⁴⁵ **Одитно доказателство № 13**

сключване на договора. Включена е информация за времето, необходимо за производство по обжалване и за осъществяване на контрол от АОП, както и относно планирания начален момент и срока за изпълнение на договора за обществена поръчка. Спазени са изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. В изпълнение на действащите през одитирания период вътрешни правила са утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги и план-графици за възлагане на обществени поръчки за строителство и строителни услуги за 2020 г. и за 2021 г.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и приключили с подписване на договор/и 27 процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 163 613 253 лв. без ДДС.

Проверката за съответствие с правната рамка на процедурите за възлагане на обществени поръчки е извършена чрез одитна извадка, в която са включени девет процедури с обща прогнозна стойност 132 193 520 лв. без ДДС.

Единиците в извадката са определени чрез подбор по стойност, съобразно прогнозната стойност на обществените поръчки – включени са процедури с прогнозна стойност над 5 400 000 лв., както и чрез рисков подбор.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1.1. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на военно оборудване за разузнаване и наблюдение**“ чрез рамкови споразумения по седем самостоятелно обособени позиции с УНП 00164-2020-0017 е възложена чрез процедура на договаряне с публикуване на обявление за поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 160 от ЗОП^{346, 347}

а) Поръчката е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-39-296/18.11.2019 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Процедурата е открита с решение № 88/01.09.2020 г. на министъра на отбраната (№ D50014/01.09.2020 г. в ЦАИС ЕОП), с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Съгласувано е по определения ред в чл. 37 от ВПУЦОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 156, ал. 1 и чл. 36, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 5 745 333.33 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗОП за възлагане на поръчки в областите отбрана и сигурност, при които, съгласно чл. 160 от ЗОП, възложителите могат да приложат процедура на договаряне с публикуване на обявление.

³⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/63014>

³⁴⁷ Одитни доказателства № 13 и № 16

г) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е спазено изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП – определен е предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка обособена позиция.³⁴⁸

д) В раздел II, т. 4 от документацията е поставено изискване относно техническите и професионални способности на кандидатите по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП – „да са изпълнили дейности с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката по съответната обособена позиция“. Критерият за подбор и документите, с които се доказва неговото изпълнение са посочени в обявлението за откриване на поръчката, съгласно изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) Съобразен е регламентираният в чл. 165, ал. 1 от ЗОП минимален срок за получаване на заявления за участие в процедурата на договаряне с публикуване на обявление за поръчка.

ж) Определеният критерий за възлагане е „най-ниска цена“ и е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, съгласно изискването на чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

з) В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП са постъпили четири писмени искания за разяснения по условията на поръчката. От възложителя са предоставени разяснения чрез РОП, в съответствие с чл. 33, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП.

и) В определения от възложителя срок са подадени четири заявления за участие по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 3 и три заявления за участие по обособена позиция № 2, обособена позиция № 4, обособена позиция № 5 и обособена позиция № 6. Не са подадени заявления за участие по обособена позиция № 7.

й) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ЗОП-84/06.10.2020 г., подписана от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП³⁴⁹, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

к) При разглеждане на заявленията за участие, от комисията не са установени липси, непълноти или несъответствия на информацията, включително нередовности или фактически грешки или несъответствия с изискванията към личното състояние или критериите за подбор. От комисията е съставен протокол № РД-38-149/04.11.2020 г. с резултатите от предварителния подбор на кандидатите, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗОП.

л) От възложителя е издадено Решение за предварителен подбор № 126/12.11.2020 г., с което са обявени кандидатите, които ще бъдат поканени да представят оферти, съответно да участват в преговорите, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗОП. До избраните кандидати са изпратени покани за подаване на оферти, съдържащи изискуемата информация по приложение № 17 към чл. 167, ал. 2 от ЗОП. С решението за предварителен подбор е

³⁴⁸ Обособена позиция № 1 Доставка на „Комбиниран прибор за разузнаване“ (57 бр.) с прогнозна стойност 4 750 000 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 Доставка на „Многофункционален термовизионен прибор“ (26 бр.) с прогнозна стойност 333 333.33 лв. без ДДС; Обособена позиция № 3 Доставка на „Компактен прибор за нощно виждане - монокуляри“ (26 бр.) с прогнозна стойност 250 000 лв. без ДДС; Обособена позиция № 4 Доставка на „Лазерен далекомер“ (3 бр.) с прогнозна стойност 17 500 лв. без ДДС; Обособена позиция № 5 Доставка на „Бинокъл за нощно виждане“ (7 бр.) с прогнозна стойност 125 000 лв. без ДДС; Обособена позиция № 6 Доставка на „Двуканални очила за нощно виждане“ (15 бр.) с прогнозна стойност 244 500 лв. без ДДС; Обособена позиция № 7 Доставка на „Надуваема водолазна лодка с твърдо дъно и извънбордов двигател“ (3 бр.) с прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС

³⁴⁹ Въз основа заповед за заместване № ОХ-798/02.10.2020 г.

прекратена обособена позиция № 7, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поради липса на подадени заявления за участие.

м) Подадени са оферти по обособени позиции № 1, № 3, № 5 и № 6. Не са подадени първоначални оферти по обособени позиции № 2 и № 4. Проведени са преговори за подобряване съдържанието на първоначалните оферти по реда на чл. 76, ал. 7 във връзка с чл. 162, ал. 1 от ЗОП с всеки от участниците поотделно, като резултатите от преговорите са документирани в протоколи, съгласно чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.

н) От комисията е установено, че ценовите предложения на двама от участниците по обособена позиция № 3 са с повече от 20 н сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници. От тях са изискани и представени писмени обосновки по чл. 72 от ЗОП. Представените обосновки са приети от комисията и участниците са допуснати до по-нататъшно участие в процедурата.

о) От комисията е изготвен доклад за резултатите от работата ѝ, който има минималното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

п) С Решение за определяне на изпълнител № 22/11.03.2021 г. (№ D4619399/11.03.2021 г. в ЦАИС ЕОП), са определени изпълнителите по обособени позиции № 1, № 3, № 5 и № 6 и са прекратени обособени позиции № 2 и № 4, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като до изтичане на определения срок, по тях не са подадени оферти за участие. С Решение № 82/08.07.2021 г. (№ D7451090/08.07.2021 г. в ЦАИС ЕОП за изменение на Решение № D4619399/11.03.2021 г.), за изпълнител на поръчката по обособена позиция № 3 е определен класираният на второ място участник, поради отказ на първия избран за изпълнител да сключи договор по обособената позиция. Причините за отказа са упоменати в писмо, рег. № 21-39-296/22.06.2021 г.

р) В резултат на проведената процедура са сключени рамкови споразумения по обособена позиция № 1, обособена позиция № 3, обособена позиция № 5 и обособена позиция № 6.³⁵⁰ Срокът на действие на рамковите споразумения (6 години) е съобразен с максимално допустимия срок по чл. 169, ал. 2 от ЗОП. До края на одитирания период са сключени четири договора въз основа на рамковите споразумения – по един договор по всяка обособена позиция.³⁵¹

с) Преди подписването на всяко рамково споразумение и договор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, документиран с издадени контролни листове, съгласно чл. 83, ал. 2 от ВПУЦОП. Рамковите споразумения и сключените въз основа на тях договори са съгласувани по реда, определен в чл. 82 от ВПУЦОП и са подписани от министъра на отбраната и от директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис.

т) Изпратени са обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС в срока по чл. 26, ал. 1 от ЗОП.

³⁵⁰ РС № УД-03-34/06.07.2021г. по ОП № 1 с „Оптикоелектрон Груп“ АД с максимална стойност 3 705 000 лв. без ДДС; РС № УД-03-47/04.10.2021г. по ОП № 3 с „Оптикоелектрон Груп“ АД с максимална стойност 119 600лв. без ДДС; РС № УД-03-33/06.07.2021г. по ОП № 5 с „Оптикс“ АД с максимална стойност 116 200 лв. без ДДС; РС № УД-03-35/06.07.2021г. по ОП № 6 с „Оптикс“ АД с максимална стойност 240 000 лв. без ДДС

³⁵¹ Договор № УД-03-65/06.12.2021 г. по ОП № 1 за доставка на 20 броя „Комбиниран прибор за разузнаване“ на стойност 1 300 000 лв. без ДДС; Договор № УД-03-60/03.12.2021 г. по ОП № 3 за доставка на 26 броя „Компактен прибор за нощно виждане - монокуляр“ на стойност 119 600 лв. без ДДС; Договор № УД-03-64/06.12.2021 г. по ОП № 5 за доставка на 7 броя „Бинокъл за нощно виждане“ на стойност 116 200 лв. без ДДС; Договор № УД-03-61/03.12.2021 г. по ОП № 6 за доставка на 15 броя „Двуканални очила за нощно виждане“ на стойност 240 000 лв. без ДДС.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.

3.1.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на оптически прибори“** чрез рамкови споразумения по две самостоятелно обособени позиции с УНП 00164-2021-0010 е възложена чрез процедура на договаряне с публикуване на обявление за поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 160 от ЗОП^{352, 353}

а) Поръчката е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2021 г., в съответствие чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-170/20.11.2020 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Процедурата е открита с решение № 36/07.04.2021 г. на министъра на отбраната (№ D83108/07.04.2021 г. в ЦАИС ЕОП), с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Съгласувано е по определения ред в чл. 37 от ВПУЦОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 156, ал. 1 и чл. 36, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 14 962 513,58 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗОП за възлагане на поръчки в областите отбрана и сигурност, при които, съгласно чл. 160 от ЗОП, възложителите могат да приложат процедура на договаряне с публикуване на обявление.

г) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка обособена позиция, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП –³⁵⁴

д) В раздел V „Критерии за подбор“ от документацията е поставено изискване относно техническите и професионални способности на кандидатите по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а именно кандидатът следва да е изпълнил поне една доставка с предмет и обем, идентични или сходни с този на поръчката по съответната обособена позиция, за която участва. Критерият за подбор и документите, с които се доказва неговото изпълнение са посочени в обявлението за откриване на поръчката, съгласно изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) Съобразен е регламентираният в чл. 165, ал. 1 от ЗОП минимален срок за получаване на заявления за участие в процедура на договаряне с публикуване на обявление за поръчка.

ж) Определеният критерий за възлагане е „най-ниска цена“ и е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, съгласно изискването на чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

з) В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП са постъпили три писмени искания за разяснения по условията на поръчката. От възложителя са предоставени разяснения чрез РОП, в съответствие с чл. 33, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП.

³⁵² <https://app.eop.bg/today/102158>

³⁵³ Одитни доказателства № 13 и № 16

³⁵⁴ Обособена позиция № 1 – сключване на рамково споразумение за доставка на 926 броя (общо прогнозно количество за целия период на РС) „Двуканални очила за нощно виждане“ с прогнозна стойност 13712513,58 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 – сключване на рамково споразумение за доставка на 1 500 бр. (общо прогнозно количество за целия период на РС) „Колиматорен мерник с имажинерна червена точка“ с прогнозна стойност 1 250 000 лв. без ДДС

и) В определения от възложителя срок са подадени по четири заявления за участие по двете обособени позиции.

й) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ЗОП-15/19.05.2021 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

к) При разглеждане на заявленията за участие от комисията не са установени липси, непълноти или несъответствия на информацията, включително нередовности или фактически грешки или несъответствия с изискванията към личното състояние или критериите за подбор. От комисията е съставен протокол № РД-38-75/05.07.2021 г. с резултатите от предварителния подбор на кандидатите, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗОП.

л) От възложителя е издадено Решение за предварителен подбор № 81/08.07.2021 г. (№ D7450329/08.07.2021 г. в ЦАИС ЕОП), с което са обявени кандидатите, които ще бъдат поканени да представят оферти, респ. да участват в преговорите, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗОП. До избраните кандидати са изпратени покани за подаване на оферти, съдържащи изискуемата информация по приложение № 17 към чл. 167, ал. 2 от ЗОП.

м) В определения от възложителя срок е подадена една оферта по обособена позиция № 1 и две оферти по обособена позиция № 2. Проведени са преговори за подобряване съдържанието на първоначалните оферти по реда на чл. 76, ал. 7 във връзка с чл. 162, ал. 1 от ЗОП с всеки от участниците поотделно, като резултатите от преговорите са документирани в протоколи, съгласно чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.

н) От комисията е изготвен доклад за резултатите от работата ѝ, който има минималното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

о) Въз основа на доклада, от възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител № 114/18.10.2021 г. (№ D9782844/18.10.2021 г. в ЦАИС ЕОП), с което са определени изпълнители по двете обособени позиции.

п) В резултат на проведената процедура са сключени рамкови споразумения по двете обособени позиции.³⁵⁵ Срокът на действие на рамковите споразумения (36 месеца) е съобразен с максимално допустимия срок по чл. 169, ал. 2 от ЗОП. До края на одитирания период са сключени четири договора въз основа на рамковите споразумения – по два договора по всяка обособена позиция.³⁵⁶

р) Преди подписването на всяко рамково споразумение и договор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с издадени контролни листове, съгласно чл. 83, ал. 2 от ВПУЦОП. Рамковите споразумения и сключените въз основа на тях договори са съгласувани по реда, определен в чл. 82 от ВПУЦОП и са подписани от министъра на отбраната и от директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис.

с) Изпратени са обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС в срока по чл. 26, ал. 1 от ЗОП.

³⁵⁵ РС № УД-03-51/15.11.2021 г. с „Оптикс“ АД на стойност 13 427 000 лв. без ДДС по ОП № 1; РС № УД-03-52/15.11.2021 г. с „Оптикс“ АД на стойност 1 198 500 лв. без ДДС по ОП № 2

³⁵⁶ Договор № УД-03-68/08.12.2021г. на стойност 652 000 лв. без ДДС и Договор № УД-03-40/13.07.2022 г. на стойност 3 987 500 лв. без ДДС по ОП № 1; Договор № УД-03-69/08.12.2021 г. на стойност 599 250 лв. без ДДС и Договор № УД-03-41/13.07.2022 г. на стойност 311 610 лв. без ДДС по ОП № 2

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.

3.1.3. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на ризи и фланелка с къс ръкав бяла**“ по обособени позиции с УНП 00164-2020-0003 е възложена чрез открита процедура по ЗОП^{357, 358}

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-14/19.02.2020 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Спазени са изискванията във връзка с осъществяване на контрол чрез случаен избор от АОП, регламентирани в чл. 121 от ППЗОП. Преди откриване на процедурата са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП³⁵⁹. Откриването ѝ е оповестено, след като в продължение на три работни дни от въвеждане на данните в ССИ, същата не е избрана за контрол.

в) Процедурата е открита с Решение № 35/11.05.2020 г. на министъра на отбраната (№ D48004 в ЦАИС ЕОП), което е съгласувано от определените в чл. 37 от ВПУЦОП длъжностни лица. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) Прогнозната стойност на поръчката е 5 454 166 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

д) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка обособена позиция, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.³⁶⁰ В обявлението е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции, без ограничение на броя обособени позиции, които могат да бъдат възложени на един изпълнител.

е) От възложителя е поставено изискване за представяне на мостри и протоколи от изпитвания за всяка от предоставените мостри, издадени от орган за оценяване на съответствието, съгласно регламентираната възможност в чл. 52 от ЗОП.

ж) В раздел II, т. 1 от документацията е поставено изискване относно техническите и професионални способности на участниците по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а именно да са

³⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/61115>

³⁵⁸ Одитни доказателства № 13, № 14 и № 16

³⁵⁹ ИН на регистрационната форма от ССИ 20200429-00164-0003

³⁶⁰ Обособена позиция № 1 - Сключване на рамково споразумение за доставка на 35 000 броя „Риза с къс ръкав за ОВ, ВВС и ВМС“ с прогнозна стойност 1 895 833 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 - Сключване на рамково споразумение за доставка на 45 000 броя „Риза с дълъг ръкав за ОВ, ВВС и ВМС“, с прогнозна стойност 2 625 000 лв. без ДДС; Обособена позиция № 3 - Сключване на рамково споразумение за доставка на 6000 броя „Риза за носене под бронезилетка“, с прогнозна стойност 600 000 лв. без ДДС; Обособена позиция № 4 - Сключване на рамково споразумение за доставка на 40 000 броя „Фланелка с къс ръкав бяла“ с прогнозна стойност 333 333 лв. без ДДС

изпълнили дейности, с предмет и обем, идентични или сходни с предмета на поръчката, за последните три години от датата на подаване на офертата. Критерият за подбор и документите, с които се доказва неговото изпълнение са посочени в обявлението за откриване на поръчката, съгласно изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

з) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП, относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е по – голям от 30 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

и) Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“ е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

й) От възложителя е определена гаранция за обезпечаване изпълнението на договора в размер на 5 на сто от стойността му и гаранция за обезпечаване на авансово плащане, съгласно регламентираната в чл. 111, ал. 1 от ЗОП възможност. Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. *Разпоредбата на чл. 111, ал. 4 не е спазена по отношение на предвидената от възложителя гаранция за обезпечаване на авансово плащане, като същата е посочена в документацията за участие в процедурата, но не е посочена в обявлението за нейното откриване.*

к) В определения от възложителя срок са подадени по две оферти за обособена позиция № 1, обособена позиция № 2 и обособена позиция № 4. По обособена позиция № 3 не са постъпили оферти.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ЗОП-59/19.06.2020 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден от възложителя. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

м) От възложителя е издадено Решение № 75/03.08.2020 г. по чл. 108, т. 2 и т. 4 за определяне на изпълнител по обособени позиции № 1, № 2 и № 4 и за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 3. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

н) В резултат от проведената процедура са сключени рамкови споразумения по обособена позиция № 1, обособена позиция № 2 и обособена позиция № 4, при спазване на разпоредбите на чл. 112а, ал. 1 и ал. 4 от ЗОП.³⁶¹ *При сключването на рамковите споразумения не е спазен срокът по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП, изискващ същите да бъдат подписани в едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител.*

Срокът на действие на рамковите споразумения (24 месеца) е съобразен с максимално допустимия срок по чл. 81, ал. 3 от ЗОП. През одитирания период са подписани общо осем

³⁶¹ РС № УД 05-21/13.10.2020 г. с „Аполо“ ООД за доставка на 35 000 бр. ризи с къс ръкав с ед. цена 54 лв. без ДДС по ОП № 1; РС № УД 05-20/13.10.2020 г. с „Аполо“ ООД за доставка на 45 000 бр. ризи с дълъг ръкав с ед. цена 58 лв. без ДДС по ОП № 2; РС № УД 05-22/13.10.2020 г. с „Лортън“ ЕООД за доставка на 40 000 бр. фланелки с къс ръкав с ед. цена 10 лв. без ДДС по ОП № 4

конкретни договора за доставка на заявени количества ризи и фланелки по сключените рамкови споразумения.³⁶²

о) Преди подписването на всяко рамково споразумение и договор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с издадени контролни листове, съгласно чл. 83, ал. 2 от ВПУЦОП. Рамковите споразумения и сключените въз основа на тях договори са съгласувани по реда, определен в чл. 82 от ВПУЦОП и са подписани от министъра на отбраната и от директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис.

п) Изпратени са обявления за възложена поръчка за публикуване в РОП и ОВ на ЕС за трите рамкови споразумения и за сключените по тях договори, при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В обявлението за обществената поръчка не е посочено изискването за предоставяне на гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства, като тази информация е посочена само в документацията за участие. При сключването на рамковите споразумения е допуснато неспазване на определения едномесечен срок по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.

При възлагането на обществената поръчка са приложени регламентирани във вътрешните правила контролни дейности, но същите не са предотвратили установените несъответствия с приложимата правна рамка.

3.1.4. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на обувки половинки и боти за мъже по обособени позиции“** с УНП 00164-2021-0014 е възложена чрез открита процедура по ЗОП^{363, 364}

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2021 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-79/07.04.2021 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Спазени са изискванията на чл. 121 от ППЗОП, като преди откриването на процедурата са въведени данни в системата за случаен избор в АОП. Откриването ѝ е оповестено, след като в продължение на три работни дни от въвеждане на данните в ССИ, поръчката не е избрана за контрол.

в) Процедурата е открита с Решение № 53/20.05.2021 г. на министъра на отбраната (№ D110154 в ЦАИС ЕОП), с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Съгласувано е от определените в чл. 37 от ВПУЦОП длъжностни лица. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е

³⁶² По ОП № 1: Договор № УД 05-25/09.11.2020 г. на стойност 945 000 лв. без ДДС; Договор № УД 05-17/05.05.2021 г. на стойност 162 000 лв. без ДДС; Договор № УД 05-36/25.11.2021 г. на стойност 783 000 лв. без ДДС; по ОП № 2: Договор № УД 05-24/09.11.2020 г. на стойност 1 305 000 лв. без ДДС; Договор № УД 05-16/05.05.2021 г. на стойност 174 000 лв. без ДДС; Договор № УД 05-37/25.11.2021 г. на стойност 1 131 000 лв. без ДДС; по ОП № 4: Договор № УД 05-23/09.11.2020 г. на стойност 200 000 лв. без ДДС; Договор № УД 05-13/05.05.2021 г. на стойност 200 000 лв. без ДДС

³⁶³ <https://app.eop.bg/today/128362>

³⁶⁴ Одитни доказателства № 13, № 14 и № 16

публикувано в РОП. Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) Прогнозната стойност на поръчката е 875 000 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

д) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка обособена позиция, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.³⁶⁵ В обявлението е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции, без ограничение на броя обособени позиции, които могат да бъдат възложени на един изпълнител.

е) От възложителя е поставено изискване за представяне на мостри и протоколи от изпитвания за всяка от предоставените мостри, издадени от орган за оценяване на съответствието, съгласно регламентираната възможност в чл. 52 от ЗОП.

ж) В раздел II, т. 1 от документацията е поставено изискване относно техническите и професионални способности на участниците по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а именно да са изпълнили дейности, с предмет и обем, идентични или сходни с предмета на поръчката, за последните три години от датата на подаване на офертата. Критерият за подбор и документите, с които се доказва неговото изпълнение, са посочени в обявлението за откриване на поръчката, съгласно изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

з) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП, относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определения от възложителя срок е по - голям от 30 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за обществени поръчка за публикуване.

и) Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“ е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

й) От възложителя е определена гаранция за обезпечаване изпълнението на договорите в размер на 5 на сто от тяхната стойност и гаранция за обезпечаване на авансово плащане, съгласно регламентираната в чл. 111, ал. 1 от ЗОП възможност. Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. *Разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП не е спазена по отношение на предвидената от възложителя гаранция за обезпечаване на авансово плащане, като същата е посочена само в раздел I, т. 5 от документацията за участие в процедурата, но не е и в обявлението на поръчката.*

к) За участие в процедурата са подадени по две оферти по обособена позиция № 1 и две оферти по обособена позиция № 2. Офертите са подадени чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ЗОП-32/30.07.2021 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден от

³⁶⁵ Обособената позиция 1 - Доставка на 6 000 чифта обувки половинки за мъже с прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС; Обособената позиция 2 - Доставка на 3 000 чифта боти за мъже с прогнозна стойност 375 000 лв. без ДДС

възложителя. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

м) От възложителя е издадено Решение № 98/23.08.2021 г. (№ D8469188 в ЦАИС ЕОП) за определяне на изпълнител по рамковите споразумения, по двете обособени позиции, съгласно чл. 108, т. 2 от ЗОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача, при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

н) В резултат от проведената процедура са сключени рамкови споразумения и по двете обособени позиции.³⁶⁶ Спазени са разпоредбите на чл. 112а, ал. 1 и ал. 4 от ЗОП. Въз основа на рамковите споразумения са сключени договори за доставка на заявени количества обувки и боти по двете обособени позиции.³⁶⁷ При сключването на рамковите споразумения *не е спазен* определения едномесечен срок по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.

о) Преди подписването на всяко рамково споразумение и договор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, документиран с издадени контролни листове, съгласно чл. 83, ал. 2 от ВПУЦОП. Рамковите споразумения и сключените въз основа на тях договори са съгласувани по реда, определен в чл. 82 от ВПУЦОП и са подписани от министъра на отбраната и от директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис.

п) Изпратени са обявления за възложена поръчка за публикуване в РОП и ОВ на ЕС за двете рамкови споразумения и за двата договора, сключени по тях, при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В обявлението за обществената поръчка не е посочено изискването за предоставяне на гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства, като тази информация е посочена само в документацията за участие, в несъответствие с нормативните изисквания. При сключването на рамковите споразумения е допуснато неспазване на определения срок по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.

При възлагането на обществената поръчка са приложени регламентираните във вътрешните правила контролни дейности, но същите не са предотвратили установените отклонения от приложимата правна рамка.

3.1.5. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на горива за нуждите на Министерството на отбраната, чрез борсова сделка“** с УНП 00164-2021-0030 е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по ЗОП^{368, 369}

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за 2021 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-39-192/23.11.2021 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Процедурата е открита с решение № 129/24.11.2021 г. (№ D171020 в ЦАИС ЕОП), съгласувано по регламентирания ред в чл. 37 от ВПУЦОП и подписано от министъра на

³⁶⁶ РС № УД 05-25/12.10.2021 г. с „Кавалер юнион 2001“ ЕООД за доставка на обувки с максимална стойност 600 000 лв. с ДДС по ОП № 1 и РС № УД 05-26/12.10.2021 г. с „Кавалер юнион 2001“ ЕООД за доставка на боти с максимална стойност 450 000 лв. с ДДС по ОП № 2

³⁶⁷ Договор № УД 05-34/22.11.2021 г. на стойност 166 664 лв. без ДДС по ОП № 1 и Договор № УД 05-35/22.11.2021 г. на стойност 124 924.80 лв. без ДДС по ОП № 2

³⁶⁸ <https://app.eop.bg/today/63014>

³⁶⁹ Одитно доказателство № 13 и № 16

отбраната. Решението за откриване е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5, от ЗОП.

в) Процедурата не попада в приложното поле на чл. 233, ал. 2 от ЗОП относно осъществяването на контрол на процедури на договаряне от АОП по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „д“ от ЗОП.

г) Правното основание за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление е чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. В съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП и чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението за откриване са посочени мотивите за избора на процедура – стоките, предмет на поръчката са включени в списъка по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, одобрен с ПМС № 191/29.07.2016 г.³⁷⁰

д) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е спазено изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП и е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка позиция.³⁷¹

е) Въз основа на сключен договор за борсово представителство са сключени: Борсов договор № 50 от 15.12.2021 г. със „Сакса“ ООД за доставка на авиационен керосин Jet A-1 на стойност 10 617 473,87 лв. без ДДС; Борсов договор № 54 от 22.12.2021 г. със „Сакса“ ООД за доставка на газьол ПКЦ – 0,1 % сьра за отопление на стойност 4 583 332,52 лв. без ДДС; Борсов договор № 53 от 22.12.2021 г. със „Сакса“ ООД за доставка на дизелово гориво F-75 (маркирано за плавателни съдове) на стойност 1 166 666,34 лв. без ДДС и Борсов договор № 51 от 15.12.2021 г. със „Сакса“ ООД за доставка на автомобилен бензин F-67 на стойност 3 500 598,97 лв. без ДДС. Договорите са сключени по правилата на „Национална стокова борса“ АД, в съответствие с чл. 79, ал. 4 от ЗОП.

ж) Обявленията за възложена поръчка са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС, в срока по чл. 26, ал. 1 от ЗОП.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка.

3.1.6. Обществена поръчка с предмет **„Интегрирана логистична поддръжка на самолети „Pilatus“ PC-9M и PC-12/45“** е възложена чрез процедура на договаряне без публикуване на обявление по чл. 18, ал. 1, т. 10 от ЗОП – рамково споразумение с УНП 00164-2021-0015^{372, 373}

а) Процедурата е открита с Решение № D91989/31.05.2021 г. в ЦАИС ЕОП, издадено от министърът на отбраната на основание чл. 164, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

³⁷⁰ Обн., ДВ. бр. 61 от 05.08.2016 г., изм. ДВ. бр. 99 от 13.12.2016 г.

³⁷¹ Обособена позиция № 1 - Доставка на авиационен керосин Jet A-1 с прогнозна стойност 10 622 782,93 лв. без ДДС, с включена борсова такса в размер на 5 308,74 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 – „Доставка на газьол ПКЦ – 0,1 % сьра за отопление“ с прогнозна стойност 4 587 458,33 лв. без ДДС, с включена борсова такса в размер на 4 125,00 лв. без ДДС; Обособена позиция № 3 – „Доставка на гориво дизелово F-75 (маркирано за плавателни съдове)“ с прогнозна стойност 1 167 716,67 лв. без ДДС, с включена борсова такса в размер на 1 050,00 лв. без ДДС; Обособена позиция № 4 – „Доставка на автомобилен бензин F-67“ с прогнозна стойност 3 503 150,00 лв. без ДДС, с включена борсова такса в размер на 3 150, 00 лв. без ДДС.; Обособена позиция № 5 – „Доставка на гориво дизелово F-54“ с прогнозна стойност 3 669 966,67 лв. без ДДС, с включена борсова такса в размер на 3 300,00 лв. без ДДС

³⁷² <https://app.eop.bg/today/111911>

³⁷³ Одитни доказателства № 13, № 15 и № 16

б) Решението за поръчката е публикувано на 31.05.2021 г. в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, с което са спазени разпоредбите на чл. 36 и чл. 36а от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 40 000 000 лв. без ДДС.

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

д) Получената оферта е разгледана от назначената комисия със Заповед № ЗОП-25/29.06.2021 г. на министъра на отбраната. Съставен е доклад от 23.07.2021 г. за резултатите от работата ѝ, който е утвърден на 29.07.2021 г. с параф на възложителя, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60 от ППЗОП.

е) Възложителят е издал Решение за определяне на изпълнител № D7983885/06.08.2021 г. в 10-дневния срок от утвърждаването на доклада, с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

ж) В резултат от проведената процедура е сключено Рамково споразумение № УД-12-66/06.10.2021 г. с „PILATUS AIRCRAFT“ LIMITED, след изтичане на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. *Не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.*

з) Максималната стойност на споразумението е в размер на 40 000 000 лв. без ДДС и е със срок на действие до достигане на максималната му стойност, но не по-късно от 84 месеца. Сключен е договор № УД-12-83/13.12.2021 г. с „PILATUS AIRCRAFT“ LIMITED на стойност 3 294 458,72 швейцарски франка, които включват цената на доставките и услугите (без мита и ДДС). Срокът на действие на договора е до 31.12.2023 г.

и) Участникът, определен за изпълнител, е представил банкови гаранции за изпълнение на договора на стойност 164 722,94 швейцарски франка и за авансовото плащане – 3 294 458,72 швейцарски франка, които са със срок на валидност до 31.01.2024 г.

й) Рамковото споразумение е публикувано в РОП на 13.10.2021 г., а сключеният договор на 27.12.2021 г., в съответствие с предвиденото в чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

к) Изпратени са за публикуване: обявление за възложена поръчка в РОП и ОВ на ЕС за рамковото споразумение на 08.10.2021 г. и обявление за възложена поръчка в ОВ на ЕС и РОП за договора на 22.12.2021 г. Спазен е срокът по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

л) Процедурата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2021 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-69/31.03.2021 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна. Решението за откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, сключеното рамково споразумение и договорът са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Рамковото споразумение/договорът са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двойния подпис.

Обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на това, че възложителят е сключил рамково споразумение след изтичане на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.

Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установеното отклонение от приложимата правна рамка.

3.1.7. Обществена поръчка с предмет **„Доков ремонт на кораби от състава на ВМС за проекти: Клас Е -71, 1159, 1241.1, 1241.2, Клас „Трипарти“,130, „Протео“, 650, 250, 106 К – Минен заградител, „Мизар“, 160, 245 и 612“** е възложена чрез процедура на договаряне с публикуване на обявление по чл. 18, ал. 1, т. 5 от ЗОП с УНП 00164-2021-0003^{374, 375}

а) Процедурата е открита с Решение № D72262/25.02.2021 г. в ЦАИС ЕОП, издадено от министъра на отбраната на основание чл. 160 от ЗОП.

б) Решението за поръчката е публикувано на 02.03.2021 г. в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, с което са спазени разпоредбите на чл. 36 и чл. 36а от ЗОП.

в) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП на 25.02.2021 г., съгласно чл. 156, ал. 1 и чл. 36, ал. 1 от ЗОП.

г) Прогнозната стойност на поръчката е 14 000 000 лв. без ДДС.

д) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

е) Получените оферти са разгледани от назначената със Заповед № ЗОП-8/30.03.2021г. на министъра на отбраната комисия. Съставен е доклад с № РД-38-86/12.07.2021 г. за резултатите от работата на комисията, който е утвърден с параф на възложителя на 21.07.2021г., както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60 от ППЗОП.

ж) Възложителят е издал Решение за определяне на изпълнител № D7918882/30.07.2021 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада, с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) В резултат от проведената процедура е сключено Рамково споразумение № УД-12-64/21.09.2021 г. с „ТЕРЕМ-КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ-ВАРНА“ ЕООД след изтичане на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. *Не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.*

и) Общата стойност на споразумението не може да надхвърля 14 000 000 лв. без ДДС и е за срок от 48 месеца.

й) Сключени са договори с № УД-12-85/13.12.2021 г. на обща стойност 166 640,50 лв. без ДДС за срок 60 календарни дни, № УД-12-86/13.12.2021 г. на обща стойност 248727,10 лв. без ДДС за срок 60 календарни дни и № УД-12-89/22.12.2021 г. на обща стойност 515 447,51 лв. без ДДС за срок 90 календарни дни. Преди сключването на договорите, от спечелилия участник са внесени гаранции за изпълнение на договорите в размер на 5 на сто от стойността им без ДДС.

к) В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, в РОП са публикувани рамковото споразумение на 05.10.2021 г., договор № УД-12-85/13.12.2021 г. и договор № УД-12-86/13.12.2021 г. на 28.12.2021 г., а договор № УД-12-89/ 22.12.2021 г. е публикуван след одитирания период.

л) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице като потребител в РОП, са изпратени за публикуване обявление за възложена поръчка в РОП и ОВ на ЕС за рамково споразумение на 30.09.2021 г., обявление за възложена поръчка в ОВ на ЕС и РОП за договор №УД-12-86/13.12.2021 г. на 23.12.2021 г., обявление за възложена поръчка в ОВ на ЕС и РОП за договор №УД-12-85/13.12.2021 г. на 23.12.2021 г. и обявление за възложена поръчка в ОВ на ЕС и РОП за договор УД №-12-89/22.12.2021 г. на 04.01.2022 г., с което е спазен срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

³⁷⁴ <https://app.eop.bg/today/92295>

³⁷⁵ Одитни доказателства № 13, № 15 и № 16

м) Процедурата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2021 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег.№ 21-46-167/16.11.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна. Решението за откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, сключеното рамково споразумение/ договори са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Рамковото споразумение/ договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двойния подпис.

Обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на това, че възложителят е сключил рамково споразумение след изтичане на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 112а, ал. 5 от ЗОП.

Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установеното отклонение от правната рамка.

3.1.8. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на горива за нуждите на Министерството на отбраната, чрез борсова сделка“** е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с УНП 00164-2020-0036^{376, 377}

а) Процедурата е открита с Решение D70900/20.11.2020 г. в ЦАИС ЕОП, издадено от министъра на отбраната на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, като предметът на поръчката попада в изключенията на посочената разпоредба. В съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП и чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението за откриване са посочени мотивите за избора на процедура – стоките, предмет на поръчката, са включени в списъка по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, съгласно ПМС № 191 от 29.07.2016 г., изм. с ПМС № 347/08.12.2016 г.

б) Решението на поръчката е публикувано на 20.11.2020 г. в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, с което са спазени разпоредбите на чл. 36 и чл. 36а от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 13 212 960,83 лв. без ДДС.

г) В резултат от проведената процедура са сключени борсови договори: № 1268/11.12.2020 г. по обособена позиция № 1 на обща стойност – 3 861 859,54 лв. без ДДС с „ИНСА ОЙЛ“ ЕООД; № 1269/11.12.2020 г. по обособена позиция № 2 на обща стойност 3 637 498,75 лв. без ДДС с „ИНСА ОЙЛ“ ЕООД; договор № 1294/16.12.2020 г. по обособена позиция № 3 на обща стойност 2 540 632,50 лв. без ДДС със „САКСА“ ООД; договор № 1293/16.12.2020 г. по обособена позиция № 4 на обща стойност 1 499 998,78 лв. без ДДС със „САКСА“ ООД; договор № 1267/11.12.2020 г. по обособена позиция № 5 на обща стойност 1 672 965,63 лв. без ДДС с „ИНСА ОЙЛ“ ЕООД

д) Договорите са публикувани в РОП на 24.12.2020 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

е) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС на 22.12.2020 г., с което е спазен срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

³⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/88075>

³⁷⁷ Одитни доказателства № 13 и № 16

ж) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, са изпратени за публикуване обявления за приключване на борсовите договори.

з) Процедурата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-156/03.11.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна. Решението за откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка е съгласувано от определените длъжностни лица, с което е спазен действащия вътрешен регламент.

Обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред.

3.1.9. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на горива, чрез борсова сделка**” е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с УНП 00164-2021-0020^{378, 379}

а) Процедурата е открита с Решение F140772/20.08.2021 г. в ЦАИС ЕОП, издадено от възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП и предмета на поръчката попада в изключенията на посочената разпоредба. В съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП и чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението за откриване са посочени мотивите за избора на процедура – стоките, предмет на поръчката, са включени в списъка по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, съгласно ПМС № 191 от 29.07.2016 г., изм. с ПМС № 347/08.12.2016 г.

б) Решението на поръчката е публикувано на 20.08.2021 г. в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, с което са спазени разпоредбите на чл. 36 и чл. 36а от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 15 267 474,19 лв. без ДДС.

г) В резултат от проведената процедура е сключен борсов договор № 939/21.10.2021 г. по обособена позиция № 2 на обща стойност – 66 664,12 лв. без ДДС със „САКСА“ ООД.

д) Договорът е публикуван в РОП на 03.11.2021 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

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

ж) Процедурата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2021 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, с рег. № 21-46-155/05.08.2021 г. от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна. Решението за откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка е съгласувано от определените длъжностни лица, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент.

Обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съобразно регламентирувания вътрешен ред.

³⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/153367>

³⁷⁹ Одитни доказателства № 13 и № 16

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

3.2.1. Обществена поръчка с предмет **„Консумативи, аксесоари и резервни части за компютри и мрежи“** е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти с УНП 00164-2020-0014^{380, 381}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 69 923,33 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е включена в план-графика за обществени поръчки за 2020 г., с което е спазен регламентиранят вътрешен ред за планиране на поръчките. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-46-69/15.06.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти на 01.09.2020 г. чрез електронната платформа на ЦАИС ЕОП.

в) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“.

г) В обявата не е посочена гаранция за изпълнението на договора, *което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП*. Същата е посочена в документацията на поръчката и в чл. 9 от договора.

д) В раздел III.1.3) „технически и професионални способности“ от обявата, възложителят е посочил минимално условие: „участникът да е изпълнил поне една доставка през посочения период“, а в документацията на обществената поръчка: „участникът да е изпълнил 2 (две) доставки през посочения период“. *Не е осигурена пълна кореспонденция между информацията в обявлението и документацията за участие.*

е) Постъпило е писмено искане за разяснение по условията на обществената поръчка на 01.09.2020 г. от „ТОНЕР СЪПОРТ“ ООД, на което възложителят е отговорил и публикувал в профила на купувача с писмено разяснение на 09.09.2020 г. *Не е спазен срока по чл. 189 от ЗОП за публикуване на разяснение по запитването.*

ж) В определения в обявата срок, са постъпили четири оферти за участие за обособени позиции № 2, 3, 4 и 6. За обособени позиции № 1 и № 5 няма подадени оферти, поради което същите са прекратени на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

з) Със Заповед № ЗОП-81/17.09.2020 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол с № РД-38-156/13.11.2020 г., утвърден на 13.11.2020 г. от възложителя, публикуван на 16.11.2020 г. в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

и) Сключени са: договор № УД-04-56/21.12.2020 г. със „СМАРТ ДИДЖИТЪЛ СОЛЮШЪНС“ ЕООД по обособена позиция № 2 с обща стойност, която не може да надхвърля 8 966,80 лв. без ДДС; договор № УД-04-57/21.12.2020 г. със „СМАРТ СОФТ“ ЕООД по обособена позиция № 3 с обща стойност, която не може да надхвърля 34 691 лв. без ДДС; договор № УД-04-58/21.12.2020 г. със „СМАРТ ДИДЖИТЪЛ СОЛЮШЪНС“ ЕООД по обособена позиция № 4 с обща стойност, която не може да надхвърля 8 160 лв. без ДДС и договор № УД-04-59/21.12.2020 г. с „ТОНЕР СЪПОРТ“ ООД ЕООД по обособена позиция № 6 с обща стойност, която не може да надхвърля 3 966 лв. без ДДС.

³⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/67260>

³⁸¹ Одитни доказателства № 13, № 17 и № 22

Срокът за изпълнение на договорите е 60 дни. Възложителят не е сключил договорите в предвидения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителите на поръчките. *Не е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП.*

й) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка в РОП на 04.01.2021 г. Договорите са публикувани на 29.12.2020 г., а обявлението за възложена поръчка на 04.01.2021 г. в РОП и на профила на купувача, с което не е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, е изпратено обявление за приключване на договор УД-04-58/21.12.2020 г. на 19.03.2021г., обявление за приключване на договор УД-04-59/21.12.2020 г. на 19.03.2021 г., обявление за приключване на договор УД-04-56/21.12.2020 г. на 26.04.2021 г.

л) Обявата за обществена поръчка и сключените договори са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

При възлагането на обществената поръчка са установени отклонения от правната рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените отклонения от приложимата правна рамка.

3.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Третиране на отпадъци“** е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти с УНП 00164-2020-0040^{382, 383}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 38 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е включена в план-графика за обществени поръчки за 2020 г., с което е спазен регламентираният вътрешен ред за планиране на поръчките. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, с рег. № 21-46-155/21.10.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти на 30.12.2020 г. чрез електронната платформа на ЦАИС ЕОП.

в) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“.

г) В обявата не е посочена гаранция за изпълнението на договора, *което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.* Същата е посочена в чл. 14 от договора за обществената поръчка.

д) В определения в обявата срок е постъпила една оферта за участие.

е) Със Заповед № ЗОП-4/18.01.2021 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол с № РД-38-18/03.02.2021 г., утвърден на 03.02.2021 г. от възложителя, изпратен на участника на 03.02.2021 г. и публикуван в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата

³⁸² <https://app.eop.bg/today/73007>

³⁸³ Одитни доказателства № 13, № 17 и № 22

по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, на 11.01.2023 г., т.е. по време на одита, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) Сключен е договор № УД-12-18/25.02.2021 г. с „МИТ И КО“ ЕООД на обща стойност 36 880 лв. без ДДС, с краен срок за изпълнение на услугата - 90 календарни дни, считано от сключване на договора.

з) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка в РОП след изтичане на 5-дневния срок от сключването на договора, което е в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

и) Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани на 09.03.2021 г. в РОП и на профила на купувача, с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

й) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, е изпратено обявление за приключване на договора на 13.07.2021 г.

к) Обявата за обществена поръчка и сключения договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

При възлагането на обществената поръчка са установени отклонения от правната рамка по отношение на съдържанието на обявата и при публикуване на задължителна информация в РОП и на профила на купувача. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения.

3.2.3. Обществена поръчка с предмет **“Разрушаване и фактическо премахване на негодна за ползване сграда, в управление на Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“** е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти с УНП 00164-2020-0011^{384, 385}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 140 890,83 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е включена в план-графика за обществени поръчки за 2020г., с което е спазен регламентирания вътрешен ред за планиране на поръчките. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, с рег. № 21-38-39/05.02.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти на 22.07.2020 г. чрез електронната платформа на ЦАИС ЕОП.

в) В Раздел III.1.1) „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ от обявата, възложителят е посочил, че е в процедурата не може да участва и ще бъде отстранен участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 55, ал.1, т.1 от ЗОП (освен ако се представят доказателства за надеждност по чл. 45, ал. 2 от ППЗОП). *Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява. Поставеното условие не е изискуемо и е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

³⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/64412>

³⁸⁵ Одитни доказателства № 13, № 18 и № 22

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“.

д) В обявата е посочена гаранция за изпълнението на договора, в размер на 3 на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111 от ЗОП.

е) В определения в обявата срок са постъпили осем оферти за участие.

ж) Със Заповед № ЗОП-71/17.08.2020 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол с № РД-38-137/08.10.2020 г., утвърден на 08.10.2020 г. от възложителя, публикуван на 12.10.2020 г. в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) Сключен е договор № ВИ-06-59/03.12.2020 г. с „РОСТЕР“ ООД на обща стойност 109 136,97 лв. без ДДС. Срокът за изготвяне и предаване на проект по части: „План за безопасност и здраве“ и „План за управление на строителни отпадъци“ и подробна количествено-стойностна сметка (КСС) към тях е 7 (седем) календарни дни и започва да тече от датата на подписване на договора. Срокът за изпълнение на строителните дейности е 13 календарни дни и започва да тече от датата, последваща датата на подписване на двустранен протокол за осигуряване на достъп до обекта и завършва с подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на обекта от представители на възложителя и изпълнителя.

и) Възложителят не е сключил договора в указания 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител. *Не е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП.*

й) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, са публикувани: договора в РОП и на профила на купувача на 10.01.2023 г. *(по време на одита)*, а обявлението за възлагане на поръчката на 04.12.2020 г., с което не е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) Обявата за обществена поръчка и сключеният договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

При възлагането на обществената поръчка са установени отклонения от правната рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения.

3.2.4. Обществена поръчка с предмет **„ВР 1013/Ремонт на покрив на сграда № 23, блок А и Б“** е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти с УНП 00164-2020-0015^{386, 387}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 114 166,67 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е включена в план-графика за обществени поръчки за 2020г., с което е спазен регламентируваният вътрешен ред за планиране на поръчките. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, с рег. № 21-38-264/22.05.2020 г., от служителя по сигурността на информацията, съгласно което в

³⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/65557>

³⁸⁷ Одитни доказателства № 13, № 18 и № 22

обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти на 01.09.2020 г. чрез електронната платформа на ЦАИС ЕОП.

в) В Раздел III.1.1) „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ от обявата, възложителят е посочил, че е в процедурата не може да участва и ще бъде отстранен участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 55, ал.1, т.1 от ЗОП (освен ако се представят доказателства за надеждност по чл. 45, ал. 2 от ППЗОП). *Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, поради което не е спазен чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

г) В Раздел III.1.3) „Технически и професионални способности“ от обявата, възложителят е поставил минимално ниво: Участникът да е изпълнил за последните 5 г., считано от датата на подаване на офертата, СМР (поне 2 броя завършени обекта), с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката – строително-монтажни дейности по ремонт на покриви и изграждане на мълниезащитни и заземителни инсталации на покриви на сгради. В обществената поръчка е включено освен строителство, и проектиране. С оглед естеството на поръчките с обект „инженеринг“ и спазване на основните принципи на закона, възложителите следва да предоставят алтернативи за доказване на опита: за доказване на опит от СМР за последните 5 години, кумулативно с доказване на опит от услуги по проектиране и авторски надзор за последните 3 години, както и да посочат доказване на изпълнение на инженеринг за последните 5 години, тъй като ако дейностите по проектиране са изпълнени в рамките на инженеринг, същите представляват строителство по смисъла на приложимото законодателство – чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“, във връзка с чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В конкретния случай е поставено изискване за опит само за изпълнение на строителство. Критерият за подбор не е съобразен с предмета и обема на обществената поръчка, *в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.*

д) В Раздел III.1.4) „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата, възложителят е определил: „Съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите, участниците следва да са вписани в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) за изпълнение на строежи четвърта категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗУТ – „жилищни и смесени сгради със средно застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв. м или с капацитет от 100 до 200 места за посетители“ и във връзка с чл. 8, ал. 2, т. 3 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, като същото се удостоверява с наличие на валиден контролен талон за настоящата година, неразделна част от Удостоверението за вписване в регистъра. Обстоятелството за вписване в ЦПРС, участникът следва да декларира в част IV раздел „А“ на ЕЕДОП формата в електронен вид. Възложителят не е взел предвид разпоредбата на чл. 60, ал. 1 от ЗОП относно чуждестранни лица, че ще допусне вписване в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

е) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“.

ж) В обявата е посочена гаранция за изпълнението на договора, в размер на 3 на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111 от ЗОП.

з) В определения в обявата срок са постъпили четири оферти за участие.

и) Със Заповед № ЗОП-82/23.09.2020 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол № РД-38-154/13.11.2020 г., утвърден на 13.11.2020 г. от възложителя, публикуван на

13.11.2020 г. в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

й) Сключен е договор № ВИ-06-62/10.12.2020 г. с „ПАС КОМЕРС 88“ ЕООД на обща стойност 69 725 лв. без ДДС за срок от 25 календарни дни.

к) От упълномощено от министъра на отбраната длъжностно лице, като потребител в РОП, е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка в РОП на 17.12.2020 г. след изтичане на 5-дневния срок от сключването на договора, *което е в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП.*

л) Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани на 17.12.2020 г. в РОП и на профила на купувача, с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

м) Обявата за обществена поръчка и сключения договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

При възлагането на обществената поръчка са установени отклонения от правната рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения.

3.2.5. Обществена поръчка с предмет **„Основен ремонт на етаж и покрив на сградата на Военно окръжие – Русе“**, УНП 00164-2020-0005 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП^{388, 389}

а) Обявата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-38-447/21.11.2019 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 81 383,33 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП – от 15.05.2020 г. до 05.06.2020 г. (21 дни). В определения в обявата срок са получени две оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „икономически най-изгодна оферта“. Критерий за качество „Организация за изпълнение на поръчката“ – 60 %, „Срок за изпълнение“ – 10 %, „Ценово предложение“ – 30 %.

д) В раздел III, т. 1 на обявата „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ и в т. 2 от указанията за участие е поставено условието: „участник, за когото са налице основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от Закона за обществените поръчки /ЗОП/, се отстранява от участие в обществената поръчка“. *Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, поради което не е спазен чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

е) В обявата е оповестен размерът на предвидената гаранция за изпълнение, което е в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

³⁸⁸ <https://app.eop.bg/today/58413>

³⁸⁹ Одитни доказателства № 13, № 19 и № 22

ж) Със Заповед № ЗОП-55/08.06.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани пет броя декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол № РД-38-69/10.07.2020 г., утвърден от възложителя и изпратен на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) За изпълнител на обществената поръчка е избран участникът, класиран на първо място – „Маридел 2012“ ЕООД. Сключен е договор № ВИ-06-29 от 20.08.2020 г. на стойност 97 200 лв. с ДДС (81 000 лв. без ДДС) и срок за изпълнение 110 календарни дни. Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в РОП и профила на купувача на 14.10.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

и) В раздел III, т. 1.3 на обявата „Технически и професионални способности“ и в т. 3.3, стр. 17 „Изисквания за технически и професионални способности на участниците по чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“, т. 5 и т. 11 от ЗОП“ от указанията за участие в обществената поръчка, е поставено изисквано минимално ниво: Участникът да е изпълнил проектантски и строително-монтажни дейности (поне 2 броя обекта), идентични или сходни с предмета и обема на поръчката – изпълнение на проектиране и СМР за ремонт на покривни конструкции и покрития, мълниезащитни, заземителни, отводнителни, противообледенителни и вътрешни електро-инсталации, довършителни работи по стени, тавани и подове на строежи пета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 5 от ЗУТ „жилищни и смесени сгради с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1 000 кв. м включително или с капацитет до 100 места включително за посетители“, изпълнени от него за последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата.

В обществената поръчка е включено строителство и проектиране. С оглед естеството на поръчката с предмет „инженеринг“ и спазване на основните принципи на закона, възложителите следва да предоставят алтернативи за доказване на опита, както следва: доказване на опит от СМР за последните 5 години, кумулативно с доказване на опит от услуги по проектиране и авторски надзор за последните 3 години, както и да посочат доказване на изпълнение на инженеринг за последните 5 години, тъй като ако дейностите по проектиране са изпълнени в рамките на инженеринг, същите представляват строителство по смисъла на приложимото законодателство – чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“, във връзка с чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В конкретния случай е поставено изискване за опит само кумулативно за проектиране и строителство за последните 5 години. Критерият за подбор не е съобразен с предмета и обема на обществената поръчка, *в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.*

й) Обявата за обществена поръчка и сключения договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните изисквания с изключение на това, че в документите по обявяване са посочени допълнителни изисквания за лично състояние към участниците, които не са приложими по чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Предвид изричния характер на разпоредбата, възложителят не може да поставя изисквания относно необхванатите в нея основания за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 ЗОП и да включва основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 ЗОП. В поръчката е поставено минимално изискване за технически и професионални способности, което не е съобразено с предмета, стойността и обема на обществената

поръчка, в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения.

3.2.6 Обществена поръчка с предмет **„Ремонт на складовите помещения в ОВР 1044-Божурище“**, УНП 00164-2020-0006 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП^{390, 391}

а) Обявата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-38-394/28.10.2019 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 66 666,67 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП – от 15.05.2020 г. до 05.06.2020 г. (21 дни). В определения в обявата срок са получени две оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „икономически най-изгодна оферта“: Критерий за качество „Организация за изпълнение на поръчката“ – 60%, „Срок за изпълнение“ – 10 %, „Ценово предложение“ – 30 %“.

д) В раздел III, т. 1 на обявата „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ и в т. 2, стр. 10 от указанията за участие в обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП, е поставено като изискване към личното състояние на участниците и основания за отстраняване (изключване) от процедурата: „В настоящата процедура не може да участва и ще бъде отстранен участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП (освен ако се представят доказателства за надеждност по чл. 45, ал. 2 от ППЗОП)“, което не следва да се изисква съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП. *Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, поради което не е спазен чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

е) В обявата е оповестен размерът на предвидената гаранция за изпълнение, което е в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) Със Заповед № ЗОП-56/08.06.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани пет броя декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол № РД-38-74/17.07.2020 г. утвърден от възложителя и изпратен на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) За изпълнител на обществената поръчка е избран участникът, класиран на първо място – „Атанасов С“ ЕООД. Сключен е договор № ВИ-06-30 от 28.08.2020 г. на стойност 74 993,69 лв. с ДДС (62 494,74 лв. с ДДС) и срок за изпълнение 45 календарни дни. Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в РОП и профила на купувача на 14.10.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

и) Обявата за обществената поръчка и сключения договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

³⁹⁰ <https://app.eop.bg/today/57963>

³⁹¹ Одитни доказателства № 13, № 20 и № 22

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните изисквания с изключение на това, че в документите по обявяване са посочени допълнителни изисквания за лично състояние към участниците, които не са приложими по чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения от приложимата правна рамка.

3.2.7. Обществена поръчка с предмет **„Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект: „Възстановяване на подхода и паркинга пред сградата на Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“, УНП 00164-2020-0010** е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП^{392, 393}

а) Обявата е включена в план-графика за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за 2020 г., в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП. Получено е становище по чл. 25 от ВПУЦОП, рег. № 21-38-218/28.04.2020 г., съгласно което в обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна тайна.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 318,70 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП – от 22.07.2020 г. до 12.08.2020 г. (21 дни). В определения в обявата срок, са получени три оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „икономически най-изгодна оферта“: Критерий за качество „Организация за изпълнение на поръчката“ – 60%, „Срок за изпълнение“ – 10 %, „Ценово предложение“ – 30 %“.

д) В раздел III, т. 1 на обявата „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ и в т. 2, стр. 10 от указанията за участие в обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП, е поставено изискване за „Лично състояние на участника и основания за отстраняване (изключване) от процедурата“: В настоящата процедура не може да участва и ще бъде отстранен участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП (освен ако се представят доказателства за надеждност по чл. 45, ал. 2 от ППЗОП), което не следва да се изисква съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП. *Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, поради което не е спазен чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

е) В обявата е оповестен размерът на предвидената гаранция за изпълнение, което е в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) Със Заповед № ЗОП-69/13.08.2020 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани пет броя декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол № РД-38-136/06.10.2020 г. утвърден от възложителя и изпратен на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) За изпълнител на обществената поръчка е избран участникът, класиран на първо място – „БГНОВА“ АД. Сключен е договор № ВИ-06-42/23.11.2020 г. на стойност 69 012,62лв. с ДДС (57 510,52 лв. без ДДС) и срок за изпълнение от шест календарни дни. Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в РОП и профила на купувача на 17.12.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

³⁹² <https://app.eop.bg/today/65094>

³⁹³ Одитни доказателства № 13, № 21 и № 22

и) Обявата за обществената поръчка и сключения договор са съгласувани по реда, определен във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължението, съгласно чл. 83 от ВПУЦОП. Договорите са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“, с което е спазена системата за двоен подпис.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните изисквания с изключение на това, че в документите по обявяване са посочени допълнителни изисквания за лично състояние към участниците, които не са приложими по чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установените отклонения.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Договорите за обществени поръчки, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана по реда на ЗОП, чието изпълнение е приключило към 31.12.2021 г., са 23 и са на обща стойност 5 449 771 лв. без ДДС.

Въз основа на формирана извадка, при одита са проверени шест изпълнени договора за възлагане на обществени поръчки, със стойност над 250 000 лв. без ДДС. Общата стойност на проверените договори е 4 116 899 лв. без ДДС (75 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадка).

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{394, 395}

а) Изплатените от възложителя суми съответстват на стойностите на сключените договори. Плащанията по договорите са извършени с платежни нареждания по представени фактури и други документи от изпълнителите и са документално обосновани.

б) От изпълнителите по договорите са представени предвидените гаранции за изпълнение и гаранции за обезпечаване на авансовите плащания.

в) Изпълнението на договорите е приключило в съответствие с договореното, с изготвени: приемо-предавателни протоколи; протоколи на комисии за оценка на съответствието; протоколи за приемане на извършените услуги по обучение на персонал за работа с техниката, утвърдени от определени от възложителя лица; актове за приемане и предаване на дълготрайни активи; протоколи за оценка на съответствието на стоките с

³⁹⁴ Проверено е изпълнението на: договор № УД-12-49/10.08.2021 г. с предмет „Доков ремонт на 2 бр. минен ловец клас „Трипарти“, с бордови № 31 и с бордови № 33“, с изпълнител „ТЕРЕМ-КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ-ВАРНА“ ЕООД, сключен след проведена процедура по чл. 18, ал. 1, т. 5 от ЗОП (договаряне с публикуване на обявление с УНП 00164-2020-0037); договор № УД-03-13/12.04.2021 г. с предмет „Доставка на ваяк - 2 броя“ по обособена позиция № 3 с изпълнител „ИНЖКОНСУЛТ“ ЕООД, сключен след процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (открита процедура с УНП 00164-2020-0007); договор № УД-03-14/12.04.2021 г. с предмет „Доставка на автогрейдер - 2 броя“ по обособена позиция № 4 с изпълнител „ИНЖКОНСУЛТ“ ЕООД, сключен след процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (открита процедура с УНП 00164-2020-0007); договор № УД 03-37/09.07.2021 г. с предмет „Доставка на нощен оптически мерник за стрелково оръжие“, сключен след проведена процедура на договаряне с публикуване на обявление по чл. 18, ал. 1, т. 5 от ЗОП, с УНП 00164-2020-0033, с изпълнител „Оптикс“ АД; договор № УД 05-24/09.11.2020 г. с предмет „Доставка на ризи с дълъг ръкав за ОВ, ВВС и ВМС“, сключен след проведена открита процедура по ЗОП с УНП 00164-2020-0003, с изпълнител по договора „Аполо“ ООД; договор № УД 05-25/09.11.2020 г. с предмет „Доставка на ризи с къс ръкав за ОВ, ВВС и ВМС“, сключен след проведена открита процедура по ЗОП с УНП 00164-2020-0003, с изпълнител по договора „Аполо“ ООД

³⁹⁵ Одитни доказателства № 23 и № 24

изискванията на договорите, подписани от определени от възложителя лица; складови разписки.

г) Договорите са изпълнени в договорените срокове, с изключение на договор № УД 05-24/09.11.2020 г., с предмет „Доставка на ризи с дълъг ръкав за ОБ, ВВС и ВМС“, чието изпълнение е забавено с 60 дни, поради което, съгласно чл. 36 от договора, са начислени и платени неустойки за 8 630,40 лв.³⁹⁶

д) Обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване от упълномощени от министъра на отбраната длъжностни лица, като потребители в РОП. За договор № УД-12-49/10.08.2021 г. с предмет „Доков ремонт на 2 бр. минен ловец клас „Трипарти“, с бордови № 31 и с бордови № 33” е изпратено за публикуване обявление за приключване на договора до РОП *след одитирания период*. За договор № УД-03-13/12.04.2021 г. с предмет „Доставка на валак - 2 броя“ и договор № УД-03-14/12.04.2021 г. с предмет „Доставка на автогрейдер - 2 броя“ са изпратени за публикуване обявления за приключване на договорите на 05.10.2021 г., *с което не е спазен срока по чл. 29, ал. 3 (предишна ал. 2) от ЗОП*.

е) Договорите са съгласувани от компетентните длъжностни лица по реда на чл. 82 от ВПУЦОП.

ж) От финансов контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и преди извършване на разходите, документиран с контролни листове, в съответствие с чл. 83 от ВПУЦОП и с изискванията на вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

з) Договорите са подписани от министъра на отбраната и от директора на дирекция „Финанси“, а платежните нареждания са подписани от упълномощените по надлежния ред длъжностни лица: директора на дирекция „Финанси“ и началника на отдел в дирекция „Финанси“, с което е приложена системата за двоен подпис по чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на неспазен срок, във връзка с изпращането на обявления за приключване на два от договорите от упълномощени от министъра на отбраната длъжностни лица, като потребители в РОП. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно изискванията на действащия вътрешен регламент.

Раздел III. Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО

1. Обща информация

1.1. Министерство на отбраната управлява 968 недвижими имота (без имотите от жилищния фонд и имотите, управлявани от ИАВКВПД), от които 369 имота - публична държавна собственост, 344 имота - частна държавна собственост и 253 имота - държавна собственост (без съставен акт за собственост).³⁹⁷

а) Съгласно предоставена информация от ГДИО, за 253 имота -държавна собственост, управлявани от МО, няма съставени актове за държавна собственост поради: липсата на документи, удостоверяващи основанието за придобиване; необходимостта от коригиране на непълноти и грешки при заснемането на имотите; извършени промени в кадастралните карти;

³⁹⁶ Платежно нареждане от 07.10.2021 г.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 4

необходимостта от инвентаризация, оценка или преоценка на активите. В по-голямата част, неактуваните имоти са терени от държавния поземлен/горски фонд.³⁹⁸

б) Структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и структурите на Българската армия ползват и водят на отчет 411 имота – държавна собственост. Имотите са предоставени за управление на основание чл. 31, ал. 1, във връзка с чл. 26, ал. 3 и чл. 60д, ал. 1, т. 1 от ЗОВСРБ и чл. 15, ал. 3 от ЗДС и са разпределени на:³⁹⁹

ба) Видовете въоръжени сили и структурите на централно подчинение на министъра на отбраната, в т.ч.: Национална гвардейска част, Военно географска служба, служба „Военна полиция“, Командване на комуникационно – информационната поддръжка и кибер отбраната, Командване на логистичната поддръжка, Централно военно окръжие, Съвместно командване на силите, Съвместно командване на специалните операции - общо 364 имота;

бб) Висшите военни училища и Военно историческия музей – 32 имота;

бв) Военномедицинска академия – 15 имота.

в) Към 31.12.2021 г., Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ управлява:⁴⁰⁰

ва) 78 нежилищни имота – държавна собственост, от които 38 гарнизонни военни клуба, 12 почивни бази, 3 хотела, 7 гарнизонни военни стола, 7 детски градини и 11 имота с друго предназначение;

вб) 319 имота – извън жилищния фонд на МО. Имотите са изключени от жилищния фонд на МО със заповеди на министъра на отбраната;

вв) 2 097 жилищни имота на територията на цялата страна.

1.2. Съгласно чл. 328, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗОВСРБ, в Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия се създават и поддържат регистри на недвижимите имоти в управление на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия – публична държавна собственост, частна държавна собственост, жилищен фонд и регистър на имотите, включени като непарична вноска в капитала на търговските дружества, в които министърът на отбраната упражнява правата на държавата.

Главният регистър на имотите включва имоти, управлявани от ГДИО, имоти на част от второстепенните разпоредители и структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната, имоти на Българската армия и имоти с отпаднала необходимост за МО. Спомагателният регистър съдържа данни за имотите на МО – държавна собственост, представляващи търговски обекти и подблокови пространства в управление на МО.⁴⁰¹

В отговор на писмен въпрос, от министъра на отбраната⁴⁰² е посочено, че данните в регистрите на имотите се поддържат от софтуерен продукт, който не може да генерира данни със задна дата. Броят на управляваните имоти е динамичен показател, тъй като имоти, които са продадени и/или предадените на други ведомства отпадат от регистъра, имоти се разделят и актуват, като в някои случаи един имот се разделя и се образуват нови имоти. Допълнено е, че в МО функционира информационна система за управление на войсковите имоти, която се актуализира ежедневно, като данните в системата са класифицирани по ЗЗКИ.

В изпълнение на чл. 75 от ЗДС, за периода от 01.01.2020 г. до 08.09.2021 г., в МО няма оправомощено от министъра на отбраната длъжностно лице, което да води главния

³⁹⁸ Одитно доказателство № 25

³⁹⁹ Одитно доказателство № 26

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 27

⁴⁰¹ Регистрите са публикувани на адрес https://www.mod.bg/bg/ministry_sa_gdio.html и са актуални към датата на публикуването им

⁴⁰² Одитни доказателства № 25 и № 26

регистър и спомагателните регистри за имотите – държавна собственост. Със Заповед № ОХ-781 от 08.09.2021 г. на министъра на отбраната е оправомощено длъжностно лице от ГДИО, което да води регистрите на имотите.⁴⁰³

Съгласно чл. 328, ал. 2 от ЗОВСРБ, министърът на отбраната определя правила за водене и поддържане на регистрите на недвижимите имоти в управление на МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия. Със Заповед № ОХ-998 от 08.12.2020 г. на министъра на отбраната са утвърдени Вътрешни правила за водене и поддържане на регистър на имотите, включени в капитала на търговските дружества с държавно участие. Със заповед на министъра на отбраната⁴⁰⁴, са утвърдени Вътрешни правила за водене и поддържане на регистри на имотите – публична и частна държавна собственост в управление на Министерство на отбраната, спомагателен регистър на имотите-държавна собственост, представляващи търговски обекти и подблокови пространства и спомагателен регистър на осъществени разпоредителни действия (продажба) с имоти-частна държавна собственост, в управление на МО. *По време на одита*, информация за имотите на МО е публикувана на интернет страницата на министерството (главен регистър на имотите и спомагателен регистър).⁴⁰⁵

1.3. През одитирания период в МО са действащи два договора за застраховане на имотите - публична държавна собственост:⁴⁰⁶

а) Сключен застрахователен договор⁴⁰⁷ за застраховка на застроени недвижими имоти – публична държавна собственост в управление на МО и Българската армия - за застраховка на имотите - публична държавна собственост в управление на МО (с изключение на имотите управлявани от ИАВКВПД) от министъра на отбраната. Срокът на застраховането е от 10.10.2017 г. до 09.10.2020 г.;

б) Застрахователен договор⁴⁰⁸ за застраховка на застроени недвижими имоти – публична държавна собственост в управление на МО и Българската армия, сключен след проведена процедура по ЗОП от министъра на отбраната. Срокът на застраховането е 36 месеца от датата на подписване на договора – 09.12.2021 г.

В нарушение на чл. 12, ал. 1 от ЗДС, за периода от 10.10.2020 г. до 08.12.2021 г., застроените имоти – публична държавна собственост в управление на МО, с изключение на имотите управлявани от ИАВКВПД, не са застраховани.⁴⁰⁹

За застраховане на имотите - публична държавна собственост в управление на ИАВКВПД, от изпълнителния директор на агенцията са сключени три застрахователни договора, в сила за одитирания период.^{410, 411}

⁴⁰³ **Одитно доказателство № 28**

⁴⁰⁴ МЗ № ОХ-99 от 01.02.2022 г.

⁴⁰⁵ https://www.mod.bg/bg/ministry_sa_gdio.html - регистрите са публикувани на страницата през 2022 г., след одитирания период. Регистърът е публикуван на интернет страницата на МО на 01.07.2022 г. Спомагателният регистър е публикуван на 24.06.2022 г.

⁴⁰⁶ **Одитно доказателство № 25**

⁴⁰⁷ № УД 15-7 от 26.03.2018 г.

⁴⁰⁸ № УД 15-9 от 09.12.2021 г.

⁴⁰⁹ **Одитно доказателство № 28**

⁴¹⁰ Застрахователен договор № ОП-10 от 08.02.2019 г. за застраховка на застроени недвижими имоти – публична държавна собственост в управление на ИАВКВПД със срок на застраховката 12 месеца – от 08.02.2019 г. до 07.02.2020 г.; Застрахователен договор № ОП-13 от 10.03.2020 г. за застраховка на застроени недвижими имоти – публична държавна собственост в управление на ИАВКВПД със срок на застраховката 12 месеца – от 10.03.2020 г. до 09.03.2021 г.; Застрахователен договор № ОП-24 от 07.04.2021 г. за застраховка на застроени недвижими имоти – публична държавна собственост в управление на ИАВКВПД със срок на застраховката 12 месеца от 19.03.2021 г. до 18.03.2022 г.

1.4. За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. няма утвърдени със заповед на министъра на отбраната вътрешни актове, които да регламентират придобиването и управлението на имоти – държавна собственост.⁴¹²

Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 8 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МО⁴¹³, на предварителен контрол за законосъобразност задължително подлежат отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество чрез проверки за спазване на изискванията на законодателството и вътрешните актове в МО по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем. В чл. 15 от правилата са описани документите, които подлежат на предварителен контрол при отдаването под наем и вида на проверките, които извършват финансовите контролори.⁴¹⁴

Във връзка с организиране събирането на наеми и други дължими суми от наемателите по сключени договори за наем, от постоянния секретар на отбраната⁴¹⁵ са издадени указания, които определят реда за движение на документи и задължения на структури и длъжностни лица по отношение на събирането и отчитането на дължими суми от наеми на имоти, управлявани от МО.⁴¹⁶

От главния директор на Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ са утвърдени⁴¹⁷ и действат *Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО*. Правилата регламентират отдаването под наем на недвижими имоти или части от тях – държавна собственост, управлявани от МО, и определят задълженията на длъжностните лица в процеса по отдаване под наем на имоти.⁴¹⁸ *Правилата не са утвърдени със заповед от министъра на отбраната*. Съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗОВСРБ, при осъществяване на правомощията си министърът на отбраната издава правилници, наредби, инструкции и заповеди.⁴¹⁹

1.5. На основание чл. 10, т. 14 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ (УП на ИАВКВПД), от изпълнителния директор на агенцията са утвърдени и действат:⁴²⁰

а) Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД.⁴²¹ Правилата регламентират реда и условията за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на ИАВКВПД.

б) Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ИАВКВПД.⁴²² В чл. 12, ал. 1, т. 3 е регламентирана системата за двоен подпис при сключване на договори в агенцията.

⁴¹¹ Одитно доказателство № 27

⁴¹² Одитно доказателство № 28

⁴¹³ Утвърдени със заповед № ОХ-216 от 17.03.2009 г., изменени със заповед № ОХ-717/03.09.2020 г. на министъра на отбраната

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 5

⁴¹⁵ Рег. № РД-60-4 от 19.04.2017 г.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 29

⁴¹⁷ На 05.10.2018 г.

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 30

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 31

⁴²⁰ Одитно доказателство № 33

⁴²¹ Утвърдени със заповед № 361 от 13.04.2017 г. на изпълнителния директор ИАВКВПД

⁴²² Рег. № 14128 от 02.11.2021 г. Правилата отменят СФУК, утвърдена от изпълнителният директор на ИАВКВПД, рег. № 9019 от 20.06.2018 г.

в) Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в ИАВКВПД.⁴²³ В чл. 6 ал. 7 от правилата е регламентиран редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество.

г) Методика за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти.⁴²⁴ Методиката има за цел да осигури прилагане на инвестиционен подход при отдаване под наем на обекти от агенцията и цялостното възстановяване и поддържане на материалната база. Методиката се прилага при сключване на договори за отдаване под наем на имоти - публична и частна държавна собственост за 10 - годишен период, като под формата на инвестиции от наемателите се извършват ремонти на сградния фонд на ИАВКВПД. В методиката *не са определени критериите*, по които се определят необходимостта и размерът на инвестициите от наемателите.⁴²⁵

При одита е установено, че действащите Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО са утвърдени от главния директор на ГДИО. Няма утвърден със заповед на министъра на отбраната вътрешен акт/правила, за регламентиране на въпросите, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост, предоставени на МО. Утвърдените от изпълнителния директор на ИАВКВПД вътрешни правила са в съответствие със ЗФУКПС.

2. Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно почивно дело“

През одитирания период в ИАВКВПД, след проведени 90 търга, са сключени 50 договора за отдаване под наем на имоти или части от тях, без имотите от жилищния фонд на МО.⁴²⁶

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 10 договора за наем с месечна наемна цена над 1 800 лв., които представляват 20 на сто от сключените през одитирания период договори за наем.

2.1. При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁴²⁷

2.1.1. Откриване и обявяване на тръжните процедури

а) Процедурите за провеждане на търговете са открити със заповеди на изпълнителния директор на агенцията, на основание чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и по реда на Глава пета от ППЗДС.

б) В заповедите са определени: имотът, който ще се предоставя под наем; срокът за отдаване под наем; първоначалната наемна цена; предназначението на имотите; видът на търга (с тайно или явно наддаване); датата, мястото и часът за провеждане на търга, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 2 от ППЗДС. В съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС, със заповедите са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждане на търга, размерът на депозита за участие, крайният срок за приемане на заявленията за участие в търга. В заповедите и в тръжната документация са посочени документите, които трябва да се представят със заявлението за участие, с което е

⁴²³ Рег. № 13560 от 19.10.2021 г. Правилата отменят Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИАВКВПД, утвърдени от изпълнителния директор на ИАВКВПД, рег. № 9020 от 20.06.2018 г.

⁴²⁴ Рег. № 6396 от 08.05.2019 г.

⁴²⁵ **Одитни доказателства № 32 и № 33**

⁴²⁶ **Одитни доказателства № 4 и № 27**

⁴²⁷ **Одитни доказателства № 32, № 34 и № 35**

спазена разпоредбата на чл. 43, ал. 3 от ППЗДС. При пет проведени тържни процедури, към тържната документация са приложени проекти на инвестиционни програми за инвестиране от наемателите в обекти на ИАВКВПД.⁴²⁸

в) Спазени са изискванията на чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДС като определените комисии за провеждане на търговете включват трима/петима членове, двама резерви членове, с включени юрист и икономист.

г) В съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС, първоначалната наемна цена при провеждане на търговете за отдаване под наем е определена след оценка и доклад на независим оценител.

д) Условиата на търговете са публикувани в два национални ежедневника и на интернет страницата на ИАВКВПД.⁴²⁹ Съгласно приложените заповеди към тържните досиета, обявите за търговете са поставени на видно място в сградата на Централния военен клуб (ЦВК)⁴³⁰ – София (ИАВКВПД), при спазване на изискванията на чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС.

е) Спазени са сроковете за публикуването на обявите, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС.

2.1.2. Провеждане на търгове с явно наддаване⁴³¹

а) В съответствие с чл. 49, ал. 3 от ППЗДС, за резултатите от проведените търгове назначените комисии са съставили протоколи, в които са посочени входящите номера на заявленията за участие на кандидатите, имената на кандидатите, платежните документи за внесените депозити. Участниците са запознавани с протоколите с подпис върху екземпляр от тях.

б) Съгласно протоколите, в съответствие с чл. 48 от ППЗДС, преди започването на търга, председателят на комисията е отправил покана до всички допуснати кандидати да потвърдят началната тържна цена.

в) В съответствие с чл. 55 от ППЗДС, за обявяване на резултатите от търговете, в седемдневен срок от провеждането на търга, са издадени заповеди на изпълнителния директор на ИАВКВПД, с които са определени наемателите, цената и условията на плащането.

г) Съгласно чл. 56 от ППЗДС, заповедите за обявяване на резултатите от търговете са обявени на интернет страницата на агенцията и в сградата на ЦВК София.

2.1.3. Провеждане на търгове с тайно наддаване⁴³²

а) За участие в търговете са подадени заявления, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗДС. На подадените заявления са отбелязани регистрационният индекс, датата, поредният номер и часът на получаване на заявленията, в съответствие с чл. 51, ал. 4 от ППЗДС.

б) Подадените заявления съдържат непрозрачни пликос с надпис „Предлагана цена“, в съответствие с чл. 51, ал. 3 от ППЗДС.

в) Ценовите предложения са подписани от председателя и трима членове на комисията, в съответствие с чл. 53, ал. 2 от ППЗДС.

г) Към документите за участие в тържните процедури са приложени платежни нареждания за внесени депозити, в съответствие с чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС.

д) От тържните комисии са съставени протоколи за резултатите от разглеждането,

⁴²⁸ Тържни процедури и сключени договор № Н-3/24.07.2020 г., договор № Н-16/25.08.2020 г., договор № Н-10/15.06.2021 г., договор № Н-1/28.01.2020 г., договор № Н-7/04.08.2020 г.

⁴²⁹ <http://www.militaryclubs.bg/node/55>

⁴³⁰ Централен военен клуб

⁴³¹ От проверените десет търга, осем тържни процедури са с явно наддаване

⁴³² От проверените десет търга, две тържни процедури са с тайно наддаване

оценяването и класирането на ценовите предложения, съгласно чл. 53, ал. 1 от ППЗДС.

е) От изпълнителния директор на агенцията са издадени заповеди за определяне на участниците, спечелили търговете, месечните наемни цени на имотите, съгласно чл. 13, ал. 3 и чл. 55, ал. 1 от ППЗДС. 2.1.4. Сключване на договори за наем

а) Въз основа на издадени заповеди от изпълнителния директор на агенцията са сключени договори за наем, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. Договорите съдържат регламентирания в чл. 20, ал. 1 от ППЗДС реквизити. Спазено е изискването на чл. 19, ал. 4 от ЗДС и договорите са сключени за срок до 10 години.

б) В съответствие с чл. 6, ал. 7 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ИАВКВПД, при всички проверени договори е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора от финансов контролор.

в) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите за наем, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 3 от Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ИАВКВПД.

г) Имотите са предадени на наемателите от назначени от изпълнителния директор на ИАВКВПД комисии с двустранно подписани приемо – предавателни протоколи.

2.1.5. Изпълнение на сключените договори за наем

а) По четири от проверените договори за наем няма неплатени задължения от наемателите към 31.12.2021 г.⁴³³

б) На основание чл. 6 б от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (ЗМДВИП), изпълнителният директор на агенцията е издал Заповед № 4 от 05.01.2021 г. относно реда и условията, при които наемателите се освобождават изцяло или частично от заплащане на наемните вноски. На това основание, по четири договора към 31.12.2021 г. има начислени текущи задължения на наемателите, платени или с предприети действия за плащане през 2022 г., или опростени по реда на ЗМДВИП.⁴³⁴

в) По два договора, от ИАВКВПД са предприети действия за събиране на дължимите от наемателите суми, както следва:⁴³⁵

- обектът, предмет на договор за наем № Н-10/15.06.2021 г.⁴³⁶ е отнет от наемателя, по реда на чл. 80а от ЗДС на 10.05.2022 г., поради наличие на задължения към 31.12.2021 г. в размер на 48 839,63 лв. До края на одитирания период, от ИАВКВПД *не са предприети* действия за събиране на дължимите суми от наемателя по съдебен ред.

- за неплатени задължения към 31.12.2021 г. по договор за наем № Н-7/04.08.2020г.⁴³⁷ в размер на 109 640,07 лв., в т.ч.: 105 000 лв. - начислена неустойка, на основание чл. 21, ал. 4

⁴³³ Договор № Н-3 от 24.07.2020 г., договор № Н-8 от 12.05.2021 г., договор № Н-5 от 25.03.2021 г. и договор № Н-6 от 12.04.2021 г.

⁴³⁴ Договор № Н-16/25.08.2020 г., договор № Н-1/28.01.2020 г., договор № Н-19/11.08.2021 г., договор № Н-22/22.10.2021 г.

⁴³⁵ **Одитно доказателство № 32**

⁴³⁶ За временно и възмездно ползване на помещения в хотел „Шипка“ – частна държавна собственост с предназначение за ресторант, с площ от 649,23 кв. м., движимо имущество в ресторанта, външен терен около ресторанта и 12 прилежащи парко-места към ресторанта, находящ се в гр. София, бул. „Тотлебен“ № 34А, срок 10 години, месечна наемна цена 5 629,20 лв. с ДДС

⁴³⁷ Договор за наем № Н-7 от 04.08.2020 г. на самостоятелен обект, представляващ ресторант 182,43 кв. м., санитарен възел 8 кв. м., помещение 12 кв. м. и тераса 126,20 кв. м. в сградата на Военен клуб – В. Търново, срок за отдаване под наем 10 години и цена от 4 320 лв. с ДДС, актуализирана с допълнително споразумение от 30.09.2021 г. на 4 449,60 лв. с ДДС. Приложение № 1 към договора е Инвестиционна програма на стойност 266 400 лв. с ДДС, която предвижда в рамките на 10 г. от наемателя да се извърши: енергийно обследване с

от договора, във връзка с неизпълнените задължения и неспазените срокове по инвестиционната програма към договора за наем, от ИАВКВПД са предприети действия за съдебно разрешаване на спора с наемателя.⁴³⁸

Търговете за отдаване под наем на имоти, проведени през одитирания период от ИАВКВПД са в съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила. Изпълнението на осем от проверените договори е в съответствие с договорените клаузи. По два от проверените договори, от ръководството на ИАВКВПД са предприети действия за събиране на дължимите суми от наемателите.

3. Отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост от Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“

През одитирания период, от отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ са сключени пет договора за наем след проведен търг и 16 договора⁴³⁹ са сключени на други правни основания, без провеждане на търг.⁴⁴⁰

Проверката за съответствие с правната рамка включва всички договори за наем, сключени през одитирания период.⁴⁴¹

3.1. Договори за наем, сключени след проведени търгове по ЗДС

а) Процедурите за провеждане на търговете са открити със заповеди на министъра на отбраната, на основание чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 от ППЗДС.

б) В заповедите са определени: имотът, който ще се предоставя под наем; срокът за отдаване под наем; първоначалната наемна цена; предназначението на имотите; видът на търга (с тайно или явно наддаване); датата, мястото и часът за провеждане на търга, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 2 от ППЗДС. В съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС, със заповедите са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждане на търга, размерът на депозита за участие, крайният срок за приемане на заявленията за участие в търга. В заповедите и в тръжната документация са посочени документите, които трябва да се представят със заявлението за участие, с което е спазена разпоредбата на чл. 43, ал. 3 от ППЗДС.

в) Спазени са изискванията на чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДС като определените комисии за провеждане на търга се състоят от четирима членове, с включени юрист и икономист и са определени по двама резервни членове.

г) В съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС, първоначалната наемна цена при провеждане на търговете за отдаване под наем е определена след оценка и доклад на независим оценител.

д) Условията на търговете са публикувани в два национални ежедневника и на интернет страницата на МО. Съгласно приложени протоколи към тръжните досиета, обявите за търговете са поставени на видно място в МО – таблото за обяви в приемната на

издаване на енергиен паспорт, благоустрояване на фасадата, профилактиране състоянието на покрива, благоустрояване и разширяване на санитарни помещения

⁴³⁸ Искова молба, рег. № 7169 от 06.06.2022 г., до Районен съд – град Велико Търново

⁴³⁹ На основание чл. 318а от ЗОВСРБ – 12 броя, на основание чл. 226м, ал. 2 от ЗОВСРБ – 1 бр., на основание чл. 30, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от Закона за електронната съобщителна мрежа и физическа инфраструктура - 1 бр., на основание чл. 79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. -1 бр., на основание чл. 19, ал. 3 и ал. 4 от ЗДС, чл. 14, ал. 2 и ал. 4 от ППЗДС – 1 бр.

⁴⁴⁰ **Одитно доказателство № 4**

⁴⁴¹ **Одитни доказателства № 31, № 34 и № 36**

министерството (със свободен достъп на граждани), при спазване на изискванията на чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС.

е) Срокът за публикуването на обявите е в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС.

ж) За участие в търговете са подадени заявления, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗДС. На подадените заявления са отбелязани регистрационният индекс, датата, поредният номер и часът на получаване на заявленията, в изпълнение на чл. 51, ал. 4 от ППЗДС.

з) Подадените заявления съдържат непрозрачни пликосе с надпис „Предлагана цена“, в съответствие с чл. 51, ал. 3 от ППЗДС.

и) Ценовите предложения са подписани от председателя и трима членове на комисията, в изпълнение на чл. 53, ал. 2 от ППЗДС.

й) Към документите за участие в тръжните процедури са приложени платежни нареждания за внесени депозити за участие в търговете, в съответствие с чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС.

к) Съставени са протоколи за резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовите предложения, съгласно чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Протоколите са утвърдени от министъра на отбраната или от упълномощен заместник - министър.

л) От министъра на отбраната са издадени заповеди за определяне на участниците, спечелили търговете, и месечните наемни цени на имотите, съгласно предвиденото в чл. 13, ал. 3 и чл. 55, ал. 1 от ППЗДС. Участниците в търговете са запознати със заповедите лично, срещу подпис. В съответствие с чл. 56 от ППЗДС, заповедите са обявявани на интернет страницата на МО и в приемната на МО.

м) Въз основа на издадените от министъра на отбраната заповеди, са сключени договори за наем, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. Договорите съдържат регламентираните в чл. 20, ал. 1 от ППЗДС реквизити. Спазено е изискването на чл. 19, ал. 4 от ЗДС и договорите са сключени за срок от пет години.

н) При четири договора е осъществен и документиран от финансов контролор предварителен контрол за законосъобразност преди сключването им. *В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МО*, преди сключването на един договор за наем⁴⁴² не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁴³

о) Договорите за наем са съгласувани от съответните длъжностни лица⁴⁴⁴ и са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, с което е приложена системата за двоен подпис.

п) В съответствие с клаузите на договорите, имотите са предадени на наемателите с приемо – предавателни протоколи от назначени комисии от ГДИО (РИО – София).

р) При четири договора няма неплатени задължения от наемателите към 31.12.2021г.⁴⁴⁵ При един договор⁴⁴⁶ има начислено текущо задължение от 2 592 лв. към 31.12.2021 г., което е платено през месец януари 2022 г.

Проведените тръжни процедури за отдаване под наем на имоти са в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Не е упражнен предварителен контрол за

⁴⁴² Договор № 66-19/23.09.2021 г.

⁴⁴³ **Одитно доказателство № 31**

⁴⁴⁴ Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

⁴⁴⁵ Договор № ВИ-66-19/23.09.2021 г., договор № ВИ-66-12/27.05.2021 г., договор № ВИ-66-8/22.04.2021 г., договор № ВИ-66-11/27.05.2021 г.

⁴⁴⁶ Договор № ВИ-66-9 от 22.04.2021 г.

законосъобразност преди сключване на един договор за наем, в несъответствие с изискванията на вътрешните правила. Изпълнението на сключените договори е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

3.2. Договори за наем, сключени на основание чл. 318а от ЗОВСРБ⁴⁴⁷

а) В съответствие с разпоредбата на чл. 318а, ал. 2 от ЗОВСРБ, за наемане на имотите от физически и юридически лица, са постъпили писмени искания в регистратурата на МО.

б) В съответствие с чл. 318а, ал. 2 от ЗОВСРБ, за разглеждане на исканията, със заповеди на министъра на отбраната са назначени комисии. Комисиите са съставили протоколи, в които са документирани оценката на исканията и предложенията до министъра на отбраната. Протоколите са утвърдени от министъра на отбраната или от упълномощен заместник-министър.

в) През одитирания период, наемната цена на сключените договори е определена след експертна оценка и доклад на независим оценител.

г) В съответствие с чл. 318а, ал. 5 от ЗОВСРБ, за определяне на наемателите са издадени заповеди на министъра на отбраната, които съдържат информация за определен наемател, срока, наемната цена и други специфични условия.

д) В съответствие с действащия вътрешен регламент, при 11 договора е осъществен и документиран от финансов контролор предварителен контрол за законосъобразност преди сключването им. В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на един договор за наем⁴⁴⁸ не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁴⁹

е) В съответствие с чл. 318а, ал. 5 от ЗОВСРБ, от министъра на отбраната са сключени договори за наем, в които са определени срокът за наемане на имота, цена на наема, редът за предаване и приемане на имота, правата и задълженията на страните, отговорността и обезщетението при неизпълнение, и други условия.

ж) Договорите за наем са съгласувани от съответните длъжностни лица⁴⁵⁰ и са подписани от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, съгласно правилата за двоен подпис.

з) Предаването на имотите на наемателите е извършено с приемо-предавателни протоколи от назначени със заповеди на министъра на отбраната комисии, включващи представители от ГДИО.

и) При шест договора за наем са начислени обезщетения за ползване на имотите след регламентирания срок от три месеца. При два от договорите са предприети и действия на основание чл. 80а от ЗДС за освобождаване на имотите:

- договор № **ВИ-66-2 от 15.02.2021 г.** за наем на поземлен имот № 68134.512.694 в град София, район „Сердика“. Договорът е сключен за срок от три месеца. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 01.03.2021 г., комисия от ГДИО е предала имота на наемателя. Наемателят не е освободил имота в договорения срок. Със Заповед № ЗС-291 от 10.11.2021 г. на министъра на отбраната, на основание чл. 80а от ЗДС, е насрочено принудително изземване на имота, при условие, че не бъде доброволно освободен от наемателя в срок до 25.11.2021 г. Заповедта не е обжалвана от наемателя по реда на

⁴⁴⁷ Одитни доказателства № 31, № 34 и № 36

⁴⁴⁸ Договор за наем № ВИ-66-6 от 23.03.2021 г.

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 31

⁴⁵⁰ Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

Административно – процесуалния кодекс (АПК). Съгласно протокол от 30.11.2021 г., обектът е посетен от комисия в присъствието на служители от Регионална служба „Военна полиция“ – София и е констатирано, че имотът е освободен от наемателя. Към 31.12.2021 г., наемателят е заплатил дължимия наем и договорените обезщетения за времето, през което имота е ползван след изтичането на договорения срок;

- договор № **ВИ-54-29 от 16.12.2020 г.** за наем на поземлен имот № 68134.512.694 в град София, район „Сердика“. Договорът е сключен за срок от три месеца. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 18.12.2020 г., комисия от ГДИО е предала имота на наемателя. Наемателят не е освободил имота в договорения срок. Със Заповед № ЗС-290 от 10.11.2021 г. на министъра на отбраната, на основание чл.80а от ЗДС, е насрочено принудително изземване на имота, при условие, че не бъде доброволно освободен от наемателя в срок до 25.11.2021 г. Заповедта не е обжалвана от наемателя по реда на АПК. Съгласно протокол от 30.11.2021 г., обектът е посетен от комисия в присъствието на служители от Регионална служба „Военна полиция“ – София и е констатирано, че имота е освободен от наемателя. Към 31.12.2021 г., наемателят е заплатил дължимия наем и договорените обезщетения за времето, през което имота е ползван след изтичане на договорения срок;

- договор № **ВИ-66-13 от 02.07.2021 г.** за наем на терен и сгради – частна държавна собственост (помещение от 20 кв. м., алея и плац – около 500 кв. м. в освободен бивш казармен район с отпаднала необходимост, с административен адрес: град София, бул. „Ломско шосе“, район „Връбница“). Срокът на договора е от 07.07.2021 г. до 07.10.2021 г. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 07.07.2021 г. (рег. № 139 от 07.07.2021 г.) комисия от ГДИО е предала имота на наемателя. Наемателят не е освободил имота в договорения срок. С писмо по електронната поща от 02.11.2021 г. наемателят уведомява МО, че във връзка с Ковид 19 и последваща изолация няма да може да спази срока – 07.10.2021 г., като предлага да освободи имота на 08.11.2021 г. В писмото наемателят уведомява МО, че доброволно е превел обезщетение за забавата, съгласно чл. 23 от договора. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 08.11.2021 г. комисия от ГДИО приема имота от наемателя. Към 31.12.2021 г. наемателят е заплатил дължимия наем и договореното обезщетение за времето, през което имота е ползван след изтичане срока на договора;

- договор № **ВИ-66-6 от 23.03.2021 г.** за наем на терен – частна държавна собственост за осигуряване на достъп и временно преминаване за реализиране на строителство, с административен адрес: град София, поземлен имот № 68134.4081.9663 – местността „Кърво“. Срокът на договора е от 25.03.2021 г. до 25.06.2021 г. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 25.03.2021 г., комисия от ГДИО е предала имота на наемателя. Наемателят не е освободил имота в договорения срок. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 03.08.2021 г., наемателят е върнал обекта на наемодателя като доброволно е заплатил обезщетение за ползването на имота след договорения срок. Към 31.12.2021 г., наемателят е заплатил дължимия наем и договореното обезщетение за времето, през което имота е ползван след изтичане срока на договора;

- договор № **ВИ-66-4 от 01.03.2021 г.** за наем на имот от 440 кв. м. (част от имот с отпаднала необходимост за МО), с административен адрес: гр. Ихтиман, м. „Димов Алчак“. Срокът на договора е от 24.03.2021 г. до 24.06.2021 г. Имотът не е освободен от наемателя в договорения срок. За връщането на имота от наемателя на наемодателя не е съставен приемо – предавателен протокол. Към 31.12.2021 г., наемателят дължи обезщетение за ползването на имота след изтичане на срока на договора, в размер на 1580 лв. и 371,77 лв. за ползвана

електроенергия. Наемателят е представил молба⁴⁵¹ от 29.10.2021 г. до Комисията по опрощаване на несъбираеми държавни вземания към президента на Република България с молба за опрощаване на задължения към МО. Към молбата е приложено решение № 407 от 22.12.2021 на Общински съвет - Ихтиман, с което се предлага на президента на РБ да опрости задължения към МО на наемателя⁴⁵²;

- договор № **ВИ-66-4 от 02.07.2020 г.** за наем на търговско помещение, представляващо магазин № 1 с обща площ от 187 кв. м., с административен адрес: гр. София, ж.к. „Надежда“- 4, бл. 435. Срокът на договора е от 14.07.2020 г. до 14.10.2020 г. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол и опис към него от 14.07.2020 г., комисия, назначена със Заповед № ЗС-37 от 09.06.2020 г. на министъра на отбраната е предала имота на наемателя. От наемателя е върнат обектът с пет месеца закъснение, съгласно протокол от 31.03.2021 г. на назначена комисия. С писмо, рег. № 228/25.11.2021 г., от началника на отдел РИО – София до наемателя на обекта, е поискано заплащане на обезщетение в размер на 10 491,62 лв. по сключения договор. Съгласно писмото, наемателят има внесени гаранции по други договори за наем с МО, които са задържани до изплащане на дължимото обезщетение. Писмото е получено на 26.11.2021 г. от представител на наемателя, срещу подпис. До 31.12.2021 г., в МО *не е получен отговор* от наемателя и *не са предприети други действия* за събиране на дължимото обезщетение.⁴⁵³

През одитирания период, отдаването под наем на имоти – държавна собственост чрез сключени договори без търг е в съответствие с изискванията на чл. 318а от ЗОВСРБ. Преди сключването на един договор не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с вътрешните правила. Наемателите са заплатили дължимите суми по договорите за наем, с изключение на два договора, по които от МО са предприети действия за събирането на дължимите суми.

3.3 Договори за наем, сключени без търг на други правни основания^{454, 455}

а) На основание чл. 226м от ЗОВСРБ, чл. 2 и чл. 33 от Наредба № Н-12 от 2014 г.⁴⁵⁶, с мотивирано искане от 27.11.2019 г.⁴⁵⁷, сдружение „Национална военна спортна федерация“ е отправило молба до министъра на отбраната за предоставяне безвъзмездно на част от имот – помещение в сграда на МО, с административен адрес: гр. София, ул. “Иван Вазов“ № 12. В съответствие с чл. 13, ал. 1 и чл. 36 от Наредба № Н-12, с два протокола⁴⁵⁸, от назначена комисия⁴⁵⁹ е разгледано искането и предложено на министъра на отбраната да сключи договор със сдружение „Национална военна спортна федерация“ за безвъзмездно предоставяне на помещенията. На основание чл. 38, ал. 2 от Наредба № Н-12 е издадена

⁴⁵¹ Вх. № 94-05-57 от 29.10.2021 г.

⁴⁵² **Одитно доказателство № 31**

⁴⁵³ **Одитно доказателство № 31**

⁴⁵⁴ Чл. 226м, ал. 2 от ЗОВСРБ; чл. 30, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от Закона за електронната съобщителна мрежа и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ); чл. 79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; чл. 19, ал. 3 и ал. 4 от ЗДС

⁴⁵⁵ **Одитни доказателства № 31, № 34 и № 36**

⁴⁵⁶ Наредба № Н-12 от 17.07.2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната, издадена от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 61 от 25.07.2014 г.

⁴⁵⁷ Рег. № 22-25-3 от 27.11.2019 г.

⁴⁵⁸ Рег. № РД-38-8 от 27.01.2020 г. и № РД-38-13 от 17.02.2020 г.

⁴⁵⁹ Назначена със заповед на министъра на отбраната № Р-166 от 28.06.2019 г.

заповед на министъра на отбраната⁴⁶⁰, с която е предоставен част от имот – помещение в сграда на МО, с административен адрес: гр. София, ул. “Иван Вазов“ № 12 на сдружението. Сключен е безвъзмезден договор № **УД-12-30 от 30.03.2020 г.** между министъра на отбраната и сдружение „Национална военна спортна федерация“. Договорът съдържа необходимите реквизити по чл. 38, ал. 4 от Наредба № Н-12. Срокът за предоставяне на помещението е три години, считано от 01.04.2020 г., съгласно приемо-предавателен протокол, подписан от комисия от ГДИО⁴⁶¹. Договорът е съгласуван от съответните длъжностни лица⁴⁶² и е подписан от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, в съответствие с правилата за двойния подпис. В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договора не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁶³

б) С писмо от 08.01.2021 г.⁴⁶⁴, директорът на Държавен музикален и балетен център е отправил молба до министъра на отбраната за временно и безвъзмездно ползване на две помещения в сграда собственост на МО, с административен адрес: град София, район „Младост“ ИД № 68134.4081.9493.1(публична държавна собственост), на основание чл. 79 от ЗДБРБ за 2021 г. Сключен е договор № **ВИ-66-7 от 23.03.2021 г.** за временно и безвъзмездно ползване, на основание чл. 79 от ЗДБРБ, между министъра на отбраната и директора на Държавния музикален и балетен център, със срок до 31.12.2021 г. В съответствие с чл. 5, т. 2 от договора, с двустранно подписан протокол от 26.03.2021 г., комисия от ГДИО е предала имота за ползване на наемателя. Договорът е съгласуван от съответните длъжностни лица⁴⁶⁵ и е подписан от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, с което е приложена системата за двойния подпис. В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договора не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁶⁶

в) Сключен е договор № **ВИ-66-17 от 23.08.2021 г.** за наем на част от покривно пространство на сграда № 22 (административна сграда с наемна площ 172 кв. м. – публична държавна собственост), с административен адрес: град София, бул. „Тотлебен“ № 34. Договорът е сключен на основание чл. 20, ал. 1 от Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), във връзка с чл. 19, ал. 1 и чл. 30, ал. 5 от ЗЕСМФИ, за разполагане на комуникационна апаратура за срок от 10 години. Наемната цена е определена след експертна оценка и доклад на независим оценител. С двустранно подписан протокол⁴⁶⁷ от 02.09.2021 г., комисия, назначена със заповед⁴⁶⁸ на началника на военно формирование 22970 – София е предала имота на наемателя. Договорът е съгласуван от съответните длъжностни лица⁴⁶⁹ и е подписан от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, съобразно правилата за двойния подпис. В съответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за

⁴⁶⁰ № ЗС-6 от 02.03.2020 г.

⁴⁶¹ Чл. 2 от договора

⁴⁶² Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

⁴⁶³ **Одитно доказателство № 31**

⁴⁶⁴ Вх. № 14-13-1 от 08.01.2021 г.

⁴⁶⁵ Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

⁴⁶⁶ **Одитно доказателство № 31**

⁴⁶⁷ Рег. № 281-2045 от 02.09.2021 г.

⁴⁶⁸ № ЗРД-345 от 25.08.2021 г.

⁴⁶⁹ Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

законосъобразност, преди сключването на договора е упражнен предварителен контрол за законосъобразност. Към 31.12.2021 г., наемателят дължи наем за месец декември 2021 г., който е платен през месец януари 2022 г.

г) Сключен е договор № **ВИ-66-5 от 01.03.2021 г.** за наем на имот – частна държавна собственост, търговско помещение с отпаднала необходимост – магазин № 2 с обща площ от 49,70 кв. м., с административен адрес: гр. София, ж.к. „Овча купел“, бл. 411, вх. Г, за образователни дейности. Договорът е сключен на основание чл. 19, ал. 5 от ЗДС и чл. 14, ал. 3 от ППЗДС, със срок пет години. В съответствие с чл. 14, ал. 4 от ППЗДС, от министъра на отбраната е издадена заповед⁴⁷⁰ за определяне на наемател на обекта. С двустранно подписан приемо – предавателен протокол от 10.03.2021 г., комисия, назначена със заповед⁴⁷¹ на министъра на отбраната, е предала имота на наемателя. Договорът е съгласуван от съответните длъжностни лица⁴⁷² и е подписан от министъра на отбраната и директора на дирекция „Финанси“ на МО, съобразно правилата за двойния подпис. В съответствие с чл. 6, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договора е упражнен предварителен контрол за законосъобразност. Към 31.12.2021 г., наемателят дължи наем за месец декември 2021 г., който е платен през месец януари 2022 г.

През одитирания период, отдаването под наем на имоти – държавна собственост, сключени без търг и на други правни основания, е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на два от договорите, което е в несъответствие с изискванията на вътрешните правила. Изпълнението на сключените договори е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Разходи по бюджета на дирекция „Финанси“

Разходите за основен ремонт на войскови сграден фонд; основен ремонт на въоръжение и техника; войсково строителство и придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност. Разходите са документално обосновани. Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи. От изпълнителите са представени гаранции за изпълнение и за покриване на авансовото плащане по договорите. При сключване на договорите от министъра на отбраната или упълномощени от него лица са определени представители на МО или структури от системата на МО, които да упражняват контрол по договорите, да

⁴⁷⁰ № ЗС-47 от 26.01.2021 г.

⁴⁷¹ № Р-47 от 26.02.2021 г.

⁴⁷² Ресорен заместник-министър, постоянен секретар на отбраната, главен директор на ГДИО, директор дирекция „ПНДО“, началник отдел в дирекция „Финанси“, началник отдел в ГДИО

приемат работите, да подписват фактури и съответни документи за приемане изпълнението на договорите. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията/сключване на договорите/допълнителните споразумения и преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Договорите/допълнителните споразумения и платежните документи са подписани от компетентните лица, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис. Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, съгласно функциите им, определени с Устройствения правилник на Министерството на отбраната. Разходите са извършени по Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги и по Единния финансов план за материално-техническо осигуряване при спазване на определения ред, съгласно Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г. и за 2021 г.

При избора на изпълнителите за основен ремонт на войскови сграден фонд и войсково строителство не са използвани възможностите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от ВПУЦОП, съгласно които при възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, може да се извърши проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя. Като причини за неприлагане на предвидените възможности, в отговор на главния директор на ГДИО, е посочено, че за пазарното проучване, уредено в Раздел I на Глава четиринадесета от ВПУЦОП, е необходим по-дълъг срок за неговото осъществяване и това би довело до забавяне при сключване на договора и невъзможност за усвояване на осигурените финансови средства в рамките на календарната година.

Даденото обяснение от главния директор на ГДИО не обосновава в пълна степен причините за установеното неприлагане на предвидените възможности. По отношение на иницирирането за извършване на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, във ВПУЦОП от 2020 г. липсва ясен регламент за това кое длъжностно лице преценява и предлага да се прилага или да не се прилага предвидената възможност за проучване.

Във ВПУЦОП от 2021 г., разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 са променени, като е регламентирано, че при възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП се извършва проучване на възможни изпълнители на поръчката, като се определят и лицата, които да извършат проучването и изготвят доклад до възложителя по реда на раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ от ВПУЦОП. Във ВПУЦОП от 2021 г., в раздел I „Проучване на възможни изпълнители“ *не е променена* разпоредбата, съгласно която, при директно възлагане на поръчки, от ГДИО/ДОПО може да се извърши проучване на възможни изпълнители, което не кореспондира с променените разпоредби на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от тях.

Във ВПУЦОП от 2021 г. също не е регламентирано по ясен и недвусмислен начин по какъв начин се иницирира/предлага извършването на проучване на възможни изпълнители при поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. Предвид обстоятелството, че директното възлагане на обществени поръчки по реда на раздел III и раздел IV от ВПУЦОП се иницирира с докладна записка на ресорния заместник-министър на отбраната до възложителя, е очертана необходимост да се прецизират разпоредбите от тези раздели, като се регламентира изрично, че с докладната записка на ресорния заместник-министър за иницириране на възлагането се определят обемът и лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките.

Изпълнителите са предлагани с докладни записки от заместник-министър до министъра на отбраната, в които е посочено, че при възлагане на поръчките са спазени

изискванията на чл. 21, ал. 15 и ал. 16 от ЗОП и на основание чл. 131 и чл. 135 от ВПУЦОП са предложени конкретни изпълнители. Изпращани са покани от министъра на отбраната до предложените изпълнители за представяне на оферта с приложени Указания за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 6 от ЗОП и образци на документи. Изготвени са протоколи на тричленни комисии от ГДИО, съгласно които постъпилите оферти отговарят на изискванията на възложителя. Въз основа на изготвените протоколи, с докладни записки от заместник-министър на отбраната до министъра на отбраната, е предлагано сключване на договори с конкретните изпълнители.

Пет от проверените договори за проектиране и строителство са сключени през месец декември 2020 г., два от договорите са сключени през месец април 2021 г., а един – за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ през месец март 2021 г. Срокът на договорите за проектиране и строителство е до изпълнение на всички задължения на страните, но не по-късно от 5 години, от датата на сключването им, независимо от причините за тяхното спиране, посочени в договорите.

За обектите, предмет на три договора за строителство, през одитирания период от главния директор на ГДИО, са издадени разрешения за строеж, подписани са протоколи за откриване на строителните площадки, като за два от тях към 31.12.2021 г. не са извършени и приети СМР, а по един договор са извършени дейности по разрушаване на съществуващи сгради. Един договор е за консултантска услуга по чл. 166 от ЗУТ и изпълнението му е свързано с изпълнението на основния договор. По един договор, в края на одитирания период, работният инвестиционен проект е предаден на проектанта за изготвяне на комплексен доклад. При един договор, идейният инвестиционен проект е одобрен от Специализирания експертен съвет по устройство на територията към МО през одитирания период, един договор е с одобрен идеен инвестиционен проект след одитирания период, а за един договор, идейният инвестиционен проект не е разгледан от СЕСУТ през одитирания период, поради непълен обем.

При шест договори за строителство (три за основен ремонт на войсков сграден фонд и три за войсково строителство) са включени клаузи за извършване на 100 на сто авансово плащане, а при два договора за войсково строителство - за 80 на сто авансово плащане. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 41 от ДДС № 5/04.12.2019 г. и в т. 41 от ДДС № 8/25.11.2020 г. Средствата са изплатени по предоставени гаранции, обезпечавачи авансовите плащания.

Независимо, че с авансовото предоставяне на публични средства, по проверените договори за проектиране и строителство не са нарушени изискванията на ЗОП, изпълнителите разполагат с тях повече от една година от сключване на договорите, без да е започнало фактическото строителство.

2. За Област „Обществени поръчки“

Действащите през одитирания период вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с утвърдените вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

При две процедури за възлагане на обществени поръчки не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, като в обявленията на поръчките не са посочени предвидените от възложителя гаранции за обезпечаване на авансово плащане, а същите са регламентирани в документациите за участие. При провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на правната рамка. При сключването на рамкови споразумения по четири процедури е допуснато неспазване на срока по чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 112а, ал. 5, изр. 2 от ЗОП и същите са подписани след изтичане на

едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. Изследваните контролни дейности при възлагането на обществените поръчки чрез процедури по ЗОП са приложени съобразно регламентирания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.

При възлагането на обществени поръчки чрез публикуване на обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са допуснати отклонения от приложимата правна рамка. При две възлагания на обществени поръчки, в обявите не е посочена предвидената гаранция за изпълнение на договорите, в несъответствие с изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. При едно възлагане, не е спазен срокът по чл. 189 от ЗОП за публикуване на разяснение, във връзка с полученото писмено искане от участник.

При една обществена поръчка, протоколът за работата на комисията е утвърден на 03.02.2021 г. от възложителя, изпратен е на участника на същата дата и е публикуван в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП на 11.01.2023 г., *по време на одита*, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП. При пет възлагания на обществени поръчки, в обявите е поставено условие за отстраняване на участник, за когото са налице обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поставеното условие не е изискуемо при възлагането на поръчки по този законов ред и е в нарушение на чл. 192, ал. 1 от ЗОП. При две обществени поръчки, в раздела за технически и професионални способности от обявите са поставени условия, които не са съобразени с предмета и обема на обществената поръчка, което е в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

При възлагания на обществени поръчки, възложителят не е сключил договорите в 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнителите, с което не е спазен срокът по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. При две обществени поръчки, обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки от упълномощени като потребители длъжностни лица, след изтичането на петдневния срок по чл. 194, ал. 4 от ЗОП. При три възлагания на обществени поръчки, не е спазена разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, изискваща договорите да се публикуват в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

Изследваните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, но са неефективни, тъй като не са предотвратили установените отклонения.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на това, че не е спазен срокът по чл. 29, ал. 3⁴⁷³ от ЗОП за изпращане за публикуване на обявления за приключване на два от договорите. Изследваните контролни дейности при изпълнението на договорите са приложени в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.

3. За Област „Управление на недвижимите имоти – държавна собственост, управлявани от МО“

За одитирания период, от министъра на отбраната няма утвърдени вътрешни актове, които да регламентират придобиването и управлението на имоти – държавна собственост. Преди одитирания период, от главния директор на главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ са утвърдени Вътрешни правила за управление на имоти – държавна собственост в управление на МО. Правилата *не са* утвърдени със заповед на министъра на отбраната.

За периода от 10.10.2020 г. до 08.12.2021 г., застроените имоти – публична държавна собственост в управление на МО, с изключение на имотите, управлявани от ИАВКВПД, не са застраховани, с което не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

⁴⁷³ Предишна ал. 2 (ДВ, изм., бр. 107 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)

От изпълнителния директор на ИАВКВПД са утвърдени Вътрешни правила за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, предоставени за ползване и управление на агенцията.

Проведените търгове за отдаване под наем на имоти през одитирания период от ИАВКВПД са в съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила. Изпълнението на осем от проверените договори за наем е в съответствие с договорените клаузи. При два договора, от ИАВКВПД са предприети действия за събиране на дължими суми от наемателите.

Проведените тръжни процедури в отдел „Регионална инфраструктура на отбраната“ – София към ГДИО са в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на един договор за наем, в несъответствие с вътрешните правила. Изпълнението на сключените договори е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

Отдаването под наем на имоти – държавна собственост, без търг, е извършено в съответствие с изискванията на чл. 318а от ЗОВСРБ. При един договор, не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с вътрешните правила. Наемателите са заплатили дължимите суми по договорите за наем, с изключение на два договора, по които от страна на МО са предприети действия за събиране на дължимите суми.

При отдаването под наем на имоти – държавна собственост, без търг и на други правни основания⁴⁷⁴, е установено, че са спазени изискванията на приложимата правна рамка. Преди сключването на два договора за наем не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с регламентираното във вътрешните правила. Изпълнението на сключените договори е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на отбраната:

1. Да се утвърдят със заповед вътрешни правила за управление на имотите – държавна собственост в управление на МО.⁴⁷⁵

2. Да се изменят и допълнят Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като:

2.1. В Глава Четиринадесета, раздел I, разпоредбата на чл. 123 се приведе в съответствие с разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от същите правила.

2.2. В Глава Четиринадесета, да се прецизират разпоредбите от раздел III и раздел IV, като се предвиди в съдържанието на докладната записка на ресорния заместник-министър на отбраната за инициране на възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, да се включват лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките, както и обема на проучването.⁴⁷⁶

⁴⁷⁴ Чл. 226м, ал. 2 от ЗОВСРБ; чл. 30, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от Закона за електронната съобщителна мрежа и физическа инфраструктура; чл. 79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; чл. 19, ал. 3 и ал. 4 от ЗДС

⁴⁷⁵ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1

⁴⁷⁶ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2 и т. 4

В окончателния одитен доклад не е дадена препоръка на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, тъй като са предприети действия за изпълнение на препоръката, отразена в проекта на одитен доклад и са представени доказателства за изпълнението ѝ.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Министерството на отбраната, с цел постигане на съгласие за достоверност.⁴⁷⁷ Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на министерството не са постъпили писмени становища.

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП по проекта на одитен доклад е постъпило становище от министъра на отбраната⁴⁷⁸ с приложени документи в частта на дадената препоръка на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“, отразена в проекта на одитен доклад. Представени са доказателства за предприетите действия за изпълнение на препоръката от проекта на одитен доклад.⁴⁷⁹

1. По препоръка № 1. Да се допълни Методиката за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти, като се разпишат критерии за определяне необходимостта и размера на инвестициите от наемателите.

Със заповед на изпълнителния директор на ИА „ВКВПД“ от 02.06.2023 г. е утвърдена актуализирана „Методика за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти“.

В раздел II „Планиране на инвестициите и изготвяне на инвестиционните програми“ от Методиката е определен редът за планиране на инвестициите, както и отговорните структурни звена за планирането и изготвянето на инвестиционните програми.

Съгласно т. 2.1.3., при планирането, въз основа на подадената информация от структурните звена – заявители, се определя видът на инвестиционната програма и необходимостта от нея, като са определени и факторите/критериите за това: предложения срок за отдаване под наем, състоянието на обекта, изготвената пазарна оценка за определяне на първоначалната наемна месечна цена.

В т. 2.1.4. от същия раздел, са определени факторите/критериите при определяне размера на инвестиционната програма: предложената в пазарната оценка първоначална месечна наемна цена; местоположението на обекта/сградата, подлежащ на отдаване под наем; инженерно-техническото му състояние и планираните от Агенцията инвестиции за извършването на ремонтно-строителни или ремонтни дейности, и доставки в обекта/сградата.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 38 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 37

⁴⁷⁸ Писмо, вх. № 04-06-16/13.06.2023 г. в СП

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 38

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, министърът на отбраната 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 № 473 от 03.11.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101722

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка, рег. № 06-05-1 от 30.06.2022 г., за длъжностните лица в МО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	4
2.	Справки, рег. № 06-05-1/30.06.2022 г., за реализираните приходи и изразходваните средства от Министерство на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия по отделни параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2020 г. и за 2021 г.	11
3.	Справки, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г. за проведените процедури и възлагания по реда на Закона за обществените поръчки от Министерство на отбраната за одитирания период; Справки, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г., за сключени договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги в МО по рамкови споразумения след проведени централизирани обществени поръчки от ЦОП за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка, рег. № 06-05-1/11.08.2022 г., за действащите договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги, сключени от Министерството на отбраната преди 01.01.2020 г., по които са извършени плащания през периода от 01.01.2020г. до 31.12.2021 г.; Справка, рег. № 06-05-1/06.07.2022 г., за обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на стоки и предоставяне на услуги в МО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	52
4.	Справка, рег. № 06-05-1/04.07.2022 г., за сключените за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. договори за отдадени под наем имоти-държавна собственост, управлявани от Министерство на отбраната – ГДИО (без имотите от жилищния фонд на МО); справка, рег. № 06-05-1/05.07.2022 г., (изх. № 8307/01.07.2022 г.) за сключените за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. договори за отдадени под наем имоти-държавна собственост, управлявани от ИАВКВПД (без имотите от жилищния фонд на МО), допълнена със справка, рег. № 06-05-1/10.10.2022 г.; справка, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г., за открити и проведени търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях, управлявани от МО – ГДИО за периода 01.01.2020 г.-31.12.2021 г.; справка, рег. № 06-05-1/08.08.2022 г., за проведените търгове за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях в управление на Изпълнителна агенция „Военни клубове и военно-почивно дело“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. (без имотите от жилищния фонд на МО и имотите, изключени от жилищния фонд на МО)	45
5.	Диск № 1 – Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в министерство на отбраната, утвърдени със заповед № ОХ-717/03.09.2020 г. на министъра на отбраната и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в министерството на отбраната, утвърдени със заповед № ОХ-216/17.03.2009 г. на министъра на отбраната (отм.); Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2020 г., утвърдени със заповед № ОХ-289/31.03.2020 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2020 г. и Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра	3

	на отбраната и Българската армия за 2021 г., утвърдени със заповед № ОХ-253/26.03.2021 г. на министъра на отбраната, в сила от 01.01.2021 г.; Пълномощно, рег. № 20-01-20 от 16.01.2020 г.; пълномощно, рег. № 20-01-224 от 18.05.2021 г. и пълномощно, рег. № 20-01-640 от 16.12.2021 г. на министъра на отбраната за определяне на лицата, имащи право да се разпореждат с бюджетните средства на МО през одитирания период; заповед № ОХ-946/16.10.2019 г.; заповед № ОХ-513/14.06.2021 г. и заповед № ОХ-760/01.09.2021 г. на министъра на отбраната за делегиране на правомощия по Закона за устройство на територията; заповед № ОХ-747/15.08.2019 г. на министъра на отбраната за организация на реда за осъществяване на инвестиционната политика в проектирането, строителството, контрола и приемането на строежи, в имоти предоставени в управление на МО, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и БА; Единен финансов план за материално-техническо осигуряване на МО за 2020 г. и за 2021г.; Единен поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги на МО за 2020 г и за 2021 г.; Аналитични ведомости за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. за подпараграф 51 001 „Основен ремонт на войсков сграден фонд“; Аналитични ведомости за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021 г. за подпараграф 51 003 „Основен ремонт на въоръжение и техника“; Аналитични ведомости за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. за подпараграф 52 023 „Войсково строителство“; Аналитични ведомости за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. за подпараграф 52 035 „Бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други бронирани машини; декларации за идентичност – 2 броя	
6.	Диск № 2 – договори за разходи в МО, декларация за идентичност; писмо, рег. № 06-05-1/21.09.2022 г., и писма, рег. № 06-05-1/23.09.2022 г., № 06-05-1/27.09.2022 г., № 06-05-1/28.09.2022 г., № 06-05-1/10.10.2022 г. с отговори относно липса на класифицирана информация в договори за разходи	10
7.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-1 и № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на разходите за основен ремонт на войсков сграден фонд за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.; писмо, рег. № 06-05-1/19.01.2023 г., с искане на становище и писмо, рег. № ДСИ-7/23.01.2023 г. със становище на служител по сигурността на информацията и директор на дирекция „Сигурност на информацията“ в МО за липса на класифицирана информация в констативни протоколи № РД-И-2.33-1-1; № РД-И-2.33-1-2; № РД-И-2.33-1-3; № РД-И-2.33-1-4; № РД-И-2.33-1-5; № РД-И-2.33-1-6 и № РД-И-2.33-1-7	30
8.	Писмо, рег. № 06-05-1/14.12.2022 г., и отговор, рег. № 06-05-1/20.12.2022 г., от главния директор на ГДИО	5
9.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-3 и № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на разходите за основен ремонт на въоръжение и техника за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	20
10.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-5 и № РД-И-2.33-1-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на разходите за войсково строителство за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	29

11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-7 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на разходите за придобиване на бойни машини, танкове, самоходни оръдия, други машини и въоръжение към тях за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	10
12.	Писмо, рег. № 06-05-1/23.06.2022 г., до министъра на отбраната и отговор, рег. № 06-05-1/06.07.2022 г.	4
13.	Диск № 3 – Вътрешни правила; план-графици за провеждане на обществени поръчки в МО; обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за 2020 г. и за 2021 г.; документи по проведени процедури и възлагания – решения, обявления, покани, заповеди, декларации по чл. 103 от ЗОП и други; декларации за идентичност – 3 броя	5
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществени поръчки с предмет: „Доставка на ризи и фланелка с къс ръкав бяла“ (УНП 00164-2020-0003) и „Доставка на обувки половинки и боти за мъже по обособени позиции“ (УНП 00164-2021-0014); писмо, рег. № 06-05-1/24.01.2023 г., с искане на становище и писмо, рег. № ДСИ-10/25.01.2023 г., със становище на служител по сигурността на информацията и директор на дирекция „Сигурност на информацията“ в МО за липса на класифицирана информация в констативни протоколи № РД-И-2.33-2-1; № РД-И-2.33-2-2; № РД-И-2.33-2-3; № РД-И-2.33-2-4; № РД-И-2.33-2-5; № РД-И-2.33-2-6; № РД-И-2.33-2-7; № РД-И-2.33-2-8; № РД-И-2.33-2-9; № РД-И-2.33-2-10; № РД-И-2.33-2-11; № РД-И-2.33-2-12; № РД-И-2.33-2-13; № РД-И-2.33-3-1; № РД-И-2.33-3-2; № РД-И-2.33-3-3	7
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществени поръчки с предмет: „Интегрирана логистична поддръжка на самолети „Pilatus“ PC-9M и PC-12/45“ (УНП 00164-2021-0015) и „Доков ремонт на кораби от състава на ВМС за проекти: Клас Е -71, 1159, 1241.1, 1241.2, Клас „Трипарти“, 130, „Протео“, 650, 250, 106 К – Минен заградител, „Мизар“, 160, 245 и 612“ (УНП 00164-2021-0003)	3
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез процедури: „Доставка на военно оборудване за разузнаване и наблюдение“ чрез рамкови споразумения по седем самостоятелно обособени позиции (УНП 00164-2020-0017); „Доставка на оптически прибори“ (УНП 00164-2021-0010); „Доставка на ризи и фланелка с къс ръкав бяла“ (УНП 00164-2020-0003); „Доставка на обувки половинки и боти за мъже по обособени позиции“ (УНП 00164-2021-0014); Доставка на горива за нуждите на Министерството на отбраната, чрез борсова сделка (УНП 00164-2021-0030); „Интегрирана логистична поддръжка на самолети „Pilatus“ PC-9M и PC-12/45“ – рамково споразумение (УНП 00164-2021-0015); „Доставка на горива за нуждите на Министерството на отбраната, чрез борсова сделка“ (УНП 00164-2020-0036); „Доков ремонт на кораби от състава на ВМС за проекти: Клас Е -71, 1159, 1241.1, 1241.2, Клас „Трипарти“, 130, „Протео“, 650, 250, 106 К – Минен заградител, „Мизар“, 160, 245 и 612“ (УНП 00164-2021-0003); „Доставка на горива, чрез борсова сделка“ (УНП 00164-2021-0020)	10
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществени поръчки с предмет: „Консумативи,	2

	аксесоари и резервни части за компютри и мрежи“ (УНП 00164-2020-0014) и „Третиране на отпадъци“ (УНП 00164-2020-0040)	
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществени поръчки с предмет: „Разрушаване и фактическо премахване на негодна за ползване сграда, в управление на Института по отбрана "Професор Цветан Лазаров“ (УНП 00164-2020-0011) и „ВР 1013/Ремонт на покрив на сграда № 23, блок А и Б“ (УНП 00164-2020-0015)	3
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществена поръчка с предмет: „Основен ремонт на етаж и покрив на сградата на Военно окръжие – Русе“ (УНП 00164-2020-0005)	2
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на складовите помещения в ОВР 1044-Божурище“ (УНП 00164-2020-0006)	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект „Възстановяване на подхода и паркинга пред сградата на Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“ (УНП 00164-2020-0010)	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обяви за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП в МО с предмет: „Консумативи, аксесоари и резервни части за компютри и мрежи“ (УНП 00164-2020-0014) и „Третиране на отпадъци“ (УНП 00164-2020-0040); Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обяви за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП в МО с предмет: „Разрушаване и фактическо премахване на негодна за ползване сграда, в управление на Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“ (УНП 00164-2020-0011) и „ВР 1013/Ремонт на покрив на сграда № 23, блок А и Б“ (УНП 00164-2020-0015); Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обяви за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП в МО с предмет: „Основен ремонт на етаж и покрив на сградата на Военно окръжие – Русе“ (УНП 00164-2020-0005); „Ремонт на складовите помещения в ОВР 1044-Божурище“ (УНП 00164-2020-0006) и „Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект „Възстановяване на подхода и паркинга пред сградата на Института по отбрана „Професор Цветан Лазаров“ (УНП 00164-2020-0010)	9
23.	Диск № 4 – Договори ЗОП и обявления за приключени договори; декларации за идентичност – 2 броя	3
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12 и № РД-И-2.33-2-13 за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки в МО	9
25.	Писмо, рег. № 06-05-1/22.06.2022 г., до министъра на отбраната и отговор, рег. № 06-05-1/04.07.2022 г., с приложения	220

26.	Писмо, рег. № 06-05-1/20.07.2022 г., до министъра на отбраната и отговор, рег. № 06-05-1/29.07.2022 г. с приложения	58
27.	Писмо, рег. № 06-05-1/05.07.2022 г., с приложен отговор от ИАВКВПД, изх. № 8307/ 01.07.2022 г. и приложения	272
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на установени факти и обстоятелства от проверка на издадените вътрешни актове по управление на имотите	2
29.	Диск № 5 – Вътрешни правила за имущество в МО и декларация за идентичност	2
30.	Диск № 6 – Вътрешни правила на ГДИО и декларация за идентичност	1
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при извършена проверка на регламентиращи документи на ГДИО, съставени досиета за проведени тръжни процедури за отдаване под наем на имоти – държавна собственост	3
32.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за документиране на установени факти и обстоятелства от проверка на регламентиращи документи на ВКПД съставени досиета за проведени тръжни процедури за отдаване под наем на имоти - държавна собственост	3
33.	Диск № 7 – Вътрешни актове и заповеди на ИАВКВПД, декларация за идентичност	2
34.	Писмо рег. № 06-05-1/02.11.2022 г. и отговор рег. № 06-05-1/ 09.11.2022г.; писмо и отговор, изх. № 14696/09.11.2022 г., с приложени 2 бр. дискове – Диск № 8 и Диск № 9 – договори и хронологии от ИАВКВПД	5
35.	Писмо рег. № 06-05-1/14.12.2022 г. до министъра на отбраната и отговор, изх. № 16-837/20.12.2022 г., с приложения	85
36.	Диск № 10 – досиета на търгове и договори от ГДИО, декларация за идентичност	1
37.	Писмо, рег. № 06-05-1/31.01.2023 г., с искане на становище и писмо, рег. № ДСИ-15/01.02.2023 г., със становище на служител по сигурността на информацията и директор на дирекция „Сигурност на информацията“ в МО за липса на класифицирана информация в одитните доказателства	6
38.	Становище, вх. № 04-06-16/13.06.2023 г., на министъра на отбраната и Методика за планиране, отчитане, приемане и осчетоводяване на инвестиционните програми в договорите за наем на недвижими имоти	8