



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500201618

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
в Министерството на земеделието, храните и горите
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 427 от 26.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 36)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Терминологичен речник	7
Част първа РЕЗЮМЕ.....	8
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита.....	11
2. Информация за одитирания обект.....	12
3. Цели на одита	13
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата, одитни извадки	13
5. Критерии за оценка.....	15
6. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	17
I. Управление на човешките ресурси	17
1. Разходи и организация на дейността	17
2. Вътрешни правила	19
3. Възникване, изменение, прекратяване на служебни правоотношения	19
4. Възникване, изменение, прекратяване на трудови правоотношения	25
5. Предприети действия по време на одита.....	33
II. Разходи за дългосрочни командировки при задграничен мандат	35
1. Обща информация за разходите	35
2. Вътрешни актове.....	35
3. Командиrowане на служители от МЗХГ в задгранични представителства на Република България	36
4. Изплащане на командировъчни средства на командировани лица през 2016 г.	39
5. Изплащане на командировъчни средства на служители, командировани преди 2015 г.	40
6. Изплащане на командировъчни средства на лица, командировани през 2017 г.	41
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	42
1. Обща информация	42
2. Вътрешни актове, административна организация и контрол.....	43
3. Планиране на обществените поръчки.....	45
4. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори през 2016 г. ...	46
5. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори през 2017 г. ...	85
6. Проверка на обществени поръчки с УИН с № 00696-2017-0006, № 00696-2017-0011 и № 00696- 2017-0014, свързани с цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализиrowано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“.....	111

IV. Управление и разпореждане с имущество.....	118
1. Обща информация	118
2. Вътрешни актове.....	121
3. Отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ	121
4. Разпореждане със земеделска земя от ДПФ по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ.....	145
5. Отдаване под наем на ведомствени жилища.....	153
6. Отдаване под наем на сгради/части от сгради	157
7. Заплащане на местни данъци и такси	165
8. Прехвърляне на имуществото на професионални гимназии на общини	169
9. Застраховане на имотите.....	170
V. Дейност на Комисията за земеделските земи.....	172
1. Обща информация	172
2. Определяне състава на КЗЗ и проведени заседания.....	174
3. Протоколи и издадени решения от заседания на КЗЗ	175
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	178
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	181
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	181

Списък на съкращенията

АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АОП	Агенция за обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПЗ	Вътрешни правила за заплатите
ВПВОП	Вътрешните правила за възлагане на обществените поръчки
ВПОБП	Вътрешни правила за организация на бюджетния процес
ВПОДУЧР	Вътрешни правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси (в МЗХ)
ВПОП	Вътрешни правила за обществените поръчки в Министерство на земеделието и храните
ВПППК	Вътрешни правила за поддържане „Профил на купувача“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените
ГД ЗРП	Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“
ГИС	Географска информационна система
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДВПР	Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати
ДДС	Данък добавена стойност
дка	Декари
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНИ	данък върху недвижимите имоти
ДОП	Дирекция „Обществени поръчки“
ДОПК	Данъчноосигурителен процесуален кодекс
ДПОК	Дирекция „Поземлени отношения и комасация“
ДП	Държавно предприятие
ДПООП	дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДС	държавна собственост
ДФУ	Дирекция „Финансово управление“
ДХ	длъжностни характеристики
ДЧР	Дирекция „Човешки ресурси“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕЗФРСР	Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗДСлужба	Закон за дипломатическата служба
ЗЗ	Земеделска земя
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закона за кадастъра и имотния регистър
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси

ЗОЗЗ	Закон за опазване на земеделските земи
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ, бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ, бр. 113 от 2016 г.)
ЗОП	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ, бр. 113 от 2016 г.)
ЗОЗЗ	Закон за опазване на земеделските земи
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищно образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАА	Индивидуален административен акт
ИАБГ	Изпълнителна агенция борба с градушките
ИАРА	Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
ИУС	Инвестиции и управление на собствеността“
КВС	Карта на възстановената собственост
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
КЗЗ	Комисия за земеделски земи
МДР	Морско дело и рибарство
МЗХ	Министерство на земеделието и храните (до 06.07.2017 г.)
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите (от 07.07.2017 г.)
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НКСЗМ	Наредба за командировъчните средства при задграничен мандат
НСИ	Национален статистически институт
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОДЗ	Областни дирекции „Земеделие“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОМЗ	Основна месечна заплата
ОП	Обществена поръчка
ОСЗ	Общинска служба по земеделие
отм.	Отменен
ПГ	Професионални гимназии
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПНИ	План на новообразувани имоти
ППЗДС	Правилник за прилагане на закона за държавната собственост
ППЗОЗЗ	Правилник за прилагане на закона за земеделски земи
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи

ПРСР	Програма за развитие на селските райони
ПТСПО	Придобит трудов стаж и професионален опит
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър обществени поръчки
РСР	Развитие на селските райони
СББ	Среден бонитетен бал
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	такса за битови отпадъци
ТД	Търговско дружество
ТЗ	Търговски закон
УО	Управляващ орган
УП	Устройствен правилник
ха	Хектари
ЦУ	Централно управление

Терминологичен речник

Административен орган	Органът, който принадлежи към системата на изпълнителната власт, както и всеки носител на административни правомощия, овластен въз основа на закон. <i>Източник: §1, т. 1 от ДР на АПК</i>
Земеделски земи	Тези, които са предназначени за земеделско производство и: 1. не се намират в границите на урбанизираните територии (населени места и селищни образувания), определени с подробен устройствен план, или с околоръстен полигон; 2. не са включени в горския фонд; 3. не са застроени със сгради на: промишлени или други стопански предприятия, почивни или здравни заведения, религиозни общности или други обществени организации, нито представляват дворове или складови помещения към такива сгради; 4. не са заети от открити мини и кариери, от енергийни, напоителни, транспортни или други съоръжения за общо ползване, нито представляват прилежащи части към такива съоръжения. <i>Източник: чл. 2 от ЗСПЗЗ</i>
стопанска година	Времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година. <i>Източник: § 2, т. 3 от ДР на Закона за арендата в земеделието</i>

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието, храните и горите за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г.

МЗХГ е администрация, осъществяваща държавната политика в областта на земеделието, селските райони, риболова и аквакултурите и безопасността на храните съгласно действащото законодателство. За постигане на целите на министерството дейностите, свързани с изпълнението на съответните функции, са разпределени посредством структуриране на административните звена, в т.ч.: администрация на Министерството (Централно управление), второстепенни разпоредители с бюджет, професионални учебни заведения (само за 2016 г.) и 28 Областни дирекции „Земеделие“.

Целта на одита е да се установи съответствието на дейността с изискванията на нормативните и вътрешните актове и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване: „Управление на човешките ресурси“, „Разходи за дългосрочни командировки при задграничен мандат“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“, „Управление и разпореждане с имущество“ и „Дейност на Комисията за земеделските земи“.

При одита са приложени следните критерии за оценка по области на изследване: Закон за публичните финансии; Кодекс на труда, Административнонаказателен кодекс, Закон за задълженията и договорите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указания на министъра на финансите по прилагането му; Закон за собствеността; Закон за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ); Закон за държавната собственост; Закон за арендата в земеделието; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи и правилника за неговото прилагане; Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г.; ЗДБРБ за 2017 г.; ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; устройствени правилници на МЗХ/МЗХГ, приети с ПМС № 188 от 29.08.2013 г. и ПМС № 130 от 29.06.2017 г.; ПМС № 67/2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности; ПМС № 209 от 10.08.2015 г.; Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители (отм.); Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА); Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА); Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА) и наредбата за неговото прилагане; Вътрешни правила за заплатите (отм.); Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи на МЗХ; Инструкция за организацията на документооборота в Министерството на земеделието и храните; Вътрешни правила за обмяна на документи по електронен път и документи на хартиен носител в МЗХГ; Стратегия за управление на риска в МЗХ; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия свързани с цялостната дейност на МЗХГ (отм.), заповеди, договори.

Отчетените разходи за възнаграждения и плащания за персонал по данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на МЗХГ за 2016 г. са 10 434 597 лв., а за 2017 г. – 11 681 295 лв.

При одита на дейността по *управление на човешките ресурси* е установено частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове относно: изготвянето и връчването на длъжностните характеристики, непълноти в служебните и трудовите досиета, нерегистрирането в деловодната система на заявления за назначаване, което не осигурява

адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. При оценката на трудовото изпълнение, повишаването в държавна служба, както и определянето и изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати са спазвани изискванията на Закона за държавния служител (ЗДСл), Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация и определения в организацията ред. При назначаването на служители по чл. 110 от Кодекса на труда (КТ) са установени несъответствия, свързани с липсата на изрично писмено съгласие на работника за продължителността на работата и с неспазване на изискванията на КТ за изчисляване на работното време - за срок не по-дълъг от четири месеца. Длъжностите на служителите са определени в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА) и са включени в длъжностните и в поименните щатни разписания. Основните месечни възнаграждения са в съответствие с определените за длъжността.

При определянето на обезщетенията при прекратяване на правоотношенията нормативноопределената база за изчисляване не е спазвана във всички проверени случаи, поради неправилно зададен софтуерен алгоритъм и неизвършвани текущи контролни проверки от отговорните длъжностни лица в МЗХГ относно правилността на начисляване на обезщетенията по ЗДСл и КТ.

През одитирания период 13 служители са *дългосрочно командирвани със задграничен мандат* в три представителства на Република България при условията и по реда, определени със Закона за дипломатическата служба (ЗДСлужба). През 2016 г. в ОКИБ на МЗХГ за дългосрочни командировки със задграничен мандат са отчетени 798 637 лв., а през 2017 г. – 1 240 721 лв.

До 14.07.2017 г. липсват писмени вътрешни правила за регламентиране на дейностите по командироване, отчитане и контрол на разходите, в несъответствие с Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат (НКСЗМ) и Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Липсата на правила е създава риск за законосъобразното определяне и изплащане на разходите, за движението на документите и ефективността на контролните дейности, който се е реализирал.

При извършената проверка е установено частично несъответствие с правната рамка относно реда на командироване и отчитане на разходите – приложения към заповедите за дългосрочно командироване на служителите, в които са определени основните параметри на командировката не са датирани или са съгласумани след издаването на заповедта, което не осигурява разумна увереност, че участниците в процеса са били своевременно информирани за поетите финансови ангажименти. В два случая промените в дипломатическия ранг на командированите служители са извършени в несъответствие със ЗДСлужба, което е индикатор за неефективност на контролните дейности. В заповедите за командироване не са регламентирани редът и начинът за отчитане на командировъчните средства. Представените досиета на командировките са непълни - не са приложени договори за наем и част от протоколите на комисията за одобрение на договорите с приетите условия по тях¹, преди сключването на договор за наем; липсват договори за телекомуникационни услуги, пътни листове за изминати километри при наличието на отчетени разходи за гориво. Не са отчитани броя на дните в командировка, в платен отпуск или в отпуск по болест, не са попълвани ежемесечно декларации за броя на дните, през които членовете на семействата на командированите са пребивавали на територията на приемащата държава за съответния месец, не са представени отчети за извършената дейност в задграничните представителства на Република България, което не осигурява разумна увереност относно отчетените разходи и ефективността на контролните дейности. При извършената проверка на представените месечни отчети след утвърждаването на „Правила за разходване, отчитане и контрол на изплащаните

¹ нормативи и обхват на наемната цена

средства при дългосрочни командировки в чужбина, командировани по реда на ЗДСлужба и НКСЗМ“ през м. юли 2017 г. е установено, че нито един отчет не е утвърден от главния секретар на МЗХГ, в несъответствие с т. 36 от правилата. Въведените контролни дейности с правилата от 2017 г. са недостатъчни и не са изпълнявани непрекъснато, което не осигурява необходимата ефективност на контрола.

При одита на дейността, свързана с *планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори* е установено:

През одитирания период, от МЗХ/МЗХГ са проведени 52 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки, както и 10 бр. възлагания по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), в т.ч.: през 2016 г. са проведени общо 22 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 10 830 850 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 26 бр. договори. Проведени са и шест възлагания на обща стойност 295 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени пет договора.

Вътрешните правила за обществените поръчки в Министерство на земеделието и храните (ВПОП) от 2014 г. (в сила до 2017 г.) не определят писмено ред за възлагане по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) – под стойностните прагове, както и контролни дейности за този вид възлагане, с което е създаден риск за неприлагане на закона при достигане на съответните стойностни прагове. През 2017 г. са утвърдени Вътрешни правила за обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните (ВПОП/2017 г.)² и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на земеделието, храните и горите (ВПУЦОП)³. За периода от 15.04.2016 г. - влизането в сила на ЗОП - до 20.03.2017 г., в несъответствие с разпоредбите на ЗОП вътрешните правила за обществените поръчки в министерството не са актуализирани. Във ВПОП/2017 г. писмено не е определен ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, което предпоставя риск от незаконосъобразно възлагане на този вид обществени поръчки. Несъответствието е отстранено с приемането на ВПУЦОП, в сила от 11.08.2017 г.

Извършено е планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки за всяка от двете години – 2016 и 2017 г., при което не са спазени определените срокове за извършване на отделните етапи на процеса. Изготвените план-графици са утвърдени от възложителя.

Дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е осъществена в частично несъответствие с приложимата правна рамка за областта: констатирани са несъответствия в сроковете за публикуване на информация в Регистъра обществени поръчки (РОП) и Официален вестник на Европейския съюз, както и в профила на купувача на интернет-страницата на министерството; приложенията към сключените договори за възлагане на обществена поръчка са публикувани на профила на купувача, месеци преди договорите да бъдат сключени и изпълнителите да са класирани на първо място по отделните обособени позиции. При процедура по пряко договаряне са приети оферти, които не съдържат цялата изисквана документация, не са проведени преговори с поканените участници, при документирането на работата на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти са констатирани пропуски. Една обществена поръчка е била неоснователно запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания. Протоколи на комисии не са подписани от всички членове.

Досиетата на част от проверените обществени поръчки не съдържат всички относими документи, което не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие със ЗФУКПС. Документите са изисквани и представени допълнително при одита.

² със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г.

³ със Заповед № РД 09-631 от 11.08.2017 г.

Контролните дейности не са регламентирани точно и ясно и не са осигурили в необходимата степен ограничаване на риска от несъответствия при провеждането на процедури и възлагания на обществени поръчки и при изпълнението на сключените договори.

При одита на дейността, свързана с *управление и разпореждане с имуществото* на МЗХГ е извършена проверка на отдаването под наем/аренда на земеделска земя от Държавния поземлен фонд (ДПФ) по реда на Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), разпореждането със земеделски земи от ДПФ по реда на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ) в една от областните дирекции⁴ „Земеделие“ (ОДЗ). Установени са съществени несъответствия в съдържанието на заповеди за откриване на процедури, протоколи на тръжни комисии, заявления на кандидати, както и в процедурите за отдаване на земеделски земи от ДПФ под наем/аренда. През одитирания период извършваният контрол от министерството на дейността на ОДЗ в проверените процеси е недостатъчен и неефективен. След одитирания период през 2023 г. са предприети действия за ефективно управление на риска в защита на държавния интерес, посредством утвърждаване на нови указания за извършването на проверки от областните дирекции „Земеделие“.

При отдаването под наем на ведомствени жилища, сгради/части от сгради на министерството са установени непълноти в Правилника за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХГ, липса на контролни дейности относно изпълнението на договорите, което е създадо риск за финансовите интереси на ведомството, който е реализиран, т.к. са установени закъснения при изплащане на наемните цени.

Плащането на местните данъци и такси за имотите, предоставени за управление на министерството, е извършвано със съществено закъснение, поради което са платени лихви за забавено плащане към съответните общини по местонахождение на имотите в общ размер 35 201,32 лв. За одитирания период имотите, предоставени за управление на МЗХГ, не са застраховани.

При одита на *дейността на Комисията за земеделските земи (КЗЗ)* е установено съответствие с правната рамка и вътрешните актове. През 2016 г. от КЗЗ са разгледани общо 896 предложения за промяна на предназначението на земеделските земи, по които са постановени решения за промяна за площ от общо 1103 ха, а през 2017 г. - 777 предложения с постановени решения за площ от общо 725 ха. При промяната на основание чл. 30, ал. 1 от Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ) са платени дължимите държавни такси, съгласно тарифа, утвърдена от Министерския съвет.

Организацията, структурата и съставът на КЗЗ са в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове. През 2017 г. не е изпълнено изискването за провеждане на заседание на КЗЗ най-малко веднъж месечно, поради промяна на състава на комисията във връзка с изборния процес и промени в изпълнителната власт. От проверените протоколи и издадени решения на КЗЗ е установено, че дейността е в съответствие с правната рамка, определена със ЗОЗЗ, ЗСПЗЗ и правилниците за тяхното прилагане.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието, храните и горите за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 289 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г., и в изпълнение на

⁴ ОДЗ - Силистра

Заповед № ОД-05-02-016 от 16.11.2018 г., изменена със Заповед № ОД 05-02-014 от 03.07.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Министерството на земеделието, храните и горите е юридическо лице на бюджетна издръжка⁵, чиято организация, ред на дейност, функции и численост на персонала са определени в устройствен правилник. През одитирания период последователно са действали два устройствени правилника - Устройствовен правилник на Министерството на земеделието и храните (УП МЗХ, приет с ПМС № 188 от 29.08.2013 г., отм. 2017 г.) и Устройствовен правилник на Министерството на земеделието, храните и горите (УП МЗХГ, приет с ПМС № 130 от 29.06.2017 г., отм. 2019 г.). Съгласно чл. 4, ал. 1 от УП МЗХ (отм. 2017 г.)/чл. 3, ал. 1 от УП МЗХГ (отм. 2019 г.), министърът е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който ръководи, координира и контролира прилагането на държавната политика в областта на земеделието, селските райони, горите, риболова и аквакултурите и провежда държавната политика за безопасност на храните в съответствие с действащото законодателство. Съгласно чл. 4, ал. 2 от УП МЗХ (отм. 2017 г.)/чл. 3, ал. 2 от УП МЗХГ (отм. 2019 г.), министърът контролира цялостната дейност на специализираните териториални структури - областните дирекции „Земеделие“. Министърът е първостепенен разпоредител с бюджет, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗПФ.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период последователно носят: Десислава Жекова Танева, министър на министерството на земеделието и храните, за периода от 07.11.2014 г.⁶ до 27.01.2017 г.⁷; Христо Георгиев Бозуков – служебен министър⁸ за периода от 27.01.2017 г. до 04.05.2017 г., и Румен Андонов Порожанов за периода от 04.05.2017 г. до 15.05.2019 г.⁹.

Функциите на заместник-министрите, които подпомагат министъра при осъществяването на политическата програма на министерството и при организирането, координирането и контролирането на дейността на съответните административни структури, са определени на основание чл. 26, ал. 2 от Закона за администрацията и във връзка с УП на МЗХ/МЗХГ (отм.) със заповеди на министъра от одитирания период¹⁰.

Главният секретар осъществява административното ръководство, осигурява организационната връзка между политическия кабинет и звената в администрацията, координира оперативната дейност на министерството в изпълнение на законовите разпореджания на министъра, работи под негово ръководство и се отчита за своята дейност пред него¹¹.

Администрацията е структурирана с оглед осъществяването на дейностите по изпълнение на съответните функции осигуряващи постигане на целите на министерството - Министерство (Централно управление, ЦУ), второстепенни разпоредители с бюджет, професионални учебни заведения (само за 2016 г.), 28 Областни дирекции „Земеделие“ (ОДЗ),

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ съгласно Решение на Народното събрание от 07.11.2016 г. за избиране на Министерски съвет

⁷ Решение на 43-то Народно събрание от 16.11.2016 г. за приемане на оставката на Министерски съвет и съгласно чл. 111, ал. 3 от Конституцията на Република България продължава да изпълнява функциите на министър до избор на ново правителство.

⁸ назначен с Указ № 58 от 24.01.2017 г. за назначаване на служебно правителство, считано от 27.01.2017 г.

⁹ Решение на Народното събрание от 04.05.2017 г. за избиране на Министерски съвет и решение на Народното събрание за освобождаването му

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1 и 3

¹¹ чл. 15, ал. 1 от УП МЗХ (отм.)/чл. 17, ал. 1 от УП МЗХГ (отм.)

търговски дружества и държавни предприятия. Съгласно чл. 13, ал. 1 от УП на МЗХ (отм. 2017 г.) и чл. 15 ал. 1 от УП на МЗХГ (отм. 2019 г.) в състава на ЦУ са включени Инспекторат, финансови контролори и дирекции, организирани в обща и специализирана администрация в съответствие със Закона за администрацията.

В *общата* администрация са включени дирекциите „Човешки ресурси“; „Правна“ и „Обществени поръчки“ (в периода до 07.07.2017 г. е една дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“, от 07.07.2017 г. са самостоятелно обособени); „Финансово управление“; „Инвестиции и управление на собствеността“ (в периода до 07.07.2017 г. е дирекция „Управление на собствеността“, от 07.07.2017 г. с нови функции и наименование); „Административно обслужване“ (от 07.07.2017 г.); „Информационно и комуникационно обслужване“ (в периода до 07.07.2017 г. дирекция „Административно и информационно обслужване“, от 07.07.2017 г. са самостоятелно обособени) и „Връзки с обществеността и протокол“.

В структурата на *специализираната* администрация са дирекциите: Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“ с две териториални звена – Центрове за изпитване и сертифициране в Пловдив и в Русе (от 09.08.2016 г.); „Поземлени отношения и комасация“; „Търговски дружества и държавно участие“; „Развитие на горския сектор“; „Пазарни мерки и организации на производители“; „Директни плащания и идентификация на земеделски парцели“ (от 09.08.2016 г.); „Анализ и стратегическо планиране“; „Държавни помощи и регулации“; „Европейска координация и международни отношения“; „Развитие на селските райони“; „Морско дело и рибарство“; „Обща политика в областта на рибарството“ (от 09.08.2016 г.); „Политики по агрохранителната верига“; „Растениевъдство и биологично производство“ (в периода до 07.07.2017 г. дирекция „Биологично земеделие и растениевъдство“, от 07.07.2017 г. с нови функции и наименование); „Животновъдство“; „Обща политика в областта на хидромелиорациите и рибарството“ (в периода от 12.02.2016 г. до 07.07.2017 г. дирекция „Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии“, от 07.07.2017 г. с нови функции и наименование).

3. Цели на одита

Целите на одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЗХГ в периода от 01.01.2016 до 31.12.2017 г. са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване:

- а) „Управление на човешките ресурси“;
- б) „Разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат“;
- в) „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“;
- г) „Управление и разпореждане с имущество“;
- д) „Дейност на Комисията за земеделските земи“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата, одитни извадки

4.1. Одитната задача обхваща областите на изследване: „Управление на човешките ресурси“, „Разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, „Управление и разпореждане с имущество“ и „Дейност на Комисията за земеделските земи“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача няма/не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. За област „Управление на човешките ресурси“

За **2016 г.** по отчетни данни от ОКИБ на МЗХГ в ЦУ са заети 565 щатни бройки, от които 59 по трудово и 506 по служебно правоотношение; през годината са назначени 84 служители по служебно правоотношение, напуснали са 49. За **2017 г.** са заети 590 щатни бройки, от които 63 по трудово и 527 по служебно правоотношение; през годината са назначени 65 служители по служебно правоотношение, напуснали са 59.

За определяне на нестатистическите одитни извадки са определени по две популации - от трудови и от служебни правоотношения, съответно за 2016 и за 2017 г. Формирани са нестатистически одитни извадки, като единиците са избрани чрез случаен подбор, в т.ч.: за *служебни* правоотношения - 23 бр. за 2016 г. и 19 бр. - за 2017 г.; за *трудови* правоотношения - четири правоотношения за 2016 г. и 14 – за 2017 г.

4.3.2. За област „Разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат“

Популациите за определяне на одитните извадки се състоят от отчетените разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат за **2016 г.** (лв.) - в размер 798 637,11 лв. а за **2017 г.** - 1 240 721,00 лв. При проверката за съответствие с действащата правна рамка са проверени всички заповеди за дългосрочни командировки със задграничен мандат.

4.3.3. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“:

При одита са извършени проверки за:

4.3.3.1. Процедури и възлагания за 2016 година

През 2016 г. са проведени общо 28 броя обществени поръчки на обща стойност 11 126 516,67 лв., в т.ч.: 22 процедури на обща стойност 10 830 850 лв. без ДДС, в резултат на което са сключени 26 броя договори; 6 възлагания на обща стойност 295 666,67 лв., в резултат на което са сключени 5 броя договори. Чрез рисков подбор на единиците по критерий „най-голяма стойност на разходите“ е формирана извадка от възлагания, в т.ч.: четири открити процедури, по една процедура на пряко договаряне и на публично състезание, три публични покани и три събиране на оферти с обява, чиято стойност е най-голяма.

4.3.3.2. Процедури и възлагания за 2017 г.

През 2017 г. са проведени общо 34 броя обществени поръчки на обща стойност 11 815 428,34 лв. без ДДС, в т.ч.: 30 процедури на обща стойност 11 565 761,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 46 бр. договори за обществени поръчки (в т.ч.: 11 бр. договори, сключени до 31.12.2017 г. и 35 бр. договори, сключени след 01.01.2018 г.); 4 възлагания на обща стойност – 249 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 4 броя договори за обществени поръчки. Чрез рисков подбор на единиците по критерий „най-голяма стойност на разходите“ в обхвата на проверката са включени: една открита процедура, пет публични състезания, по две процедури на пряко договаряне и на вътрешен конкурентен подбор, и две събиране на оферти с обява.

4.3.4. За област „Управление и разпореждане с имущество“

4.3.4.1. Отдаване под наем на сгради/части от сгради:

Извадките са формирани чрез систематичен подбор от сключените през 2016 г. 18 бр. договори за отдаване под наем на сгради/части от сгради, в извадката са включени 6 договора. От сключените през 2017 г. 16 бр. договори в извадката са включени 5 договора.

4.3.4.2. Отдаване под наем на ведомствени жилища

От сключените през 2016 г. 3 броя договори, и през 2017 г. 4 броя договори не е формирана извадка, като са проверени всички договори.

4.3.4.3. Разпореждане със земеделски земи по чл. 27, ал. 8, изр. 2 от ЗПЗЗ в ОДЗ

В популацията за определяне на извадката са включени тръжни процедури, извършени в 28-те областни дирекции „Земеделие“ (ОДЗ). За 2016 г. и за 2017 г. е формирана извадка от една ОДЗ - Силистра, избрана чрез рисков подбор, във връзка с тематични проверки в областните дирекции „Земеделие“, свързани със стопанисването и управлението на земеделските земи от ДПФ, обобщени с доклад № 93-6506/19.10.2017 г. на заместник-министъра на МЗХГ за установено неспазване на императивни законови изисквания при провеждане на тръжни процедури за разпореждане със земеделски земи по чл. 27, ал. 8, изр. 2 от ЗПЗЗ.

4.3.4.4. Приходи от наеми/аренда на земя

В популацията за определяне на извадките са включени тръжни процедури за стопанската 2016/2017 г. и за стопанската 2017/2018 години (бр.) за отдаване под наем/аренда на земя от ДПФ по реда на чл. 47ж и сл. от ППЗСПЗЗ, извършени от ОДЗ-Силистра във връзка с доклад № 93-6506/19.10.2017 г. на заместник-министъра на МЗХГ.

4.3.4.5. Прехвърляне на имуществото на професионалните гимназии (ПГ) от МЗХГ на общини

В популацията за определяне на извадките са включени ПГ (бр.), чието имущество е прехвърлено от МЗХГ на общини - през 2016 г. 34 броя, а през 2017 г. – 26 броя. Чрез систематичен подбор са формирани одитни извадки от 10 ПГ за 2016 г. и 8 ПГ за 2017 г.

4.3.5. За област „Дейност на Комисията за земеделските земи“ (КЗЗ)

В популацията за определяне на извадките са включени проведените заседания на КЗЗ по години (бр.), в т.ч.: през 2016 г. - 21 бр., а през 2017 г. - 12 заседания. Чрез случаен подбор са формирани одитни извадки, от: шест протокола с решения от 2016 г. и четири протокола с решения от 2017 г.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности от обхвата на одита за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. са приложени следните критерии за оценка по области на изследване:

5.1. Област „Управление на човешките ресурси“ - Кодекс на труда; Закон за публичните финанси; Закон за държавния служител; Закон за администрацията; Закон за задълженията и договорите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г.; ЗДБРБ за 2017 г.; Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Устройствен правилник (УП) на МЗХГ, приет с ПМС № 188 от 29.08.2013 г., (отм.); УП на МЗХ, приет с ПМС № 130 от 29.06.2017 г. (отм.); ПМС № 67 от 27.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности; ПМС № 209 от 10.08.2015 г. (обн. ДВ бр. 63 от 18.08.2015 г.) за назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г. със средства от мярка „Техническа помощ“ и на персонал на местните инициативни групи, изпълняващи стратегии за водено от общностите местно развитие, финансирани със средства от мярка 19 „Водено от общностите местно развитие“ на програмата; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация; Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА); Наредба за прилагане на КДА; Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители (отм. ДВ

бр. 97/2019 г.); Наредба за работното време, почивките и отпуските; Наредба № 17 от 19.08.2015 г. за прилагане на мярка 20 „Техническа помощ“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г.; Вътрешни правила за дейностите по управление на човешките ресурси; Вътрешни правила за заплатите в МЗХГ (отм.); Инstrukция за организацията на документооборота в МЗХ; Вътрешни правила за обмена на документи по електронен път и документи на хартиен носител в МЗХГ; Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в МЗХ; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия свързани с цялостната дейност на МЗХГ, договори.

5.2. Област „*Разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат*“ - Закон за дипломатическата служба; Наредба за дългосрочните командировки в чужбина; Наредба за командировъчните средства при задграничен мандат; Правила за разходване, отчитане и контрол на изплащаните средства при дългосрочни командировки на служители от Министерството на земеделието, храните и горите, командировани в чужбина при условията и по реда, определени със Закона за дипломатическата служба и Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат¹²; УП на МЗХГ/МЗХ (отм.); Решение на Министерския съвет (РМС) № 1018 от 28.11.2016 г. за изменение и допълнение на РМС № 603/2008 г. за определяне състава на Постоянното представителство на Република България към ЕС в Брюксел, Белгия, изм. РМС № 809/2010 г., решения на МС № 187 и 270 от 2011 г. и РМС № 124/2016 г.; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правна“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление“.

5.3. Област „*Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори*“ - Закон за обществените поръчки (ЗОП), ЗОП (отм.); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); ППЗОП (отм. ДВ бр. 28/08.04.2016 г.); УП на МЗХГ/МЗХ (отм.); Вътрешни правила за обществените поръчки в МЗХ/МЗХГ; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правно-нормативни дейности“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правна“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Управление на собствеността и държавно участие“; Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Управление на собствеността“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление“, договори.

5.4. Област „*Управление и разпореждане с имущество*“ - Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за собствеността; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието; Правилник за прилагане на ЗДС; Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ; УП на МЗХГ/МЗХ (отм.); Устройствен правилник на областните дирекции „Земеделие“; Наредба за търговете за продажба на държавно и общинско имущество; Правила за отдаване под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството¹³; Правила за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХ¹⁴; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ в МЗХ; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Правна“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Управление на собствеността и държавно

¹² утвърдени със Заповед на министъра № РД 09-549/14.07.2017 г.

¹³ утвърдени със Заповед на министъра № РД 09-974/20.12.2017 г.

¹⁴ утвърдени със Заповед на министъра № РД 09-516/21.06.2010 г.

участие“; Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Управление на собствеността“; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление“, договори.

5.5. Област „Дейност на Комисията за земеделските земи“ - Закон за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ); Правилник за прилагане на ЗОЗЗ (ППЗОЗЗ); Наредба за категоризиране на земеделските земи при промяна на тяхното предназначение (посл. ред. ДВ бр. 55 от 07.07.2017 г.); Тарифа за таксите, които се заплащат при промяна на предназначението на земеделските земи; Правилници за работата на Комисията за земеделските земи (КЗЗ); заповеди на министъра на земеделието и храните за определяне състава на КЗЗ по чл. 17 от ЗОЗЗ; Правила за провеждане на процедура за промяна на предназначението на земеделски земи за неземеделски нужди; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ в МЗХ; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление“, договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на човешките ресурси

При одита е извършена проверка на дейностите по управление на човешките ресурси в централното управление (ЦУ) на министерството. Министърът утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание по предложение на главния секретар. Числеността и функциите на дирекциите са определени с устройствените правилници на министерството¹⁵.

1. Разходи и организация на дейността

1.1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала

Отчетените разходи по данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) по години са посочени в таблица 1¹⁶:

Таблица 1

№ по ред	Параграф по Единната бюджетна класификация	Отчетени суми за 2016 г. (в лв.)	Отчетени суми за 2017 г. (в лв.)
1	2	3	4
1.	§ 01-00 - разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	9 617 560	10 754 845
1.1.	§§ 01-01 - разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения	868 639	883 825

¹⁵ Одитно доказателство № 2

¹⁶ Одитно доказателство № 5

1.2.	§§ 01-02 - разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по служебни правоотношения	8 748 921	9 871 020
2.	§ 02-00 - други възнаграждения и плащания за персонал	817 037	926 450
2.1.	§§ 02-01 - разходи за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения	161 541	208 175
2.2.	§§ 02-02 - разходи за нещатен персонал, нает по извънтрудови правоотношения	233 604	93 519
2.3.	§§ 02-05 - изплатени суми от СБКО и други на персонала	159 855	167 974
2.4.	§§ 02-08 за обезщетения на персонала с характер на възнаграждения	160 254	333 907
2.5.	§§ 02-09 - за други плащания и възнаграждения	101 783	122 875
3.	Общо разходи за възнаграждения (§ 01-00 + § 02-00)	10 434 597	11 681 295

1.2. Организация на дейността

Дирекция „Човешки ресурси“ (ДЧР) разработва и осъществява политиката и стратегията по управлението на човешките ресурси в системата на министерството. Функциите на дирекцията са определени в устройствените правилници на министерството, а структурата и организацията на работа - в действащите за одитирания период Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси (ВПОДУЧР)¹⁷. ДЧР изготвя, актуализира и съхранява длъжностните и поименните разписания на длъжностите в министерството; организира процесите по назначаване и освобождаване на служителите, изготвя всички актове, свързани с възникването, изменението и прекратяването на служебните и на трудовите правоотношения на служителите в съответствие с действащото законодателство.

Дирекция „Правна“ (ДП) има функции по правнонормативно осигуряване на дейността, осъществяване на процесуално представителство, съгласуване и даване на становища по законосъобразност на административните актове и други¹⁸. Дирекция „Финансово управление“ (ДФУ) анализира разходването на средствата за персонал в администрацията на министерството и предоставя информация на ръководството; организира и осъществява счетоводната дейност. Организацията и дейността на ДФУ са регламентирани с Вътрешни правила¹⁹. Към процесите в областта има отношение и дейността на финансовите контролори, утвърдена с действащите през одитирания период устройствени правилници на министерството²⁰.

1.3. Щатна численост

По данни от ОКИБ за 2016 г. са заети 565 щатни бройки, от които 506 по служебно и 59 по трудово правоотношение. Назначените служители по служебно правоотношение са 84 бр., напусналите са 49 бр. Назначените служители по трудово правоотношение са 35 бр. – 10 в утвърдения щат и 25 извън утвърдената щатна численост; напусналите са 21 бр. – 10 в утвърдения щат и 11 бр. извън утвърдената щатна численост²¹.

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Съгласно УП МЗХГ (отм. 2019 г.) – дирекция „Правна“; в периода до 07.07.2017 г., съгласно УП МЗХ (отм. 2017 г.) – дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“

¹⁹ Одитно доказателство № 17

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 5

По данни от ОКИБ за **2017 г.** са заети 590 щатни бройки, от които 527 по служебно и 63 по трудово правоотношение. Назначените служители по служебно правоотношение са 65 бр., напусналите са 59 бр. Назначените служители по трудово правоотношение са 42 бр. – 38 в утвърдения щат и 4 извън утвърдената щатна численост; напусналите са 39 бр. – 33 в утвърдения щат и 6 бр. извън утвърдената щатна численост.

2. Вътрешни правила

За регламентиране на дейностите по управление на човешките ресурси през одитирания период се прилагат:

а) *Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси в Министерството на земеделието и храните (ВПОДУЧР)*, утвърдени със Заповед № РД 09-411/25.06.2014 г. на министъра, изменени и допълнени със Заповед № РД-09-330 от 02.06.2016 г.²². Във ВПОДУЧР са регламентирани структурата и организацията на работата на ДЧР; координацията ѝ с други административни звена в системата на министерството; процедурите по изготвяне на длъжностни разписания, поименни разписания на длъжностите, длъжностни характеристики; начините на съставяне и водене на служебни и трудови досиета, служебни и трудови книжки; възникване и изменение на служебни и на трудови правоотношения, документи за назначаване, прекратяване на правоотношения; процедурите за ползване на законоустановен отпуск, процедури по обучение и кариерно развитие, оценки на изпълнението, повишаване в държавна служба;

б) *Вътрешни правила за заплатите в МЗХ (ВПЗ)*, утвърдени със Заповед № РД-09-1067/26.07.2012 г., изменени и допълнени със Заповед № РД-09-221/20.04.2016 г. и със Заповед № РД-09-953/01.12.2016 г., отменени със Заповед № РД-09-806/17.10.2017 г., с която са утвърдени нови ВПЗ²³;

в) като част от системите за финансово управление и контрол на министерството са въведени *Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на Министерството на земеделието, храните и горите*, утвърдени със Заповед № РД09-393/17.05.2011 г. и отменени след одитирания период със Заповед на министъра № РД 09-1129/31.12.2018 г., с която са утвърдени нови вътрешни правила със същото наименование²⁴. В обхвата на предварителния контрол изрично са включени провеждането на конкурси за назначаване на служители и процедурата по назначаване на служители. Съгласно чл. 15, ал. 2, т. 6 от правилата в обхвата на проверките е включено спазването на изискванията на законодателството по отношение на процедурите за назначаване и преназначаване на служители, съответствие на определеното лице с изискванията за длъжността, на която се назначава и съответствие на определеното възнаграждение с изискванията на нормативните актове.

3. Възникване, изменение, прекратяване на служебни правоотношения

При одита е извършена проверка на общо 42 служебни правоотношения, които са възникнали и/или прекратени през одитирания период, в т.ч. 23 през 2016 г. и 19 през 2017 г., избрани чрез случаен подбор.

3.1. При проверката за съответствие на заеманите длъжности с длъжностите, определени с Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА), включване на длъжностите в длъжностните разписания и в поименните щатни разписания е установено съответствие с приложимото законодателство. Всички определени за заемане длъжности са в

²² Одитни доказателства №№ 9 и 10

²³ Одитни доказателства №№ 11 - 14

²⁴ Одитно доказателство № 6

съответствие с длъжностите, определени с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента устройствени правилници. Служителите са включени в поименните щатни разписания в административните структури (дирекции/отдели), на длъжностите, определени в съответните актове за назначаването им²⁵.

3.2. Орган по назначаването по смисъла на чл. 6, ал. 2 от ЗДСл е министърът на земеделието. Всички служебни правоотношения са възникнали въз основа на административен акт, издаден от министъра в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗДСл и на чл. 30 ал. 1 от ВПОДУЧР.

При одита е извършена проверка на общо 28 възникнали през периода правоотношения, от които: един служител е назначен в началото на 2016 г. след проведен конкурс в края на 2015 г. по Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС, отм.); при 15 правоотношението е възникнало на основание чл. 15 от ЗДСл (назначени за определен срок за заместване на държавен служител, който отсъства от работа повече от три месеца); при 8 основанията за назначаване е чл. 81а от ЗДСл (за преминаване на държавна служба от друга администрация) и четирима служители са преместени от други администрации за определен срок на основание чл. 81б от ЗДСл.

Актовете за назначаване са съгласувани с главния секретар, директора на дирекция „Правно-нормативни дейности“, главния счетоводител и директора на дирекция „Човешки ресурси“, в съответствие с реда по чл. 36 от ВПОДУЧР. При назначаване са представени документите, определени в Наредбата за документите за заемане на държавна служба и чл. 28 от ВПОДУЧР²⁶.

3.2.1. За одитирания период са проведени общо 49 *конкурсни процедури* за назначаване на държавни служители по чл. 10²⁷ от ЗДСл, от които 17 през 2016 г. и 32 през 2017 г.²⁸. При проверката на включените в извадките *служебни правоотношения, възникнали след конкурс*²⁹ е установено, че е приложен редът, определен в чл. 3 на НПКДС (отм.)³⁰.

3.2.2. При проверката на *служебните правоотношения* на 13 служители, *възникнали* по реда на чл. 15 от ЗДСл. (ред. ДВ бр. 95 от 2003 г.) - назначени за определен срок за заместване на държавен служител, който отсъства от работа повече от три месеца е установено³¹:

а) девет служители са преназначени на незаети длъжности в същата администрация по реда на чл. 82 от ЗДСл (ДВ бр. 38 от 2012 г.), като за тях е установено, че отговарят на условията за назначаване и са изразили предварително писмено съгласие за заемането на длъжността, в съответствие с изискванията на чл. 82, ал. 1 от ЗДСл (ред. ДВ бр. 38/2012 г.)³²;

б) трима служители са преназначени повторно по заместване по реда на чл. 15 (ред. ДВ бр. 95 от 2003 г.) на друга длъжност, при спазване на изискванията за заемане на длъжността³³;

в) всички проверени заявления за назначаване по заместване не са регистрирани в деловодната система на министерството, в несъответствие с изискванията на чл. 34 от

²⁵ Одитни доказателства №№ 19 – 48 и 67 - 108

²⁶ Одитни доказателства №№ 67 - 108

²⁷ за задължително провеждане на конкурс при постъпване на държавна служба

²⁸ Одитно доказателство № 65

²⁹ един служител е назначен през м. януари 2016 г. след проведен конкурс в края на 2015 г.. Двама служители са назначени първоначално по реда на чл. 15 от ЗДСл (ред. ДВ бр. бр. 95 от 2003 г.), след проведени конкурсни процедури за заемане на длъжност в същата администрация, през одитирания период са назначени за държавни служители.

³⁰ Одитни доказателства №№ 78, 88 и 103

³¹ Одитни доказателства №№ 71, 72, 76, 77, 83, 84, 87, 88, 89, 94, 98, 103, 104, 105 и 108

³² Одитни доказателства № 72, 76, 83, 84, 88, 89, 103, 104, и 108

³³ Одитни доказателства №№ 72, 104 и 108

ВПОДУЧР и не са съгласувани по реда на чл. 54 от ВПОДУЧР³⁴. Установеното не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

3.2.3. Процедурите по *възникване на служебно правоотношение чрез преминаване от друга администрация* са регламентирани с чл. 81а от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 24 от 2006 г., изм. бр. 57 от 2016 г.) и са подробно определени в чл. 44 и 45 от ВПОДУЧР.

При проверката на осем случая, при които служебното правоотношение е възникнало чрез преминаване от друга администрация е установено³⁵:

а) в шест от проверените случаи в досиетата на служителите не са приложени мотивирани докладни записки от ръководителя на административното звено, в несъответствие с чл. 44, ал. 1 от ВПОДУЧР³⁶;

б) в два случая в досиетата не са приложени заповеди на органа по назначаването за обявяване на длъжностите за заемане в Информационния портал за мобилност на служителите в държавната администрация, в несъответствие с чл. 81а, ал. 2 от ЗДСл³⁷. За служителите е изготвен общ доклад от главния секретар до министъра на земеделието във връзка с направени изменения и допълнения в Устройствения правилник на министерството и преминаване на част от административния капацитет на Изпълнителна агенция „Рибарство и аквакултури“, която е второстепенен разпоредител към министъра, в дирекция „Морско дело и рибарство“ в ЦА на министерството³⁸;

в) в три от проверените случаи на прилагане на чл. 81а от ЗДСл, служителите са преназначавани със споразумения в друга администрация от системата на министерството (второстепенен разпоредител с бюджет) и след няколко дни отново със споразумение по чл. 81а са върнати в МЗХГ³⁹. При извършеното преназначаване не са спазени изискванията на чл. 81а, ал. 2 от ЗДСл относно обявяване в Информационния портал за мобилност на длъжностите за заемане по чл. 81а, ал. 1 от закона.

3.2.4. При *възникване на служебни правоотношения чрез временно преместване* са приложими изискванията на чл. 81б от ЗДСл и чл. 46 от ВПОДУЧР. Служебните правоотношения са възникнали чрез временно преместване от друга администрация в четири от проверените случаи⁴⁰. В служебните досиета на съответните служители не са приложени докладни записки от ръководителя на административното звено, за обосноваване на необходимостта от временното преместване, в несъответствие с изискванията на ВПОДУЧР⁴¹.

3.2.5. При *възникване на допълнително служебно правоотношение* - по вътрешно съвместяване - са приложими изискванията на чл. 161, ал. 1 от ЗДСл и чл. 53 от ВПОДУЧР.

В четири от проверените случаи за служителите е възникнало допълнително служебно правоотношение⁴². В служебните досиета на съответните служители не са приложени докладни записки от ръководителя на административното звено за обосноваване на необходимостта от допълнителното правоотношение, в несъответствие с изискванията на ВПОДУЧР⁴³. На един служител, назначен по заместване, е възложено вътрешно съвместяване по чл. 16, ал. 1 от ЗДСл, за което в служебното му досие, не е налично изразено писмено съгласие, в несъответствие с чл. 21, ал. 4 от ЗДСл и чл. 63, ал. 1, т. 2 от ВПОДУЧР⁴⁴;

³⁴ Одитно доказателство № 113 т. 4.3.3.1.

³⁵ Одитни доказателства №№ 70, 74, 79, 80, 82, 86, 106 и 107

³⁶ Одитни доказателства №№ 68, 74, 75, 79 - 82 и 86

³⁷ Одитни доказателства №№ 80, 86 и 113 (т.4.3.4.2)

³⁸ Одитно доказателство № 66

³⁹ Одитни доказателства №№ 68, 75, 81 и № 113 (т. 4.3.4.3)

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 67, 95, 97 и 102

⁴¹ Одитно доказателство № 113 (т. 4.3.5.)

⁴² Одитни доказателства №№ 67, 76, 77 и 82

⁴³ Одитно доказателство № 113 (т. 4.3.6.)

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 77 и 113 (т. 4.3.3.3)

Дейността по назначаване на служители по служебни правоотношения е в частично несъответствие с приложимата правна рамка, т.к. в деловодните регистри на министерството не са регистрирани заявления за назначаване по ЗДСл; служебните досиета на част от назначените служители по реда на ЗДСл са непълни – не са приложени докладни записки от ръководителите на административните звена за обосноваване на назначението; за служител, на когото е възложено вътрешно съвместяване по ЗДСл, в служебното досие не е приложено съгласие; в пет случая в досиетата не са приложени заповеди на органа по назначаването за обявяване на длъжностите за заемане в Информационния портал за мобилност на служителите в държавната администрация, в несъответствие със ЗДСл. Липсата на документиране и непълнотата в служебните досиета не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС и не дават разумна увереност, че нормативноопределеният ред за извършване на дейностите е приложен/спазен.

3.3. Длъжностни характеристики

Връчването на длъжностна характеристика (ДХ) е регламентирано с чл. 8, ал. 3 от Наредбата за длъжностните характеристики на държавните служители и чл. 38 от ВПОДУЧР⁴⁵.

При проверката е установено:

а) всички проверени длъжностни характеристики имат формата и съдържанието, определени в Наредбата за длъжностните характеристики на държавните служители;

б) в седем случая в служебните досиета не са приложени длъжностни характеристики, връчени при назначаването на съответните служители, а в един от проверените случаи в служебното досие липсва длъжностна характеристика при преназначаване, в несъответствие с чл. 17, ал. 2 от ЗДСл⁴⁶. Установеното не осигурява разумна увереност, че съответната длъжностна характеристика е изготвена и връчена на служителя⁴⁷;

в) в пет от проверените случаи длъжностната характеристика е връчена след от един - до четири месеца от встъпването в длъжност на държавния служител, в несъответствие с чл. 38, ал. 1 от ВПОДУЧР⁴⁸;

г) при шест от проверените случаи не може да се извърши проверка относно връчването на длъжностни характеристики, поради прекратяване на възникнало в одитирания период правоотношение и изпращане на служебното досие в друга администрация⁴⁹.

Причина за установените несъответствия е липсата на ефективни контролни дейности при връчването на длъжностни характеристики на служителите.

⁴⁵ ВПОДУЧР: Чл. 38. (1) Държавният служител встъпва в длъжност след връчване срещу подпис на акт за назначаване и длъжностна характеристика.

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 68 (за длъжността държавен експерт не е налична ДХ, определен е ранг II мл.); 76 (не е налична ДХ при първонач. назначаване по чл. 15 от 01.03.2016 г.; налична е ДХ при преназнач. на 12.03.2016 г.); 77 (не е налична ДХ при първонач. назначаване по чл. 15 от 09.03.2016 г.); 84 (не е налична ДХ при първонач. назначаване по чл. 15 от 11.03.2016 г., налична е ДХ при преназнач. със зап. от 25.07.2016 г.); 88 (не е налична ДХ при първонач. назначаване по чл. 15 със заповед от 09.11.2016 г., налична е ДХ при преназнач. със зап. от 26.01.2017 г.); 89 (не е налична ДХ при първонач. назначаване по чл. 15 на 29.01.2016 г., налична е ДХ при преназначаването от 08.02.2016 г.); 94 (не е налична ДХ при първоначално назначаване по чл. 15 от 16.02.2017 г.) и 113 (т. 4.4.2.)

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 83 (не е налична ДХ при преназначално назначаване в дирекция МДР от 25.07.2016 г.) и 113 (т. 4.4.3.)

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 67 (споразумение по чл. 81б от ЗДСл от 02.06.2017 г., ДХ връчена на 04.08.2017 г.); 86 (споразумение по чл. 81а от ЗДСл от 30.06.2016 г., заповед от 17.08.2016 г., ДХ разписана на 22.12.2016 г.); 87 (зап. за назначаване по чл. 15 е от 29.01.2016 г., ДХ е разписана от служителя на 05.05.2016 г.); 104 (заповед за преназначаване от 07.07.2017 г. по чл. 15 от ЗДСл, връчена ДХ на 02.08.2017 г.), 105 (зап. за назначаване по чл. 15 е от 07.07.2017 г., връчена е ДХ на 4.08.2017 г.) и 113 (т. 4.4.1.5.)

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 71, 80, 82, 97, 98 и 107 и 113 (т. 4.4.4.)

Дейността по изготвяне и връчване на длъжностните характеристики е в частично съответствие със ЗДСл и ВПОДУЧР.

3.4. Оценка на изпълнението

Процедурите по оценка на изпълнението са регламентирани в чл. 76, ал. 1-11 от ЗДСл, Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА) и Вътрешните правила за заплатите (ВПЗ)⁵⁰.

При проверката на документите по оценка на изпълнението е установено:

а) в министерството са извършване ежегодни оценка за изпълнението на длъжността на държавните служители, в съответствие с изискванията на чл. 76, ал. 1 от ЗДСл;

б) за 10 от проверените служители не е изпълнено условието на чл. 6, ал. 3 от НУРОИСДА за наличие на отработени най-малко 6 месеца за 1 година, поради което в тези случаи не е извършено оценяване⁵¹;

в) в два от проверените случаи не е извършено оценяване, поради прекратяване на правоотношението, в съответствие с чл. 7, ал. 3 от НУРОИСДА⁵²;

г) за всички останали проверени служители⁵³ процедурите по оценка на изпълнението, определени в НУРОИСДА са приложени⁵⁴;

д) формулярите от оценките са приложени в служебните досиета на служителите.

Оценяването на изпълнението е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка по Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация.

3.5. Определяне и изплащане на основни месечни възнаграждения и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати

3.5.1. Определените основни месечни заплати (ОМЗ) на назначените служители са в съответствие с утвърдените с длъжностните и поименните разписания.

3.5.2. Процедурите за определяне и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати (ДВПР) са регламентирани с Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА) и ВПЗ. При прегледа на определените и изплатени суми за ДВПР през одитирания период за всички проверявани 42 правоотношения е установено съответствие с правната рамка относно основанията и размерите на определените и изплатените суми. Сумите за изплащане на ДВПР, лимитите за разпределение на сумата и индивидуалните размери на ДВПР са определени със заповеди на министъра на земеделието, в съответствие с чл. 28 от НЗСДА⁵⁵.

Определянето и изплащането на ДВПР в одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка.

3.6. Повишаване в държавна служба

Процедурите за повишаване в държавна служба са регламентирани с НУРОИСДА и чл. 75 – 76 от ВПОДУЧР.

Повишаване в държавна служба е извършено в един от проверяваните 42 случая, при което е спазен определеният ред⁵⁶. В служебното досие е приложен формуляр за годишна оценка на изпълнението по чл. 16 от НУРОИСДА, изготвен от предходната администрация, от

⁵⁰ чл. 13 до чл. 20 ВПЗ/2012 и ВПЗ/2017 и приложение № 1 към чл. 16 ал. 5

⁵¹ Одитни доказателства №№ 70, 77, 79, 85, 87, 93, 94, 96, 105 и 108

⁵² Одитни доказателства №№ 83 и 89

⁵³ с изключение на осем случая с промени в работодателя и предаване на служебните досиета на други ведомства, при които не може да се извърши проверка на формулярите

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 69, 71, 80, 92, 97, 98, 100, 107 и 113

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 49 – 56

⁵⁶ Одитно доказателство № 86

която е преместен служител⁵⁷. Оценката е „изпълнението надвишава изискванията“. От ръководителя на административното звено, в което е включена длъжността, е изготвено предложение за преназначаване на съответния служител по реда на чл. 82 от ЗДСл на по-висока длъжност („старши експерт“). Предложението е съгласувано със заместник-министър, главен секретар и директор на ДЧР и е одобрено от органа по назначаване, в съответствие с реда, определен във ВПОДУЧР.

Повишаването в длъжност е извършено в съответствие с НУРОИСДА и ВПОДУЧР.

3.7. Прекратяване на служебно правоотношение

Процедурите по прекратяване на служебно правоотношение са регламентирани в ЗДСл и във ВПОДУЧР.

При одита е извършена проверка на 25 служебни правоотношения, които са прекратени в одитирания период⁵⁸. При проверката е установено, че прекратяването на служебните правоотношения е извършено в съответствие с условията и реда, определени в чл. 103, ал. 1 от ЗДСл. Издадени са съответните заповеди за прекратяване на служебното правоотношение и са определени дължимите обезщетения.

3.8. Обезщетения при прекратяване на служебните правоотношения

Изискванията относно определянето на вида и размера на дължимите обезщетения при прекратяване на служебните правоотношения са определени със ЗДСл, НЗСДА и съответните вътрешни правила за заплатите в министерството, в сила последователно от 2012 г. и от 2017 г. При прекратяването на правоотношението, паричното обезщетение за компенсиране на неизползваните дни платен годишен отпуск, е определено от размера на основната месечна заплата на съответния служител към датата на прекратяване *и средномесечния брой на работните дни за съответната година, в съответствие с чл. 26, ал. 4 от НЗСДА и чл. 30 от ВПЗ от 2012 г. (отм.) и ВПЗ от 2017 г.*

При проверката е установено, че при 22 от прекратените 25 служебни правоотношения през одитирания период са определени/изчислени и изплатени обезщетения. Видовете обезщетения, които са изплатени през периода са определени в: чл. 104, ал. 1, чл. 122, ал. 3, чл. 106, ал. 2, чл. 106, ал. 3, чл. 105, ал. 3 и чл. 107, ал. 3 от ЗДСл⁵⁹.

При определянето, изчисляването и изплащането на обезщетения на служители, свързани с прекратяване на правоотношението на различните законови основания е установено⁶⁰:

3.8.1. Определяне, изчисляване и изплащане на обезщетения за компенсиране на *неизползваните дни платен годишен отпуск* (в начислените/изплатени по фишове на лицата суми, отчетени съответно в ОКИБ, е включен и размерът на данъка по ЗДДФЛ). Редът е определен в чл. 61 от ЗДСл, чл. 26, ал. 4 от НЗСДА и чл. 30 от ВРЗ (отм.).

На 19 служители при прекратяване на правоотношението през одитирания период, са определени, начислени и изплатени обезщетения на основание чл. 61, ал. 2 от ЗДСл. При проверката на 13 от тях, е установено неправилно изчисляване на размера на обезщетенията, причина за което е неизвършването/липсата на актуализация на софтуера относно базата за изчисляване на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61, ал. 2 от ЗДСл⁶¹.

На осем служители са определени и изплатени обезщетения по чл. 61, ал. 2 от ЗДСл, като база на изчисленията е броят работни дни в месеца на прекратяване, *вместо*

⁵⁷ служителът е назначен по реда на чл. 81а от ЗДСл

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 68-71, 74-75, 77, 79-83, 85, 87, 89-94, 96 и 98-101

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 69, 70, 71, 85, 88, 91, 96 и 98

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 68, 69, 70, 71, 75, 77, 79, 80, 81, 82, 83, 87, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 98, 99, 100 и 101,

⁶¹ Одитни доказателства №№ 68, 70, 71, 79, 82, 83, 87, 92, 93, 98, 99, 100 и 101

средномесечният брой работни дни за съответната година⁶². Като резултат са определени и изплатени на служителите *общо 1 048,34 лв. по-малко* от дължимите⁶³.

На петима служители сумите за обезщетения по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл, са определени и изплатени над нормативноопределените размери, тъй като изчисленията са на база брой работни дни в месеца на прекратяване, **вместо** на база средномесечния брой работни дни за съответната година⁶⁴. Като резултат са изплатени *общо 325,83 лв. повече* от дължимите⁶⁵.

При извършената проверка на всички определени и изплатени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл през **2016 г.** е установено, че от общо изплатените обезщетения на 47 служители в размер 56 324 лв. на 11 са изплатени по-малко общо 403,86 лв., а на 10 са изплатени повече общо 587,85 лв. През **2017 г.** от общо изплатените обезщетения на 47 служители в размер 84 296 лв. на 37 са изплатени общо 3 305,51 лв. по-малко от дължимите, а на 10 - 1 524,92 лв. повече от дължимите⁶⁶. Общият размер на неправилно определените обезщетения е: за 2016 г. – 991,71 лв., а за 2017 г. – 4 830,43 лв. или общо за периода 5 822,14 лв. – 4 на сто от общия размер на изплатените обезщетения.

Причина за установеното неправилно определяне на обезщетенията е неактуализирането на софтуера за обработване на възнагражденията относно кода за изчисляването им и липсата на контролна дейност, която да минимизира риска от подобни грешки (*виж т. 5 от настоящия раздел на одитния доклад*).

3.8.2. След одитирания период, по време на одита, след проведена кореспонденция, от доставчика на софтуера е потвърдено наличието на неправилната настройка⁶⁷ и са извършени съответните промени в кодовете за автоматично изчисляване на обезщетенията по чл. 61, ал. 2 от ЗДСл, относими и към плащанията в други структурни звена на министерството⁶⁸.

Изплащането на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по ЗДСл при прекратяване на служебните правоотношения за одитирания период е извършено в несъответствие с правната рамка относно базата за изчисляване, поради неправилно зададен код от доставчика на услугата в използвания от министерството софтуер и неизвършването на текущи контролни проверки от отговорните длъжностни лица в МЗХГ.

4. Възникване, изменение, прекратяване на трудови правоотношения

Дейностите, свързани с възникване, изменение и прекратяване на трудовите правоотношения в МЗХГ, определяне на основни месечни възнаграждения (ОМВ) и на

⁶² за 2016 г. средномесечният брой работни дни е 21, а за 2017 г. е 20,67

⁶³ Одитни доказателства №№ 68 (26,07 лв. от м.на прекратяване 01/2017 г.), 70 (7,98 лв. от м.на прекратяване 07/2017 г.), 71 (39,48 лв. от м.на прекратяване 10/2017 г.), 82 (349,44 лв. от м.на прекратяване 08/2017 г.), 87 (26,19 лв. от м.на прекратяване 06/2016 г.), 98 (20,53 лв. от м.на прекратяване 06/2016 г.), 100 (257,96 лв. от м. на прекратяване 11/2017 г.) и 101 (320,69 лв. от м. на прекратяване 08/2017 г.)

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 79, 83, 92, 93 и 99

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 79 (7,62 лв. от м.на прекратяване 04/2016 г.), 83 (54,43 лв. от м.на прекратяване 09/2017 г.), 92 (4,13 лв. от м. на прекратяване 05/2016 г.), 93 (25,93 лв. от м. на прекратяване 05/2017 г.) и 99 (233,72 лв. от м.на прекратяване 05/2017 г.)

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 109- 113 (т. 4.10.2) и 149

⁶⁷ Одитно доказателство № 111

⁶⁸ В одитирания период същият софтуерен продукт за работни заплати се използва от 28-те ОДЗ и от 5 други второстепенни разпоредители от структурата на министерството. В хода на проверката са изискани справки от структурите относно начислените и изплатени обезщетения за неизползвания платен годишен отпуск по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл при прекратяване на служебните правоотношения за одитирания период. Констатира се, че поради неправилна актуализация на софтуера относно кода за изчисляване на обезщетенията през 2016 г. от 17 структури са изплатени на служители в повече 928,36 лв., и от 24 структури - по-малко 1877,41 лв.; през 2017 г. от 19 структури са изплатени на служители в повече 2708,74 лв., и от 25 структури по-малко 2040,54 лв.

допълнителни трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит (ПТСПО) са определени с ВПОДУЧР и ВПЗ, действащи през одитирания период⁶⁹.

Съгласно отчетените натурални показатели от ОКИБ на МЗХГ в ЦУ за **2016 г.** са заети 59 щатни бройки по трудово правоотношение. През годината са назначени 35 служители по трудово правоотношение, в т.ч. 10 в утвърдения щат⁷⁰ и 25 - извън утвърдената щатна численост⁷¹. През периода са напуснали 21 служители – 10 по утвърдения щат⁷² и 11 извън утвърдената щатна численост⁷³. За **2017 г.** са заети 590 щатни бройки, от които 63 по трудово правоотношение (чл. 107а от КТ). През годината са назначени 42 служители по трудово правоотношение, напуснали са 39⁷⁴. От назначените през 2017 г. 38 са по утвърдения щат⁷⁵ и 4 извън утвърдената щатна численост⁷⁶. От напусналите 39 служители за периода 33-ма са в утвърдения щат⁷⁷ и шест са извън утвърдената щатна численост⁷⁸.

В утвърдената щатна численост на персонала по трудови правоотношения в МЗХГ са включени служители с трудови правоотношения, сключени на основание чл. 107а от КТ, както и служители за определен мандат (служители в политическия кабинет към министъра). Извън утвърдената щатна численост са сключени трудови договори на основание ПМС № 66/1996 г.⁷⁹, ПМС № 258/2005 г.⁸⁰ и ПМС № 209/2015 г.⁸¹. Съгласно представени поименни разписания на длъжностите, по ПМС № 66/1996 г. към 01.01.2016 г. са заети 12 щ. бройки, към 04.07.2017 г. - 7 щ. бройки, и 9 щ. бройки в Звено за самоохрана към дирекция „Сигурност“⁸².

През одитирания период са сключени и трудови договори за допълнителен труд при същия работодател на основание чл. 110 от КТ.

При одита е извършена проверка на трудовите досиета на 18 служители, чието трудово правоотношение е възникнало и/или е било прекратено през одитирания период, в т.ч.: седем служители по чл. 107а от КТ (един назначен през 2016 г. и шест през 2017 г.)⁸³; един служител

⁶⁹ Одитни доказателства № 9, № 10 (ВПОДУЧР), № 11, № 12, № 13, № 14

⁷⁰ трима са назначени в политическия кабинет, с мандат до прекратяване правомощията на министъра, седем са по трудово правоотношение в държавната администрация по чл. 107а от КТ

⁷¹ 15 служители по ПМС № 66/1996 г., трима по ПМС № 209/2015 г., двама по ПМС № 258/2005 г. и пет по Програма „Старт на кариерата“

⁷² един от политическия кабинет, девет от служителите по трудово правоотношение по чл. 107а от КТ

⁷³ шест по ПМС № 66/1996 г., двама по ПМС № 258/2005 г. и трима по Програма „Старт на кариерата“

⁷⁴ Одитни доказателства № 118, № 119

⁷⁵ 34 в политическия кабинет, с мандат до прекратяване правомощията на министъра, четирима по трудово правоотношение в държавната администрация по чл. 107а от КТ

⁷⁶ двама по ПМС № 66/1996 г., един по ПМС № 258/2005 г. и един по Програма „Старт на кариерата“

⁷⁷ 27 от политическия кабинет, 6 служители по трудово правоотношение в държавната администрация по чл. 107а от КТ

⁷⁸ двама по ПМС № 66/1996 г., и четирима по Програма „Старт на кариерата“

⁷⁹ Постановление № 66 на МС от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, обн. ДВ бр. 29 от 05.04.1996 г., посл. изм. за одитирания период ДВ бр. 58 от 18.07.2017 г., в сила от 01.01.2017 г.

⁸⁰ Постановление № 258 на МС от 02.12.2005 г. за дейностите и задачите по отбранително-мобилизационна подготовка на държавните органи и юридическите лица с военновременни задачи (Загл. изм. - ДВ, бр. 1 от 2011 г.), обн. ДВ бр. 100 от 13.12.2005 г., отм. ДВ бр. 17 от 26.02.2019 г.

⁸¹ Постановление № 209 на МС от 10.08.2015 г. за назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на Програма за развитие на селските райони (ПРСР) за периода 2014 – 2020 г. със средства от мярка „Техническа помощ“ и на персонал на местните инициативни групи, изпълняващи стратегии за водено от общностите местно развитие, финансирани със средства от мярка 19 „Водено от общностите местно развитие“ на програмата. За нуждите на прилагане на програмата за предходния програмен период на ПРСР 2007 – 2013 г. е обнародвано ПМС № 230/2009 г.

⁸² Одитно доказателство № 115

⁸³ Одитни доказателства № 120 - 126

по ПМС № 209/2015 г.⁸⁴; петима служители в политическия кабинет, с мандат до прекратяване правомощията на министъра (един с трудов договор от 2016 г. и четирима през 2017 г.)⁸⁵; петима служители, назначени по основен трудов договор в администрацията на МЗХГ с трудов договор за допълнителен труд със същия работодател по чл. 110 от КТ (един през 2016 г. и четирима през 2017 г.)⁸⁶.

4.1. Служители, назначени по трудово правоотношение в държавната администрация съгласно чл. 107а от КТ

При одита са проверени осем досиета на служители, чиито правоотношения по чл. 107а от КТ са възникнали през одитирания период - 2 за 2016 и 6 за 2017 г. При проверката е установено⁸⁷:

4.1.1. Документите, необходими при назначаване по трудово правоотношение са определени с Наредбата за документите за заемане на държавна служба и са подробно изброени в чл. 29 от ВПОДУЧР. Двама от служителите, чиито правоотношения са проверени при одита, са назначени първоначално на основание чл. 68, ал. 1, т. 3 от КТ на срочен трудов договор за заместване на работник или служител, който отсъства от работа, като заявленията за постъпване на работа не са регистрирани в деловодната система на министерството, в несъответствие с изискването на чл. 33 ал. 1 от ВПОДУЧР⁸⁸.

Спазено е изискването на КТ и на чл. 30 ал. 2 от ВПОДУЧР трудовото правоотношение да възниква въз основа на сключен трудов договор между работника/служителя и работодателя. Договорът е съгласуван от главния секретар, директора на дирекция „Правно-нормативни дейности“, главният счетоводител и директора на дирекция „Човешки ресурси“, което е документирано с подписи, в съответствие с чл. 35 - 36 от ВПОДУЧР. В трудовото досие са приложени всички документи за постъпване на работа, вкл. и подписаните декларации от служителя по чл. 107а, ал. 3-4 от КТ и връчената му длъжностна характеристика.

Всички заемани длъжности по трудово правоотношение са в съответствие с длъжностите, определени с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента устройствени правилници на министерството. Служителите са включени в поименните щатни разписания в съответните дирекции/отдели в съответствие със заеманите от тях длъжности.

При един служител от проверените е извършена промяна в трудовото правоотношение, като длъжността е трансформирана от „изпълнител-шофьор“ в „главен специалист“, при което е сключено допълнително споразумение⁸⁹.

Сключването на трудовите договори и допълнителните споразумения, както и комплектоването на документите в трудовите досиета на служителите е в съответствие с правната рамка, определена с КТ и ВПОДУЧР.

4.1.2. Основните месечни заплати са определени в съответствие с КТ, НЗСДА и утвърдените длъжностни и поименни разписания при всичките проверени служители.

На служителите, назначени по реда на чл. 107а от КТ не са определени и не са изплащани допълнителни възнаграждения за ПТСПО, в съответствие с изискванията на чл. 107а, ал. 14 от КТ⁹⁰.

⁸⁴ Одитно доказателство № 127

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 128 - 132

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 133 - 137

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 120 - 126

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 125, 126 и 145, т. 1.1.

⁸⁹ Одитно доказателство № 123

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 121-139

4.1.3. В проверените трудови досиета са налични формуляри от извършени годишни оценки на изпълнението на служителите в съответствие с чл. 107а от КТ и НУРОИСДА. През одитирания период са изплащани допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на основание издадени заповеди на работодателя, в съответствие с реда и условията, определени в НЗСДА и ВПЗ, действащи към съответния период в министерството⁹¹.

Оценяването на изпълнението на служителите в държавната администрация за изпълнението на заеманите от тях длъжности е в съответствие с изискванията на НУРОИСДА.

4.1.4. В одитирания период е прекратено трудовото правоотношение с един от проверените служители. Прекратяването е извършено в съответствие с утвърдените вътрешни процедури⁹². Обезщетението за неизползван платен годишен отпуск е начислено на база брой работни дни в месеца на прекратяване (октомври 2017 г.), вместо по средномесечния брой работни дни за 2017 г., в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 4 от НЗСДА и чл. 30 от ВПЗ.

По данни на МЗХГ през одитирания период са прекратени трудовите правоотношения с 10 служители, назначени по чл. 107а от КТ в одитирания период в МЗХГ – ЦУ, при което са изплатени обезщетения по чл. 224, ал. 1 от КТ при прекратяване на трудовите правоотношения със служители⁹³. От тях през 2016 г. са прекратени трудовите правоотношения с 5 служители, като поради неправилно зададен софтуерен алгоритъм за изчисляване на обезщетенията на трима служители са изплатени в повече общо 74,65 лв., а на един по-малко 97,38 лв.⁹⁴. През 2017 г. са прекратени трудовите правоотношения с четирима служители (с един прекратяването е двукратно), на трима от които са изплатени 136,33 лв. в повече от дължимите, а на един 69,82 лв. по-малко от дължимите⁹⁵. Общият размер на неправилно определените обезщетения е: за 2016 г. – 172,03 лв., а за 2017 г. – 206,15 лв. или общо за одитирания период 378,18 лв. (виж т. 5 от настоящия раздел на одитния доклад).

Определянето и изплащането на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудови правоотношения по КТ за одитирания период е в несъответствие с правната рамка. Поради пропуски при актуализацията на софтуера от доставчика на услугата в него е неправилно заложен кодът за изчисляване на обезщетенията, като същите са изчислявани на база брой работни дни в месеца на прекратяване на правоотношението, вместо на база законоустановения средномесечен брой работни дни за съответната година.

4.2. Служители, назначени по ПМС № 209/2015 г. и ПМС № 230/2009 г.

4.2.1. Съгласно ПМС № 230 на МС от 25.09.2009 г. за назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) за периода 2007 - 2013 г. със средства от техническата помощ на програмата е определено в МЗХ за подпомагане на дирекция „Развитие на селските райони“ (РСР) да бъдат назначени до 20 служители. Съгласно ПМС № 209/2015 г. за назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на ПРСР за периода 2014 – 2020 г. със средства от мярка „Техническа помощ“ и на персонал на местните инициативни групи, изпълняващи стратегии, финансирани със средства от мярка 19 „Водено от общностите местно развитие“ на

⁹¹ Одитни доказателства №№ 121-139 и 145 т. 1.3.

⁹² Одитно доказателство № 121

⁹³ Одитни доказателства №№ 138 и 149

⁹⁴ при единия служител броя работни дни е съвпаднал със средномесечния брой работни дни за годината и обезщетението е начислено правилно

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 123, 145 и 149

програмата е предвидено в МЗХ, за подпомагане на дирекция РСР да бъдат назначени до 30 служители.

От представените длъжностни и поименни разписания за одитирания период е видно, че по ПМС № 230/2009 са заети 9 бр., а по ПМС 209/2015 г. - 8 бр.⁹⁶, което е в съответствие с определените бройки по постановленията. В одитирания период е назначен един служител (през 2016 г.), и един е напуснал (през 2016 г.)⁹⁷. Изплатените средства за заплати на всички служители, назначени по ПМС № 209/2015 през 2016 г. са в размер 196 281 лв., а през 2017 г. - 190 900 лв.⁹⁸.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от ПМС № 209/2015 г. служителите се назначават при спазване на реда за предоставяне на финансова помощ, установен с наредба на министъра на земеделието и храните, издадена на основание чл. 9а от Закона за подпомагане на земеделските производители за прилагане на мярка 20 „Техническа помощ“ от ПРСР 2014 – 2020 г. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ПМС № 209/2015 г. подборът на служителите се извършва при условия и по ред, определени с методика, одобрена от министъра на земеделието и храните, при спазване разпоредбите на трудовото законодателство. От дирекция РСР в МЗХГ - Управляващ орган (УО) на ПРСР, е представена методика от м. август 2015 г. за подбор и назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на ПРСР (2014-2020 г.), одобрена от министъра на земеделието и храните⁹⁹.

При прегледа на представеното трудово досие на служителя, включен в извадката е установено, че същият е назначен по реда на ПМС № 230/2009 г. С доклад рег. № 93-9470/01.09.2015 г. на заместник-министър на земеделието и храните и ръководител на УО на ПРСР е предложено преназначаване на служителите, назначени по реда на ПМС 230/2009 г., което е в съответствие с § 2 от преходните и заключителни разпоредби на ПМС № 209/2015 г.¹⁰⁰. Към доклада е приложен проект на разписание на длъжностите в МЗХ, заемани по реда и условията на ПМС № 209/2015 г. с минимални и максимални размери на основните месечни заплати.

Процедурите за назначаването на служители по ПМС № 209/2015 г. са в съответствие с определения ред.

4.2.2. При определянето на основните месечни заплати (ОМЗ) и другите допълнителни възнаграждения следва да се прилага чл. 3, ал. 1 от ПМС № 209/2015 г., съгласно който ОМЗ и допълнителните възнаграждения на служителите за пълно работно време следва да се определят в съответствие с решение на ръководителя на УО на ПРСР 2014 – 2020 г. Общо решение не е издавано. При одита са представени индивидуални решения на ръководителя на УО на ПРСР за всички служители, преназначени по ПМС 209/2015 г., с които са определени основните месечни трудови възнаграждения¹⁰¹. Определената индивидуална ОМЗ по провереното правоотношение е в съответствие с утвърденото разписание на длъжностите в МЗХ, заемани по реда и условията на ПМС 209/2015 г., и утвърдените поименни разписания¹⁰². Към основното месечно трудово възнаграждение на служителя е начислено и е изплатено допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит от 1 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит. При проверката е установено:

а) в индивидуалните решения на ръководителя на УО на ПРСР са определени само основните месечни трудови възнаграждения, не и размер на допълнителни възнаграждения за ПТСПО;

⁹⁶ Одитно доказателство № 139

⁹⁷ Одитно доказателство № 140

⁹⁸ Одитно доказателство № 141

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 142 и 145 (т. 2.1)

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 143

¹⁰¹ Одитно доказателство № 145 (т. 2.2.)

¹⁰² Одитно доказателство № 144

б) съгласно чл. 1, ал. 4 от ПМС № 230/2009 г. за регламентиране на назначаването на допълнителен персонал за нуждите на ПРСР за служителите не се прилага чл. 107а от КТ, поради което няма ограничение във вида на прилаганите допълнителни възнаграждения. Такъв текст за одитирания период липсва в ПМС № 209/2015 г.¹⁰³, приложимо за одитирания период за ПРСР (2014 – 2020 г.). Провереното правоотношение е продължено с допълнително споразумение от 01.12.2015 г., в съответствие с § 2 от Преходни и заключителни разпоредби на ПМС № 209/2015 г. (ред. ДВ бр. 63 от 2015 г.¹⁰⁴);

в) минималният размер на допълнителното трудово възнаграждение за ПТСПО, съгласно изискванията на чл. 12, ал. 6 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ) се определя от Министерския съвет след провеждане на консултации с представителните организации на работниците и служителите и на работодателите на национално ниво. С ПМС № 147/29.06.2007 г. за определяне на минималния размер на допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит (ПТСПО) е определен минимален размер на допълнителното трудово възнаграждение за ПТСПО от 0,6 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит.

При разработването и утвърждаването на вътрешни правила за работната заплата и свързани с тях други вътрешни актове се прилага НСОРЗ. Съгласно чл. 12, ал. 1 от НСОРЗ, във връзка с чл. 66, ал. 1 от КТ – „За придобит трудов стаж и професионален опит на работниците и служителите се заплаща допълнително месечно възнаграждение в процент върху основната работна заплата, определена с индивидуалния трудов договор.“.

Конкретният размер на допълнителното трудово възнаграждение за трудов стаж и професионален опит е определен в индивидуалния трудов договор на съответния служител на основание чл. 66, ал. 1, т. 7 от КТ.

Определянето и изплащането на допълнителното трудово възнаграждение към ОМЗ за придобит трудов стаж и професионален опит е в съответствие с НСОРЗ през одитирания период.

4.2.3. При прекратяване на трудовото правоотношение със служител в одитирания период е определено обезщетение за неползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ. При изчисляването на обезщетението е приложено брутно трудово възнаграждение за предходния месец, в съответствие с изискванията на чл. 177, ал. 1 от КТ и чл. 18 - 20 от НСОРЗ¹⁰⁵.

Определянето на обезщетението при прекратяване на правоотношението със служител по ПМС 209/2015 е в съответствие с правната рамка.

4.3. Служители в политическия кабинет, назначени с мандат до прекратяване правомощията на министъра

При одита са проверени пет досиета на служители, назначени в политическите кабинети през одитирания период - едно за 2016 и четири за 2017 г. При проверката е установено¹⁰⁶:

4.3.1. *Назначаването на служителите е в съответствие с длъжностните наименования, определени с таблица – приложение № 1 към чл. 1, ал. 1, приложение № 2 към чл. 2, т. 1,*

¹⁰³ С изменението на ПМС № 209/2015 г., ред. ДВ бр. ДВ, бр. 5 от 2023 г. е създадена нова ал. 4 на чл. 1 – За служителите по ал. 1 не се прилага чл. 107а от Кодекса на труда.

¹⁰⁴ § 2 (ред. ДВ, бр. 63 от 2015 г., в сила от 18.08.2015 г.) – „Служител, назначен по реда на Постановление № 230 на Министерския съвет от 2009 г. за назначаване на допълнителен персонал за нуждите и в срока на прилагане на Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. със средства от техническата помощ на програмата, чийто трудов договор не е прекратен към датата на влизането в сила на постановлението, може да бъде преназначен за срока на прилагане на ПРСР 2014 – 2020 г. по преценка на министъра на земеделието и храните и след предложение на ръководителя на Управляващия орган, а за служителите на ДФЗ – по преценка на изпълнителния директор на ДФЗ, без извършване на подбора по чл. 2, ал. 2.“.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 145 (т. 2.3.)

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 128 - 132

приложение № 3 към чл. 2, т. 2 и приложение № 4 към чл. 2, т. 3 към ПМС 67/14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности и във връзка с НЗСДА. Всички заемани длъжности са включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента устройствени правилници на министерството. Служителите са включени в поименните щатни разписания, в сила към датата на назначаване. Договорите са със срок до прекратяване пълномощията на министъра¹⁰⁷.

Назначаването на служителите от политическите кабинети е в съответствие с правната рамка, определена с КТ, ПМС 67/14.04.2010 г. и НЗСДА.

4.3.2. *Определянето на основните месечни заплати и други допълнителни възнаграждения на служителите от политическия кабинет е в съответствие с ПМС № 67 от 2010 г.*¹⁰⁸. На всички служители от политическия кабинет с трудовите договори е уговорено изплащането на допълнителното възнаграждение за ПТСПО, в размер от 1 на сто, в съответствие с издадените заповеди на ръководителя за определяне на конкретните размери и при спазване на определения с ВПЗ ред¹⁰⁹.

Определянето на основните месечни заплати и на допълнително възнаграждение са в съответствие с нормативните изисквания.

4.3.3. При прекратяване на трудовите правоотношения през одитирания период, за неползван платен годишен отпуск по чл. 224 от КТ са определени и изплатени обезщетения по четири от проверените правоотношения в политическите кабинети. При проверката е установено¹¹⁰:

а) при два случая правилно е приложена база за изчисляване на обезщетението - предходния месец преди прекратяването на трудовото правоотношение¹¹¹;

б) при другите два случая при изчисляването на обезщетението неправилно е приложено като на база полученото брутно трудово възнаграждение в месеца на прекратяване на трудовото правоотношение вместо в предходния месец¹¹².

Изчисляването на обезщетението за неизползван отпуск е в частично съответствие с правната рамка по КТ.

4.4. Договори за допълнителен труд със същия работодател по чл. 110 от КТ

През 2016 г. в МЗХГ на основание чл. 110 от КТ са назначени петима¹¹³ служители¹¹⁴ и с един служител договорът е прекратен¹¹⁵. През 2017 г. в МЗХГ са назначени осем служители¹¹⁶ и са прекратени договорите с осем служители¹¹⁷.

Начислените средства за работни заплати, в т.ч. възнаграждения за редовен платен и ученически отпуск и за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати през 2016 г. са в размер 48 048,74 лв., а през 2017 г. - 42 477,29 лв.¹¹⁸.

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 145 (т. 3.1.)

¹⁰⁸ Постановление № 67 на МС от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, обн. ДВ бр. 32 от 27.04.2010 г., посл. изм. За одитирания период ДВ бр. 85 от 24.10.2017 г.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 145 т. 3.2

¹¹⁰ Одитно доказателство № 129

¹¹¹ Одитни доказателства № 128, № 131

¹¹² Одитни доказателства №№ 130, 132 и 145, т. 3.3.

¹¹³ Двама в политическия кабинет, трима по ПМС № 66/1996 г.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 146

¹¹⁵ Назначен по ПМС № 66/1996 г.

¹¹⁶ Седем в политическия кабинет, един по ПМС № 66/1996 г.

¹¹⁷ Шест в политическия кабинет, един от ГД „Земеделие и регионална политика“ и един по ПМС 66/1996 г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 147 – рекапитулации чл. 110

4.4.1. При проверката относно *назначаването на служители*¹¹⁹ е установено съответствие с приложимата правна рамка при определянето и заемането на длъжностите¹²⁰.

В трудовите договори правилно е посочено основаниято за сключване - чл. 110 от КТ. Договорите са сключени за 4 часа работно време. Възложената допълнително работата не е в кръга на трудовите задължения на служителя, определени с основния трудов договор. Четирима служители са заемали технически длъжности към кабинета на министъра. Във всички проверени трудови досиета не е налично изразено писмено съгласие за работа повече от 48 часа седмично при работодателя, в несъответствие с изискванията на чл. 113, ал. 3 от КТ¹²¹.

При всички споразумения е установено неспазване на регламентираното с чл. 113, ал. 5 от КТ изискване за изчисляване на работното време за срок не по-дълъг от четири месеца¹²².

Договорите са съгласувани в съответствие с процедурите, въведени с вътрешните правила.

Назначаването на служители по чл. 110 от КТ е извършено в частично несъответствие с изискванията на КТ.

4.4.2. При *определянето на основните месечни заплати* и други допълнителни възнаграждения е установено, че на служителите не са определяни и изплащани допълнителни възнаграждения за ПТСПО по тези правоотношения. На един служител е изплатено допълнително възнаграждение за постигнати резултати¹²³.

При проверката на ползвания платен годишен отпуск е установено, че полагаемите работни дни по договорите за допълнителен труд са правилно определяни. Отпуските са ползвани паралелно с тези по основния трудов договор, с изключение на един случай, при който не са установени данни за ползван отпуск по договора за допълнителен труд, независимо от ползвания отпуск по основния трудов договор¹²⁴.

Определените възнаграждения по трудовите договори за допълнителен труд при същия работодател по чл. 110 от КТ са в съответствие с договореното и с приложимото законодателство.

4.4.3. В одитирания период са прекратени трудовите правоотношения с всички петима служители с договори за допълнителен труд. При трима от служителите, с които правоотношението по чл. 110 от КТ е към кабинета на министъра на земеделието, е установено двукратно възлагане и прекратяване на допълнително правоотношение¹²⁵. При определяне и изплащане на обезщетение по чл. 224 от КТ правилно е определен броят на работните дни, за които е изплатено.

При прилагане на разпоредбите на чл. 177, 224 и 228 от КТ и на чл. 18 от НСОПЗ е установено:

а) при три случая правилно е приложена база за изчисляване на обезщетението - предходният месец преди прекратяването на трудовото правоотношение¹²⁶;

¹¹⁹ 5 досиета, от които 1 за 2016 г. и 4 за 2017 г.:

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 133 - 137

¹²¹ Одитни доказателства №№ 133 – 137 и 145 (т. 4.1)

¹²² Одитни доказателства №№ 133 (ТД с № РД-15-985/11.05.2016 и ТД с № РД-15-1343/24.07.2017 г.); 134 (ТД № РД-15-520/12.06.2015 г.), 135 (ТД с № РД-15-984/11.05.2016 г.), 136 (ТД с № РД-15-896/10.11.2014 и ТД с № РД-15-1344/24.07.2017 г.), 137 (ТД с № РД-15-897/10.11.2014 и ТД с № РД-15-1345/24.07.2017 г.) и 145

¹²³ Одитно доказателство № 134

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 137 (за м. май 2016 г. 3 дни, за м. август 2017 г. 9 дни) и 145

¹²⁵ Одитни доказателства № 133 (от 26.01.2017 г. и от 04.05.2017 г.); № 136 (от 26.01.2017 г. и от 03.05.2017 г.); № 137 (от 25.01.2017 г. и от 03.05.2017 г.)

¹²⁶ Одитни доказателства № 134, № 136 (прекрат.03.05.2017 г.), № 137 (прекрат.03.05.2017 г.)

б) при четири случая неправилно е приложена база за изчисляване на обезщетението на полученото брутно трудово възнаграждение - месеца на прекратяване на трудовото правоотношение, вместо предходния месец¹²⁷.

Определянето и изплащането на обезщетението за неизползван отпуск е в частично съответствие с правната рамка. В четири случая при прекратяване на трудовото правоотношение със служители с договор за допълнителен труд по чл. 110 от КТ не са спазени нормативните изисквания относно базата за изчисляване на обезщетението за неизползван отпуск.

4.5. Изплащане на суми за социално-битово и културно обслужване

За 2016 г. в ОКИБ на МЗХГ – ЦУ по разходен подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ са отчетени 159 855 лв., а за 2017 г. – 167 974 лв. Сумата за социално-битово и културно обслужване (СБКО) за 2016 г. е в размер 20 873 лв., а за 2017 г. - 20 551 лв.¹²⁸.

Средствата за СБКО се определят ежегодно с постановлението на МС за изпълнение на държавния бюджет на Република България за съответната година и са в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения¹²⁹. Съгласно чл. 293, т. 1 от КТ средства за СБКО се използват по решение на общото събрание на работниците и служителите в предприятието.

При одита е установено:

а) съставени са протоколи от общото събрание на служителите по трудови правоотношения, проведени съответно на 17.11.2016 г. и 24.11.2017 г., с които са приети План-сметки на средствата за СБКО за съответната година, определен е начинът на изразходване на средствата. Действително начислените средства за СБКО (с вкл. осигуровки) за 2016 г. са в размер 23 362,37 лв., в т.ч. 20 872,78 лв. разпределена сума и 2 489,59 лв. за данъци и осигуровки). За 2017 г. общата сума е 23 749,13 лв., в т.ч. разпределена сума 20 551,23 лв., за данъци и осигуровки 3 197,90 лв.¹³⁰;

б) на всички служители по трудови правоотношения са начислени и изплатени средства за СБКО, както следва: през м. ноември на всяка от годините в обхвата на одита – за 10-те месеца, през месеците ноември и декември - месечно СБКО/изравнителни суми.

Определянето и изплащането на средствата за СБКО за одитирания период. (в т.ч. дължимите осигурителни вноски и данъци) е в съответствие с изискванията на правната рамка, определена с постановленията на МС за изпълнението на държавния бюджет за съответната година.

5. Предприети действия по време на одита

Поради допуснати пропуски при актуализацията на софтуера за заплати, неправилно софтуерно е конфигуриран кода за изчисляване на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на служебни и трудови правоотношения в прилагания през одитирания период програмен продукт. Същите са изчислявани на база брой работни дни в месеца (или в предходния) на прекратяване, вместо на база законоустановения средномесечен брой работни дни за съответната година¹³¹.

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 133 (прекрат. от 26.01.2017 г. и от 03.05.2017), 135 (прекр. 26.01.2017), 136 (прекр. 26.01.2017), 137 (прекр. 26.01.2017) и 145

¹²⁸ Одитно доказателство № 148

¹²⁹ Чл. 44, ал. 1 и 2 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2016 г.; чл. 40, ал. 1 и 2 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на ДБ на РБ за 2017 г.

¹³⁰ Одитно доказателство № 148

¹³¹ Одитни доказателства №№ 113 и 145

По време на одита от одитираната организация са предприети действия за уведомяване на изпълнителя по договора за поддръжка на софтуера за работни заплати и от него са извършени съответните корекции в софтуера, които да приведат изчисляването на обезщетенията за неизползван платен отпуск при прекратяване на служебни и на трудови правоотношения (по чл. 107а от КТ) в съответствие с правната рамка¹³².

Съгласно писмо, изх. рег. № 17-127/31.07.2019 г. на министерството, предоставено при одита, от изпълнителя по договора за поддръжка на софтуера за работни заплати са възстановени изплатените в повече суми за обезщетения по чл. 61а от ЗДСл и по чл. 224 от КТ на служители в държавната администрация за одитирания период в общ размер 2 325,92 лв.¹³³. Въз основа на подадени заявления, на двама от служителите, на които са изплатени по-малко обезщетения, е извършено преизчисление и са изплатени дължимите средства за обезщетения, в съответствие с нормативноопределените размери.

Обобщена оценка за областта на изследване:

При одита на дейността по управление на човешките ресурси е установено частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове, относно: комплектоване на служебните досиета, в които липсват: документ за изразено съгласие при възложено вътрешно съвместяване; докладни записки от ръководителите на административните звена за обосноваване на назначението; заповеди на органа по назначаването за обявяване на длъжностите за заемане в Информационния портал за мобилност на служителите в държавната администрация. В деловодните регистри на министерството не са регистрирани заявления за назначаване. Липсата на документиране не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и не дава разумна увереност, че нормативноопределеният ред за извършване на дейностите е приложен.

Длъжностите на служителите са определени в съответствие с КДА и са включени в длъжностните и в поименните щатни разписания. При назначаване на служителите са издадени съответните актове за назначаване/подписани са трудовите договори. Определянето и изплащането на допълнителното трудово възнаграждение към основната месечна заплата за придобит трудов стаж и професионален опит е в съответствие с НСОПЗ.

В седем случая в служебните досиета не са приложени длъжностни характеристики, връчени при назначаването на съответните служители, а в един - липсва длъжностна характеристика при преназначаване, което не осигурява разумна увереност, че длъжностните характеристики са били изготвени и връчени на служителите.

При определяне на обезщетенията при прекратяване на трудовите и служебните правоотношения неправилно е прилагана базата за изчисляване, поради неправилно зададен софтуерен алгоритъм и неизвършването на текущи контролни проверки от отговорните длъжностни лица в МЗХГ. След одитирания период, по време на одита, от страна на министерството са предприети действия за коригиране на погрешните кодове и несъответствието е отстранено. От доставчика на услугата са възстановени на МЗХГ изплатените в повече от дължимите суми в резултат на грешката и частично е извършен преразчет със служители, на които са изплатени по-малко от дължимите суми.

¹³² Одитно доказателство № 111

¹³³ Одитно доказателство № 149

II. Разходи за дългосрочни командировки при задграничен мандат

1. Обща информация за разходите

Съгласно ОКИБ за 2016 г. разходите за издръжка на МЗХГ - ЦУ са в размер 10 240 130 лв. (26 на сто от общия размер на разходите). Разходите за командировки в чужбина са 994 570 лв., от които 195 933 лв. за краткосрочни командировки в чужбина (отчетени по §§ 10-52), и 798 637 лв. за дългосрочни командировки в чужбина (отчетени по §§ 10-53), представляващи общо 9,71 на сто от разходите за издръжка¹³⁴.

Съгласно ОКИБ за 2017 г. разходите за издръжка на МЗХГ – ЦУ са в размер 12 279 279 лв. (28 на сто от общия размер на разходите). Разходите за командировки в чужбина са 1 395 531 лв., от които по 154 840 лв. за краткосрочни командировки в чужбина (отчетени по §§ 10-52), и 1 240 721 лв. за дългосрочни командировки в чужбина (отчетени по §§ 10-53), представляващи 10,36 на сто от разходите за издръжка¹³⁵.

2. Вътрешни актове

2.1. Със Заповед № РД 09-549 от 14.07.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите са утвърдени „Правила за разходване, отчитане и контрол на изплащаните средства при дългосрочни командировки в чужбина, командировани по реда на Закона за дипломатическата служба и Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат“ (Правилата)¹³⁶, които са неразделна част от СФУК на МЗХГ и уреждат реда за разходване, отчитане и контрол при изплащане на средства при дългосрочни командировки на служители на МЗХГ, командировани в чужбина при условията и по реда на Закона за дипломатическата служба (ЗДСлужба) и Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат (НКСЗМ).

Съгласно т. 2 от Правилата служителите се командироваат дългосрочно със заповед на министъра на МЗХГ. Неразделна част от заповедта за дългосрочна командировка е план-сметката за издръжка на командированото лице, която е финансов документ за определяне на размера на прогнозните командировъчни средства¹³⁷. Размерът и начинът на изчисляване на командировъчните средства се определят с НКСЗМ.

Съгласно т. 5 от Правилата командированите лица имат право на командировъчни пари, пътни разходи, разходи при командироване в приемащата държава, средства за медицинско обслужване и здравно осигуряване и други разходи, определени в НКСЗМ, които се изплащат по определените с наредбата условия и ред. Командированите лица имат право и на други разходи за издръжка, извън посочените в т. 5 от Правилата, които се възстановяват до размера и по реда, определен в индивидуалните план-сметки. Съгласно т. 7 от Правилата, по изключение, разходи над определените в план-сметката за други разходи за издръжка се изплащат след обстоен и мотивиран доклад от дългосрочно командирован служител, одобрен от министъра на земеделието, храните и горите, като разходите се отчитат с докладна записка, оформена с подписите на отговорните длъжностни лица. Съгласно т. 37 от Правилата уравниване на средствата по сметките на командированите лица се извършва ежемесечно на база утвърдените отчетени средства.

2.2. Редът за отчитане на командированите лица, видовете документи – месечен отчет, таблици от № 1 до № 4 са определени в т. 8 - 33 на раздел II „Отчетност“ от Правилата.

2.2.1. Командированите служители са длъжни да представят *ежемесечен отчет* за извършените разходи по утвърдената форма. Съгласно т. 9 от Правилата месечният отчет се

¹³⁴ Одитно доказателство № 2

¹³⁵ Одитно доказателство № 2

¹³⁶ Одитно доказателство № 150

¹³⁷ Одитно доказателство № 150

съставя и изпраща сканиран до 3-то число на месеца, следващ месеца на отчитане по електронната поща на отговорния за отчетността на дългосрочно командированите служители експерт от ДФУ и в оригинал до 10-то число. Към отчета се прилагат оригинални *разходооправдателни документи*, придружени с пояснителен превод и *месечно извлечение за движението по банковата сметка*, включително и наличността към последният работен ден на отчетния месец.

2.2.2. Ежемесечно командированите служители представят и Таблица № 1 „Отчет на командировъчните пари“ (т. 14 - 16 от Правилата), Таблица № 2 „Средства за наем и задължителна застраховка на наетото жилище“ (т.18 – 21 от Правилата), Таблица № 3 „Отчет на разходите за медицинско обслужване и здравно осигуряване в приемащата държава за една календарна година на командированото лице и придружаващите го членове на семейството му съгласно чл.12, ал.2 от Наредбата“ (т. 22 – 25 от Правилата) и Таблица № 4 „Други разходи за издръжка на командированото лице“ (т. 26 от Правилата).

2.3. Контролни дейности

В т. 34 – 35 от Правилата са определени отговорните длъжностни лица, ангажирани в процеса – експерт от отдел „Счетоводство“, началник отдел „Счетоводство“ към ДФУ и директора на ДФУ. Месечните отчети се утвърждават за ръководител от главния секретар на МЗХГ, съгласно чл. 36 от Правилата, а при отсъствие – от заместващия го служител. Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контрольор и се документира с контролен лист.

2.4. В процеса по дългосрочното командироване на служители от министерството в задграничните представителства на Република България са включени дирекция „Човешки ресурси“ (ДЧР) и дирекция „Финансово управление“ (ДФУ)/дирекция „Финансово-стопански дейности“, съгласно Устройствения правилник на МЗХ/МЗХГ (отм.)¹³⁸.

Условията и редът за дългосрочното командироване са определени в ЗДСлужба и НКСЗМ. В чл. 62, ал. 2 и 3 на ЗДСлужба е определен срокът на задграничния мандат, а НКСЗМ регламентира размера и начина на определяне на командировъчните средства за времето на задграничния мандат на служителите. Съгласно чл. 5 от наредбата размерът на командировъчните пари, финансовите условия на командировката, включително условията за пътуване, видът на транспортното средство и маршрутът се посочват в заповедта за дългосрочната командировка.

3. Командироване на служители от МЗХГ в задгранични представителства на Република България

Дългосрочно командированите през одитирания период при условията и по реда, определени със ЗДСлужба са 13 служители в три задгранични представителства¹³⁹ - осем служители от МЗХГ, трима служители от Българската агенция за безопасност на храните (БАБХ), един служител от Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) и един служител от Център за оценка на риска по хранителната верига¹⁴⁰. На други 13 служители задграничните мандати са удължени. През одитирания период е приключила дългосрочната командировка на един служител, но същият е командирован отново с 4 годишен мандат.

¹³⁸ Одитно доказателство № 2

¹³⁹ чл. 21. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 69 от 2011 г., в сила от 8.09.2011 г.) Задграничното представителство на Република България е териториално структурно звено на Министерството на външните работи, което осъществява дипломатическа и/или консулска дейност в друга държава или при международни правителствени организации.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 152

Извършена е проверка на начина на командироване за служителите през одитирания период и на изплатените средства на всички дългосрочно командировани служители. При проверката е установено:

3.1. Заповеди за командироване на служители

През 2016 г. са изплатени разходи на 7 служители, от които един командирован в Посолството на РБългария в Париж, Франция през 2011 г., трима служители в Постоянното представителство на Република България в Брюксел, Белгия през 2014 г., и трима служители през 2015 г., от които един служител в Посолството на РБългария в Берлин, Федерална Република Германия и двама служители в Постоянното представителство на Република България в Брюксел, Белгия.

На шестима от проверените служители заповедите за дългосрочно командироване са за срок от 4 години и на 1 служител - за срок от 3 години, в съответствие с чл. 62, ал. 2 от ЗДСлужба.

През 2017 г. са изплатени разходи на 13 служители, шест¹⁴¹ от които са командировани във връзка с Решение на МС (РМС) № 1018 от 28.11.2016 г. за изменение и допълнение на РМС № 603/2008 г. за определяне състава на Постоянното представителство на Република България към ЕС в Брюксел, Белгия¹⁴². На седем служители са продължени дългосрочните командировки от предходни години¹⁴³.

Всички служители са командировани със *заповед* на министъра на земеделието, храните и горите, след *съгласуване* с министъра на външните работи, който е определил срока на задграничния мандат и дипломатическия ранг на служителите, в съответствие с чл. 25, ал. 4 от Закона за администрацията, чл. 61, ал. 3 и чл. 65, ал. 3, във връзка с чл. 39 от ЗДСлужба.

В заповедите за дългосрочно командироване са посочени длъжността на командирования и структурата, към която е назначен към датата на заповедта, задачата, която следва да изпълнява, дипломатическият ранг, началната и крайната дата на задграничния мандат, начинът на пътуване. Определени са възнагражденията за времето на задграничния мандат на служителя - възнаграждението му по съответното служебно/трудово правоотношение и командировъчни средства в чужда валута, които са в съответствие с чл. 6, ал. 1, 2 и 4 от НКСЗМ. Като неразделни части от заповедите са посочени три приложения:

а) Приложение № 1 Заявления за обстоятелствата по чл. 17 (ред. ДВ, бр. 70 от 2008 г.) и чл. 18 от НКСЗМ;

б) Приложение № 2 Декларация по чл. 48 от Закона за дипломатическата служба;

в) Приложение № 3 План-сметка за издръжка на командирования.

Определено е, че на командированите служители се изплащат средства за издръжка по приложената план-сметка, като средствата се превеждат месечно по банковата сметка на командирования.

При проверката е установено, че заявленията за обстоятелствата по чл. 17 (ред. ДВ, бр. 70 от 2008 г.) и чл. 18 от НКСЗМ, както и Декларация по чл. 48 от ЗДСлужба не са датирани, което не осигурява надеждност на документирането и адекватна одитна пътека¹⁴⁴.

При проверката на план-сметките към заповедите за командироване от 2016 и 2017 г. е установено:

а) план-сметките на двама служители са съгласувани на 06.01.2017 г. от директор на ДФУ и началник отдел „Счетоводство“, а заповедите са издадени на 14.12.2016 г.¹⁴⁵;

¹⁴¹ четирима служители от МЗХГ и двама - от БАБХ

¹⁴² изменено с РМС № 809/2010 г., РМС № 187 и 270/2011 г. и РМС № 124/2016 г.

¹⁴³ Описани в т.4.1.

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 153 - 165

¹⁴⁵ Одитни доказателства № 160 и 161

б) план-сметката на един служител е съгласувана от директор на ДФУ и от началник на отдел „Счетоводство“ на 09.01.2017 г., а заповедта за командироване е издадена на 14.12.2016 г.¹⁴⁶;

в) план-сметките на трима служители (един случай от 2016 г. и два от 2017 г.) са изготвени от старши счетоводител и съгласувани от директор на ДФУ и началник отдел „Счетоводство“ без да е посочена дата¹⁴⁷;

г) план-сметките на трима служители са изготвени от младши експерт и съгласувани от директор на ДФУ и началник отдел „Счетоводство“, без да е посочена дата¹⁴⁸.

Издадените от министъра на земеделието и храните заповеди за дългосрочно командироване на служители съдържат задължителните реквизити. Установени са частични несъответствия при документирането на процеса: приложения към заповедите не са датирани; три план-сметки са съгласувани след издаването на заповедите, което не осигурява разумна увереност, че документите са комплектовани и проверени при издаването на заповедите, когато размерът на командировъчните пари и финансовите условия на командировката са определени, в несъответствие с НКСЗМ.

3.2. Изменение на заповеди за дългосрочно командироване.

През одитирания период от министъра на земеделието, храните и горите са издадени заповеди за изменение на заповеди за дългосрочно командироване, свързани с удължаване на задграничния мандат, с промяна на първоначалноопределения дипломатически ранг или с промяна на план-сметката.

3.2.1. Заповедите за изменение, свързани с удължаване на задграничния мандат, са издадени след извършено съгласуване с министъра на външните работи, в съответствие с процедурата, определена в ЗДСлужба и НКСЗМ¹⁴⁹. Сроктът на командировките е удължен в съответствие с извършеното съгласуване.

3.2.2. При трима служители заповедите са изменени във връзка с промяна на първоначално определения дипломатически ранг на служителя¹⁵⁰. Промените в ранговете са извършени по предложение на министъра на земеделието, храните и горите, което е съгласувано с министъра на външните работи¹⁵¹. При проверката е установено:

а) за един служител, командирован с 4-годишен мандат - от 10.01.2014 г. до 10.01.2018 г. и с определен дипломатически ранг „втори секретар“, с писмо от м.декември 2016 г. министърът на земеделието и храните до министъра на външните работи е предложил и промяна на дипломатическия ранг на служителя на „съветник“¹⁵². Към писмото е приложена справка за професионалния опит на служителя. С писмо от м.януари 2017 г. министърът на външните работи съгласува предложението¹⁵³. В издадената заповед от министъра на земеделието, храните и горите № РД 17-55 от 13.03.2017 г. за промяна на дипломатическия ранг неправилно като ранг, който следва да се промени е посочен „първи секретар“, вместо „втори секретар“, какъвто е реалният дипломатически ранг на служителя¹⁵⁴. Повишаването с повече от един дипломатически ранг едновременно е извършено в несъответствие с чл. 35, ал. 5 от ЗДСлужба; По информация от одитираната организация, предоставена при одита „при изготвяне на заповедта е допусната явна фактическа грешка“.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 160

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 153, 156 и 157

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 163, 164 и 165

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 153 – 155 и 176 т. 4.1.2.

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 153, 154 и 155

¹⁵¹ Одитно доказателство № 153, 154, 156 и 176, (т. 4.1.2.)

¹⁵² Одитно доказателство № 154 (Писмо № 0402-520/21.12.2016 г.)

¹⁵³ Писмо № 0402-520/25.01.2017 г.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 176 т. 4.1.2.

б) на служител с първоначално определен дипломатически ранг „първи секретар“, командирован с 4-годишен мандат¹⁵⁵, след една година и три месеца, след поискано от министъра на земеделието, храните и горите и получено съгласуване от министъра на външните работи, е определен ранг „съветник“¹⁵⁶. В досието на служителя е приложен един „Формуляр за оценка на изпълнението на длъжността от висшите държавни служители заемащи ръководни длъжности и експертни длъжности с аналитични и/или контролни функции“, в който годишната оценка на изпълнението, определена от оценяващия ръководител е „изпълнението надвишава очакванията“¹⁵⁷. Повишението в ранг е извършено преди изтичането на нормативноопределения срок, в несъответствие с чл. 35, ал. 3, т. 4 от ЗДСлужба.

3.2.3. При проверката на заповедите е установено, че те са изменяни при промяна на дипломатическия ранг на командированите служители, както и при промяна на план-сметките във връзка с изменение на Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат, в сила от 23.03.2017 г. и от 01.07.2017 г.¹⁵⁸.

Заповедите за изменение на заповеди за дългосрочно командироване на служители при удължаване на задграничния мандат са издавани от министъра на земеделието, храните и горите след съгласуване с министъра на външните работи. Промените в дипломатическия ранг на двама от командированите служители са извършени в несъответствие със ЗДСлужба.

4. Изплащане на командировъчни средства на командировани лица през 2016 г.

При проверката на определянето и изплащането на командировъчните пари е установено, че План-сметките са прогнозни, а разходите се извършват срещу представени документи. Представените при проверката досиета на командированите служители са непълни - не са приложени договорите за наем и част от протоколите на комисията за предложението/одобрението за сключването на договора. Приложените документи са без пояснителен превод на български език¹⁵⁹.

При осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист, от финансовия контролор не са установени пропуски/грешки или несъответствия. Като основание за плащанията са посочени заповеди за командировки, план-сметки и разходооправдателни документи, без да са описани техните номера и дати, което не позволява обвързване на документите и не осигурява разумна увереност, че контролът е извършен¹⁶⁰.

Във връзка с извършен одитен ангажимент по вътрешен одит (ВО), от ДФУ е извършена пълна проверка на отчетените разходи на дългосрочно командированите служители и са предприети действия за отстраняване на установените несъответствия при отчитането на командировъчните пари, като са извършени корекции за неправилно изплатени суми на командированите служители, свързани с допуснати грешки при определяне размера на полагаемите се командировъчните средства, изплащане на командировъчни пари без представяне на декларации за присъствието на членове на семейството от командирования, изплащане на пълен размер на командировъчни пари, без да е отразено, че служителят е бил в платен годишен отпуск и др. Изготвените и представените при настоящия одит справки от ДФУ за изплатените командировъчни средства са с вече извършени корекции от дирекцията в

¹⁵⁵ считано от 22.12.2014 г. до 22.12.2018 г.

¹⁵⁶ със Заповед от 18.03.2016 г.

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 156 и 176 (т. 4.1.2).

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 176 (т. 4.1.2.)

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 171 и 176 (т. 4.4.)

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 176 (т. 4.4.)

резултат на изпълнения одитен ангажимент от дирекция „Вътрешен одит“¹⁶¹.

От справките е видно, че суми са превеждани по план-сметката за командировъчни средства за месеца, без да са взети предвид действителните дни на пребиваване в приемащата държава на командированите и придружаващите го лица.

При проверката на представените за преглед разходни документи, и въз основа на изготвените справки от ДФУ е установено¹⁶²:

- а) не са приложени самолетните билети в деня на отпътуване в съответната държава;
- б) не са посочени дните на командироване на лицето в трета държава, в България и др. Заповедите за командировки не са приложени към документацията на командировките;
- в) дневните командировъчни средства в план-сметките са заложили за 31 дни, а не за 30 дни, както са обвързани всички други плащания по НКСЗМ. През 2016 г. командировъчните средства са изплащани в пълен размер, без да се приспадат ползваните дни за платен годишен отпуск, в несъответствие с чл. 9 от Наредбата. Не са изисквани и не са прилагани към досието на служителя заповедите за отпуск;
- г) в съответствие с чл. 13, ал. 1 от НКСЗМ, за времето на дългосрочна командировка от министерството е осигурено подходящо жилище, съгласно приложение № 5 и средства за наем, съгласно приложение № 6 от Наредбата на 11 командировани служителя. Размерът на средствата за наем за съответната държава, правилно е определен в процент от базисния размер на дневните командировъчни пари във валута за 30 календарни дни за съответната държава;
- д) към досиетата на командированите служители не са приложени протоколи от комисията за оценка и приемане на предложенията за условията, нормативите и максималния размер на средствата за наем, преди сключването на договорите за наем, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от НКСЗМ;
- е) на командированите служители са изплащани разходи за телекомуникационни услуги и пощенски услуги, като не е посочен вида на устройството - мобилен телефон, преносимо устройство или друго, за което са извършени разходите. Приложени са фактури, но не и самите договори за предоставянето на услугите, което не осигурява условия за оценка на съответствието на разхода с изискванията на чл. 13, ал. 8 от Наредбата;
- ж) срещу представени документи са превеждани суми за поддръжка, за годишна застраховка, за паркинг, за гориво на служебен автомобил. Не е предвидено и не се изисква попълване на пътен лист за изминати километри;
- з) изплащани са еднократно разходи за годишна застраховка на наетото жилище, което е задължително условие при наемане на жилището;
- и) изплащани са режийни разходи, съгласно Споразумения с МВнР за ползване на жилище, собственост на МВнР.

Извършените разходи са в частично несъответствие с изискванията на НКСЗМ, т.к. разходите не са комплектовани с всички необходими документи за оценка на размерите и относимостта на разхода към съответната командировка.

5. Изплащане на командировъчни средства на служители, командировани преди 2015 г.

5.1. Изплащане на командировъчни средства през 2016 г. на служители, командировани преди 2015 г.

От представените справки от ДФУ, изготвени въз основа на първични документи е установено, че през 2016 г. на 7 служители, командировани преди 2015 г. за текущата 2016 г. са изплатени общо 408 336,73 евро (798 637,23 лв.), а като общо изразходени са отчетени

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 166 – 170 и 176 (т. 4.4.)

¹⁶² Одитни доказателства №№ 166 - 173 и 176 (т. 4.4.)

381 140,53 евро (745 446,08 лв.), или са изплатени 27 196,20 евро (53 191,14 лв.) повече от полагащите се на база представени разходооправдателни документи и командировъчни пари¹⁶³.

5.2. Изплащане на командировъчни средства през 2017 г. на служители, командировани преди 2015 г.

От представените справки от ДФУ, изготвени въз основа на първични документи, е установено, че след 14.07.2017 г. (с утвърждаването на Правилата за разходване, отчитане и контрол на изплатените средства при дългосрочни командировки на служители от МЗХГ) са извършени *корекции* за неправилно изплатени суми на командированите служители, свързани с допуснати грешки: при определянето на размера на полагаемите се средства за командирования служител, при изплащане на командировъчни пари без представяне на декларации от командирования за присъствието на членове на семейството, при изплащане на пълен размер на командировъчни пари, без да е отразено, че служителят е бил в платен годишен отпуск и др.

През 2017 г. на седемте командировани служители са изплатени командировъчни средства общо за 346 150,23 евро (677 011 лв.), а като общо изразходени са отчетени 383 199,69 евро (749 473,45 лв.), или са изплатени по-малко 37 049,46 евро (72 642,44 лв.). След *прихващането* на изплатените в повече суми през 2016 г. на командированите лица са изплатени общо 11 979,49 евро (23 429,85 лв.)¹⁶⁴ по-малко, които са били дължими от лицата¹⁶⁵.

6. Изплащане на командировъчни средства на лица, командировани през 2017 г.

През 2017 г. в Брюксел, Белгия са командировани шестима служители във връзка с РМС № 1018 от 28.11.2016 г. за изменение и допълнение на РМС № 603/2008 г. за определяне състава на Постоянното представителство на Република България към ЕС. Полагаемите средства за командировките са определени правилно за всички командировани. Лицата са командировани за периода от м.01.2017 г. до 30.09.2018 г.

На всички лица са предоставени служебни аванси в размер до 50 на сто от командировъчните пари за един месец, в съответствие с чл. 7, ал. 3 от Наредбата. Съгласно попълнени Заявления за обстоятелствата по чл. 17 и чл. 18 от НКСЗМ само един служител е придружаван от членове на семейството (съпруга и дете), на които командировъчните пари, са определени в съответствие с чл. 6, ал. 2, т. 3 от Наредбата¹⁶⁶.

До м. юли 2017 г. не е попълван отчет, в който да са посочени дните на пребиваване на командирования служител в приемащата държава и опис на извършените разходи.

С промяната на НКСЗМ, на лицата са издадени заповеди с нови план-сметки, в които подробно са описани нормативноопределените средства за съответната командировка по видове и размери¹⁶⁷.

От представените справки, първични документи и месечни отчети от ДФУ на изплатените командировъчни средства на командированите лица през 2017 г. е установено, че преводи от МЗХГ са направени за действително извършените разходи за годината.

Съгласно Правилата, уравниване на средствата по сметките на командированите лица е извършвано ежемесечно на база преведените и утвърдените отчетени средства. От командированите лица са попълвани и изпращани месечни отчети, в съответствие с изискванията на утвърдените Правила през м. юли 2017 г.

¹⁶³ Одитно доказателство № 173

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 153 - 159, 166 - 169, 173 и 176 (т. 4.4.2.)

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 176

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 161

¹⁶⁷ във връзка с промяна на Наредбата - на 22.03.2017 г. и на 14.07.2017 г.

С Правилата са въведени контролни дейности, насочени към ограничаване на рисковете при командироването, отчитането, документирането на извършените разходи и изплащането на командировъчни средства в приемливи граници. При извършената проверка на представените месечни отчети преди м.юли 2017 г. е установено, че нито един отчет не е утвърден от главния секретар на МЗХГ, в несъответствие с т. 36 от Правилата. В Правилата няма/не е въведено изискване за извършване на предварителен контрол от финансов контролор *преди поемането на задължения*, свързани с командироването на служителя и съответно такъв не е документиран чрез изготвянето на контролен лист. *Преди извършването на разходите* за командировки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, който е документиран с контролен лист. При нареждане на свободен валутен превод е прилагана системата за двоен подпис.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейността по дългосрочно командироване на служители е изпълнявана в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. До 14.07.2017 г. липсват вътрешни правила за регламентиране на дейностите по командироване, отчитане и контрол на разходите, в несъответствие с НКСЗМ и ЗФУКПС. Заповедите за командировка не са комплектовани с необходимите приложения, а част от приложенияте документи не са съгласувани с отговорните длъжностни лица или са подписани след датата на заповедта, което не осигурява условия за точно определяне на финансовите условия на командировката, комплектоване на досиетата на командировката с всички относими документи и не осигурява адекватна одитна пътека за извършените действия. Извършените разходи са в частично несъответствие с изискванията на НКСЗМ, т.к. не са комплектовани с всички необходими документи за определяне на полагаемите размери на разхода и относимостта му към съответната командировка. В два случая повишаването на дипломатическия ранг на командировани служители и извършено в съществено несъответствие със ЗДСлужба. Писмено не са въведени и не са прилагани контролни дейности, с което рисковете в процеса не са ограничени и те са проявени през одитирания период.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и извършване на разхода не е действал последователно¹⁶⁸ и непрекъснато и не е ефективен.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

През одитирания период от МЗХ/МЗХГ са проведени 52 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки, както и 10 бр. възлагания по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.) и Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), както следва¹⁶⁹:

а) през 2016 г. са проведени общо **22 бр. процедури** за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 10 830 850 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 26 бр. договори. Проведени са и **6 бр. възлагания** на обща стойност 295 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 5 бр. договори;

б) през 2017 г. са проведени общо **30 бр. процедури** за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 11 565 761,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 46 бр. договори, в т.ч.: 11 договора, сключени до 31.12.2017 г. и 35 договора, сключени след 01.01.2018 г.; както и **4 бр. възлагания** на обща стойност 249 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 4 бр. договори.

¹⁶⁸ във всички случаи

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 178 - 185

2. Вътрешни актове, административна организация и контрол

2.1. Вътрешни актове

През одитирания период действат следните вътрешни правила:

2.1.1. Вътрешни правила за обществените поръчки в Министерство на земеделието и храните (ВПОПМЗХ, утвърдени със Заповед № РД-09-609/23.09.2014 г.), в съответствие с изискванията на чл. 86 от ЗОП (отм.)¹⁷⁰. При прегледа за съответствие на правилата с нормите на ЗОП (отм.), е установено, че в тях липсва регламентацията относно възлагането по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) – под стойностните прагове и липсват контролни дейности, които да предотвратяват риска от неправилно прилагане на този ред за възлагане

2.1.2. Вътрешни правила за обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните (ВПОПМЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г.), на основание чл. 244 от ЗОП¹⁷¹, в които не са регламентирани особеностите при възлагане на обществени поръчки на ниски стойности.

2.1.3. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на земеделието, храните и горите (ВПУЦОПМЗХГ), утвърдени със Заповед на министъра № РД 09-631 от 11.08.2017 г.), на основание чл. 244 от ЗОП¹⁷².

За периода от влизане в сила на ЗОП (15.04.2016 г.) до 20.03.2017 г., вътрешните правила не са били актуализирани, което крие риск от неправилно изпълнение на задължения в процеса по възлагане, в съответствие с новите законови изисквания.

Изпълнени са законовите изисквания за наличие на вътрешни правила, уреждащи възлагането на обществени поръчки. Към края на одитирания период те са съобразени с действащата правна уредба и обхващат всички съществени аспекти на процеса.

2.2. Административна организация

Съгласно чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.) и чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП министърът е възложител на обществени поръчки. Със своя заповед за периода от 02.09.2015 г. до 01.06.2017 г. министърът е възложил на главния секретар на министерството правомощията си по възлагане на обществени поръчки (ОП)¹⁷³.

2.2.1. В чл. 4 от действащите от началото на одитирания период ВПОПМЗХ¹⁷⁴ са посочени компетентните административни звена в министерството във връзка с подготовката, организацията и провеждането на процедурите за обществени поръчки, а именно:

а) дирекцията – заявител – предоставя на дирекция „Обществени поръчки“ техническо задание;

б) дирекция „Административно обслужване и електронно управление“ – съдействие при изготвяне на технически задания;

в) дирекция „Обществени поръчки“ (ДОП) – изготвя проект на документация за възлагане на ОП, организира процеса по възлагането и до сключването на договор. Дейността на дирекцията е осъществявана съгласно Вътрешни правила¹⁷⁵;

г) дирекция „Правно-нормативни дейности“ (ДПНД) – дава становища по изпълнението на договорите и за законосъобразност на актовете по възлагане на ОП;

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 188

¹⁷¹ Одитно доказателство № 189

¹⁷² Одитно доказателство № 190

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 186 и 187

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 188

¹⁷⁵ Вътрешни правила за дейността на дирекция „Обществени поръчки“; Вътрешни правила за дейността на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“

д) финансови контролори – извършват предварителен контрол за законосъобразност преди вземането на решения за възлагане на обществени поръчки и преди сключване на договор;

е) дирекция „Финансово-стопански дейности“, съгласно чл. 11, ал. 3 от ВПОПМЗХ изготвя и изпраща на ДОП списък на ОП, за които е предвидено финансиране през текущата година.

2.2.2. В чл. 2 от ВПОПМЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г. са определени:

а) за осъществяване на дейностите по планиране на ОП – дирекциите-заявители, Дирекция „Финансово управление“ (ДФУ) и дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“ (ДПООП), чрез отдел „Обществени поръчки“;

б) за организиране и провеждане на процедурите за ОП – от ДПООП чрез отдел „Обществени поръчки“, подпомагани от компетентните дирекции;

в) за изготвянето на документацията за процедурите за ОП – от ДПООП чрез отдел ОП, с участието на компетентните структурни звена.

2.2.3. Във ВПУЦОПМЗХГ, утвърдени със Заповед № РД 09-631 от 11.08.2017 г., е определено:

а) съгласно чл. 2, ал. 2 заявите на ОП са ръководителите на структурни звена на министерството;

б) съгласно чл. 4, ал. 1 при упражняване на правомощията си на възложител министърът се подпомага от заместник-министрите, главен секретар, директори на дирекции, ръководител на „Инспекторат“, финансов контролор, началник на отдел „Счетоводство“ и други служители, определени във вътрешните правила и/или със заповед;

в) съгласно чл. 4, ал. 1 дейностите по организация и провеждане на процедурите за обществени поръчки се осъществяват от ДОП;

г) Министърът може с изрична заповед да упълномощи определено длъжностно лице да организира и/или възлага обществени поръчки; да възлага отделни дейности от управлението на цикъла на обществените поръчки на външни изпълнители по реда на ЗОП и ППЗОП (чл. 5, ал. 1 и ал. 3). При отсъствие на министъра, задълженията на възложител се поемат от лице, определено със заповед или друг акт, който определя представителството на възложителя (чл. 6).

2.3. Контрол

2.3.1. В чл. 31 ал. 3, в чл. 40-41 от действащите от началото на одитирания период ВПОПМЗХ¹⁷⁶ са регламентирани задълженията на дирекцията-заявител и на финансовите контролори във връзка с изпълнението и отчитането на договорите за възлагане на ОП.

2.3.2. Съгласно чл. 2 от ВПОПМЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г.:

а) дейностите по отчитането и контрола по изпълнението на договорите се ръководят от главния секретар на министерството и се осъществяват от дирекцията-заявител, ДФУ, ДПООП чрез отдел ОП;

б) вътрешният предварителен контрол за законосъобразност се осъществява от лицата на ръководни длъжности в дирекциите-заявители, от компетентните служители, от финансовите контролори, от главния секретар, от заместник-министрите, съобразно ресорите им.

2.3.3. Във ВПУЦОПМЗХГ, утвърдени със заповед № РД 09-631 от 11.08.2017 г., е определено:

а) съгласно чл. 4 ал. 3 предварителен контрол за законосъобразност и целесъобразност в процеса по възлагане на обществени поръчки се осъществява от: 1. ръководител на

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 188

структурното звено, пряко свързано с предмета на съответната поръчка; 2. ресорен заместник-министър и/или главен секретар; 3. финансов контролор; 4. директор на ДФУ;

б) съгласно чл. 4, ал. 4, дейностите, свързани с отчитане и контрол на сключените договори за възлагане на ОП се осъществяват от структурното звено заявител (пряко свързано с предмета на съответната поръчка).

Проследяването (контролът) на изпълнението и отчитането на договорите за възлагане на ОП се осъществява чрез приемо-предавателните документи, посочени в договора, подписването им от изпълнителя и лицето/комисията, упражняващи контрол от името на възложителя и регистрирането на тези/или на част от тези документи в деловодната система на министерството. За всеки сключен договор за ОП отговорното/ите лице/а по контрола на изпълнението му извършва/т проверка на съставените документи по изпълнението на всеки договор. Проверката обхваща вид, количество, цена, срок на изпълнение и срок на действие на договора. В 15-дневен срок след изпълнение на последното задължение по договора дирекцията-заявител или комисията, контролираща изпълнението, изпраща на ДПООП оригинала на досието по изпълнението на договора, което включва оригинала на договора и на всички приложения към него, в т.ч. на гаранцията за изпълнение, както и всички документи, съставени в хода на изпълнението.

3. Планиране на обществените поръчки

3.1. Планиране през 2016 г.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в одитирания обект са разписани в Глава Първа, Раздел III (чл. 10, ал. 1) и Глава Втора от ВПОПМЗХ¹⁷⁷.

В изпълнение на писмо изх. номер 9193-9 от 21.01.2016 г. на главния секретар на МЗХ, от дирекциите в структурата на министерството са предоставени заявки за поръчки, които следва да се проведат през 2016 г.¹⁷⁸. Заявките са адресирани до директора на дирекция ОП/ПООП, но при одита не е установено същите да са предоставени на дирекция ФСД/ФУ. Не е спазен определеният с чл. 10, т. 1 от ВПОПМЗХ срок за изготвяне на мотивираните заявки от дирекциите-заявители относно необходимите за възлагане обществени поръчки през 2016 г. - 20 октомври на текущата година за следващата бюджетна година.

С доклад, изх. номер 93-2333 от 01.03.2016 г. от ДОП са предоставили на възложителя за одобрение списък на предварителните обявления за процедури за възлагане на ОП или за сключване на рамкови споразумения¹⁷⁹. Не е спазен определеният с чл. 11 ал. 4 от ВПОПМЗХ срок за представяне на списъка – до 15 февруари.

Със същия доклад директорът на ДОП е изпратил на възложителя проект на план-график за процедурите за възлагане на обществени поръчки в МЗХ през 2016 г., в съответствие със срока по чл. 12, ал. 1, изр. първо от ВПОПМЗХ¹⁸⁰. В същия ден възложителят е утвърдил план-графика с подпис. Не е изпълнено условието на чл. 12, ал. 1, изр. второ от ВПОПМЗХ план-графикът да е съгласуван от директора на дирекция ФСД.

3.2. Планиране през 2017 г.

През 2017 г. в министерството са в сила: Годишен план на процедурите за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2017 г., утвърден с № РД 08-7 на 21.03.2017 г., и коригиран Годишен план на процедурите за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за 2017 г., утвърден с № РД 08-14 на 08.08.2017 г.¹⁸¹.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 188

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 191

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 192

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 193

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 194 и 195

В изпълнение на писмо, изх. номер 9193-2 от 12.01.2017 г. на главния секретар на МЗХ от всички дирекции в министерството са предоставени заявките за поръчки, които следва да се проведат през 2017 г.¹⁸². Заявките са адресирани до директора на дирекция ОП/ПООП, като при одита не е установено същите да са предоставени на дирекция ФСД/ФУ. При планирането не е спазен определеният с чл. 10, т. 1 от ВПОПМЗХ срок за изготвяне от дирекциите-заявители на мотивираните заявки относно необходимите за възлагане обществени поръчки през 2017 г., а именно до 20 октомври на текущата година за следващата.

Коригираният годишен план е утвърден на 08.08.2017 г., като при одита са установени следните несъответствия: не е посочен ред за възлагане или вид на избраната процедура съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗОП; не е посочен конкретния ред на възлагане на обществената поръчка, както и правното основание при договаряне без предварително обявление съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.); отбелязана е само прогнозна дата за „стартиране“ на процедура по възлагане на ОП, като не са прогнозирани други срокове, както изисква чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

Във ВПОПМЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г. (ВПОПМЗХ/2017 г.), в сила към този момент¹⁸³ за документиране на план-графика за възлагане на ОП е предвиден образец - Приложение № 3. Коригираният годишен план не е изготвен по този образец.

През одитирания период е извършено планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки за всяка от двете години – 2016 и 2017 г. Не са спазвани определените във вътрешните правила срокове в отделните етапи на планирането. Спазено е изискването за утвърждаване от възложителя на план-график, но липсата в него на някои реквизите може да повлияе негативно върху изпълнението му.

4. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори през 2016 г.

През 2016 г. са проведени общо 22 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 10 830 850 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 26 бр. договори. Проведени са и 6 бр. възлагания на ниска стойност за общо 295 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 5 бр. договори.

От одитния екип са проверени 4 открити процедури, 1 процедура „пряко договаряне“ и 1 процедура „публично състезание, както и 3 публични покани и 3 събирания на оферти с обява, както следва:

Таблица № 2

№ по ред	Вид процедура	УИН / № на преписка	Предмет	Дирекция –заявител
1	2	3	4	5
1	Открита процедура	00696-2016-0001	Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/, включваща: Позиция 1: Съдебен район Дряново (общ. Дряново); Позиция 2: Съдебен район Силистра (общ.	Поземлени отношения и комасация

¹⁸² Одитно доказателство № 196

¹⁸³ Одитно доказателство № 189

			Силистра, Ситово, Кайнарджа и Алфатар); Позиция 3: Съдебен район Казанлък (общ. Казанлък, Павел баня, Мъглиж, Гурково, Николаево)	
2	Открита процедура	00696-2016-0002	Закупуване и доставка на компютърна, офис и мрежова техника за нуждите на ЦУ на МЗХ“, обособена в три позиции: Позиция 1: Закупуване и доставка на персонални компютри, монитори и преносими компютри за нуждите на МЗХ; Позиция 2: Закупуване и доставка на принтери, скенери и мултифункционални устройства за нуждите на МЗХ; Позиция 3: Закупуване и доставка на мрежови устройства за нуждите на МЗХ.	Информационно и комуникационно обслужване
3	Открита процедура	00696-2016-0009	Разработване и внедряване в експлоатация на интегрирана информационна компютърна система на отдел „Агростатистика“, (вкл. лицензии) по проект „Структура на земеделските стопанства през 2016 г.	ГД Земеделие и регионална политика
4	Открита процедура	00696-2016-0012	Изграждане на информационна земеделска счетоводна система за въвеждане на данни, контрол, валидиране и анализ на резултатите на национално и регионално ниво	ГД Земеделие и регионална политика
5	Пряко договаряне	00696-2016-0011	Изготвяне на проект на нормативен акт с работно заглавие „Кодекс за поземлените отношения“	Поземлени отношения и комасация
6	Публично състезание	00696-2016-0018	Проектиране и изграждане на оранжерия за отглеждане на зеленчуци в гр. Улан Батор, Република Монголия	Биологично земеделие и растениевъдство
7	Публична покана	9049800	Осигуряване на цялостна организация, подготовка и осъществяване на участието на Република България в Международно селскостопанско изложение SIA 2016, Париж, Френската република.	Европейска координация и международни отношения
8	Публична покана	9050978	Доставка, монтаж, настройка, обучение на персонал и поддръжка на една рентгенова система (скенер) за багаж	Сигурност
9	Публична покана	9052230	Изготвяне на обследване на енергийната ефективност на сградата на Министерство на	Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии

			земеделието и храните, нахождаща се в гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 55“	
10	Събиране на оферти с обява	2016	Провеждане на научни изследвания за определяне на състоянието на рибните запаси в значими водни обекти за любителски риболов“, обособена в 4 позиции, както следва: обособена позиция № 1: „Проучване състоянието на рибните популации определяне на изземваните количества риба от любителски риболов в яз. „Искър““; обособена позиция № 2: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Пясъчник““; обособена позиция № 3: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Ал. Стамболийски““; обособена позиция № 4: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Сопот““	Морско дело и рибарство
11	Събиране на оферти с обява	2016	Осъществяване на писмени и устни преводи за нуждите на МЗХ	Връзки с обществеността и протокол
12	Събиране на оферти с обява	2016	Услуга – консултантска дейност за упражняване на строителен надзор при изпълнение на строежите“ по чл. 166 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) за обект „Премахване на част от сграда на „Лабораторен блок „Г““, нахождаща се в гр. София, ул. „Банско шосе“ № 7, управлявана от Министерство на земеделието и храните	Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии

4.1. Открита процедура с предмет: „Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/” с 3 обособени позиции: Позиция 1: Съдебен район Дряново (общ. Дряново); Позиция 2: Съдебен район Силистра (общ. Силистра, Ситово, Кайнарджа и Алфатар); Позиция 3: Съдебен район Казанлък (общ. Казанлък, Павел баня, Мъглиж, Гурково, Николаево), УИН: 00696-2016-0001, дирекция - заявител „Поземлени отношения и комасация“

4.1.1. Провеждане на процедурата

Поръчката¹⁸⁴ е включена под № 30 в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ за 2016 г.¹⁸⁵ Предметът на ОП е предоставяне на услуги, като е определена прогнозна стойност от 380 000 лв. без ДДС; размерът е в съответствие с изискването на чл. 21, ал. 4 от ЗОП (отм.).

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 197

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 193

Обществената поръчка е открита с решение РД 52-10 от 01.03.2016 г. на министъра на земеделието и храните¹⁸⁶. Тъй като стойността на обществената поръчка изисква обявяването ѝ в „Официален вестник“ на ЕС, при надвишаване на съответния праг по чл. 45в, ал. 2 от ЗОП (отм.), обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП на 07.03.2016 г. В същият ден е публикувано в РОП, а в ОВ на ЕС – на 10.03.2016 г. Обявлението има задължителното минимално съдържание по чл. 25, ал. 2 от ЗОП (отм.). Приложен е съкратен срок за обявяване – 42 календарни дни (вместо 52) от датата на изпращане на обявлението до крайния срок за подаване на офертите,¹⁸⁷ тъй като:

- а) обявлението е изпратено до РОП по електронен път¹⁸⁸;
- б) е осигурен пълен достъп по електронен път до документацията за участие на посочен в обявлението интернет адрес от деня на публикуване на обявлението в електронен вид¹⁸⁹.

В обявлението¹⁹⁰ възложителят е посочил критерии за подбор на участниците, свързани с техническите им възможности. Като документи за доказване на съответствието на участниците с критериите за подбор, са посочени документи по чл. 51, ал. 1 т. 1, т. 4 и т. 9 от ЗОП (отм.). В обявлението са посочени гаранциите за участие и изпълнение на договора, които подлежат на внасяне от участниците¹⁹¹. Избраният критерий за оценка на офертите е *икономически най-изгодна оферта*,¹⁹² като показателите, по които офертите са оценявани са: *предложена отстъпка от участника в проценти за изпълнението на всички технически дейности и услуги; предложена организация на работа и срокове за изпълнение на техническите дейности и услуги*. В документацията за участие се съдържа методика за определяне на комплексна оценка на офертите¹⁹³, в която са регламентирани показателите, тяхната относителна тежест и точни указания за определяне на оценката по всеки показател. Не е определен максимален процент на заплащане от стойността на извършените услуги.

Със Заповед № РД 52-20 от 20.04.2016 г. възложителят е назначил комисия за провеждане на процедурата¹⁹⁴. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за подаване на оферти от участниците в процедурата и с нея са определени титулярните членове на комисията (председател, секретар и трима членове), както и четирима резервни членове. Съставът на комисията е в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 2 от ЗОП (отм.). Членовете на комисията са подписали декларации за обстоятелствата по чл. 35, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.).

В срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени 11 бр. оферти, за всички обявени обособени позиции. Всички подадени оферти¹⁹⁵ съдържат три отделни, непрозрачни плика: Плик № 1 – „Документи за подбор“; Плик № 2 – „Предложение за изпълнение на поръчката“ и Плик № 3 – „Предлагана цена“; участниците, кандидатстващи за повече от една обособена позиция, представят отделни пликове с номера: 1, 2 и 3 за всяка от позициите. Всички пликове № 2 и № 3 са подписани от трима членове на комисията¹⁹⁶. Към

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 197 (документация за участие в процедурата, стр. 3)

¹⁸⁷ На основание чл. 64, ал. 3 от ЗОП (отм.)

¹⁸⁸ подписано с електронен подпис, съкращава срока със 7 (седем) дни

¹⁸⁹ съкращава срока с още 5 (пет) дни

¹⁹⁰ Съгласно чл. 25, ал. 2, т. 6 от ЗОП (отм.)

¹⁹¹ в т. III.1.1. от обявлението, възложителят обявява гаранция за участие в размер 1 на сто от стойността на поръчката по всяка обособена позиция, съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП (отм.), както и гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на поръчката по всяка обособена позиция, съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП (отм.).

¹⁹² по чл. 37, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.)

¹⁹³ съгласно чл. 28, ал. 1, т. 7 от ЗОП (отм.)

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 197

¹⁹⁵ съгласно чл. 57, ал. 2 от ЗОП (отм.)

¹⁹⁶ съгласно чл. 68, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.)

досието на поръчката не е приложен входящ регистър на подадените оферти. Такъв е предоставен допълнително при одита от дирекция ОП в МЗХГ¹⁹⁷.

На заседания на комисията¹⁹⁸ на 20.04.2016 г. и на 12.05.2016 г., документиран в общ протокол, в който не е вписана датата на съставянето му¹⁹⁹, са проверени наличието и съответствието на представените документи и информация в плик № 1 с критериите за подбор и другите изисквания, поставени от възложителя; *не са* установени липсващи документи и/или несъответствие с критериите за подбор и/или други нередовности и фактически грешки.

На заседание, проведено на 06.06.2016 г. и документирано с протокол²⁰⁰, след разглеждане на документите в плик № 2 комисията е оценила офертите по показателите, различни от цената. В същия ден в профила на купувача е публикувано съобщение с датата, часа и мястото на отваряне на ценовите оферти²⁰¹, което е 3 (три) работни дни преди датата на отварянето им.

На публично заседание, проведено на 09.06.2016 г., комисията е отворила ценовите оферти на участниците и е оповестила предложенията им. Констатиран са основания за изискване на писмени обосновки по чл. 70 от ЗОП (отм.) от трима участници. Получените писмени обосновки са разгледани от комисията на заседание, проведено на 20.06.2016 г. Заседанията от 09.06 и 20.06.2016 г. са документиран с общ протокол от комисията²⁰².

Изготвените три броя протоколи са подписани от всички членове на комисията и са публикувани на профила на купувача. В досието на ОП не е приложен документ, който да удостоверява датата на предаване на протоколите на възложителя, преди издаване на решението за избор на изпълнител.

На 30.06.2016 г., възложителят е издал решение № РД 52-30, с което е определил изпълнителите на обществената поръчка по трите обявени обособени позиции²⁰³. В същия ден решението е публикувано на профила на купувача под формата на електронен документ и е изпратено по електронна поща на участниците²⁰⁴ и съответно е получено от тях²⁰⁵.

Сключени са общо три броя договори по трите обособени позиции за максимален срок от три години (или до изчерпване на финансовия ресурс). Договорите са сключени при спазване на законовите изисквания²⁰⁶ и са в съответствие с приложения в документацията проект на договор; включват всички предложения от офертата на участниците, въз основа на които последните са определени за изпълнители и имат задължителното минимално съдържание по чл. 47а от ППЗОП (отм.). Договорите са публикувани на профила на купувача, заедно с приложенията към тях, в срока по чл. 22б, ал. 2, т. 10 и ал. 4 от ЗОП (отм.). Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.) и чл. 45в, т. 5 от ЗОП (отм.), уведомленията за възлагане на обществената поръчка са изпратени до РОП и ОВ на ЕС.

В досието на ОП не са налични документи, които да удостоверяват, че гаранциите за участие са възстановени на участниците в процедурата. Документите са предоставени допълнително при одита от дирекция ОП²⁰⁷. Информацията относно освобождаването на

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 221

¹⁹⁸ по реда на чл. 68, ал. 7 от ЗОП (отм.)

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 197 (Протокол 1 от работата на комисията)

²⁰⁰ Одитно доказателство № 197 (Протокол 2 от работата на комисията)

²⁰¹ съгласно чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.)

²⁰² Одитно доказателство № 197 (Протокол 3 от работата на комисията)

²⁰³ Одитно доказателство № 197 (Решение РД 52-30_30.06.2016 г.)

²⁰⁴ В съответствие със срока по чл. 73 ал. 3 от ЗОП (отм.), с писмо изх. № 91-1475/30.06.2016

²⁰⁵ Одитно доказателство № 197

²⁰⁶ след влизане в сила на всички решения по процедурата и след изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на участниците за решението за определяне на изпълнители, съгласно чл. 41, ал. 3 и ал. 5 от ЗОП (отм.),

²⁰⁷ Одитно доказателство № 221

гаранциите за участие не е публикувана в профила на купувача, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 9 от ЗОП (отм.).

4.1.2. Изпълнение на сключените договори

4.1.2.1. Обща информация за процеса по заявяване, възлагане, отчитане и заплащане на техническите дейности за поддържане на Картата на възстановената собственост (КВС) и регистрите към нея:

Техническите дейности и услуги за поддържане на КВС, съгласно чл. 14, ал. 1, т. 1-4 от Наредба № 49 от 05.11.2004 г., за поддържане на картата на възстановената собственост (Наредба № 49), обхващат: предоставяне на данни от КВС; съгласуване на проекти и/или нанасяне на проектни и окончателни промени в данните за границите и правното положение на поземлените имоти и други елементи на КВС; отразяване на промени в регистрите и издаване на съответните удостоверителни документи.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредба № 49 процесът по възлагане на гореописаните технически дейности стартира със *заявления* за извършване на промени в КВС и регистрите към нея от физически или юридически лица, в качеството им на собственици, носители на вещни права върху имотите или други заинтересовани лица, адресирано до Общинската служба по земеделие (ОСЗ). Въз основа на искането, началниците на ОСЗ предават заявленията за изпълнение, посредством възлагателни писма, на изпълнителя по договора, съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредба № 49 и чл. 2 от договора. За изпълнените технически дейности се събират такси в размери, определени в Тарифа за таксите, събирани от органите по поземлена собственост, приложение към чл. 1 от ПМС № 286 от 10.07.1997 г. Заплащането на извършените от изпълнителя по договора технически дейности, по чл. 20, ал. 1, т. 1 от договора, се извършва от министерството, въз основа на *справка-декларация от Областна Дирекция „Земеделие“ (ОДЗ) за постъпили и централизирани към МЗХГ приходи от събрани такси; опис-отчет от ОСЗ; приемателен протокол по чл. 18, ал. 3 от договора*, и издадена *фактура* от изпълнителя. Техническите дейности се заплащат на изпълнителя, като *процент* от всички постъпили приходи от такси по изпълнените от него дейности. Размерът на процента е посочен в ценовите предложения на изпълнителите към подадените от тях оферти за участие в обществената поръчка и е определен от 11,40 на сто до 41 на сто от стойността на извършените услуги.

4.1.2.2. Изпълнение на договор № РД 51-56/25.08.2016 г., по обособена позиция № 1 – Съдебен район Дряново

Заявленията и възлагателните писма не се съхраняват в одитирания обект, а в общинската служба по земеделие (ОСЗ), откъдето са изискани за целите на одита. Заявленията и възлагателните писма за извършените услуги не са предоставени от ОСЗ, с което не е постигната разумна увереност, че такива са налични²⁰⁸.

През одитирания период, от дирекция „Поземлени отношения и комасация“ (ДПОК) не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма – броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми, съгласно тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г. Длъжностни лица от ДПОК не са осъществявали контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности. Във връзка с констатираното, в становище от ДПОК, предоставено при одита, се посочва, че от дирекцията са давани устни и писмени указания по прилагането на Наредба № 49 и тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г., както и че са проверявани конкретни случаи по повод постъпили сигнали и запитвания относно начина на таксуване на услугите. Съгласно становището, проверката за начина на формиране и събиране на таксите на всяка услуга е физически невъзможно да бъде извършена, поради големия брой заявления от граждани, който обхваща всички сключени договори за изпълнение

²⁰⁸ Одитно доказателство № 221

на технически дейности за поддържане на КВС за землищата на територията на цялата страна; посочва се, че ДПОК осъществява контрол по изпълнението на договорите по определените в тях параметри – срок, свързан с одобряването на кадастрални карти и кадастрални регистри за землищата и определения финансов ресурс, начисляване на процента от събраните такси и централизиране на сумите по сметка на МЗХГ. *За тази част от становището на ДПОК при одита не са предоставени потвърждаващи документи.*

Плащанията за извършените технически дейности през одитирания период са извършвани въз основа на отчетните документи по чл. 21, ал. 1, т. 1 от договора²⁰⁹. Общите събрани приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ са в размер 4 584 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение на изпълнителя са заплатени 1 879,44 лв. с ДДС, представляващи *41 на сто* от общия размер на събраните такси, съгласно чл. 19 от договора²¹⁰.

4.1.2.3. Изпълнение на договор № РД 51-53/25.08.2016 г., по обособена позиция № 2 – Съдебен район Силистра (община Силистра, община Ситово, община Кайнарджа и община Алфатар)

Възлагателните писма и заявленията не се изискват от и не се съхраняват в одитирания обект. При одита са проверени предоставените от ОСЗ 40 бр. заявления (по 10 бр. за всяка от четирите общини)²¹¹ и издадените на база на тях възлагателни писма²¹², с изключение на възлагателно писмо № 50 от 15.12.2016 г, което не беше предоставено.

При проверката е установено, че възлагателните писма не съдържат информацията по чл. 2, т. 2 и т. 3 от договора. Във връзка с последното, в становището на ДПОК²¹³ се посочва, че изходните данни, представляващи цифрови модели на КВС на обслужващите землища, се предоставят на изпълнителя при сключване на договора, а сроковете за изпълнение на дейностите по видове са посочени в поименен списък към всеки от договорите, който е приложен към всеки от тях.

Не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма за броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми съгласно тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г. Длъжностни лица от ДПОК не са осъществявали контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности.

При извършената при одита проверка на отчетените суми по всяка една от извършените технически дейности (услуги) по всички предоставени заявления от извадката, е установено, че по пет от заявленията, предоставени от общ. Кайнарджа, за извършените технически дейности, са събирани, под формата на такси, суми в двоен размер на тези, посочени в тарифата по чл. 1 от ПМС № 286/1997 г.²¹⁴. Надплатени са 158 лв. и на база на тях на изпълнителя са изплатени 45,82 лв. в повече. В становището си, ДПОК се позовава на разпоредбата на чл. 6, ал. 5 от тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997, в който се предвижда заплащане на техническите дейности в двоен размер, ако същите бъдат извършени до три работни дни от заявяването им. При одита не са предоставени *документи, от които да е видно, че техническите дейности, заплатени в двоен размер, са извършени за три работни дни.*

По отношение на заявленията, предоставени от останалите общини, не са установени несъответствия в размера на събираните суми под формата на такси за заявените технически дейности.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение, Позиция 1, Отчетни документи_Дряново)

²¹⁰ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 1/Платежни документи 1, 2 и 3)

²¹¹ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 2/Заявления_4 общини)

²¹² Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 2/Възлагателни писма_4 общини)

²¹³ Одитно доказателство № 221

²¹⁴ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 2/Заявления 4 общини/Заявления_Кайнарджа, стр. 6-10)

Плащанията за извършените технически дейности през одитирания период са извършвани, въз основа на отчетните документи по чл. 21, ал. 1, т. 1 от договора²¹⁵. Общите събрани приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ са 49 496,56 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение, на изпълнителя са заплатени 14 354 лв. с ДДС, представляваща 29 на сто от общия размер на събраните такси, съгласно чл. 19 от договора²¹⁶.

4.1.2.4. Изпълнение на договор № РД 51-55/25.08.2016 г. по обособена позиция № 3 – Съдебен район Казанлък

Възлагателните писма и заявленията за техническите услуги се съхраняват в общинската служба по земеделие. За целите на одита от ОСЗ Казанлък са изискани документи - заявления и възлагателни писма, но такива не са предоставени²¹⁷.

От длъжностни лица от ДПОК не е осъществяван контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности (виж т. 4.1.2.2. от настоящия раздел на доклада).

Плащанията за извършените технически дейности през одитирания период са извършвани, въз основа на отчетните документи по чл. 21, ал. 1, т. 1 от договора²¹⁸. Общите събрани приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ са в размер 50 163,50 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение, на изпълнителя са заплатени общо 5 718,64 лв. с ДДС, представляващи 11,40 на сто от общия размер на събраните такси, съгласно чл. 19 от договора²¹⁹.

При проверката на процедурата, както и на изпълнението на сключения договор не са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на сключения договор.

Не са спазени някои срокове за публикуване на документи в профила на купувача.

Заявленията и възлагателните писма се съхраняват единствено в общинската служба по земеделие, което не осигурява възможност на министерството да осъществява контрол върху заявените и впоследствие възложени и изпълнени технически дейности. Длъжностни лица от ДПОК не са осъществявали контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности.

4.2. Открита процедура с предмет: „Закупуване и доставка на компютърна, офис и мрежова техника за нуждите на ЦУ на МЗХ“, обособена в три позиции: Позиция 1: Закупуване и доставка на персонални компютри, монитори и преносими компютри за нуждите на МЗХ; Позиция 2: Закупуване и доставка на принтери, скенери и мултифункционални устройства за нуждите на МЗХ; Позиция 3: Закупуване и доставка на мрежови устройства за нуждите на МЗХ, УИН: 00696-2016-0002, дирекция - заявител „Информационно и комуникационно обслужване“

4.2.1. Провеждане на процедурата

Обществената поръчка²²⁰ е включена в годишния план за обществени поръчки за 2016 г., утвърден на 01.03.2016 г.²²¹. Предметът на обществената поръчка е *доставка на стоки*, като е определена обща прогнозна стойност от 1 140 000 лв. без ДДС²²². Обявлението за поръчката има задължителното минимално съдържание по чл. 25, ал. 2 от ЗОП (отм.)²²³.

²¹⁵ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 2/Отчетни документи_4 общини)

²¹⁶ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 2/Платежни документи_4 общини)

²¹⁷ Одитно доказателство № 221

²¹⁸ Одитно доказателство № 197 (Изпълнение/Позиция 3/Отчетни документи)

²¹⁹ Одитно доказателство № 197 (Платежни документи)

²²⁰ Одитно доказателство № 198 (документация за процедурата и изпълнение)

²²¹ Одитно доказателство № 193.

²²² съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗОП (отм.).

²²³ Одитно доказателство № 198 (документация за участие, стр. 9-25)

Изпратено е за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП на 22.03.2016 г., като в РОП е публикувано на същия ден, а в ОВ на ЕС - на 26.03.2016 г.; след публикуване на обявлението в РОП възложителят е изпратил съобщение до средствата за масово осведомяване за откриването на ОП. На профила на купувача²²⁴ от 22.03.2016 г. е осигурен пълен и безплатен достъп до документацията за участие²²⁵.

Обществената поръчка е обявена като запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания (Раздел III.1.4 от обявлението), въпреки че посочените в т. II.1.6 от обявлението CPV-кодове не фигурират в РМС № 551 от 25.07.2014 г. за утвърждаване Списък на произвежданите и доставяни стоки, на изпълняваното строителство и на предоставяните услуги, които се възлагат на специализираните предприятия или кооперации на хора с увреждания по реда на Закона за обществените поръчки (отм.).

За подаване на документи за участие в процедурата е определен срок от 52 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване в РОП. В обявлението са посочени критерии за подбор на участниците, по отношение на техническите им възможности. За доказване на съответствието с критериите за подбор, възложителят е посочил само документи по чл. 51, ал. 1, т. 6 от ЗОП (отм.) - притежанието на сертификат за внедрена система за управление на качеството, съгласно стандарт ISO 9001:2008 или еквивалентен за доставка и сервиз на хардуер. В обявлението са определени и: гаранция за участие в размер 1 на сто от прогнозната стойност, без ДДС, за всяка от обособените позиции, както и гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от прогнозната стойност на договора за съответната позиция, без ДДС. Избраният критерий за оценка на офертите е *икономически най-изгодна оферта*, като са подбрани показатели със съответните им тежести - *предложена цена* (тежест – 80) и *време за реакция при възникнал проблем* (тежест – 20). Документацията за участие съдържа методика за определяне на комплексна оценка на офертите, която съдържа показателите за комплексна оценка, тяхната относителна тежест и точни указания за определяне на оценката по всеки показател.

По реда на чл. 29, ал. 1 от ЗОП (отм.), на 25.03.2016 г. в МЗХ е получено запитване от юридическо лице, в което се обръща внимание на одитирания обект, че посочените от него CPV-кодове в обявлението не присъстват в действащия към момента списък на стоките, услугите и строителството, възлагани на специализираните предприятия и кооперации на лица с увреждания по реда на Закона за обществените поръчки. В срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП (отм.), на 29.03.2016 г. МЗХ отговаря на запитването, като изтъква, че: „основният код за „Компютърно оборудване и Принадлежности“ по CPV е 30200000, и същият е посочен в РМС 551/25.07.2014 г. Възложителят е определил, че поръчката е ограничена до предприятия, ползващи се със закрила, тъй като посочените в обявлението кодове по CPV: 30216110 - „Скенери за компютри“, 30213000 - „Персонални компютри“, 30213100 - „Преносими компютри“, 30210000 - „Машины за обработване на данни /хардуер/“ и 30000000 - „Компютърни и офис машини, оборудване“ представляват неразделна част от компютърното оборудване и принадлежностите към него“. *В отговора на запитването, възложителят неоснователно се е позовал на код за „Компютърно оборудване и Принадлежности“ по CPV 30200000, тъй като последният присъства в РМС 551/25.07.2014 г. в частта, отнасяща се до обществени поръчки с обект предоставяне на услуги, докато обектът на обществената поръчка е доставка на стоки. В посоченото РМС, в частта за доставка на стоки, не присъства посоченият в разяснението CPV-код 30200000.*

²²⁴ съгласно чл. 28, ал. 6 от ЗОП (отм.)

²²⁵ https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=22.03.2016&to_date=22.03.2016

На 01.04.2016 г. възложителят се е възползвал от правото си по чл. 27а, ал. 1 от ЗОП (отм.) еднократно да направи промени в обявлението и/или документацията на обществената поръчка и е изпратил за публикуване в РОП решение за промяна в обявлението, свързана с осигуряване законосъобразност на процедурата и коригиране на явна фактическа грешка. С изменението се коригират посочените в първоначалното обявление CPV-кодове: 30216110, 30213000, 30213100, 30210000 и 30000000, като същите се заменят със CPV-код 30200000. Определя се и нов срок за подаване на оферти от 03/05/2016 г. на 13/05/2016 г. Решението за промяна е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 04.04.2016 г., като е публикувано на 06.04.2016 г. Спазен е 14-дневният срок за публикуване на решението за промяна в РОП, считано от първоначалното публикуване на обявлението²²⁶. Не е спазено изискването на чл. 27а, ал. 3, изр. второ от ЗОП (отм.), като на профила на купувача е публикувано единствено решението за промяна, без промененото обявление²²⁷.

В срока по чл. 29, ал. 1 от ЗОП (отм.), са постъпили три писмени искания за разяснения по документацията за участие, като разясненията по всички са публикувани на профила на купувача, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Със Заповед № РД 52-24 от 14.05.2016 г. възложителят е назначил комисия за провеждане на процедурата, като съставът ѝ е съобразен с изискванията на чл. 34, ал. 2 и 3 от ЗОП (отм.)²²⁸. Всички членове на комисията са подписали декларации за съответствие на обстоятелствата по чл. 35, ал. 1 и за спазване на изискванията по чл. 35, ал. 2 от ЗОП (отм.)²²⁹.

В срока за получаване на оферти за участие в процедурата са подадени общо 9 оферти по всички обособени позиции. Всички оферти са получили входящи номера. В досието на поръчката не е приложен входящия регистър по чл. 57, ал. 4 от ЗОП (отм.), като такъв е предоставен допълнително на одита със становището на ДОП.

Комисията е провела две заседания - на 16.05.2016 г. и на 08.06.2016 г.²³⁰. В протокол № 1 е документирана работата относно наличието и съответствието на представените документи и информация в плик № 1 с критериите за подбор, и другите изисквания, поставени от възложителя. Протоколът е публикуван на профила на купувача на датата на първото заседание под формата на електронен документ. С писмо от 14.06.2016 г., протокол № 1 е изпратен по електронна поща на всички участници²³¹. В писмото е предоставен срок от пет работни дни за представяне на липсващата документация и отстраняване на нередовности и несъответствия²³². Протоколът е публикуван на профила на купувача на 16.06.2016 г. – два дни след изпращането му до участниците, в нарушение на чл. 68, ал. 8 по ЗОП (отм.).

В рамките на определения срок са постъпили допълнителни документи от трима участници. Първите двама участници комисията допуска до разглеждане на пликове № 2 - „Предложение за изпълнение на поръчката“. По отношение на третия комисията е констатирала, че не е изисквала допълнителни документи от този участник, поради което е решила, че така представения, по негова преценка, запечатан непрозрачен плик с допълнителни документи не следва да бъде отворен и разглеждан по същество.

Комисията е разгледала пликове № 2 на всички допуснати участници на три заседания, проведени на 19.07.2016 г. и 21.07.2016 г. и 26.07.2016 г. и документиран с общ протокол № 2. Съгласно протокола предложенията на всички допуснати участници отговарят на изискванията на възложителя и всички са допуснати до разглеждане на представените от тях

²²⁶ решението е изпратено за публикуване в РОП 11 дни след първоначалното публикуване на обявлението

²²⁷ Одитно доказателство № 222

²²⁸ Одитно доказателство № 198 (Заповед РД 52-24_14.05.2016)

²²⁹ Одитно доказателство № 198 (Декларации на членовете на комисията)

²³⁰ Одитно доказателство № 198 (Протокол_1)

²³¹ Одитно доказателство № 198

²³² Съгласно чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.)

пликове № 3, съдържащи ценовите предложения²³³. На 29.07.2016 г. в профила на купувача е публикувано съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на ценовите оферти на участниците - 03.08.2016 г. Посочени са и оценките на офертите по показателите, различни от цената. Съобщението е публикувано три работни дни преди датата на отваряне на ценовите предложения²³⁴. Отварянето на пликове № 3 и оценяването на ценовите оферти на участниците комисията е извършила на две заседания, проведени на 03.08.2016 г. и на 18.08.2016 г. и документирани с общ протокол № 3²³⁵.

Комисията е съставила общо три протокола за работата си, в които е отразила всички извършени действия и взети решения. Протоколите са подписани от всички членове на комисията и имат задължителното минимално съдържание²³⁶. След приключване работата на комисията протоколите са предадени на възложителя с докладна записка от 07.09.2016 г.²³⁷. Докладната записка е одобрена от възложителя с подпис на заглавната ѝ страница²³⁸.

Възложителят е издал решение № РД 52-48 на 07.09.2016 г. за определяне на изпълнители на обществената поръчка, което е изпратено до участниците в процедурата в деня на издаването му²³⁹ и е публикувано на профила на купувача на същата дата, под формата на електронен файл във формат MS Word, **без подпис**.

С определените за изпълнители на обществената поръчка участници са сключени договори на обща стойност 722 915,40 лв. без ДДС, както следва:

а) по обособена позиция № 1 - Договор № РД 51-60/13.10.2016 г., на стойност 544 599.20 лв. без ДДС;²⁴⁰;

б) по обособена позиция № 2 - Договор № РД 51-58/12.10.2016 г., на стойност 149 396.20 лв. без ДДС²⁴¹;

в) по обособена позиция № 3 - Договор № РД 51-57/11.10.2016 г., на стойност 28 920 лв. без ДДС²⁴²;

Договорите са публикувани на профила на купувача в деня на сключването им.

4.2.2. Изпълнение на сключените договори

В договорите по трите обособени позиции не са определени конкретни служители, които да контролират изпълнението и да приемат работата на изпълнителя. Договорите са със срок от 30 работни дни, считано от датата на сключването им, като този срок включва доставка, монтаж и инсталация на доставеното оборудване²⁴³.

Според клаузите на договорите, изпълнението на обществената поръчка и по трите обособени позиции включва:

а) представяне на план-график за монтаж и инсталация на доставеното оборудване в срок до три работни дни от датата на сключване на договорите²⁴⁴;

б) доставка на оборудването по съответната обособена позиция, заедно с характеристиките на оборудването, марката, производителя, серийните номера и съответните партидни номера (в случай, че има такива) на електронен носител, както и гаранционните карти

²³³ Одитно доказателство № 198 (Протокол 2)

²³⁴ съгласно чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.)

²³⁵ Одитно доказателство № 198 (Протокол 3)

²³⁶ по чл. 72, ал.1 от ЗОП(отм.)

²³⁷ Одитно доказателство № 198 (Докладна_93-8588_07.09.2016)

²³⁸ Одитно доказателство № 198 (Screenshot_2019-07-18 Процедури до 15.07.2017 г.)

²³⁹ Одитно доказателство № 198 (Решение РД 52-48_07.09.2016)

²⁴⁰ Одитно доказателство № 198 (Договор_РД 51-60_13.10.2016)

²⁴¹ Одитно доказателство № 198 (Договор_РД 51-58_12.10.2016)

²⁴² Одитно доказателство № 198 (Договор_РД 51-57_11.10.2016)

²⁴³ чл. 2, ал. 1 от трите договора

²⁴⁴ чл. 7, т. 6 от договорите

на оборудването до изтичане крайния срок на договора; за доставката се подписва приемо-предавателен протокол между изпълнителя и представители на възложителя²⁴⁵;

в) представяне до три работни дни след подписване на приемо-предавателния протокол за доставката на отчет с описание за изпълнението на дейността си по време на периода на действие на договора, на хартиен носител в два екземпляра, както и един брой на оптичен носител²⁴⁶.

Съгласно ценовото предложение възложителят заплаща на изпълнителя възнаграждение, в срок до 20 дни, след подписване на приемо-предавателен протокол между страните и въз основа на представена от страна на изпълнителя оригинална фактура²⁴⁷.

4.2.2.1. Изпълнение по обособена позиция № 1

На одита не е предоставен план-график за монтаж и инсталация на доставеното оборудване по т. 4.2.2, б. а)²⁴⁸. Доставката на оборудването - предмет на сключения договор - е извършена на два пъти и в рамките на определения в договора срок. Доставките са извършени на 26.10.2016 г. и на 17.11.2016 г., като за двете доставки са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителя и представители на възложителя²⁴⁹. При доставките са предоставени драйверите за операционна система Windows за всички типове компютри на електронен носител (DVD), както и гаранционни карти, серийните номера, марките и моделите на доставеното оборудване на хартиен и електронен носител²⁵⁰. На 18.11.2016 г. е представен отчет за изпълнението на дейностите по договора в два екземпляра на хартиен носител и в един екземпляр на електронен носител²⁵¹. Плащането е извършено на 29.11.2016 г., след представяне на фактура от изпълнителя, и е в договорения размер от 653 519,04 лв. с ДДС²⁵².

4.2.2.2. Изпълнение по обособена позиция № 2

На одита екип не е предоставен план-график за монтаж и инсталация на доставеното оборудване по т. 4.2.2., б. а)²⁵³. Доставката на оборудването - предмет на сключения договор е извършена на три пъти, *Предоставените отчет и приемо-предавателен протокол не съдържат дата на съставянето им*²⁵⁴. При доставките са предоставени гаранционни карти, серийните номера, марките и моделите на доставеното оборудване на хартиен и електронен носител.²⁵⁵ На 18.11.2016 г. е представен отчет за изпълнението на дейностите по договора в два екземпляра на хартиен носите и в един екземпляр на електронен носител. Плащането е извършено на 07.12.2016 г., след представяне на фактура от изпълнителя, и е в договорения размер от 179 275,44 лв. с ДДС (149 396,20 лв. без ДДС)²⁵⁶.

4.2.2.3. Изпълнение по обособена позиция № 3

²⁴⁵ чл. 8 от договорите

²⁴⁶ чл. 7, т. 13 от договорите

²⁴⁷ чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от договорите.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 198 (Компютърна, офис и мрежова техника/Изпълнение на договорите/Позиция 1/Писмо 17-39_04.04.2019 от одитираната организация до одитния екип)

²⁴⁹ Одитно доказателство № 198 (Компютърна, офис и мрежова техника/Изпълнение на договорите/Позиция 1/Писмо_70-5739_18.11.2016 и Отчет и ППП, стр. 5-8)

²⁵⁰ Одитно доказателство № 198 (Гаранционни карти)

²⁵¹ Одитно доказателство № 198 (Писмо_70-5739_18.11.2016 и Отчет и ППП, стр. 2-3)

²⁵² Одитно доказателство № 198 (Платежни документи_позиция 1)

²⁵³ Одитно доказателство № 198 (Писмо 17-39_04.04.2019 от одитираната организация до одитния екип)

²⁵⁴ Одитно доказателство № 198 (Отчет за изпълнението на договора и ППП)

²⁵⁵ Одитно доказателство № 198 (Гаранционни карти_Лексмарк; Гаранционни карти_мултифункционални устройства_цветни; Гаранционни карти_мултифункционални устройства_черно-бели; Гаранционни карти_скенери)

²⁵⁶ Одитно доказателство № 198 (Платежни документи_позиция 2)

С писмо от 14.11.2016 г. изпълнителят е уведомил възложителя за датите на извършване на монтажа и инсталацията на доставеното оборудване²⁵⁷. Доставка на оборудването-предмет на сключения договор е извършена в рамките на определения в договора срок - на 17.11.2016 г., за което е съставен приемо-предавателен протокол, подписан от изпълнителя и представители на възложителя. При доставките са предоставени и гаранционните карти, марките и моделите на доставеното оборудване на хартиен и електронен носител²⁵⁸. На 18.11.2016 г. е представен отчет за изпълнението на дейностите по договора в два екземпляра на хартиен носител и в един екземпляр на електронен носител²⁵⁹. Плащането е извършено на 02.12.2016 г., след представяне на фактура от изпълнителя, и е в договорения размер от 34 704 лв. с ДДС (28 920 лв. без ДДС)²⁶⁰.

В нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.) за трите договора, по трите обособени позиции, на профила на купувача не е публикувана информация, относно извършените плащания, както и за приключването на договорите.

Процедурата неоснователно е обявена като запазена за специализирани предприятия на лица с увреждания. С изключение на това, при провеждането ѝ са спазени законовите изисквания.

Изпълнението на договорите съответства на договорните клаузи. Не са оповестени в профила на купувача направените плащания и приключването на договорите.

4.3. Открита процедура с предмет: „Разработване и внедряване в експлоатация на интегрирана информационна компютърна система на отдел „Агростатистика“, (вкл. лицензии) по проект „Структура на земеделските стопанства през 2016 г.“, УИН: 00696-2016-0009, дирекция - заявител Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“

4.3.1. Провеждане на процедурата

Поръчката²⁶¹ е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г. Обектът на ОП е *предоставяне на услуги*, като е определена прогнозна стойност от 449 850 лв. без ДДС.

Процедурата е открита с решение № 52-32 от 20.07.2016 г.,²⁶² което е изпратено за публикуване в РОП на 21.07.2016 г. и е публикувано на 25.07.2016 г.²⁶³ Обявлението за откриване на процедурата е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 21.07.2016 г. и е публикувано на 23.07.2016 г., а в РОП - два дни по-късно – на 25.07.2016 г. *В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г.,) решението е публикувано на профила на купувача на 20.07.2016 г. - три дни по-рано, спрямо ОВ на ЕС и пет дни по-рано, спрямо РОП*²⁶⁴.

*В нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 2016 г.), на 29.07.2016 г. - шест дни след публикуване на обявлението в ОВ на ЕС – на профила на купувача е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията на обществената поръчка, която съдържа документите по чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).*²⁶⁵

²⁵⁷ Одитно доказателство № 198 (План-график)

²⁵⁸ Одитно доказателство № 198 (Писмо_70-5746_18.11.2016)

²⁵⁹ Одитно доказателство № 198 (Писмо_70-5746_18.11.2016)

²⁶⁰ Одитно доказателство № 198 (Платежни документи_позиция 3)

²⁶¹ Одитно доказателство № 199 (документация към процедурата)

²⁶² Одитно доказателство № 199 (Решение 52-32_20.07.2016, откриване на ОП)

²⁶³ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337718

²⁶⁴ https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=25.07.2016&to_date=25.07.2016

²⁶⁵ технически спецификации; методика за определяне на комплексната оценка на офертата; образци на документи с указание за подготовката им, както и проект на договор за възлагане на поръчката.

Техническите спецификации на обществената поръчка са определени чрез посочване на работните характеристики и функционалните изисквания на информационната система, които позволяват точно определяне параметрите на поръчката. Техническите спецификации осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция.

Възложителят е определил 41-дневен срок за подаване на оферти за участие в процедурата, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване. Определеният срок е с 6 дни по-дълъг от нормативно определения в чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.) минимален срок, като възложителят е отчетел сложността на поръчката и времето, необходимо за изготвяне на офертите.

В обявлението, възложителят е включил задължителните основания за отстраняване на участниците в процедурата, посочени в чл. 54 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), както и незадължителните такива, посочени в чл. 55, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

По отношение на критериите за подбор на участниците в процедурата, възложителят е определил единствено критерии, свързани с техническите и професионални способности на участниците и за доказването им е изискал документите по чл. 64, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. 2016 г.). Избраният критерий за оценка на офертите на участниците е „оптимално съотношение качество/цена“, което включва показатели - общ срок за изпълнение на услугата в календарни дни (тежест – 40) и цена на услугата (тежест – 60).

В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) е постъпило искане за разяснение²⁶⁶. Разяснението е публикувано на профила на купувача, в срока по чл. 33, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.).

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени седем оферти. Всички оферти са получили входящ номер. *Входящ регистър на получените оферти не е приложен в досието на обществената поръчка.* Такъв е представен по време на одита²⁶⁷. Офертите са подадени в запечатани, непрозрачни опаковки, върху които е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Съдържанието на подадените оферти включва документите, посочени в чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). *Офертата на един участник²⁶⁸, във вида, в който е предоставена на одитния екип за проверка, не съдържа Единен европейски документ за обществена поръчка (ЕЕДОП), както и бланка образец № 3 – „Техническо предложение“.*

След изтичане на срока за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-47 от 31.08.2016 г.²⁶⁹, възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите. В заповедта са определени: поименният състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка; определени са и резервни членове. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата²⁷⁰.

Получените оферти за участие са предадени на председателя на комисията, с приемо-предавателен протокол на 30.08.2016 г.²⁷¹ За времето на провеждане на процедурата, съставът на комисията е бил изменян, като на мястото на титуляр от 07.09.2016 г. до приключване работата на комисията е участвал резервен член.

²⁶⁶ От „Инфосистемс Интернешънъл“ ЕАД

²⁶⁷ Одитно доказателство № 223

²⁶⁸ Мапекс АД

²⁶⁹ Одитно доказателство № 199 (Заповед_РД 52-47_31.08.2016)

²⁷⁰ съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

²⁷¹ Одитно доказателство № 199 (ППП от 30.08.2016 г.)

Офертите са отворени на публично заседание на комисията, проведено на 01.09.2016 г., на което са присъствали представители на участниците в процедурата²⁷². Комисията е отворила офертите в запечатаните непрозрачни опаковки по реда на тяхното постъпване и е оповестила съдържанието им. Пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“, както и техническите предложения на участниците (с изключение на участника, който не е подал техническо предложение), са подписани от трима членове на комисията²⁷³.

Проверката за наличие и пълнота в офертите на участниците на изисканите от Възложителя документи и за съответствието им с изискванията на Възложителя и на ЗОП, са извършени на две закрити заседания, проведени на 07.09.2016 г. и на 12.09.2016 г. *И трите заседания са документирани с един общ протокол*,²⁷⁴. В протокола подробно са описани установените от комисията липси, непълноти и/или несъответствия на информацията в офертите на четирима от седемте участника в процедурата, но не е установена липсата на ЕЕДОП в офертата на посочения по-горе участник, а само на бланка образец № 3 – „Техническо предложение“. *При проверката не е наличен ЕЕДОП в офертата на участника, поради което може да се констатира, че същият не е бил надлежно съхранен в законоустановения срок от 5 години*²⁷⁵.

Протоколът е изпратен до всички участници с писмо, изх. номер 91-2079 на 15.09.2016 г.²⁷⁶ Определен е срок до 5 (пет) работни дни за предоставяне на липсващи и/или допълнителни документи от четиримата участника.²⁷⁷ Допълнително представените документи са разгледани от комисията на закрито заседание, проведено на 26.09.2016 г. и документирано с протокол,²⁷⁸.

На заседание на 30.09.2016 г. комисията е решила ценовите предложения да се отворят на 05.10.2016 г. и чрез съобщение в профила на купувача е уведомила участниците за датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения четири работни дни преди отварянето²⁷⁹. Ценовите предложения са отворени на публично заседание, проведено на 05.10.2016 г. и документирано с протокол № 3, който е публикуван в профила на купувача на МЗХГ на същата дата. съставен в един екземпляр на 19.10.2016 г.²⁸⁰. *В протокола от заседанието не е описана информацията относно обявяване от комисията на резултатите от оценяването на офертите по показателите, различни от цената*²⁸¹. На закрито заседание, проведено на 17.10.2016 г., също документирано в протокол № 3, участниците са класирани от комисията по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия. Не са установени равни комплексни оценки на две или повече оферти. Установени са предложения в офертите на двама участници, които са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка, като и от двамата кандидати са изискани писмени обосновки, относно начина на образуване на предложението им²⁸². Получените обосновки са оценени като пълни и обективни, на база на което и двамата участника са допуснати до участие в крайното класиране по процедурата.

²⁷² В съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

²⁷³ в съответствие с чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

²⁷⁴ Одитно доказателство № 199 (Протокол 1)

²⁷⁵ по чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

²⁷⁶ Одитно доказателство № 199 (Писмо 91-2079_15.09.2016 и разпечатки от ел. поща)

²⁷⁷ В съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП

²⁷⁸ Одитно доказателство № 199 (Протокол 2)

²⁷⁹ В съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

²⁸⁰ Одитно доказателство № 199 (Протокол 3)

²⁸¹ изискване на чл. 57, ал. 3, изр. 3то от ППЗОП (ред. 2016 г.)

²⁸² в съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП

Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на три броя протоколи, както и с доклад, изх. номер 93-913 от 10.02.2017 г., за резултатите от работата си, в който е отразила всички извършени действия и всички взети решения²⁸³. Докладът е подписан от всички членове на комисията и заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП и е приет от възложителя, чрез негова резолюция за приемане на работата на комисия върху първата страница.

Процедурата е завършила с решение на възложителя, с номер РД 52-7 от 10.02.2017 г.²⁸⁴, за избор на изпълнител на обществената поръчка, издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението има минималното изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. По отношение на определения за изпълнител на поръчката участник не са налице основания за отстраняване от процедурата, същият отговаря на критериите за подбор и офертата му е получила най-висока оценка при прилагане на предварително обявените от възложителя условия и избраните критерии за възлагане. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците по електронна поща в деня на издаването му. *В писмото за изпращането му не е вписан изх. номер и дата.* Последната е установена от приложената към писмото разпечатка от електронна поща²⁸⁵.

Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 28.03.2017 г. и публикувано на 01.04.2017 г. Изпратено е за публикуване в РОП на 28.03.2017 г. и е публикувано на 31.03.2017 г. *В нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), обявлението не е публикувано на профила на купувача.*

С избора за изпълнител участник е сключен договор № РД 51-5 от 13.03.2017 г., на стойност 265 000 лв. без ДДС (318 000 лв. с ДДС)²⁸⁶. Договорът е сключен в съответствие с чл. 112, ал. 6 и ал. 8 от ЗОП²⁸⁷. Заедно с приложенията към него договорът е публикуван на профила на купувача на 28.03.2017 г.

4.3.2. Изпълнение на сключения договор

Съгласно договора, сключен с избора за изпълнител участник²⁸⁸, срокът на изпълнение на услугата е 105 календарни дни, считано от датата на подписването му, като изпълнението на договора е разделено на три етапа: Етап 1: Изготвяне на Системен проект със срок на изпълнение - до 21 (двадесет и един) календарни дни от датата на сключване на договора; Етап 2: Разработка, тестове и обучение, внедряване в пилотна експлоатация на модула „е-Анкета“, провеждане на интегрирани тестове на системата, приемателни тестове преди пускане в реална експлоатация; Етап 3: Инсталация и внедряване – вкл. разработка на документация и тестове за максимално натоварване, back-up, срив и възстановяване - със срок на изпълнение до 105 календарни дни от сключване на договора.

Със Заповед на министъра № РД 09-292 от 04.04.2017 г., изменена със Заповед № РД 09-610 от 03.08.2017 г., е назначена експертна комисия, която да контролира изпълнението на договора и да приема извършената работа²⁸⁹.

4.3.2.1. Изпълнение по Етап 1 „Изготвяне на Системен проект“, със срок на изпълнение - до 21 (двадесет и един) календарни дни от датата на сключване на договора.

²⁸³ Одитно доказателство № 199 (Доклад_93-913_10.02.2017)

²⁸⁴ Одитно доказателство № 199 (Решение РД 52-7_10.02.2017)

²⁸⁵ Одитно доказателство № 199 (Писмо_изпращане на решението за избор и разпечатки от ел. поща)

²⁸⁶ Одитно доказателство № 199 (Договор РД 51-5_13.03.2017)

²⁸⁷ след влизане в сила на всички решения по процедурата; в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, и след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 199 (договор № РД 51-5 от 13.03.2017 г.)

²⁸⁹ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Заповеди за назначаване на експертна комисия)

Изпълнението включва: представяне от страна на изпълнителя, в срок от два работни дни от датата на сключване на договора, работен план и времеви график за периода на изпълнение на услугата; представяне на готовия Системен проект, който следва да бъде приет без забележки от експертната комисия и изготвяне на първи междинен доклад от изпълнителя за дейностите по Етап 1, придружен от фактура и останалите изискуеми по Техническата спецификация документи.

На 15.03.2017 г., изпълнителят е представил работен план и времеви график за периода на изпълнение на услугата²⁹⁰. Същите са приети от възложителя с три броя приемо-предавателни протоколи²⁹¹. На 31.03.2017 г., изпълнителят е представил Системен проект²⁹². В същия ден е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 63 600 лв. с ДДС, което е 20 на сто от стойността на договора²⁹³. С Протокол № 1 от 10.04.2017 г., експертната комисия е приела Системния проект с бележки, като е предоставила на изпълнителя срок от четири работни дни за коригиране на бележките²⁹⁴. Изпълнителят е представил в срок (на 12.04.2017 г.) коригиран Системен проект, който е приет без забележки с протоколи №№ 4.2 и 5.2 от 13.04.2017 г., подписани от служители на отдел „Агростатистика“ в МЗХ и с протокол № 2 от 13.04.2017 г. от експертната комисия²⁹⁵. С писмо рег. индекс 70-2240 от 02.06.2017 г., изпълнителят е представил²⁹⁶ първи междинен доклад, който е приет с приемо-предавателен протокол № 9.1 от 02.06.2017 г. и Протокол № 3 от 02.06.2017 г. на експертната комисия²⁹⁷.

4.3.2.2. Изпълнение по Етап 2: „Разработка, тестове и обучение, внедряване в пилотна експлоатация на модула „е-Анкета“, провеждане на интегрирани тестове на системата, приемателни тестове преди пускане в реална експлоатация“

Изпълнението включва: разработване (и внедряване за пилотна експлоатация) на Подсистема 1 в частта ѝ за 2016 г.; провеждане на обучение по Подсистема 1 в частта ѝ за 2016 г. за 100 бр. експерти; разработване (и внедряване за пилотна експлоатация) Подсистеми с номера от 2 до 18, както и окончателно разработване на Подсистема 1; обучение по Подсистеми от 2 до 18 за 17 бр. експерти; обучение по работа с Модул „Работа с географски данни – настолно ГИС-работно място“ за 4 бр. експерти; приемане работата на изпълнителя по Етап 2 с приемо-предавателни протоколи; изготвяне на втори междинен доклад от изпълнителя за дейностите по Етап 2, придружен от фактура и останалите изискуеми по Техническата спецификация документи; приемане на втория междинен доклад от експертната комисия с протокол.

На 29.05.2017 г. изпълнителят е предал на възложителя прототип на Подсистема 1, в частта ѝ за 2016 г., тествана процедура с функционални тестове и проведени тестове на подсистемата, които са преминати успешно. Предоставени са и материали за обучението по подсистема 1, както и по Модул „Работа с географски данни – настолно ГИС-работно място“, като за дейностите са съставени четири протокола²⁹⁸. В периода 31.05.2017 – 02.06.2017 г. е проведено обучение за работа с Модул „Работа с географски данни – настолно ГИС-работно място“, на което са присъствали седем слежителни²⁹⁹. На 05.06.2017 г. е проведено успешно

²⁹⁰ съгласно срока по чл. 7, т. 7 от договора

²⁹¹ Одитно доказателство № 199 Изпълнение договор_окончателно/Работен план и Протоколи)

²⁹² Одитно доказателство № 199 Изпълнение договор_окончателно/Системен проект и Протоколи, съгласно срока по чл. 2, т. 2 от договора,)

²⁹³ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Платежни документи_авансово плащане, съгласно чл. 10, ал. 1, т. 1 от договора)

²⁹⁴ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Протокол 1 на експертната комисия)

²⁹⁵ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Протоколи от 13.04.2017)

²⁹⁶ в срока по чл. 8, ал. 1 от договора

²⁹⁷ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Първи междинен доклад и Протоколи)

²⁹⁸ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Протоколи_Подсистема 1)

²⁹⁹ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Присъствен лист_ГИС)

представяне на подсистема 2 и подсистема 17, в офис на изпълнителя, пред членовете на експертната комисия. Поради времево ограничение, демонстрацията на останалите подсистеми е отложена за следващо заседание на комисията³⁰⁰. С писмо от 12.06.2017 г., изпълнителят е представил в МЗХГ втори междинен доклад с частично изпълнение на дейностите по Етап 2, приет с протокол № 4 от 13.06.2017 г. В доклада е констатирана липса на техническа инфраструктура в МЗХГ за инсталиране на системата и произтичащо от това възможно забавяне на проекта. На 15.06.2017 г. възложителят е уведомил писмено изпълнителя, че към момента не разполага с необходимата техническа инфраструктура за инсталиране на системата³⁰¹. В отговор изпълнителят писмено е отбелязал, че това ще доведе до забавяне в графика за изпълнение на услугата и е предложил безвъзмездно да осигури временно своя хардуерна среда, на която да бъде инсталирана и конфигурирана системата, за да може да се ползва продуктивно от МЗХГ и областните дирекции „Земеделие“, като за целта е необходимо осигуряването на лицензи за работа от страна на възложителя, изброени в писмо на изпълнителя до МЗХГ³⁰². Предложението е прието на заседание на експертната комисия³⁰³. На 16.06.2017 г. са представени подсистеми с номера от 3 до 9, за което е съставен Протокол № 5 от 16.06.2017 г.³⁰⁴. С писмо от 23.06.2017 г., изпълнителят представя в МЗХГ допълнение към втория междинен доклад³⁰⁵. От министерството е изготвен протокол от 03.07.2017 г., с който се приема Тестова процедура с функционални тестове, доказващи работоспособността на подсистеми от 2 до 18³⁰⁶. В същия ден са проведени тестове и са предадени прототипи на подсистеми от 2 до 9, удостоверено с два протокола за приемане³⁰⁷. На 25.07.2017 г. е проведено обучение за работа с подсистеми от 2 до 9, на което са присъствали 13 служители³⁰⁸. Съгласно чл. 10, ал. 1, т. 2 от договора, на 28.08.2017 г. е извършено междинно плащане към изпълнителя, в размер 95 400 лв. с ДДС, представляващи 30 на сто от стойността на договора³⁰⁹.

На 17.10.2017 г. е проведено обучение за работа с Подсистема 1, на което са присъствали 68 служители³¹⁰. Подсистема 1 е окончателно разработена в цялост и успешно тествана на 23.10.2017 г., удостоверено с приемо-предавателен протокол³¹¹. На 23.11.2017 г. са проведени тестове и са предадени прототипи на подсистеми от 10 до 18, удостоверено с два броя протоколи за приемане³¹². На 28.11.2017 г. е проведено обучение за работа с подсистеми от 10 до 18, на което са присъствали 15 служители³¹³. С писмо от 24.11.2017 г., възложителят уведомява изпълнителя, че временната невъзможност за осигуряване на техническа инфраструктура за инсталиране на информационната система е преодоляна, като изпълнителят може да предприеме действия по окончателното инсталиране на системата³¹⁴.

³⁰⁰ Одитно доказателство № 199 –(Изпълнение договор_окончателно/Втори междинен доклад и Протокол 4 от експертна комисия)

³⁰¹ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Писмо_70-2434_15.06.2017)

³⁰² Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Писмо_70-2434_22.06.2017)

³⁰³ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Втори междинен доклад_допълнение и Протокол 7 от експертна комисия)

³⁰⁴ ОД № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Протокол 5_16.06.2017))

³⁰⁵ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Втори междинен доклад_допълнение и Протокол 7 от експертна комисия)

³⁰⁶ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/ППП_7.2_03.07.2017)

³⁰⁷ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/ППП_6.3_03.07.2017 и ППП_8.2_03.07.2017)

³⁰⁸ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Присъствен лист_Подсистеми от 2 до 18)

³⁰⁹ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Платежни документи_междинно плащане)

³¹⁰ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Присъствен лист_Подсистема 1)

³¹¹ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/ППП_9.2_23.10.2017)

³¹² Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/ППП_8.3_23.11.2017 и ППП_9.4_23.11.2017)

³¹³ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Присъствен лист_Подсистеми от 2 до 18)

³¹⁴ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Писмо_70-2434_24.11.2017)

4.3.3. Изпълнение по Етап 3 „Инсталация и внедряване“ - разработка на документация и тестове за максимално натоварване, back-up, срив и възстановяване - със срок на изпълнение до 105 календарни дни от сключване на договора.

Изпълнението на договора по Етап 3 включва: инсталиране на информационната система; мигриране на данните от съществуващата база данни; инсталиране на официалната версия; приемане на реално работещ продукт; предоставяне на електронен и хартиен носител на ръководствата на администраторите, операторите, респондентите, и наблюдателите, в зависимост от определените роли, и за действия при срив и възстановяване на системата; изготвяне на окончателен приемо-предавателен протокол за удостоверяване на изпълнението на договора (поръчката) и предаване на изходния (source) код, инсталационния пакет на програмния продукт, и за всички допълнителни модификации на информационната система и закупени лицензи на софтуерни продукти на името на МЗХГ; изготвяне на окончателен доклад, придружен от фактура и останалите изискуеми по Техническата спецификация документи, приет с протокол.

Поради забавянето на изпълнението по Етап 2, дейностите от Етап 3 и окончателното приемане на изпълнението по договора не са извършени в първоначално договорените срокове. Дейностите по Етап 3 са извършени и приети с приемателни протоколи от МЗХГ на 07 и 08.12.2017 г.³¹⁵. С писмо от 11.12.2017 г., изпълнителят е представил окончателен доклад за изпълнението на договора³¹⁶. Окончателният доклад и придружаващите го материали са приети без забележки с два протокола на експертната комисия³¹⁷. На 21.12.2017 г. е извършено и последното, окончателно плащане към изпълнителя, в размер 50 на сто от договореното възнаграждение – 159 000 лв.³¹⁸.

Процедурата и изпълнението на сключения договор са осъществени в съответствие с правната рамка и договорните клаузи с изключение на спазването на някои срокове по причини, свързани с възложителя.

4.4. Открита процедура с предмет: „Изграждане на информационна земеделска счетоводна система за въвеждане на данни, контрол, валидиране и анализ на резултатите на национално и регионално ниво“, УИН: 00696-2016-0012, дирекция-заявител Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“

4.4.1. Провеждане на процедурата

Поръчката³¹⁹ не е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г., инициирана е от Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“ (ГД ЗРП). Обществената поръчка е открита с решение РД 52-42/18.08.2016 г. на министъра на земеделието и храните³²⁰, с обект *предоставяне на услуги*, с прогнозна стойност от 520 000 лв. без ДДС. Решението е публикувано на профила на купувача на 19.08.2016 г., преди да бъде публикувано в РОП на 22.08.2016 г.³²¹. Обявлението за поръчката е публикувано в РОП на

³¹⁵ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/ППП_12.2_08.12.2017; PPP_13_07.12.2017; PPP_14_08.12.2017; PPP_15_08.12.2017; PPP_16_08.12.2017; PPP_17_08.12.2017; PPP_18_08.12.2017)

³¹⁶ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Окончателен доклад)

³¹⁷ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Протоколи за окончателно приемане на работата)

³¹⁸ Одитно доказателство № 199 (Изпълнение договор_окончателно/Платежни документи_окончателно плащане)

³¹⁹ Одитно доказателство № 200 (документация към процедурата)

³²⁰ Одитно доказателство № 200 (Решение за откриване)

³²¹ https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=23.08.2016&to_date=23.08.2016

22.08.2016 г., един ден преди да бъде публикувано в ОВ на ЕС- 23.08.2016 г.³²². Спазен е срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.), за публикуване на обявлението на профила на купувача в деня на публикуването му в РОП – 22.08.2016 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24 ал. 1 т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.), по отношение на решението за откриване на процедурата, тъй като то е публикувано на профила на купувача преди публикуването му в РОП. В нарушение на разпоредбата на чл. 36 ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) обявлението за поръчката е публикувано в РОП преди да бъде публикувано в ОВ на ЕС.

От 26.08.2016 г. - 3 дни след публикуване на обявлението в ОВ на ЕС – на профила на купувача, възложителят е осигурил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка, в нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.).

За подаване на оферти е определен срок от 42 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване, в съответствие с разпоредбата на чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на технически и професионални способности на участниците. Определени са и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор, като съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП са посочени само документи по чл. 64, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Избраният критерий, по който ще се оценяват офертите на участниците, е „оптимално съотношение качество/цена“, който включва показатели, срок за изпълнение с тежест – 40 и предложена цена с тежест – 60.

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени шест оферти, в запечатани, непрозрачни опаковки и съдържащи документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Всички участници са декларирали липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП).

Със Заповед № РД 52-53/30.09.2016 г.,³²³ след изтичане на срока за подаване на оферти, възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите³²⁴. В заповедта са определени: поименния състав и лицето, определено за председател; резервни членове; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и шестима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата^{325, 326}. По време на провеждане на процедурата, съставът на комисията е изменял, като участие са взимали и резервни членове.

Подадените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване, на две заседания на комисията, проведени на 30.09.2016 г. и на 03.10.2016 г., в съответствие с чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Техническите предложения на участниците, както и пликите с надпис „Предлагани ценови параметри“, са подписани от трима членове на комисията, съгласно чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Съгласно чл. 54, ал. 7 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), след проверката за съответствие на документите с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, комисията е съставила протокол (Протокол № 1), в който са документирани двете заседания и подробно са описани

³²² http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333338343738

³²³ Одитно доказателство № 200 (Заповед за сформирание на комисия)

³²⁴ в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП

³²⁵ съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

³²⁶ Одитно доказателство № 200 (Декларации от членовете на комисията)

установените от нея липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, включително - нередовности, фактически грешки и несъответствия с изискванията към личното състояние или критериите за подбор за всеки от участниците³²⁷.

С изх. номер 91-2397 на 20.10.2016 г. по ел. поща е изпратено писмо до всички кандидати, с копие на протокола като е определен срок от 5 работни дни от получаването му за представяне на нов ЕЕДОП и/или документи, съдържащи променена и/или допълнена информация от участниците, за които са установени неточности в документацията, съгласно чл. 54, ал. 9 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.)³²⁸. В същия ден протоколът и писмото са публикувани на профила на купувача³²⁹. Допълнително представените документи са разгледани от комисията на заседание, проведено на 31.10.2016 г. На същото заседание, както и на следващо, проведено на 21.11.2016 г., са разгледани всички допуснати оферти и е проверено тяхното съответствие с предварително обявените условия. Двете заседания са документирани с един общ протокол (Протокол № 2),³³⁰.

Ценовите предложения на участниците са отворени от комисията на публично заседание, проведено на 29.11.2016 г. и документирано с протокол № 3. Съобщение за датата и часа на отваряне на ценовите предложения е публикувано в профила на купувача на 24.11.2016 г.³³¹. В съобщението са включени и резултатите от оценяването на офертите по неценовите показатели, което комисията е оповестила на публичното си заседание след отваряне на ценовите предложения на участниците.

Участниците са класирани по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия, съгласно чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. Не са установени равни комплексни оценки на две или повече оферти. Отстранени са четирима участници, на основания, предвидени в чл. 107 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.).

Комисията е обективирала работата си чрез съставяне на общо три протокола³³². В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.) протоколите са публикувани на профила на купувача преди изпращането на решението за избор на изпълнител до участниците. На 10.02.2017 г., комисията е изготвила и доклад за резултатите от работата си, в който отразява всички извършени действия и всички взети решения³³³. Докладът има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), подписан е от всички членове на комисията, които са участвали в заседанията. Одобрен е с подпис на възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Публикуван е на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.). Докладът, както и протоколи с номера 1 и 2 са публикувани в профила на купувача.

Възложителят е издал решение № 52-6 на 10.02.2017 г. за избор на изпълнител на обществената поръчка³³⁴. В същия ден решението е изпратено на участниците.

Съгласно, чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено до ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), но в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г., отм.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.) не е публикувано в профила на купувача.

³²⁷ Одитно доказателство № 200 (Протоколи от работата на комисията)

³²⁸ Одитно доказателство № 200 (Писмо за изпращане на Протокол 1 на комисията до участниците)

³²⁹ съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

³³⁰ Одитно доказателство № 200 (Протоколи от работата на комисията)

³³¹ съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП

³³² Одитно доказателство № 200 (Протоколи от работата на комисията)

³³³ Одитно доказателство № 200 (Доклад от работата на комисията)

³³⁴ Одитно доказателство № 200 (Решение за избор на изпълнител и писмо до участниците)

В резултат на проведената процедура и в изпълнение изискванията на чл. 112 ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)³³⁵ е сключен договор № РД 51-8/20.03.2017 г.³³⁶. Представени са всички изискуеми документи при подписването на договора³³⁷. Договорът е публикуван на профила на купувача и съответства на приложения в документацията проект на договор, включва всички предложения от офертата на участника, въз основа на които същите са определени за изпълнители, и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

4.4.2. Изпълнение на сключения договор

Съгласно сключения с изборения за изпълнител договор срокът на изпълнение³³⁸ е 88 календарни дни, считано от датата на подписването му. Изпълнението е разделено на три етапа³³⁹: Етап 1: „Анализ и проектиране” – следва да приключи в срок от 30 календарни дни от сключване на договора; Етап 2: „Разработване” – следва да приключи в срок 80 календарни дни от сключване на договора, и Етап 3: „Внедряване и обучение” – следва да приключи в срок от 88 /осемдесет и осем/ календарни дни от сключване на договора.

Със Заповед № РД 29-293 от 04.04.2017 г., изменена със Заповед № РД 09-602 от 02.08.2017 г., е назначена експертна комисия, която да контролира изпълнението на договора и да приема извършената работа³⁴⁰.

4.4.2.1. Изпълнение по Етап 1 „Анализ и проектиране“:

Съгласно т. 2.1. от Техническата спецификация на поръчката³⁴¹ изпълнението на договора по Етап 1 включва: а) анализ на изискванията³⁴²; б) изготвяне на работен план за етапа³⁴³; в) съставяне на техническа спецификация за хардуерно и софтуерно обезпечение³⁴⁴; г) изготвяне, представяне и приемане на Системен проект и тест-план и критерии за приемане на системата. В срок от 5 работни дни от приключването на Етап 1 изпълнителят следва да изготви междинен доклад за неговото изпълнение. На 27.03.2017 г. е проведена работна среща с екипа, изпълняващ проекта (от страна на изпълнителя) и служители от отдел „Агростатистика“, ГД ЗРП, от страна на възложителя. На срещата са идентифицирани, систематизирани, описани и моделирани в детайли всички изисквания по отношение на обхванатите процеси, функционалност, информационен обхват, информационни потоци и ограничения, при които ще бъде разработена системата³⁴⁵. В същия ден изпълнителят е представил работен план, приет без забележки с Приемо-предавателен протокол (ППП) № 1 от 27.03.2017 г.³⁴⁶. На 19.04.2017 г. изпълнителят е предал на възложителя изготвени Техническа спецификация, Системен проект и Тест-план с критерии за приемане на системата. Трите документа са приети с PPP №№ 2, 3 и 4, както и с окончателен Протокол № 1 от експертната комисия³⁴⁷. Първият етап е приключил на 19.04.2017 г. – 30 календарни дни от сключване на

³³⁵ Договорът е сключен след влизане в сила на всички решения по процедурата, в едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, и след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител

³³⁶ Одитно доказателство № 200 (Договор)

³³⁷ чл. 112, ал.1 от ЗОП и чл. 70 от ППЗОП

³³⁸ с № РД 51-8/20.03.2017 г.

³³⁹ чл. 2, ал. 2 от договора

³⁴⁰ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Заповед_експертна комисия и заповед_изменение)

³⁴¹ Одитно доказателство № 200 (Документация на ОП, стр. 66)

³⁴² чрез който трябва да бъдат идентифицирани, систематизирани, описани и моделирани в максимални детайли всички изисквания по отношение на обхванатите процеси

³⁴³ съобразен с извършения анализ на изискванията

³⁴⁴ за закупуване на ново хардуерно оборудване и актуализиране на съществуващото, както и за закупуване на лицензи за софтуер при необходимост

³⁴⁵ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_1_Откриваща работна среща, сканиран протокол)

³⁴⁶ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_1_Приемо-предавателни протоколи)

³⁴⁷ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_1_Приемо-предавателни протоколи)

договора³⁴⁸. Изпълнителят е изготвил междинен доклад, който е предал на възложителя на 24.04.2017 г. – 4 работни дни от приключването на етап 1. Докладът е приет с ППП № 5 от служители на ГД ЗРП и Протокол № 2 на експертната комисия³⁴⁹.

4.4.2.2. Изпълнение по Етап 2 „Разработване“:

Съгласно т. 2.2 от техническата спецификация, в изпълнението на етапа трябва да бъдат извършени следните дейности: а) разработване на план за извършване на дейностите през втория етап; б) предоставяне на логически модел на базата данни на ИЗСС – Entity Relationship model, като графична диаграма е подробно описание на обектите на електронен носител; в) създаване на база данни; импорт от наличните данни във формат txt, MS Excel или MS Access за периода 2007-2013 г. и xml за 2014 и последващи години (при наличност) в новата система за нуждите на разработката; г) специфициране на програмните модули на централната система; д) вътрешно тестване на системата от възложителя и е) тестване и приемане на системата от страна на възложителя. Изпълнителят следва да изготви междинен доклад за изпълнението на етап 2 в срок от 5 работни дни от неговото приключване.

Изпълнителят е изготвил работен план за етап 2, който е предал на възложителя на 24.04.2017 г. Планът е приет с ППП № 6 от служители на ГД ЗРП и Протокол № 2 на експертната комисия.³⁵⁰ До 30.05.2017 г. са извършени дейностите по букви б), в) и г). Вътрешното тестване на системата е осъществено на 30.05.2017 г., като изпълнението е прието с ППП № 7 от ГД ЗРП и Протокол № 3 на експертната комисия³⁵¹. Тестване и приемане на системата е осъществено на 08.06.2017 г., като изпълнението е прието с ППП № 8 от ГД ЗРП и Протокол № 4 на експертната комисия³⁵². Вторият етап е приключил на 08.06.2017 г. – 80 календарни дни от сключване на договора³⁵³. Изпълнителят е изготвил междинен доклад, който е предал на възложителя на 09.06.2017 г. – 1 работен ден от приключването на етап 2. Докладът е приет с ППП № 9 от служители на ГД ЗРП и Протокол № 4 на експертната комисия³⁵⁴.

4.4.2.3. Изпълнение по Етап 3 „Внедряване и обучение“:

Съгласно т. 2. 3. от техническата спецификация при изпълнението на този етап изпълнителят следва да извърши: а) разработване на детайлен план за внедряване и график за изпълнение на този етап по дейности във времето; б) инсталиране на окончателната версия на системата в тестова среда на предоставени хардуер и софтуер от възложителя. Тестовата среда ще се използва за обучения, за провеждане на тестове по процедури на архивиране и възстановяване на системата; системата в тестовата среда ще остане да функционира паралелно с експлоатационната система; в) разработване на детайлен план за обучение; г) разработване на план за поддръжка; д) разработване на ръководство за системните администратори; е) на оператори; ж) на респонденти и з) на наблюдатели; и) разработване на материали (презентации, примери, тестове) за обучение на потребителите (администратори, оператори, респонденти и наблюдатели); й) провеждане на обучение на 50 (петдесет) оператори от ОДЗ, седем оператори от МЗХ и пет системни администратори при условия, осигурени от МЗХ; к) провеждане на опитна експлоатация; л) окончателно мигриране на данните от съществуващите данни в отдел „Агростатистика” на МЗХ. Въвеждане на системата в реална експлоатация, като за приемане на системата следва да бъдат извършени и приети с протоколи дейностите: инсталиране на официалната версия; приемане на реално работещ

³⁴⁸ съгласно срока по чл. 2, ал. 2, т. 1 от договора

³⁴⁹ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_1_Междинен доклад и Протоколи за приемане)

³⁵⁰ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_2_Работен план и Протоколи за приемане)

³⁵¹ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_2_Тестване и приемане и Протоколи за приемане)

³⁵² Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_2_Тестване и приемане и Протоколи за приемане)

³⁵³ съгласно чл. 2, ал. 2, т. 2 от договора

³⁵⁴ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_2_Междинен доклад и Протоколи за приемане)

продукт - окончателен; предоставяне на електронен и хартиен носител на ръководства, инструкции и помагала на администраторите, операторите, респондентите и наблюдателите в зависимост от определените роли и за действия при срыв и възстановяване на системата и предоставяне на сорс-кода и авторските права на продукта, които стават собственост на възложителя. Продължителността на етапа е до 30 дни и трябва да приключи до 180 дни след сключване на договора за изпълнение на проекта.

Изпълнителят е изготвил работен план за етап 3, който е предал на възложителя на 13.06.2017 г. Планът е приет с ППП № 10 от служители на ГД ЗРП и Протокол № 4 (т.1.6) на експертната комисия³⁵⁵. Поради невъзможност от страна на възложителя да осигури окончателна хардуерна и софтуерна среда за инсталиране на разработваната от изпълнителя информационна система, за което последният е уведомен на 15.06.2017 г.³⁵⁶, дейностите по подточки от б) до л) са извършени и приети с протоколи от служители на ГД ЗРП и експертната комисия за осъществяване на контрол върху изпълнението на договора през м. декември 2017 г.,³⁵⁷ след преодоляване на невъзможността³⁵⁸. Изготвени са и отделни протоколи за окончателното приемане на системата по подточка л)³⁵⁹. Дейностите по Етап 3 са приключили на 05.12.2017 г., като изпълнението по договора е окончателно прието с Протокол № 8 от 14.12.2017 г.³⁶⁰. Окончателният доклад е изготвен и предаден с писмо, регистрационен индекс: 70-4912 от 12.12.2017 г. – 5 работни дни от приключването на дейностите по Етап 3³⁶¹.

4.4.3. Изплащане на възнаграждение

Съгласно чл. 11, ал. 1 от договора, възнаграждението се изплаща на изпълнителя, както следва:

а) авансово плащане – 20 на сто от стойността на договора, платими в срок до 30 календарни дни от сключването му след представяне от изпълнителя на оригинална фактура.

Изпълнителят е издал фактура № 0000323373 на дата 23.03.2017 г. На 06.04.2017 г. с докладна записка, изх. номер 9301-442/06.04.2017 г.³⁶² до заместник-министъра на земеделието и храните, директорът на ГД ЗРП предлага да бъде извършено авансово плащане в размер 74 820,48 лв. с ДДС. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, документиран с контролен лист № 30 от 06.04.2017 г.³⁶³. Плащането е извършено на 25.04.2017 г.³⁶⁴ (36 календарни дни от сключване на договора – закъснение с 6 дни);

б) окончателно плащане - сумата по договора след приспадане на авансовото плащане, в срок до 30 календарни дни след подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на работата след Етап 3, и представяне от изпълнителя на оригинална фактура.

Изпълнителят е издал фактура № 0000331455/06.12.2017 г. Изпълнението по договора е окончателно прието с протокол № 8 от 14.12.2017 г. На 18.12.2017 г., с докладна записка изх. номер 9301-1760/20.12.2017 г.³⁶⁵, директорът на ГД ЗРП предлага на заместник-министъра на земеделието, храните и горите, да бъде извършено окончателно плащане изпълнителя по

³⁵⁵ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_3_Работен план и Протоколи за приемане)

³⁵⁶ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Писмо 70-2433_15.06.2017)

³⁵⁷ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_3_Протоколи за приемане; Етап_3_Протокол_7_експертна комисия)

³⁵⁸ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Уведомително писмо 70-2433_28.11.2017)

³⁵⁹ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\4 протокола_окончателно приемане на системата)

³⁶⁰ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Окончателен протокол за приемане на работата)

³⁶¹ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Етап_3_Окончателен доклад)

³⁶² Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Докладна_авансово плащане)

³⁶³ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Фактура_авансово плащане и контролен лист)

³⁶⁴ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\2 бр. платежни нареждания_авансово и окончателно плащане)

³⁶⁵ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Докладна_окончателно плащане)

договора в размер 299 281,92 лв. с ДДС. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода с контролен лист № 155 от 20.12.2017 г.³⁶⁶. Плащането е извършено на 21.12.2017 г. (7 календарни дни от датата на подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на работата след Етап 3)³⁶⁷.

4.4.4. Освобождаване на гаранциите

Съгласно чл. 3, ал. 3 на договора освобождаването на гаранцията е както следва:

а) 90 на сто от гаранцията - в срок до два месеца след изпълнението на Етап 3, ако е прието без забележки;

б) 10 на сто от гаранцията - в срок до два месеца след изтичането на гаранционната поддръжка на системата (три години), ако изпълнението е прието без забележки.

Към момента на извършване на проверката от одитния екип, гаранцията *не е* освободена³⁶⁸.

Провеждането на процедурата и изпълнението на сключения договор като цяло са в съответствие с правната рамка и клаузите на сключения договор.

Поради временна невъзможност възложителят (МЗХГ) да предостави хардуерна и софтуерна среда за инсталиране на информационната система, изпълнението на договора е временно преустановено за периода от 15.06.2017 г. до 28.11.2017 г., което е довело да неспазване на срока за изпълнение на цялата обществена поръчка.

4.5. Процедура „пряко договаряне“ с предмет: „Изготвяне на проект на нормативен акт с работно заглавие „Кодекс за поземлените отношения“, УИН: 00696-2016-0011, заявител дирекция „Поземлени отношения и комасация“

Поръчката не е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки в Министерство на земеделието и храните за 2016 г. В съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПОПМЗХ (в сила от 23.09.2014 г.), с писмо, изх. номер 93-7271 от 21.07.2016 г., дирекцията-заявител е представила предложение за възлагане на обществената поръчка³⁶⁹. *Същото не съдържа информацията по чл. 13, ал. 4, т.1 от ВПОПМЗХ, в т.ч.: обосноваване на необходимостта от стартиране на процедурата. В предложението са посочени лицата, до които ще се изпращат поканите за участие в процедурата.*

Обществената поръчка е открита с решение № РД 52-38/08.08.2016 г.³⁷⁰ на министъра на земеделието и храните, като за избора на процедура чрез *пряко договаряне*, на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги по Приложение № 2 към ЗОП (правни услуги)*. Прогнозната стойност на поръчката е 400 000 лв. без ДДС, като същата попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2 на ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Решението е изпратено за публикуване в РОП на 09.08.2016 г. и е публикувано в същия ден³⁷¹. Решението е публикувано в профила на купувача 1 ден по-рано – на 08.08.2016 г., в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.)³⁷².

Поканата за участие в процедурата е изпратена на 08.08.2016 г. до тримата участници, посочени в решението за откриване на процедурата³⁷³. В деня на изпращането ѝ, същата е

³⁶⁶ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Фактура_окончателно плащане и контролен лист)

³⁶⁷ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\2 бр. платежни нареждания_авансово и окончателно плащане)

³⁶⁸ Одитно доказателство № 200 (Изпълнение_договор\Писмо, изх. номер 17-21_05.03.2019 г.)

³⁶⁹ Одитно доказателство № 201 (Предложение от дирекция ПОК)

³⁷⁰ Одитно доказателство № 201 (Решение за откриване на процедурата)

³⁷¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=338187

³⁷² https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=09.08.2016&to_date=09.08.2016

³⁷³ Одитно доказателство № 201 (Покана, изх. номер 91-1775_08.08.2016 г. и Приложения)

публикувана на профила на купувача и съдържа: технически спецификации; образци на документи, заедно с указания за попълването им, както и проект на договора за възлагане на обществената поръчка.

Документи за участие в процедурата са подадени от тримата участници, до които е изпратена покана за участие и съответстват на изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). *Към досието на поръчката не е приложен входящ регистър на получените документи. Такъв е представен по време на одита*.³⁷⁴ Подадените оферти съдържат: техническо предложение; ценово предложение, както и опис на представените документи³⁷⁵. Офертите не съдържат ЕЕДОП, като за липсата на обстоятелствата за отстраняване на участниците по чл. 54, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 7 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) са подписани декларации от управляващите съдружници за всички участници³⁷⁶.

Със Заповед № РД 52-40 от 16.08.2016 г.³⁷⁷, възложителят е назначил комисия, която да проведе преговорите с подалите документи за участие в процедурата кандидати, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Със заповедта за назначаване на комисията са определени: поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата³⁷⁸. В досието на поръчката не е приложен приемо-предавателен протокол по чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) за предаване на получените оферти на председателя на комисията, както изисква чл. 98, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

На заседанието на комисията не са присъствали представители на участниците, поради което преговори по смисъла на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП с трите дружества, подали документи за участие, не са провеждани. Съгласно чл. 54, ал. 7 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), комисията е изготвила три протокола³⁷⁹, документиращи работата ѝ, както и доклад, съгласно чл. 60 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), с резултатите от проведената процедура, подписан от всички членове на комисията, и съдържащ предложение за сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с класирания на първо място участник³⁸⁰. Докладът е одобрен от възложителя в деня на изготвянето му (24.08.2016 г.), с което е спазен законоустановения 10-дневен срок³⁸¹.

Съгласно чл. 108, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), процедурата е приключила с издаване на решение № РД 52-44/24.08.2016 г. за избор на изпълнител по обществената поръчка³⁸². Съдържанието на решението е в съответствие с чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и е изпратено на участниците в процедурата по електронна поща на 25.08.2016 г., с което е спазен законоустановения срок³⁸³. Решението за избор на изпълнител, заедно с протоколите и доклада от работата на комисията, не са публикувани в профила на купувача в деня на изпращането на решението до участниците в процедурата, в нарушение на

³⁷⁴ Одитно доказателство № 221

³⁷⁵ Съгласно чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

³⁷⁶ Съгласно чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

³⁷⁷ Одитно доказателство № 201 (Заповед РД 52-40_16.08.2016 и Декларации от членовете)

³⁷⁸ съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

³⁷⁹ Одитно доказателство № 201 (Протоколи от работата на комисията)

³⁸⁰ Одитно доказателство № 201 (Доклад 93-8244_24.08.2016)

³⁸¹ съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП

³⁸² Одитно доказателство № 201 (Решение_52-44_24.08.2016)

³⁸³ посочен в чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.). Протоколите са публикувани на 17.08.2016 г., а окончателният доклад и решението за избор на изпълнител - на 24.08.2016 г.

Съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), с класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-64 от 09.11.2016 г., на стойност 385 000 лв. без ДДС (462 000 лв. с ДДС)³⁸⁴. Договорът е публикуван на профила на купувача в деня на сключването му^{385, 386}.

При подписването на договора, изпълнителят се е съобразил със задълженията си по чл. 112, ал. 1, т. 1-4 от ЗОП (ред. ДВ бр. 28/ 2016 г.). В съответствие с чл. 3, ал. 1 и ал. 2 от договора, той е внесъл гаранция за изпълнение на договора в размер 5 на сто от стойността му без ДДС (19 250 лв.), както и гаранция, обезпечаваща в пълен размер авансовото плащане към изпълнителя (77 000 лв. без ДДС). Общата внесена сума под формата на гаранции е 96 250 лв. без ДДС.

Срокът на изпълнение на услугата, посочен в проекта на договор от документацията за участие в обществената поръчка и предложен от всички участници, е до 15.11.2016 г.³⁸⁷ е обективно неизпълним, предвид забавянето на сключването на договора, както и сложността и обема на поръчката. С доклад изх. номер 93-10948 от 15.11.2016 г., главният секретар на МЗХ предлага на възложителя крайният срок на договора да бъде удължен с два месеца – до 15.01.2017 г.³⁸⁸, на основание чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Сключено е допълнително споразумение № РД 51-64 от 15.11.2016 г., с което крайният срок за изпълнение на поръчката се удължава до 15.01.2017 г.³⁸⁹.

В съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 1 от договора, с платежно нареждане от 07.12.2016 г., възложителят е извършил авансово плащане към изпълнителя, в размер 92 400 лв. с ДДС (20 на сто от договореното възнаграждение). От изпълнителя е издадена фактура № 0000002192 от 17.11.2016 г.³⁹⁰. Преди плащането е извършен предварителен контрол.

Съгласно чл. 6, т. 2 от договора, със Заповед № РД 09-32/16.01.2017 г. на министъра на земеделието и храните, е назначена комисия за управление и контрол на изпълнението на договора³⁹¹. На 16.01.2017 г. – изпълнителят представя в МЗХ проект на нормативен акт, с работно заглавие „Кодекс на поземлените отношения“. На свои заседания, проведени на 20.01.2017 г. и на 21.01.2017 г., след извършения преглед на проекта, комисията *не приема* представения проект, поради констатирани непълноти, грешки и пропуски. Комисията е направила множество бележки, с които са изискани корекции на проекта от страна на изпълнителя. В съответствие с чл. 7, т. 9 от договора, на изпълнителя е предоставен срок от пет работни дни за корекции на представения проект на нормативен акт³⁹².

На 24.01.2017 г. от изпълнителя е представен в МЗХ коригиран проект на нормативен акт. С доклад, изх. номер 93-10948 от 25.01.2017 г.³⁹³, отново на основание *чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП* (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), председателят на комисията предлага на възложителя

³⁸⁴ Одитно доказателство № 201 (Договор РД 51-64_09.11.2016)

³⁸⁵ . Договорът и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.) – в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП. Обявлението е публикувано в РОП на 21.11.2016 г., сключеният договор - на 09.11.2016 г., а приложенията към договора – на 10.09.2016 г.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 201 (Писмо, изх. номер 17-1/27.03.2019)

³⁸⁷ Съгласно чл. 2 от договора

³⁸⁸ Одитно доказателство № 201 (Доклад 93-10948_15.11.2016)

³⁸⁹ Одитно доказателство № 201 (Допълнително споразумение_РД 51-64_15.11.2016)

³⁹⁰ Одитно доказателство № 201 (Докладна записка_авансово плащане и платежни документи)

³⁹¹ Одитно доказателство № 201 (Заповед РД 09-32_16.01.2017)

³⁹² Одитно доказателство № 201 (Протокол на комисията за управление и контрол на изпълнението на договора_януари)

³⁹³ Одитно доказателство № 201 (Доклад_93-10948_25.01.2017)

удължаване срока за работа на комисията по приемане и разглеждане на представените документи по изпълнението на договора до 19.05.2017 г. Докладът е одобрен от възложителя и е сключено ново допълнително споразумение № РД 51-64 от 25.01.2017 г., с което се изменя чл. 8, ал. 2 от договора в частта, относно приемане на изпълнението от комисията за управление и контрол³⁹⁴. С направеното изменение на договора, срокът за разглеждане на представените документи се удължава до 19.05.2017 г. с което реално се удължава и действието на договора за обществена поръчка с още четири месеца.

В периода 25.01.2017 г. – 21.02.2017 г., комисията за контрол по изпълнението на договора е провела шест заседания, на които е извършен преглед на коригирания проект, като представения от изпълнителя документ отново не е приет³⁹⁵. С доклад № 93-2485 от 12.04.2017 г.³⁹⁶ директорът на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“ в МЗХ е предложил на министъра на земеделието и храните, поради забавено и некачествено изпълнение, и на основание чл. 14 от договора, същият да бъде развален. Докладът е одобрен с подпис на възложителя, като изпълнителят е уведомен за едностранното разваляне с писмо с изх. номер 92-215 от 12.04.2017 г. и обратна разписка за получаване на уведомлението от 13.04.2017 г.³⁹⁷. Внесените гаранции в размер 96 250 лв. са усвоени на 12.07.2018 г., след доклад с изх. номер 93-2723 от 13.06.2018 г.³⁹⁸ от директора на дирекция „Правна“ в МЗХГ³⁹⁹. От възложителя не е спазен 30-дневния срок за изпращане на обявление за прекратяване на договора до АОП, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП и съответно не го е публикувал в профила на купувача, както изисква чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016, отм.). Обявлението е изпратено за публикуване в РОП на 22.06.2018 г.

Изборът на вид процедура е законосъобразен. Спазено е изискването за класиране на трима участници, когато се провежда процедура „пряко договаряне“ на основание по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Налице са отклонения в хода на провеждане на процедурата, тъй като са приети оферти, в които не се съдържа ЕЕДОП и не са провеждани преговори с поканените лица, като оценяването и класирането е извършено въз основа на подадените писмени оферти. Не са спазени и сроковете за публикуване на част от документите по процедурата.

Въпреки многократните изменения в сроковете по договора, възложителят не е получил целения резултат. Това поставя под съмнение правилния избор на лица, които са били поканени да подадат оферти с оглед вида на процедурата – „пряко договаряне“.

4.6. Публично състезание с предмет: „Проектиране и изграждане на оранжерия за отглеждане на зеленчуци в гр. Улан Батор, Република Монголия“, УИН: 00696-2016-0018, дирекция – заявител „Биологично земеделие и растениевъдство“

Поръчката⁴⁰⁰ е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки в министерството за 2016 г.⁴⁰¹. Обектът на обществената поръчка е *строителство*, с прогнозна стойност 1 400 000 лв. без ДДС.

Обществената поръчка е открита с решение номер РД 52-63 от 08.11.2016 г. на министъра на земеделието и храните⁴⁰². Решението и обявлението за откриване на процедурата

³⁹⁴ Одитно доказателство № 201 (ДС_51-64_25.01.2017)

³⁹⁵ Одитно доказателство № 201 (Протокол на комисията за управление и контрол на изпълнението на договора_февруари)

³⁹⁶ Одитно доказателство № 201 (Доклад_93-2485_12.04.2017)

³⁹⁷ Одитно доказателство № 201 (Писмо_92-215_12.04.2017 и обратна разписка)

³⁹⁸ Одитно доказателство № 201 (Доклад_93-2723_13.06.2018)

³⁹⁹ Одитно доказателство № 201 (Писмо_93-2723_09.07.2018 и усвоени гаранции)

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 202 (документация на процедурата, изпълнение)

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 193

⁴⁰² Одитно доказателство № 202 (Решение за откриване)

са изпратени за публикуване в РОП на 14.11.2016 г. и в същия ден са публикувани в РОП⁴⁰³, както и на профила на купувача^{404, 405}.

Възложителят е осигурил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка на профила на купувача от 18.11.2016 г., т.е. 4 дни след публикуване на обявлението в РОП, като не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Съдържанието на документацията е в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП. Определеният срок за подаване на оферти от 35 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване.

В законоустановения срок по чл. 180, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) е постъпило писмено искане за разяснения по условията на обществената поръчка. Възложителят е публикувал разяснение на профила на купувача в срока по чл. 180, ал. 2 от ЗОП. В обявлението са определени и критериите за подбор по чл. 59, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ЗОП, по отношение на годност /правоспособност/ за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионални способности на участниците⁴⁰⁶. Критерият, по който са се оценявали офертите на участниците е „оптимално съотношение качество/цена“, което се оценява въз основа на цената (тежест – 40) и качеството на изпълнение (тежест - 60).

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата, такива не са подадени. След доклад от главния секретар на МЗХ⁴⁰⁷, възложителят е издал решение № РД 52-71/22.12.2016 г. за прекратяване на процедурата, на основание *чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП*⁴⁰⁸ Решението е публикувано на профила на купувача, под формата на електронен файл.

Процедурата е открита и прекратена в съответствие със законовите изисквания.

4.7. Публична покана с предмет: „Осигуряване на цялостна организация, подготовка и осъществяване на участието на Република България в Международно селскостопанско изложение SIA 2016“, Париж, Френската република“, дирекция – заявител „Европейска координация и международни отношения“

4.7.1. Провеждане на възлагането

Обществената поръчка⁴⁰⁹ е включена в утвърдения годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*, с място на изпълнение извън страната. Поръчката е с прогнозна стойност 80 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

С доклад изх. номер 93-743 от 21.01.2016 г., и.д. директорът на дирекция „Обществени поръчки“ е предложил състав на комисията за получаване, разглеждане и оценка на офертите. Докладът е одобрен с подпис на възложителя⁴¹⁰. От възложителя е изготвена и публикувана публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.)⁴¹¹. Поканата, заедно със съпътстващата я документация за участие, е публикувана на профила на купувача на 22.01.2016 г.⁴¹² В периода от 22.01.2016 г. до 02.02.2016 г. е била публично достъпна в Портала

⁴⁰³ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=340677

⁴⁰⁴ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁴⁰⁵ https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=14.11.2016&to_date=14.11.2016

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 202 (Обявление)

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 202 (Доклад от главен секретар за прекратяване на процедурата)

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 202 (Решение за прекратяване на процедурата)

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 203 (документация на поръчката, изпълнение)

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 203 (Доклад 93-743_21.01.2016)

⁴¹¹ В съответствие с чл. 101а, ал. 2 от ЗОП (отм.),

⁴¹² https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/publicni-pokani-do-15072017/?from_date=22.01.2016&to_date=22.01.2016

за обществени поръчки⁴¹³. Поканата е попълнена по образец и има минималното съдържание по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.)⁴¹⁴. В съответствие с чл. 101б, ал. 3 и 4 от ЗОП (отм.), в деня на публикуването на поканата, възложителят е изпратил съобщение до средствата за масово осведомяване, като е определил срок за получаване на оферти за участие от 7 работни дни, считано от датата на публикуването ѝ⁴¹⁵.

В определения с публичната покана срок са получени две оферти за участие⁴¹⁶. Офертите са подадени в запечатан, непрозрачен плик, като върху опаковките е налично съдържанието по чл. 101в, ал. 1 от ЗОП (отм.).

Комисията е отворила подадените оферти на публично заседание, проведено на 03.02.2016 г., на което са присъствали представители на двамата участници. Не са констатирани липси и непълноти на информацията, нередовност или фактически грешки при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участниците. За документиране на заседанието е съставен протокол, подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя⁴¹⁷.

Протоколът е утвърден от възложителя на 09.02.2016 г., като в същия ден е публикуван на профила на купувача и е изпратен до участниците⁴¹⁸.

На 18.02.2016 г. е сключен договор № РД 51-37 за възлагане на обществената поръчка⁴¹⁹ с избрания за изпълнител на стойност 73 050 лв. без ДДС (87 660 лв. с ДДС). При сключването на договора от изпълнителя са представени нормативноопределените документи⁴²⁰.

4.7.2. Изпълнение на сключения договор

Задълженията на изпълнителя по обезпечаването на участието в изложението са точно определени, като за извършените работи по изпълнението на договора, изпълнителят следва да представи отчет, а окончателното приемане на изпълнението на договора следва да се извърши от комисията за управление и контрол по изпълнението на договора посредством протокол, съдържащ констатации за цялостното изпълнение на услугата.

Със Заповед № РД 09-87 от 25.02.2016 г. възложителят е определил комисия за управление и контрол по изпълнението на договора. Сроковете за изпълнението му включват три етапа: а) до 26.02.2016 г. - монтаж на щанда, удостоверен с констативен протокол от възложителя; б) от 27.02 до 06.03.2016 г. - осъществяване на участието; в) до 08.03.2016 г. - демонтаж на щанда.

Монтажът на щанда е удостоверен с протокол, подписан от упълномощено от председателя на комисията лице на 27.02.2016 г., с който се приема, че изграждането на щанда е извършено от изпълнителя качествено и в пълно съответствие с изискванията на МЗХ, съгласно приложения идеен проект и в посочения в договора срок⁴²¹. Видно от отчета за изпълнението на договора, представен от изпълнителя на изложението, същият е осигурил асортимент от български продукти, включително млечни и месни продукти, локум, мед, розови продукти, вино и др.; осигурил е самолетните билети, настаняването, изхранването, трансферите и пропуските за достъп до изложението на участниците в развлекателната програма и дегустациите; осигурил е кетъринг в рамките на Международното изложение и е

⁴¹³ Одитно доказателство № 203 (Уведомление от АОП)

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 203 (Документация за участие, стр. 3-5)

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 203 (Разпечатки от ел. поща (СМИ))

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 203 (Списък на участниците, подали оферти за участие)

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 203 (Протокол от работата на комисията)

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 203 (Писмо_91-328_09.02.2016)

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 203 (Договор_РД 51-37_18.02.2016 и Приложения)

⁴²⁰ по чл.101е, ал.2 от ЗОП (отм.).

⁴²¹ Одитно доказателство № 203 (Приемо-предавателен протокол, монтаж на щанда)

обезпечил разработването и провеждането на развлекателната програма. Щандът е демонтиран в договорения срок.

От изпълнителя е издадена фактура на възложителя, която е платена в съответствие с договорените условия⁴²².

За изпълнените дейности, фирмата-изпълнител е представила на възложителя отчет на 16.03.2016 г.⁴²³, а за окончателното приемане на изпълнението, комисията за управление и контрол по изпълнение на договора е изготвила протокол, подписан от всички членове на 21.03.2016 г.⁴²⁴.

С платежно нареждане на 08.04.2016 г. е изплатена на изпълнителя сума в размер 87 660 лв. с ДДС⁴²⁵. Преди плащането е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист от 08.04.2016 г.

Възлагането и изпълнението на сключения договор са в съответствие с правната рамка и сключения договор.

4.8. Публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка, монтаж, настройка, обучение на персонал и поддръжка на една рентгенова система (скенер) за багаж“, дирекция - заявител „Сигурност“

4.8.1. Провеждане на възлагането

Обектът на обществената поръчка е *доставка на стоки*. Поръчката е с прогнозна стойност в размер 49 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

В съответствие с чл. 101а, ал. 2 от ЗОП (отм.), възложителят е изготвил и публикувал публична покана, която, заедно със съпътстващата я документация за участие, е публикувана на профила на купувача на 02.03.2016 г.,⁴²⁶. Поканата е попълнена по образец и има минималното съдържание по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). В съответствие с чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.), за получаване на оферти за участие е определен срок от 9 (девет) работни дни, като, в съответствие с чл. 101б, ал. 3 от ЗОП (отм.), в деня на публикуване на публичната покана, възложителят е изпратил съобщение до средствата за масово осведомяване. В законоустановения срок е постъпило искане за разяснение по условията на обществената поръчка. Възложителят, в срока по чл. 101б, ал. 6 от ЗОП (отм.), е публикувал разяснение по запитването в профила на купувача.

В определения с публичната покана срок е получена една оферта за участие. Офертата е подадена в запечатан, непрозрачен плик и върху опаковката е налично съдържанието по чл. 101в, ал. 1 от ЗОП (отм.).

С доклад, изх. номер 93-1042 от 01.03.2016 г., директорът на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“ предлага състав на комисията за получаване, разглеждане и оценка на офертите, който включва председател, секретар и трима членове⁴²⁷. Докладът, респективно, съставът на комисията е одобрен с подпис на възложителя. Всички членове на комисията са представили декларации за обстоятелствата по чл. 35, ал. 1, т. 2, 3 и 4 от ЗОП (отм.).

⁴²² Одитно доказателство № 203 (Платежни документи, стр. 2-3)

⁴²³ Одитно доказателство № 203 (Отчет по договор РД 51-37_18.02.2016)

⁴²⁴ Одитно доказателство № 203 (Протокол за окончателно приемане на изпълнението)

⁴²⁵ Одитно доказателство № 203 (Платежни документи)

⁴²⁶ <https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/publiczni-pokani-do-15072017/>

⁴²⁷ Одитно доказателство № 204 (Доклад, изх. номер 93-1042_01.03.2016)

На публично заседание, проведено на 16.03.2016 г., комисията е отворила единствената подадена оферта за участие. Не са констатирани липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участника. За документиране на заседанието е съставен протокол, подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя⁴²⁸. Протоколът е публикуван на профила на купувача на 29.03.2016 г. На същата дата с писмо, изх. номер 70-1696/29.03.2016 г., е отправена покана за сключване на договор с избрания изпълнител⁴²⁹. С единствения кандидат, подал оферта за участие, е сключен договор № РД 51-42 от 22.04.2016 г. за възлагане на обществената поръчка⁴³⁰. При сключването на договора, от избрания изпълнител са представени нормативноопределените документи⁴³¹. Договорът е публикуван на профила на купувача.

4.8.2. Изпълнение на сключения договор

Изпълнителят следва да извърши доставката на оборудването в срок до 90 дни от датата на подписване на договора. Приемането на изпълнението по договора се удостоверява чрез подписване на приемо-предавателен протокол от двете страни и без забележка от страна на възложителя. Протоколът за приемане изпълнението на договора от страна на МЗХ се подписва от директора на дирекция „Сигурност“ или друг служител от дирекцията, след извършване на доставка, инсталиране и привеждане в работно състояние на рентгеновите системи, изпълнение на дозиметричен контрол и извършване на обучение на максимум осем служители. Обучението се документира с отделен протокол и от изпълнителя следва да бъдат издадени удостоверения за завършено обучение на участниците в него.

На 27.05.2016 г. е извършена доставка, инсталация, привеждане в работно състояние и дозиметричен контрол на оборудването. В същия ден е проведено и обучение на седем служители на МЗХ за работа със системата. За обучението и изпълнения дозиметричен контрол са съставени протоколи за приемане⁴³². *В досието на обществената поръчка не са налични удостоверения за проведеното обучение. Същите са предоставени допълнително пре одита от дирекция „Сигурност“*⁴³³. Приемо-предавателен протокол за приемане на доставката е подписан без забележки от възложителя⁴³⁴.

Възложителят е заплатил на изпълнителя възнаграждение в размер 58 368 лв. с ДДС⁴³⁵.

Възлагането и изпълнението на сключения договор са в съответствие с правната рамка за областта.

4.9. Публична покана за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на обследване на енергийната ефективност на сградата на Министерство на земеделието и храните, нахождаща се в гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 55“, дирекция – заявител „Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии“

4.9.1. Провеждане на възлагането

Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*. Поръчката е с прогнозна стойност 55 000 лв. без ДДС, която попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

В съответствие с чл. 101а, ал. 2 от ЗОП (отм.), възложителят е изготвил и публикувал публична покана. Поканата, заедно със съпътстващата я документация за участие, е

⁴²⁸ Одитно доказателство № 204 (Протокол от работата на комисията)

⁴²⁹ Одитно доказателство № 204 (Писмо 70-1696_29.03.2016)

⁴³⁰ Одитно доказателство № 204 (Договор РД 51-42_22.04.2016 и приложения)

⁴³¹ по чл.101е, ал.2 от ЗОП (отм.).

⁴³² Одитно доказателство № 204 (Отчетни документи)

⁴³³ Одитно доказателство № 204 (Удостоверения_обучение)

⁴³⁴ Одитно доказателство № 204 (Отчетни документи)

⁴³⁵ Одитно доказателство № 20 (Платежни документи)

публикувана на профила на купувача на 07.04.2016 г.⁴³⁶. Поканата е попълнена по образец и има изискуемото минимално съдържание.⁴³⁷ В деня на публикуването ѝ възложителят е изпратил съобщение до средствата за масово осведомяване.

С доклад от 07.04.2016 г., директорът на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“ предлага състав на комисията за получаване, разглеждане и оценка на офертите⁴³⁸. Докладът е одобрен с подпис на възложителя. В съответствие с чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.), за получаване на оферти за участие е определен срок от осем работни дни. В деня на публикуване на публичната покана, възложителят е изпратил съобщение до средствата за масово осведомяване, в съответствие с чл. 101б, ал. 3 от ЗОП (отм.)⁴³⁹. В законоустановения срок по чл.101б, ал.6 от ЗОП (отм.), не са постъпили искания за разяснения по условията на обществената поръчка.

В определения с публичната покана срок са получени 10 оферти за участие. Офертите са подадени в запечатани, непрозрачни пликове и върху опаковката е налично съдържанието по чл.101в, ал. 1 от ЗОП (отм.).

На 19.04.2016 г., с доклад изх. номер 93-4281 на директора на дирекция „ПООП“ до възложителя, се предлага съставът на комисията да бъде изменен⁴⁴⁰. Докладът е одобрен от министъра на земеделието и храните.

На публично заседание, проведено на 19.04.2016 г., комисията е отворила подадените оферти за участие, като на заседанието са присъствали представители на трима от участниците. В съответствие с чл. 101г, ал. 3 от ЗОП (отм.), същите са подписали ценовите предложения на другите участници, но не и техническите предложения, както изисква *чл. 101г, ал. 3 от ЗОП (отм.)*⁴⁴¹. От комисията не са констатирани липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участниците.

Офертите на участниците са разгледани, оценени и класирани на общо три заседания на комисията. Заседанията са документирани с един общ протокол,⁴⁴² На 03.06.2016 г. протоколът е утвърден с подпис на възложителя и публикуван в профила на купувача. Към досието на обществената поръчка е налично писмо за уведомяване само на спечелилия участник. *В досието на поръчката не е приложен документ, удостоверяващ изпращане на протокола до останалите участници.* .

Сключен е договор № РД 51-49 от 30.06.2016 г. за възлагане на обществената поръчка⁴⁴³ с класирания на първо място кандидат. При сключването на договора от избрания изпълнител са представени изискуемите документи⁴⁴⁴. Договорът е публикуван на профила на купувача.

4.9.2. Изпълнение на сключения договор

Съгласно клаузите на договора, изпълнителят следва да извърши обследването в рамките на 7 дни от датата на подписване на договора. Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 1-6 от сключения договор изпълнителят е задължен да представи документите по *чл. 21, ал. 1, т. 1-6 от Наредба № Е-РД-04-1 от 22.01.2016 г. за обследване за енергийна ефективност, сертифициране и оценка на енергийните спестявания на сгради*, за което се съставя констативен протокол. За

⁴³⁶ <https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/publicni-pokani-do-15072017/>

⁴³⁷ по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.).

⁴³⁸ Одитно доказателство № 205 (Доклад, изх. номер 93-3836_07.04.2016)

⁴³⁹ Одитно доказателство № 205 (Съобщение до СМИ и разпечатки от ел. поща)

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 205 (Доклад, изх. номер 93-4281_19.04.2016)

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 228

⁴⁴² Одитно доказателство № 205 (Протокол от работата на комисията)

⁴⁴³ Одитно доказателство № 205 (Договор РД 51-49_30.06.2016 и Приложения)

⁴⁴⁴ по чл.101е, ал.2 от ЗОП (отм.).

окончателното и цялостно приемане на изпълнението на договора, в срок не по-дълъг от 14 дни от подписването на констативния протокол, се съставя приемо-предавателен протокол. В срок до 10 (десет) дни от подписване на констативния протокол за приемането на документите по чл. 21, ал. 1, т. 1-6 от Наредба № Е-РД-04-1 и след предоставяне на фактура от изпълнителя, възложителят следва да изплати на изпълнителя договореното възнаграждение от 49 250 лв. без ДДС или 59 100 лв. с ДДС.

Изпълнителят е предал договорените документи с констативен протокол, подписан на 07.07.2016 г.⁴⁴⁵. За цялостното приемане на изпълнението по договора, на 18.07.2016 г. – 11 дни след подписването на констативния протокол за приемане на отчетната документация, е съставен и подписан приемо-предавателен протокол⁴⁴⁶ и е издадена фактура от изпълнителя. Изплащането на договореното възнаграждение е извършено на 09.08.2016 г.⁴⁴⁷.

Възлагането и изпълнението на сключения договор са в съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

4.10. Събиране на оферти с обява с предмет: „Провеждане на научни изследвания за определяне на състоянието на рибните запаси в значими водни обекти за любителски риболов“, обособена в 4 позиции, както следва: обособена позиция № 1: „Проучване състоянието на рибните популации определяне на изземваните количества риба от любителски риболов в яз. „Искър““; обособена позиция № 2: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Пясъчник““; обособена позиция № 3: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Ал. Стамболийски““; обособена позиция № 4: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Сопот“, дирекция – заявител „Морско дело и рибарство“

Поръчката⁴⁴⁸ е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки на МЗХ за 2016 г.⁴⁴⁹. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*. Поръчката е с прогнозна стойност 41 666,67 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обявата за събиране на оферти, заедно с информацията към нея, включваща и техническа спецификация, е публикувана на профила на купувача на 13.07.2016 г.⁴⁵⁰. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание⁴⁵¹. *Възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на Портала за обществени поръчки на 14.07.2016 г., което не съответства на изискването на чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). На същата дата, на профила на купувача е публикувана и документацията за участие..*

Крайният срок за получаване на оферти е осем дни от публикуване на обявата в профила на купувача⁴⁵². В срока по чл. 189 от ЗОП (ред. 2016 г.) не са постъпили искания за разяснение по условията на обществената поръчка.

В рамките на срока за подаване на оферти, не са подадени оферти за участие в обществената поръчка. Съгласно изискването на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), възложителят е удължил срока за получаване на оферти с още шест дни⁴⁵³. До изтичането на удължения срок е получена една оферта⁴⁵⁴. Офертата е подадена в запечатана, непрозрачна

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 205 (Отчетни документи, стр. 18)

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 205 (Отчетни документи, стр. 19)

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 205 (Платежни документи)

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 206 (документация на поръчката, изпълнение)

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 193

⁴⁵⁰ В съответствие с чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 206 (Документация за участие)

⁴⁵² чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁴⁵³ Одитно доказателство № 206 (Информация до АОП за удължаване на срока за подаване на оферти)

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 206 (Списък на участниците)

опаковка, върху която е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържа всички документи, определени в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на срока за подаване на оферти, със Заповед № РД 52-36 от 29.07.2016 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁴⁵⁵. Комисията се състои от председател и двама членове, всеки от които е представил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На публично заседание, проведено на 29.07.2016 г., комисията е отворила подадената оферта за участие. При проверката на документите, съдържащи се в офертата, комисията е констатирала, че участникът не е стопански субект, а неюридическо лице, обслужващо звено към Софийски университет „Св. Климент Охридски“. Според комисията, поради липса на самостоятелна правосубектност, участникът „Научноизследователски сектор при Софийски университет „Св. Климент Охридски“ (НИС) не може да участва самостоятелно във възлагането по ЗОП. Към офертата е приложено пълномощно № 70-56-121 от 06.07.2016 г., от което е видно, че директорът на НИС е упълномощен от и.д. ректора на Софийски университет „Св. Климент Охридски“⁴⁵⁶, да представлява и подписва всички необходими документи, с цел кандидатстване по цитираната по-горе процедура⁴⁵⁷. Комисията основателно не е приела пълномощното с мотива, че няма информация за представителната власт на упълномощителя, въз основа на което е предложила на възложителя да прекрати възлагането. Заседанието е документирано с протокол, утвърден от възложителя на 18.08.2016 г.⁴⁵⁸. В същия ден протоколът е публикуван на профила на купувача и е изпратен с писмо до участника⁴⁵⁹. В нарушение на чл. 193 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), в профила на купувача не е публикувано съобщение за прекратяването на поръчката.

Възлагането и прекратяването на поръчката като цяло са в съответствие с правната рамка, но са установени отклонения при публикуването на документи и информация.

4.11. Събиране на оферти с обява за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Осъществяване на писмени и устни преводи за нуждите на МЗХ“, дирекция – заявител „Връзки с обществеността и протокол“

4.11.1. Провеждане на възлагането

Поръчката⁴⁶⁰ е включена в утвърдения годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г.⁴⁶¹. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*. Поръчката е с прогнозна стойност 60 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. 2016 г.). Обявата за събиране на оферти, заедно с информацията към нея, включваща и техническа спецификация, е публикувана на профила на купувача, без подписи, на 18.10.2016 г.⁴⁶². Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 към. Чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 12/2016 г.) и има задължителното минимално съдържание⁴⁶³. В деня на публикуване на обявата на профила на купувача, възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки⁴⁶⁴. Крайният срок за получаване

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № -206 (Заповед РД 52-36_29.07.2016 и Декларации)

⁴⁵⁶ доц. д-р Е.С.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 206 (Пълномощно, НИС)

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 206 (Протокол от работата на комисията)

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 206 (Писмо, изх. номер 20-270_18.08.2016)

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 207 (Документация на поръчката, изпълнение)

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 193

⁴⁶² https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/sbirane-na-oferti-s-obyava-pokana-do-opredeleni-lica/?from_date=18.10.2016&to_date=18.10.2016

⁴⁶³ Одитно доказателство № 207 (Документация за участие)

⁴⁶⁴ Одитно доказателство №207 (Документация за участие)

на оферти е 7 дни, след публикуване на обявата в профила на купувача, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)⁴⁶⁵.

В рамките на срока за подаване на оферти, са подадени седем оферти за участие в обществената поръчка⁴⁶⁶. Офертите са подадени в запечатани, непрозрачни опаковки, върху които е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържат всички изискуеми документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на срока за подаване на оферти, със Заповед № РД 52-61 от 27.10.2016 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁴⁶⁷. Комисията се състои от председател и двама членове, всеки от които е предоставил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На публично заседание, проведено на 27.10.2016 г., комисията е отворила офертите по реда на подаването им. Установени са липси, непълноти и/или несъответствия на информацията при прегледа на документите за съответствие с критериите за подбор, по отношение на един от участниците⁴⁶⁸, *който комисията е отстранила, без да му предостави допълнителен срок за коригиране на несъответствията..*

След съпоставяне на ценовите предложения комисията е изисквала писмени обосновки⁴⁶⁹, относно начина на формирането на цените по отношение на трима участници, като им е предоставен срок от три работни дни (пет календарни) от получаване на искането. Получените обосновки от тримата участници са разгледани на заседание на комисията, проведено на 08.11.2016 г. Обосновките са оценени по отношение на пълнота и обективност, относно обстоятелствата по чл. 72, ал. 2 от ЗОП, като в резултат на оценката, до по-нататъшно участие в поръчката са допуснати двама от тримата участници, представили обосновки.

За документиране на заседанията, проведени на 27.10.2016 г. и на 08.11.2016 г., е съставен един общ протокол от 11.11.2016 г., подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя на 03.02.2017 г.⁴⁷⁰. За извършената работа, комисията е изготвила доклад от 03.02.2017 г., подписан от всичките ѝ членове и утвърден от възложителя⁴⁷¹. В него се предлага да бъде сключен договор с класирания на първо място участник. Посочени са и отстранените участници, без да са описани мотиви за отстраняването им.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-3 от 07.03.2017 г.⁴⁷² със срок за изпълнение от една година, считано от датата на сключване, на стойност 60 000 лв. без ДДС (72 000 лв. с ДДС). Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора изпълнителят е представил гаранция за изпълнение в размер 1 800 лв., представляваща 3 на сто от договореното възнаграждение без ДДС.

⁴⁶⁵ Чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 207 (Списък на лицата, подали оферти за участие)

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 207 (Заповед РД 52-61_27.10.2016 и Декларации)

⁴⁶⁸ Протокол от 11.11.2016, ЕТ „Жарава-БГ-Надежда Иванова“

⁴⁶⁹ Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 207 (Протокол от работата на комисията)

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 207 (Доклад от работата на комисията)

⁴⁷² Одитно доказателство № 207 (Сключен договор и приложения)

4.11.2. Изпълнение на сключения договор

4.11.2.1. Заявяване, отчитане и плащане на услугите по сключения договор

Съгласно чл. 6, т. 10 от договора, за необходимите му преводи, възложителят изготвя заявка, която е със съдържание в зависимост от вида на превода – писмен⁴⁷³ или устен⁴⁷⁴. Сроковете, в които изпълнителят следва да извърши **писмените преводи** са определени в чл. 7, т. 9 от договора. От 1 до 10-то число на месеца, изпълнителят следва да представи на възложителя отчет с извършената от него дейност за предходния месец⁴⁷⁵ с информация за: получените заявки за превод, предадените или осъществените в рамките на отчетния период преводи, както и финансова част за разходите по договора за отчетния месец. Приемането на извършената услуга се осъществява в срок до пет работни дни от предаване на отчета, за който се съставя протокол с констатации по изпълнение на поръчката. Протоколът се изготвя в три еднообразни екземпляра - един за Изпълнителя, два за Възложителя и се подписва от упълномощени техни представители⁴⁷⁶.

Възложителят заплаща за извършените услуги суми по ценовото предложение на изпълнителя⁴⁷⁷, размерът на които зависи от вида на превода – писмен⁴⁷⁸ или устен⁴⁷⁹. Договорът предвижда неустойка⁴⁸⁰ при забавено изпълнение по вина на изпълнителя (в размер 0.5 на сто от договореното възнаграждение без ДДС, за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто). При виновно неизпълнение на договорно задължение, изпълнителят дължи неустойка в размер 10 на сто от договореното възнаграждение без ДДС⁴⁸¹. Двата вида неустойки важат независимо една от друга.

4.11.2.2. Фактическо изпълнение

В договора не са упълномощени конкретни лица, които да контролират изпълнението и да приемат работата от изпълнителя. В становище до одитния екип, от дирекция „Връзки с обществеността е посоченоа, че: *„според Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, дирекцията-заявител на обществената поръчка отговаря за изпълнението на договора, посредством свой представител. В раздел X от сключения договор е цитиран адрес на електронна поща *****@mzh.government.bg, от което може да се приеме, че лицето за контакт е титулярът на електронната поща⁴⁸², въпреки че имената на лицето фигурират само в посочения имейл адрес.“*. От посочения имейл адрес, не става ясно кое е лицето за контакт, неговата длъжност и дирекцията, в която работи. Определянето на лице за контакт не е равносилно на определянето на лице за контрол на изпълнението на договора и за приемане на извършената работа.

За периода от сключване на договора (07.03.2017 г.) до края на одитирания период, от възложителя са направени 67 бр. заявки за устни и писмени преводи, за което са платени общо

⁴⁷³ за писмен превод - информация за броя на стандартните страници (при невъзможност се посочва приблизителният обем на материала в страници); езикът, от/на който ще се извършва преводът; начин (напр. на хартиен или, магнитен носител, или по електронна поща на посочен от Възложителя електронен адрес) и място за получаване на материала; вид на поръчката (обикновена или бърза); срок за изпълнение на поръчката и др.;

⁴⁷⁴ за устен превод - място, дата и час на мероприятиято; вид на мероприятиято (официална среща, работна среща и т.н.), вид на устния превод (консекутивен или симултанен), темата на мероприятиято; език, от/на който ще се извършва преводът; сложност на темата; друга информация при необходимост

⁴⁷⁵ Съгласно чл. 8, ал. 1 от договора

⁴⁷⁶ чл. 8, ал. 2 от договора

⁴⁷⁷ Съгласно чл. 9, ал. 1 от договора

⁴⁷⁸ за писмени преводи - вида на поръчката (обикновена или бърза); група на езика (I, II или III група), брой страници

⁴⁷⁹ за устни преводи – вид на превода (симултанен или консекутивен); брой на преводачите; брой часове, през които преводачът (преводачите) е ангажиран; група на езика

⁴⁸⁰ чл. 10, ал. 1

⁴⁸¹ чл. 10, ал. 2 от договора

⁴⁸² И.П. – експерт от дирекция ВОП

30 870,08 лв. с ДДС, като от тях одитният екип е проверил 20 бр. заявки (30 на сто от всички заявки за периода), на обща стойност 20 126,02 лв. с ДДС⁴⁸³. По отношение на проверените заявки е установено, че заявките за писмени преводи не съдържат начин и място за предаване на материалите, а заявките за устен превод не съдържат темите на мероприятията, както и сложността на темите. Клаузите на договора определят неустойки за „просрочен ден“, въпреки че сроковете за писмени превод се изчисляват в часове. Включването на подобни неотнормирани клаузи не осигуряват условия за проследяване на изпълнението и за търсене на неустойки при забава от страна на изпълнителя.

Изпълнителят е представял отчетите за извършените от него дейности в договорените срокове по чл. 8, ал. 1 от договора, с изключение на отчета за м. декември 2017 г., който е предаден с един ден закъснение. Отчетите са приети от възложителя с протоколи, в договорените срокове, с изключение на протокола за приемане на отчета за м. март 2017 г., който е съставен от възложителя с два дни закъснение.

Стойността на извършените услуги е изчислена от изпълнителя в съответствие с ценовото му предложение и клаузите на сключения договор. Общата изплатена сума по договора за периода за одитирания период е **20 126,02 лв. с ДДС**. На основание чл. 10, ал. 1 от договора, възложителят е начислил неустойка в размер 182,40 лв. с ДДС (10 на сто от сумата по **заявка № 9/15.05.2017 г.**), тъй като е имал възражения по отношение на качеството на извършения превод.

Възлагането е извършено в съответствие със законовите изисквания.

В договора не е определено лице, което да осъществява контрол върху изпълнението му, както и да приема извършената работа; критериите за неустойка са договорени в дни, а сроковете за изпълнение - в часове, което не осигурява необходимите условия за защита интересите на възложителя.

4.12. Събиране на оферти с обява с предмет: „Услуга – консултантска дейност за упражняване на строителен надзор при изпълнение на строежите“ по чл. 166 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) за обект „Премахване на част от сграда на „Лабораторен блок „Г“,““, находяща се в гр. София, ул. „Банско шосе“ № 7, управлявана от Министерство на земеделието и храните“, дирекция – заявител „Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии“

4.12.1. Провеждане на възлагането

Поръчката не е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки на МЗХ за 2016 г. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*. Поръчката е с прогнозна стойност 10 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)⁴⁸⁴. Обявата за събиране на оферти, заедно с информацията към нея, включваща и техническа спецификация, е публикувана на профила на купувача на 19.08.2016 г. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от закона и има задължителното минимално съдържание⁴⁸⁵. В срока по чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ 28/2016 г., отм.), възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки. На профила на купувача, в деня на публикуването на обявата, е публикувана и документацията за участие във възлагането⁴⁸⁶. *Част от нея е и проекта на договор за възлагане на обществената поръчка, клаузите на който са неотнормирани към предмета на обществената поръчка, тъй като задълженията, които с договора се вменят на изпълнителя и които се позовават на разпоредби от закони и подзаконови*

⁴⁸³ Одитно доказателство № 207 (Отчетни и платежни документи по месеци)

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 208 (Документация на поръчката, изпълнение)

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 208 (Документация за участие)

⁴⁸⁶ Съответствие с чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

нормативни актове⁴⁸⁷, се отнасят **конкретно и само** до изграждането на сгради, а не до събарянето им⁴⁸⁸.

В съответствие с изискванията на ЗОП⁴⁸⁹ е определен краен срок за получаване на оферти от десет дни, считано от публикуване на обявата в профила на купувача, като не са постъпвали искания за разяснение по условията на обществената поръчка.

В рамките на срока за подаване на оферти са подадени три оферти за участие в обществената поръчка⁴⁹⁰. Офертите са подадени в запечатани, непрозрачни опаковки, върху които е отбелязано съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържа всички изискуеми документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на срока за подаване на оферти, със Заповед № РД 52-46 от 30.08.2016 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁴⁹¹. Комисията се състои от председател и четирима членове, всеки от които е предоставил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На публично заседание, проведено на 31.08.2016 г., комисията е отворила подадените оферти за участие. Не са констатирани липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участниците. Следващо заседание на комисията е проведено на 07.11.2016 г. Извършена е проверка за наличие и пълнота в офертите на участниците за съответствието им с изискванията на възложителя. На един от участниците е предоставен срок от пет работни дни за предоставяне на допълнителни документи към офертата си. Заседанията на 31.08.2016 г. и на 07.11.2016 г. са документирани с един общ протокол,⁴⁹² Датата на публикуването му на профила на купувача е 31.08.2016 г. – преди провеждането на второто заседание, документирано с протокола⁴⁹³. Изпратен е на участниците на 08.11.2016 г.⁴⁹⁴.

На 21.11.2016 г. е проведено следващо заседание на комисията, на което участникът, който е следвало да представи допълнителни документи, не е представил такива в рамките на определения срок и е отстранен от по-нататъшно участие в обществената поръчка, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Комисията е извършила класиране на останалите двама участника, в съответствие с критерия за възлагане на поръчката – най-ниска цена и е предложила сключване на договор с класирания на първо място участник⁴⁹⁵. Протоколът от заседанието е изпратен до всички участници на 07.12.2016 г.⁴⁹⁶, а е публикуван на профила на купувача по-рано - на 21.11.2016 г. Комисията е изготвила 2 бр. протоколи – протокол № 1 за заседания, проведени на 31.08.2016 г. и 07.11.2016 г. и протокол № 2 за заседание проведено на 21.11.2016 г. Протоколите са утвърдени от възложителя на 07.12.2016 г., след одобрен от него, на същата дата, доклад на комисията⁴⁹⁷.

4.12.2. Изпълнение на сключения договор

С класирания на първо място кандидат е сключен договор № РД 51-70 от 27.12.2016 г., за възлагане на обществена поръчка на стойност 4 095 лв. без ДДС (4 914 лв. с ДДС)⁴⁹⁸.

⁴⁸⁷ Закон за устройство на територията; Наредба № 5 на МРРБ за техническите паспорти на строежите; Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителство

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 208 (Документация за участие)

⁴⁸⁹ чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 208 (Списък на лицата, подали оферти за участие)

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 208 (аповед РД 52-46_30.08.2016 и Декларации)

⁴⁹² Одитно доказателство № 208 (Протокол 1 от работата на комисията)

⁴⁹³ Одитно доказателство № 208 (Скриншот на процедурата в профила на купувача)

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 208 (Писмо, изх. номер 91-2564_08.11.2016)

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 208 (Протокол 2 от работата на комисията)

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 208 (Писмо, изх. номер 91-2564_07.12.2016)

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 208 (Доклад за работата на комисията)

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 208 (Договор 51-70_27.12.2016 и Приложения)

Клаузите на сключения договор са идентични с тези на проекта на договор – част от документацията към обществената поръчка и са *неотносими към предмета му и към предмета на обществената поръчка*. При проверката е установено, че клаузите са от друг договор - за изпълнение на строително-монтажни работи⁴⁹⁹, сключен с друг изпълнител⁵⁰⁰ по силата на който част от сутерена на сградата следва да бъде запазена⁵⁰¹. Поради настъпили непоправими деформации в носещата конструкция на този участък, на 26.04.2017 г. е съставен протокол, подписан от: строителен надзор, изпълнителя на строително-монтажните работи, както и от представител на възложителя, по силата на който следва цялата сграда да бъде разрушена до основи, тъй като не могат да бъдат предприети никакви действия по нейното укрепване⁵⁰². На тази база, към договор № РД 51-1 от 23.01.2017 г. е сключено допълнително споразумение № 51-1/22.06.2017 г., което изменя предмета на договора и оскъпява първоначално договореното в него възнаграждение с 15 на сто, но не надвишава размерите по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)⁵⁰³.

След цялостното разрушаване на сградата до основи, не се налага изготвянето на технически паспорт, както и изготвяне на окончателен доклад, тъй-като вече не е съществувал частично запазен обект. От друга страна, строителния надзор е упражняван и за допълнително възникналите дейности, които надвишават първоначално предвидените с 15 на сто. За всички настъпили и описани промени не е изготвено допълнително споразумение към договора за строителен надзор – предмет на проверка от одитния екип – като клаузите му са били в сила през цялото време, за което е бил изпълняван строителен надзор, без да са изменяни.

На 08.08.2017 г. по банков път на изпълнителя е изплатено договореното възнаграждение в размер 4 914 лв. с ДДС⁵⁰⁴. Преди плащането е извършен предварителен контрол.

Възлагането и изпълнението на сключения договор като цяло са в съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

Клаузите на сключения договор са неотносими към предмета му, както и към предмета на обществената поръчка, което създава риск при изпълнението му.

5. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори през 2017 г.

През 2017 г. са проведени общо 30 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 11 565 761,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 46 бр. договори, в т.ч.: 11 договора, сключени до 31.12.2017 г. и 35 договора, сключени след 01.01.2018 г.; както и 4 бр. възлагания на ниска стойност в общ размер 249 666,67 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени 4 бр. договори.

От одитния екип са проверени: 1 открита процедура, 5 публични състезания, по две процедури на пряко договаряне и на вътрешен конкурентен подбор, и две събирания на оферти с обява, както следва:

⁴⁹⁹ С № РД 51-1 от 23.01.2017 г. с предмет: „Премахване на част от сграда на „Лабораторен блок „Г“, находяща се в гр. София, ул. „Банско шосе“ № 7, управлявана от Министерство на земеделието и храните“

⁵⁰⁰ Обединение „Хидрекс ООД – Бодрост-96 ЕООД“

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 208 (Договор 51-1_23.01.2017)

⁵⁰² Одитно доказателство № 208 (Протоколи_строителен надзор)

⁵⁰³ Одитно доказателство № 208 (Допълнително споразумение РД 51-1_22.06.2017)

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 208 (Платежни документи)

Таблица № 3

№ по ред	Вид процедура	УИН / № на преписка	Предмет	Дирекция – заявител
1	2	3	4	5
1	Открита процедура	00696-2017-0002	Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/ с 8 обособени позиции, по съдебни райони, както следва: 1. Брезник (общ. Брезник);2. Сливен (общ. Сливен, Твърдица); 3. Златоград (общ. Златоград, Неделино);4. Търговище (общ. Търговище) 5. Елхово (общ. Елхово, Болярово)6. Средец (общ. Средец);7. Айтос (общ. Айтос и Руен) 8. Пловдив (общ. Марица, Съединение, Хисар)	Поземлени отношения и комасация
2	Публично състезание	00696-2017-0006	Изработка, отпечатване, брендиране и доставка на рекламни и печатни материали за цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“	Европейска координация и международни отношения
3	Публично състезание	00696-2017-0007	Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Министерство на земеделието храните и горите	Инвестиции и управление на собствеността
4	Публично състезание	00696-2017-0009	Ремонт и поддръжка на извънгаранционни автомобили, собственост на Министерството на земеделието, храните и горите	Инвестиции и управление на собствеността
5	Публично състезание	00696-2017-0013	Осигуряване на цялостна организация, подготовката и осъществяване на участието на Република България в Международното изложение за селско стопанство „SIA2018“, Париж, Френската република	Европейска координация и международни отношения
6	Публично състезание	00696-2017-0015	Доставка на принтери и скенери за нуждите на МЗХГ и ОДЗ	Информационно и комуникационно обслужване
7	Пряко договаряне	00696-2017-0011	Осигуряване на хранителни продукти за цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“	Европейска координация и международни отношения
8	Пряко договаряне	00696-2017-0014	Осигуряване на цялостната културна програма на Република България като страна-партньор на Международното	Европейска координация и

			специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица 2018“ в Берлин, Федерална република Германия	международни отношения
9	Вътрешен конкурентен подбор	00210-2016-0003 (рамково МФ)	Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина“, позиция № 1 „Осигуряване на самолетни билети за полети до Брюксел“ и позиция № 2 „Осигуряване на самолетни билети за полети до други дестинации	Връзки с обществеността и протокол
10	Вътрешен конкурентен подбор	00210-2016-0009 (рамково МФ)	Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане, смазочни материали за автомобили и автокозметика“, позиция № 1 „Доставка на автомобилни горива, чрез карти за безналично плащане“ и позиция № 2 „Доставка на смазочни материали за автомобили и автокозметика	Управление на собствеността
11	Събиране на оферти с обява	9070243	Изготвяне на работен проект за проучване на допустими степени на намеса и необходими консервационно-реставрационни работи по фасади на сградата на МЗХГ	Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии
12	Събиране на оферти с обява	9071104	Доставка, монтаж, настройка и поддръжка на климатична система за зала 112 (Червен салон), във връзка с изграждането ѝ като център за съхранение на база данни	Сигурност

Прегледът на обществени поръчки с УИН № 00696-2017-0006, № 00696-2017-0011 и № 00696-2017-0014, свързани с цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“, са описани в отделна част от настоящия доклад.

5.1. Открита процедура с предмет: „Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/“ с 8 обособени позиции по съдебни райони: 1. Брезник (общ. Брезник); 2. Сливен (общ. Сливен, Твърдица); 3. Златоград (общ. Златоград, Неделино); 4. Търговище (общ. Търговище); 5. Елхово (общ. Елхово, Болярово); 6. Средец (общ. Средец); 7. Айтос (общ. Айтос и Руен); 8. Пловдив (общ. Марица, Съединение, Хисар), УИН: 00696-2017-0002, дирекция – заявител „Поземлени отношения и комасация“

5.1.1. Провеждане на процедурата

Поръчката⁵⁰⁵ е включена в годишния план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2017 г.⁵⁰⁶ Предметът на ОП е *предоставяне на услуги*, определена е прогнозна стойност от 820 000 лв. без ДДС., в съответствие с изискванията на закона⁵⁰⁷. На 20.02.2017 г.,

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 209 (документация на поръчката, изпълнение)

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 194

⁵⁰⁷ чл. 21, ал. 4 от ЗОП (ред. 2016 г.)

възложителят е въвел данните за поръчката в системата за случаен избор (ССИ) в АОП⁵⁰⁸. Процедурата не е била избрана чрез случаен подбор за контрол, осъществяван от АОП и не е стартирана преди изтичане на 3 (три) дни от въвеждането на данните в ССИ⁵⁰⁹.

Обществената поръчка е открита с решение РД 52-8 от 01.03.2017 г.⁵¹⁰ на министъра на земеделието и храните. В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.) решението и обявлението са публикувани на профила на купувача на 01.03.2017 г., преди да бъдат публикувани в РОП. И двата документа са изпратени за публикуване до РОП и ОВ на ЕС на 02.03.2017 г.⁵¹¹. Обявлението за поръчката е публикувано в РОП на 06.03.2017 г., а в ОВ на ЕС – на 07.03.2017 г. Решението за откриване на процедурата е публикувано на профила на купувача, под формата на електронен файл⁵¹². В нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), възложителят е осигурил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията на обществената поръчка на профила на купувача от 01.03.2017 г., преди публикуване на обявлението в ОВ на ЕС. Документацията към поръчката има съдържанието по чл. 31, ал. 1, точки 1, 3, 4 и 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

За подаване на оферти е определен срок от 40 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване⁵¹³. В обявлението, възложителят е ограничил до три броя на позициите, за които един участник може да подава оферти⁵¹⁴. Ограничен до три е и броят на позициите, които могат да бъдат възложени за изпълнение на един оферент⁵¹⁵. В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на годност /правоспособност/ за упражняване на професионална дейност, техническите и професионални способности на участниците, като са определени и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор. Избраният критерий, по който ще се оценяват офертите на участниците е „оптимално съотношение „качество/цена“.

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени такива за седем от общо осемте обособени позиции. Офертите са подадени в запечатани, непрозрачни опаковки и съдържат документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Участниците, които кандидатстват за повече от една обособена позиция са представили за всяка от позициите поотделно окомплектовано техническо предложение, заедно с описи на документи и отделни непрозрачни пликове, с надпис „Предлагани ценови параметри“, с посочване на позицията, за която се отнасят.

След изтичане на срока за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-18 от 12.04.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁵¹⁶. В заповедта се определят: поименният състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 209 (Разпечатка от ел. поща за ССИ)

⁵⁰⁹ Съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 209 (Решение_РД 52-8_01.03.2017)

⁵¹¹ [http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333433383036)

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333433383036](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333433383036)

⁵¹² https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017?from_date=02.03.2017&to_date=02.03.2017

⁵¹³ В съответствие с разпоредбата на чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 209 (Обявление)

⁵¹⁵ Съгласно чл. 46, ал. 5 от ЗОП

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 209

На публично заседание на комисията, проведено на 12.04.2017 г., са отворени получените оферти по реда на тяхното постъпване. Техническите предложения на участниците, както и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри”, са подписани от трима членове на комисията⁵¹⁷. След проверката за съответствие на документите с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, комисията е съставила протокол (Протокол № 1), в който подробно са описани установените от нея липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, включително - нередовности, фактически грешки и несъответствия с изискванията към личното състояние или критериите за подбор за всеки от участниците⁵¹⁸.

На 10.05.2017 г., на участниците с установени непълноти в офертата, по ел. поща е изпратено писмо с изх. № 91-567 с копие на протокола, който в същия ден е публикуван на профила на купувача⁵¹⁹. Предоставен е срок на участниците с установени неточности в офертите, до 5 работни дни от получаването на протокола да представят нов ЕЕДОП и/или документи, съдържащи променена и/или допълнена информация⁵²⁰. Допълнително представените документи са разгледани от комисията на заседание, проведено на 18.05.2017 г. На същото заседание, както и на последващо заседание, проведено на 23.05.2017 г., са разгледани всички допуснати оферти и е проверено тяхното съответствие с предварително обявените условия. Двете заседания са документирани с един общ протокол (Протокол № 2)⁵²¹.

Ценовите предложения на участниците са отворени от комисията на публично заседание, проведено на 30.05.2017 г. и документирани с Протокол № 3⁵²². Съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), съобщение за датата и часа на отваряне на ценовите предложения е публикувано в профила на купувача на 25.05.2017 г. – 4 работни дни по-рано. На публичното си заседание комисията е обявила резултатите от оценяването на офертите по другите показатели, като след отваряне на ценовите предложения на участниците ги е оповестила. Комисията е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия, като не са били налице равни комплексни оценки на две или повече оферти. Отстранени са шест участника в процедурата на основания, предвидени в чл. 107 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), а процедурата за обособена позиция № 6 (съдебен район Средец) е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), тъй като няма подадена оферта за участие по тази обособена позиция.

Комисията е документирала своите действия, чрез съставяне на общо три броя протоколи. Същите са публикувани на профила на купувача в определения срок по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.)⁵²³. Комисията е изготвила и доклад за резултатите от работата си, в който е отразила всички извършени действия и всички взети решения⁵²⁴. Докладът има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), подписан е от всички членове на комисията, които са участвали в заседанията и е одобрен с подпис на възложителя, в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Публикуван е на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.).

⁵¹⁷ Изискване на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 209 (Протокол 1 от работата на комисията)

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 209 (Писмо_изх. номер 91-567_10.05.2017)

⁵²⁰ Изискване на чл. 54, ал. 9 от ППЗОП

⁵²¹ Одитно доказателство № 209 (Протокол 2 от работата на комисията)

⁵²² Одитно доказателство № 209 (Протокол 3 от работата на комисията)

⁵²³ чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП

⁵²⁴ Одитно доказателство № 209 (Доклад, изх. номер 93-3685 от 19.06.2017 г.)

На 19.06.2017 г. възложителят е издал решение за избор на изпълнители на обществената поръчка⁵²⁵. На 12.07.2017 г., главният секретар на МЗХГ предлага на възложителя да се сключи договор за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 7 с класирания на второ място участник⁵²⁶, поради писмен отказ от класирания на първо място участник да сключи договор. Докладът е одобрен от министъра на земеделието, храните и горите. Издадено е решение № 52-30 от 12.07.2017 г.⁵²⁷ за изменение на първоначалното решение № 52-25/19.07.2017 г., в частта за определяне на изпълнител по обособена позиция № 7 (съдебен район Айтос). И двете решения са изпратени до участниците един ден след издаването им⁵²⁸. *Обявленията за възлагане на обществената поръчка са изпратени до ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). В нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), обявленията не са публикувани в профила на купувача.*

В резултат на проведената процедура са сключени седем броя договори за седем обособени позиции. Договорите са сключени при спазване изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП⁵²⁹. При подписването на договорите изпълнителите са представили всички изискуеми документи⁵³⁰. Договорите са публикувани на профила на купувача и съответстват на приложения в документацията проект на договор, включват всички предложения от офертите на участника, въз основа на които е определен за изпълнител, и имат задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

5.1.2.Изпълнение на сключените договори

5.1.2.1. Техническите дейности и услуги за поддържане на Картата на възстановената собственост (КВС) обхващат: предоставяне на данни от КВС; съгласуване на проекти и/или нанасяне на проектни и окончателни промени в данните за границите и правното положение на поземлените имоти и други елементи на КВС; отразяване на промени в регистрите и издаване на съответните удостоверителни документи⁵³¹.

Процесът по възлагане на гореописаните технически дейности стартира със заявления до Общинската служба по земеделие (ОСЗ), за извършване на промени в КВС и регистрите към нея от физически или юридически лица, в качеството им на собственици, носители на вещни права върху имотите или други заинтересовани лица⁵³². Въз основа на искането, началниците на ОСЗ предават заявленията за изпълнение на изпълнителя по договора, посредством възлагателни писма.⁵³³ За изпълнените технически дейности се събират такси в размерите, определени в Тарифа за таксите, събирани от органите по поземлена собственост⁵³⁴. Заплащането на извършените от изпълнителя по договора технически дейности се извършва от МЗХ, въз основа на: *справка-декларация от Областна Дирекция „Земеделие“ за постъпили и централизирани към МЗХГ приходи от събрани такси; опис-отчет от ОСЗ; приемателен протокол по чл. 18, ал. 3 от договора, и издадена фактура от изпълнителя*⁵³⁵. Техническите

⁵²⁵ Одитно доказателство № 209 (Решение № 52-25_19.06.2017)

⁵²⁶ На основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП, вр. с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП

⁵²⁷ Одитно доказателство № 209 (Решение № 52-30_12.07.2017)

⁵²⁸ в съответствие със срока по чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁵²⁹ след влизане в сила на всички решения по процедурата, в едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител

⁵³⁰ по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.) и чл. 70 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁵³¹ чл. 14, ал. 1, т. 1-4 от Наредба № 49 от 05.11.2004 г. за поддържане на картата на възстановената собственост (Наредба № 49)

⁵³² съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредба № 49

⁵³³ чл. 19, ал. 1 от Наредба № 49 и чл. 2 от договора

⁵³⁴ Приложение към чл. 1 от ПМС № 286 от 10.07.1997 г.

⁵³⁵ по силата на чл. 20, ал. 1, т. 1 от договора

дейности се заплащат на изпълнителя, като *процент от всички постъпили приходи от такси по изпълнените от него дейности*. Размерът на процента е посочен в ценовите предложения на изпълнителите към подадените от тях оферти за участие в обществената поръчка и (по отделните обособени позиции) е в размери от 14,79 на сто до 97 на сто от стойността на извършените услуги.

От сключените 7 бр. договори, през одитирания период са отчетени заявени и изпълнени дейности по 4 (четири) от тях – обособени позиции с номера: 1, 2, 5 и 7.

5.1.2.2. Изпълнение на договор № РД 51-15/19.07.2017 г., по обособена позиция № 1 – съдебен район *Брезник*

Заявленията за извършване на технически дейности и възлагателните писма не се съхраняват в МЗХГ и за целите на проверката са изискани от ОСЗ Брезник. За периода от сключване на договора, до края на одитирания период, от ОСЗ са предоставени 32 бр. заявления и издадени въз основа на тях 27 бр. възлагателни писма за възлагане на технически дейности, които обхващат периода от 11.07.2017 г. до 02.10.2017 г.⁵³⁶. При проверката е установено, че възлагателните писма не съдържат информацията по чл. 2, т. 2 и т. 3 от договора. Във връзка с последното, в становище на дирекция ПОК до одита, е посочено, че изходните данни, представляващи цифрови модели на КВС на обслужващите землища, се предоставят на изпълнителя при сключване на договора, а сроковете за изпълнение на дейностите по видове са определени в поименен списък към всеки от договорите - приложение към него.

В представените от ОСЗ справки–описи са посочени номер и дата на издадените квитанции за събраните суми и вида на извършените услуги, но не е посочен броят им⁵³⁷. *Възлагателните писма и заявленията не се изискват от дирекция ПОК и не се съхраняват в одитирания обект. Не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма – броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми, съгласно Тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г.* Длъжностни лица от дирекция ПОК не са осъществявали контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности. В становището си⁵³⁸ във връзка с направените от одитния екип констатации от дирекция ПОК е посочено, че от тях е давана устни и писмени указания по прилагането на Наредба № 49 и тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г., както и че са проверявани конкретни случаи, по повод постъпили сигнали и запитвания относно начина на таксуване на услугите. Изтъква се, че проверката за начина на формиране и събиране на таксите на всяка услуга е физически невъзможно да бъде извършена поради големия брой заявления от граждани, който обхваща всички сключени договори за изпълнение на технически дейности за поддържане на КВС за землищата на територията на цялата страна. По информация от становището, дирекцията осъществява контрол по изпълнението на договорите по определените в тях параметри – срок, свързан с одобряването на кадастрални карти и кадастрални регистри за землищата и определения финансов ресурс, начисляване на процента от събраните такси и централизиране на сумите по сметка на МЗХГ. *За описаните дейности при одита не са предоставени потвърждаващи документи, което не одигурява разумна увереност, че теакива дейности са извършвани.*

При извършената при одита проверка на отчетените суми по всяка една от извършените технически дейности (услуги) по 10 бр. заявления (31 на сто от предоставените)⁵³⁹, не се установиха несъответствия в размера на събираните суми под формата на такси за заявените технически дейности. Извършените технически дейности за отчетния период са приети от възложителя с приемо-предавателен протокол на 06.10.2017 г. Общите събрани приходи от

⁵³⁶ Одитно доказателство № 209 (Възлагателни писма_Брезник)

⁵³⁷ Одитно доказателство № 209 (Отчетни документи_Брезник)

⁵³⁸ Одитно доказателство № 221 (Становище ДПОК)

⁵³⁹ Одитно доказателство № 209 (Заявления_Брезник)

такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ, са 4 216 лв. В съответствие с ценовото предложение на изпълнителя е заплатена сума в размер 1 855,04 лв. с ДДС, представляваща 44 на сто от общия размер на събраните такси, съгласно чл. 19 от договора⁵⁴⁰.

5.1.2.3. Изпълнение на договор № РД 51-18/02.08.2017 г., по обособена позиция № 2 – съдебен район *Сливен*

Заявленията за извършване на технически дейности и възлагателните писма не се съхраняват в МЗХГ и са изисквани от ОСЗ Сливен. За периода от сключване на договора до края на одитирания период от началника на ОСЗ – гр. Сливен са издадени възлагателни писма за възлагане на технически дейности по извършване на промени в КВС и регистрите към нея. *Възлагателните писма и заявленията не се изискват от дирекция ПОК и не се съхраняват в одитирания обект. Не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма – броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми съгласно тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г. Длъжностни лица от дирекция ПОК не са осъществявали контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности.*

При одита е извършена проверка на отчетените суми, по всяка една от извършените технически дейности (услуги), по 20 бр. заявления – 10 бр. за община Сливен⁵⁴¹ и 10 бр. за община Твърдица⁵⁴², при което е установено несъответствие в размера на събираните суми под формата на такси за заявените технически дейности с определените в тарифата размери. Извършените технически дейности за отчетния период са приети от възложителя с приемо-предавателни протоколи⁵⁴³. Общите събрани приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ Сливен, са в размер 17 609 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение на изпълнителя е заплатена сумата от 2 604,37 лв. с ДДС, която е 14,79 на сто от общия размер на събраните такси, в съответствие с чл. 19 от договора⁵⁴⁴.

5.1.2.4. Изпълнение на договор № РД 51-16/24.07.2017 г., по обособена позиция № 5 – съдебен район *Елхово*

Възлагателните писма и заявленията не са изисквани от дирекция ПОК и не се съхраняват в МЗХГ. Не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма – броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми съгласно тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г. От длъжностни лица от дирекция ПОК не е осъществяван контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности.

При одита са проверени 21 бр. заявления (31 на сто от общо подадените 68 бр. заявления) за извършване на технически дейности (11 бр. заявления за общ. Болярово и 10 бр. – за общ. Елхово)⁵⁴⁵, както и издадени въз основа на тях 2 бр. възлагателни писма (1 бр. за общ. Болярово и 1 бр. за общ. Елхово)⁵⁴⁶ за възлагане на технически дейности по извършване на промени в КВС и регистрите към нея.

При извършената проверка на отчетените суми, по всяка една от извършените технически дейности (услуги), по всички предоставени заявления е установено, че *в заявленията, предоставени от общ. Болярово, не са вписани заявените за извършване технически дейности, поради което при одита не е постигната разумна увереност, че отчетените дейности от общината са били действително заявени*⁵⁴⁷.

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 209 (Платежни документи_Брезник)

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 209 (Заявления_Сливен)

⁵⁴² Одитно доказателство № 209 (Заявления_Твърдица)

⁵⁴³ Одитно доказателство № 209 (Отчетни документи_сът. район Сливен)

⁵⁴⁴ Одитно доказателство № 209 (Платежни документи_сът. район Сливен)

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 209 (Заявления_сът. район Елхово)

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 209 (Възлагателни писма_сът. район Елхово)

⁵⁴⁷ Одитно доказателство № 221

По отношение на заявленията, предоставени от общ. Елхово, не са установени несъответствия в размера на събираните суми под формата на такси за заявените технически дейности. Извършените технически дейности за отчетния период са приети от възложителя с приемо-предавателни протоколи⁵⁴⁸. Общите събрани приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ са 3 133 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение на изпълнителя са заплатени 2 036,45 лв. с ДДС, или 65 на сто от общия размер на събраните такси, в съответствие с чл. 19 от договора⁵⁴⁹.

5.1.2.5. Изпълнение на договор № РД 51-22/14.08.2017 г., по обособена позиция № 7 – съдебен район *Айтос*

Възлагателните писма, както и заявленията, на база на които първите се изготвят, не се съхраняват в МЗХГ и са изискани при одита от ОСЗ Айтос. От началника на ОСЗ са предоставени 13 бр. възлагателни писма за възлагане на технически дейности по извършване на промени в КВС и регистрите към нея, които обхващат периода от 22.08.2017 г. до 22.12.2017 г. При проверката е установено, че възлагателните писма не съдържат информацията по чл. 2, т. 2 и т. 3 от договора. Във връзка с последното, в становище на дирекция ПОК е посочено, че изходните данни, представляващи цифрови модели на КВС на обслужващите земища, се предоставят на изпълнителя при сключване на договора, а сроковете за изпълнение на дейностите по видове са посочени в поименен списък към всеки от договорите, който е приложен към всеки от тях.

Възлагателните писма и заявленията не се изискват от дирекция ПОК и не се съхраняват в министерството. Не са извършвани проверки за съответствието на възлагателните писма – броя на извършените технически дейности (услуги) и отчетените суми съгласно тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997 г. От длъжностни лица от дирекция ПОК не е осъществяван контрол по отношение на събраните суми по всяка от техническите дейности. В становището на дирекция ПОК, във връзка с установеното при одита, е посочено, че се дават устни и писмени указания по прилагането на Наредба № 49 и тарифата по чл. 1 от ПМС 286/1997, както и че са проверявани конкретни случаи, по повод постъпили сигнали и запитвания, относно начина на таксуване на услугите, а проверка за начина на формиране и събиране на таксите на всяка услуга е физически невъзможна, поради големия брой заявления от граждани, който обхваща всички сключени договори за изпълнение на технически дейности за поддържане на КВС за земищата на територията на цялата страна. Дирекцията осъществява контрол на определените в договорите параметри – срок, свързан с одобряването на кадастрални карти и кадастрални регистри за земищата и определения финансов ресурс, начисляване на процента от събраните такси и централизиране на сумите по сметка на МЗХГ, като при одата не са представени документи, удостоверяващи извършването на такъв контрол, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. и 5 от ЗФУКПС.

При одита е извършена проверка на отчетените суми по всяка една от извършените технически дейности (услуги) по 20 бр. заявления – 10 бр. за общ. Айтос и 10 бр. за общ. Руен, при което не са установени несъответствия в размера на събираните суми под формата на такси за заявените технически дейности. Извършените технически дейности са приемани от възложителя с приемо-предавателни протоколи. Общо събраните приходи от такси за извършените технически дейности, отчетени от ОДЗ са в размер 11 951 лв. с ДДС. В съответствие с ценовото предложение на изпълнителя са заплатени 11 592,47 лв. с ДДС, представляваща 97 на сто от общия размер на събраните такси, в съответствие с чл. 19 от договора.

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 209 (Отчетни документи_сът. район Елхово)

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 209 (Платежни документи_Елхово)

Провеждането на процедурата и изпълнението на сключения договор са в съответствие с правната рамка с изключение на спазване на сроковете за публикуване на документи в профила на купувача.

Установеното при одита документиране на изпълнението на договора е непълно и не осигурява адекватна одитна пътека за проследяване на дейностите, а описан от дирекция ПОК контрол за извършен, не е документиран, което не дава разумна увереност, че е осъществен.

5.2. Публично състезание с предмет: „Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Министерство на земеделието храните и горите“ с три обособени позиции: 1. „Задължителна застраховка „Гражданска отговорност“ и застраховка „Злополука на местата в моторно превозно средство /МПС/“, собственост на Министерство на земеделието, храните и горите (МЗХГ)“; 2. „Застраховка „Каско на МПС“, собственост на МЗХГ“; 3. „Застраховка на недвижимите имоти публична и частна държавна собственост, предоставени за управление от МЗХГ и на информационно-комуникационно оборудване намиращо се в сградата на бул. „Христо Ботев“ № 55, гр. София, собственост на МЗХГ“, УИН: 00696-2017-0007, дирекция – заявител „Инвестиции и управление на собствеността“

5.2.1. Провеждане на процедурата

Поръчката е включена в коригирания годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2017 г. (в сила от 08.08.2017 г.)⁵⁵⁰.

На 15.08.2017 г. възложителят е въвел данни за поръчката в Системата за случаен избор на АОП⁵⁵¹. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен избор и не е стартирала преди изтичане на три дни от въвеждането ѝ в ССИ⁵⁵². Предметът на ОП е *предоставяне на услуги*, с прогнозна стойност от 120 000 лв. без ДДС⁵⁵³. ОП е открита с решение № РД 52-44/25.08.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите⁵⁵⁴. Решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП на 25.08.2017 г.⁵⁵⁵. В същия ден са публикувани и на профила на купувача⁵⁵⁶, с което е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка⁵⁵⁷. Документацията съдържа: технически спецификации; образци на документите и указание за подготовката им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка.

За подаване на оферти е определен срок от 35 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване⁵⁵⁸. В законоустановения срок⁵⁵⁹ са постъпили две писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка, като разяснения по тях са публикувани на профила на купувача в срока по чл. 180, ал. 2 от ЗОП. В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на годност/правоспособност за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионални способности на

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 195

⁵⁵¹ Одитно доказателство № 210 (Предварителен контрол_ССИ и Потвърждение)

⁵⁵² в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁵⁵³ формирана по реда на чл. 21, ал. 4 от ЗОП

⁵⁵⁴ Одитно доказателство № 210 (Решение_и_Обявление)

⁵⁵⁵ <http://rop3->

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333439313531](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333439313531)

⁵⁵⁶ <https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/proceduri-po-zop/>

⁵⁵⁷ в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁵⁵⁸ в съответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁵⁹ чл. 180, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

участниците⁵⁶⁰. Определени са и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор. Критерият, по който са оценявани офертите на участниците, е „най-ниска цена“.

До изтичане на срока, за подаване на оферти за участие в процедурата, са подадени 8 броя оферти, по всички обособени позиции, в запечатани, непрозрачни опаковки⁵⁶¹. Върху тях е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и в тях са налични документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на срока, за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-62/20.09.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁵⁶². В заповедта са определени поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата⁵⁶³. Всички получени оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, на 20.09.2017 г.⁵⁶⁴.

В съответствие с чл. 54, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.), получените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване, на заседания на комисията, проведени на 20.09.2017 г. и на 21.09.2017 г., при които техническите предложения на участниците, както и пликите с надпис „Предлагани ценови параметри“, са подписани от трима членове на комисията, както и от представителите на участниците, присъстващи на заседанието⁵⁶⁵. Комисията не е установила липси, непълноти и несъответствия в подадените документи на двамата участници. Двете заседания са документирани с общ протокол от 22.09.2017 г.⁵⁶⁶. Комисията е разгледала допуснатите оферти на заседания, проведени в периода 28.09.2017 г. - 20.10.2017 г. Установено е, че всички технически предложения отговарят на критериите за подбор, на база на което всички участници са допуснати до отваряне на ценовите им предложения. Заседанията са документирани с общ протокол от 23.10.2017 г.⁵⁶⁷.

Съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на ценовите предложения⁵⁶⁸ е публикувано в профила на купувача на 23.10.2017 г. – 3 работни дни преди самото отваряне. Ценовите предложения са отворени на публично заседание на комисията, проведено на 26.10.2017 г. Всички ценови предложения на участниците са оповестени, като комисията е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с условията на възложителя. Комисията е документирала работата си с общо три протокола, подписани от всички нейни членове. Протоколите са предадени на 21.11.2017 г. и са приети и утвърдени от възложителя на 27.11.2017 г. Публикувани са на профила на купувача на 29.11.2017 г. - в деня на изпращането на решението за избор на изпълнител до участниците в процедурата⁵⁶⁹.

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № РД 52-116/29.11.2017 г., с което то възложителя е обявявано крайното класиране на кандидатите,

⁵⁶⁰ по чл. 59, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ЗОП

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 210 (Регистър_подадени оферти)

⁵⁶² Одитно доказателство № 210 (Заповед РД 52-62_20.09.2017 и Декларации)

⁵⁶³ чл. 51, ал. 8 ППЗОП (ред. 2016 г.), във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 210 (Приемо-предавателен протокол_оферти)

⁵⁶⁵ в съответствие с чл. 54, ал. 4 и ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁶⁶ Одитно доказателство № 210 (Протокол_1_22.09.2017)

⁵⁶⁷ Одитно доказателство № 210 (Протокол_2_23.10.2017)

⁵⁶⁸ По реда на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁶⁹ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

участвали в процедурата⁵⁷⁰. В същия ден е изпратено на участниците по електронна поща и е публикувано в профила на купувача.

С класираните на първо място участници са сключени договори по трите обособени позиции, при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП⁵⁷¹.

Изпълнението на договорите е извън одитирания период.

Процедурата е проведена и възложена в съответствие с правната рамка.

5.3. Публично състезание с предмет: „Ремонт и поддръжка на извънгаранционни автомобили, собственост на Министерството на земеделието, храните и горите“, УИН: 00696-2017-0009, дирекция – заявител „Инвестиции и управление на собствеността“

Поръчката е включена в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г. (в сила до 08.08.2017 г.) и в коригирания годишен план⁵⁷².

На 25.08.2017 г., възложителят е въвел данни за поръчката в ССИ на АОП⁵⁷³. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен избор и не е стартирала преди изтичане на три работни дни от въвеждането ѝ в ССИ⁵⁷⁴. Предметът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*, с прогнозна стойност от 100 000 лв. без ДДС. Обществената поръчка е открита с решение № РД 52-53/08.09.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите⁵⁷⁵. В решението са посочени мотиви за невъзможността за разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени и са публикувани в РОП на 08.09.2017 г. В същия ден са публикувани и на профила на купувача, с което е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка⁵⁷⁶.

Документацията към ОП съдържа: технически спецификации; образци на документите и указание за подготовката им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка. В документацията е поставено изискване за представяне на гаранция за изпълнение, което в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП не се съдържа в обявлението.

За подаване на оферти е определен срок от 27 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване⁵⁷⁷. В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на годност/правоспособност за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионални способности на участниците. Определени са и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор. Критерият, по който ще се оценяват офертите на участниците е „най-ниска цена“ (най-ниска цена за 1 човекочас труд).

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата, са подадени две оферти в запечатани, непрозрачни опаковки⁵⁷⁸. Върху тях е посочено съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържат документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Всички участници са декларирали липсата на основанията за

⁵⁷⁰Одитно доказателство № 210 (Решение РД 52-116_29.11.2017 и Писмо за изпращане и разпечатки от електронна поща)

⁵⁷¹ след влизане в сила на всички решения по процедурата; в едномесечен срок, след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител

⁵⁷² в сила от 08.08.2017 г.

⁵⁷³ Одитно доказателство № 211 (документация на поръчката, изпълнение)

⁵⁷⁴ в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 211 (Решение за откриване на процедурата)

⁵⁷⁶ в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁵⁷⁷ в съответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 211 (Регистър на подадените оферти)

отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), в който е декларирана липсата на обстоятелствата за отстраняване на участника в процедурата, по чл. 54, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.).

След изтичане на срока, за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-67/03.10.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁵⁷⁹. В заповедта са определени поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата⁵⁸⁰. Всички получени оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, на 03.10.2017 г.⁵⁸¹.

Получените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване на публично заседание на комисията, проведено на 03.10.2017 г., при което техническите предложения на участниците, както и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри”, са подписани от трима членове на комисията, както и от представителите на участниците, присъстващи на заседанието⁵⁸². Комисията не е установила липси, непълноти и несъответствия в подадените документи на двамата участника. На заседание, проведено на 04.10.2017 г., комисията е разгледала техническите предложения на участниците, установявайки, че същите отговарят в пълна степен на изискванията на възложителя, на база на което и двамата участници са допуснати до отваряне на ценовите им предложения. Съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на ценовите предложения⁵⁸³ е публикувано в профила на купувача на 04.10.2017 г. – 4 работни дни преди самото отваряне. Ценовите предложения са отворени на публично заседание на комисията, проведено на 09.10.2017 г. Всички ценови предложения на участниците са оповестени, като комисията е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с условията на възложителя. Трите проведени заседания са документирани с един общ протокол⁵⁸⁴, подписан от всички членове на комисията на 20.10.2017 г. и е утвърден от възложителя 13 дни след съставянето му⁵⁸⁵. Публикуван е на профила на купувача на 02.11.2017 г. - в деня на изпращането на решението за избор на изпълнител до участниците в процедурата⁵⁸⁶.

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № РД 52-96 от 02.11.2017 г., с което от възложителя е обявено крайното класиране на кандидатите, участвали в процедурата⁵⁸⁷. В същия ден е изпратено на участниците по електронна поща и е публикувано в профила на купувача.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-47/07.12.2017 г., с максимална стойност 100 000 лв. без ДДС (120 000 лв. с ДДС), със срок на действие 12

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 211 (Заповед за определяне на комисията)

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 211 (Декларации от членовете на комисията)

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 211 (Протокол за предаване на получените оферти)

⁵⁸² в съответствие с чл. 54, ал. 4 и ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.)

⁵⁸³ по реда на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.)

⁵⁸⁴ Одитно доказателство № 211 (Протокол от работата на комисията)

⁵⁸⁵ в нарушение на 10-дневния срок по чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)

⁵⁸⁶ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.)

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 211 (Решение за избор на изпълнител)

месеца⁵⁸⁸. Договорът е сключен при спазване разпоредбите на чл. 112, ал. 6 от ЗОП⁵⁸⁹. Изпълнителят е представил изискуемата гаранция при подписване на договора⁵⁹⁰.

От сключването на договора до края на одитирания период няма изпълнявани дейности.

Процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания, но в обявлението не е посочен вид и размер на изисквана от възложителя гаранция за изпълнение, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

5.4. Публично състезание с предмет: „Осигуряване на цялостна организация, подготовката и осъществяване на участието на Република България в Международното изложение за селско стопанство „SIA2018“, Париж, Френската република“, УИН: 00696-2017-0013, дирекция – заявител „Европейска координация и международни отношения“

Поръчката е включена в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г., както и в коригирания годишен план за възлагане на ОП в МЗХГ за 2017 г. (в сила от 08.08.2017 г.)⁵⁹¹.

На 20.09.2017 г., възложителят е въвел данни за поръчката в ССИ на АОП. Процедурата не е била избрана за контрол чрез случаен избор и не е стартирала преди изтичане на три дни от въвеждането ѝ в ССИ⁵⁹². Предметът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*, като е определена прогнозна стойност от 80 000 лв. без ДДС. Обществената поръчка е открита с решение № РД 52-68 от 03.10.2017 г., на министъра на земеделието, храните и горите⁵⁹³. В решението са посочени мотиви за невъзможността за разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени и са публикувани в РОП на 03.10.2017 г. В същия ден са публикувани на профила на купувача, с което е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка⁵⁹⁴. Документацията към обществената поръчка съдържа: технически спецификации; образци на документите и указание за подготовката им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка.. За подаване на оферти е определен срок от 22 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване⁵⁹⁵, като в законоустановения срок⁵⁹⁶ са получени 3 (три) броя искания за разяснения. Две от исканията са получени на 05.10.2017 г., а едно - на 10.10.2017 г. Разясненията по запитванията получени на 05.10.2017 г. са публикувани на 09.10.2017 г., а разяснението по запитването, получено на 10.10.2017 г. е публикувано на 13.10.2017 г.⁵⁹⁷, в съответствие със срока, определен в чл. 180, ал. 2 от ЗОП. В обявлението са определени критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, както и документите по чл. 64, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.), чрез които се доказват. Критерият за оценка на офертите на участниците е „най-ниска цена“.

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени четири оферти, в запечатани и непрозрачни опаковки⁵⁹⁸. Върху тях е налично съдържанието по

⁵⁸⁸ Одитно доказателство № 211 (Договор)

⁵⁸⁹ след влизане в сила на всички решения по процедурата; в едномесечен срок, след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

⁵⁹⁰ Одитно доказателство № 211 (Банкова гаранция)

⁵⁹¹ Одитно доказателство № 212 (документация на поръчката, изпълнение)

⁵⁹² съгласно чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁵⁹³ Одитно доказателство № 212 (Решение за откриване на процедурата)

⁵⁹⁴ В съответствие със срока по чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁵⁹⁵ В съответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁹⁶ чл. 180, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁵⁹⁷ в съответствие с чл. 180, ал. 2 от ЗОП

⁵⁹⁸ Одитно доказателство № 212 (Регистър на подадените оферти)

чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и в тях са налични документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на срока за подаване на оферти от участниците в процедурата⁵⁹⁹, със Заповед № РД 52-90 от 26.10.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁶⁰⁰. В заповедта са определени поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и двама членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата. Всички получени оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, на 26.10.2017 г.⁶⁰¹.

Получените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване, на заседание на комисията, проведено на 26.10.2017 г., при което техническите предложения на участниците, както и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“, са подписани от трима членове на комисията⁶⁰². Заседанието е документирано на 06.11.2017 г., с Протокол № 1, подписан от всички членове на комисията⁶⁰³. Комисията е установила липси, непълноти и несъответствия в подадените документи на трима участника. Същите са подробно описани в протокола, който е изпратен с писмо до всички участници в процедурата на 06.11.2017 г. и е предоставен срок от пет работни дни за представяне на липсващата информация от тримата участника, за които са установени несъответствия и липси⁶⁰⁴. Комисията е разгледала документите, допълнително предоставени в така определения срок, на заседания, проведени в периода от 07.11.2017 г. до 14.11.2017 г. и документиран с Протокол № 2, подписан от всички членове на комисията на 14.11.2017 г.⁶⁰⁵. Съобщение с датата, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения е публикувано на профила на купувача на 14.11.2017 г. – пет работни дни преди отварянето на ценовите предложения (20.11.2017 г.)⁶⁰⁶. Комисията е разгледала ценовите предложения и е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с условията на възложителя, на заседание проведено на 20.11.2017 г. и документирано с протокол № 3, подписан от всички членове на комисията на същата дата⁶⁰⁷. Окончателният протокол от работата на комисията (протокол № 3) е утвърден с подпис на възложителя, без да е посочена датата на утвърждаването му и е публикуван на профила на купувача на 27.11.2017 г. – в деня на изпращането на решението за избор на изпълнител до участниците в процедурата⁶⁰⁸.

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № РД 52-115 от 27.11.2017 г., с което възложителят обявява крайното класиране на кандидатите, участвали в процедурата⁶⁰⁹. В същия ден е изпратено на участниците по електронна поща и е публикувано в профила на купувача.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-2 от 05.01.2018 г., на стойност 64 950 лв. без ДДС (77 940 лв. с ДДС) и със срок на изпълнение до 07.03.2018 г.⁶¹⁰.

⁵⁹⁹ в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП

⁶⁰⁰ Одитно доказателство № 212 (Заповед РД 52-90_26.10.2017 и Декларации)

⁶⁰¹ Одитно доказателство № 212 (Приемо-предавателен протокол_26.10.2017)

⁶⁰² в съответствие с чл. 54, ал. 4 и ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁶⁰³ Одитно доказателство № 212 (Протокол 1 от работата на комисията)

⁶⁰⁴ Одитно доказателство № 212 (Писмо 91-1353_06.11.2017 и разпечатки от ел. поща)

⁶⁰⁵ Одитно доказателство № 212 (Протокол 2 от работата на комисията)

⁶⁰⁶ чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.)

⁶⁰⁷ Одитно доказателство № 212 (Протокол 3 от работата на комисията)

⁶⁰⁸ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁶⁰⁹ Одитно доказателство № 212 (Решение за избор на изпълнител)

⁶¹⁰ Одитно доказателство № 212 (Договор)

Договорът е сключен при спазване изискванията на чл. 112 ал. 6 от ЗОП⁶¹¹. При подписването на договора, определеният за изпълнител участник е представил посочената в обявлението гаранция за изпълнение на договора, в размера 5 на сто от стойността му без ДДС.

В законоустановения срок⁶¹² възложителят е изпратил обявление за възлагане на обществената поръчка за публикуване в РОП. На датата на изпращането му същото е публикувано и в профила на купувача.

Изпълнението на договора е извън одитирания период.

Процедурата е проведена и възложена в съответствие с правната рамка за областта.

5.5. Публично състезание с предмет: „Доставка на принтери и скенери за нуждите на МЗХГ и ОДЗ“, УИН: 00696-2017-0015, дирекция – заявител „Информационно и комуникационно обслужване“

Поръчката⁶¹³ е включена в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г. (в сила от 08.08.2017 г.). Прогнозната стойност е 140 000 лв. без ДДС. На 28.09.2017 г. възложителят въвежда данните за поръчката в ССИ в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор осъществяван от АОП и не е стартирана преди изтичане на три дни от въвеждането на данните в ССИ⁶¹⁴.

Обществената поръчка е открита с решение РД 52-78 от 10.10.2017 г. на министъра на земеделието и храните⁶¹⁵. Решението и обявлението са публикувани на профила на купувача на 10.10.2017 г.⁶¹⁶, като в същия ден⁶¹⁷ са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП⁶¹⁸. Възложителят е осигурил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка на профила на купувача от 10.10.2017 г.⁶¹⁹. Документацията съдържа: технически спецификации; образци на документите и указание за подготовката им, както и проекта на договор за възлагане на обществената поръчка⁶²⁰. За подаване на оферти е определен срок от 22 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване⁶²¹. В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на техническите и професионални способности на участниците. Определени са и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор, като са посочени само документи по чл. 64, ал. 1, т. 10 от ЗОП. Критерият, по който ще се оценяват офертите на участниците е „най-ниска цена“.

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени два броя оферти в запечатани, непрозрачни опаковки⁶²². Върху тях е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържат документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Всички участници са декларирали липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), в който, от всички лица, представляващи

⁶¹¹ след влизане в сила на всички решения по процедурата; в едномесечен срок, след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител

⁶¹² чл. 185, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁶¹³ Одитно доказателство № 213 (документация на поръчката, изпълнение)

⁶¹⁴ съгласно чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁶¹⁵ Одитно доказателство ОД № 213 (Решение РД 52-78 от 10.10.2017 г.)

⁶¹⁶ <https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/proceduri-po-zop/>

⁶¹⁷ Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁶¹⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=350578

⁶¹⁹ в съответствие със срока по чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁶²⁰ Одитно доказателство № 213 (Документация за участие в процедурата)

⁶²¹ В съответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁶²² Одитно доказателство № 213 (Регистър на подадените оферти)

участника, е декларирана липсата на обстоятелствата за отстраняване на участника в процедурата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и чл. 55, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

След изтичане на срока за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-95 от 02.11.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁶²³. В заповедта са определени: поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата. Всички получени оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, на 02.11.2017 г.⁶²⁴. Получените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване, на заседание на комисията, проведено на 02.11.2017 г., при което техническите предложения на участниците, както и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“, са подписани от трима членове на комисията⁶²⁵. Не са установени липси, непълноти и/или несъответствия на информацията по отношение на нито един от участниците. Съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на ценовите предложения е публикувано в профила на купувача на 13.11.2017 г. – 3 работни дни по-рано⁶²⁶. Ценовите предложения са отворени на публично заседание на комисията, проведено на 16.11.2017 г., на което всички ценови предложения на участниците са оповестени. Комисията е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия, като няма равни оценки на двамата участници. Комисията е документирала своите действия, чрез съставяне на протокол с дата 16.11.2017 г., в който е документирала заседанията, проведени на 02.11.2017 г. и на 16.11.2017 г.⁶²⁷. Възложителят е утвърдил протокола, с подпис на титулната страница, като не е вписана датата на утвърждаването му. Протоколът е публикуван на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.).

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № РД 52-117 от 29.11.2017 г.⁶²⁸, с което възложителят обявява крайното класиране на кандидатите, участвали в процедурата. В същия ден решението е изпратено на участниците в процедурата по електронна поща и е публикувано в профила на купувача⁶²⁹.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-1/04.01.2018 г., на стойност 119 361 лв. без ДДС⁶³⁰. При подписването на договора, участникът, определен за изпълнител е представил посочената в обявлението гаранция за изпълнение на договора, в размер 5 на сто от стойността му без ДДС. В законоустановения срок⁶³¹, възложителят е изпратил обявление за възлагане на обществената поръчка за публикуване в РОП.

Изпълнението на договора е извън одитирания период.

Процедурата е проведена и възложена в съответствие с правната рамка за областта.

5.6. Вътрешен конкурентен избор с предмет: „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина“, позиция № 1 „Осигуряване на самолетни билети за полети до Брюксел“ и позиция № 2

⁶²³ Одитно доказателство № 213 (Заповед РД 52-95 от 02.11.2017 г. и Декларации)

⁶²⁴ Одитно доказателство № 213 (Приемо-предавателен протокол, оферти)

⁶²⁵ в съответствие с чл. 54, ал. 4 и ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁶²⁶ чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁶²⁷ Одитно доказателство № 213 (Протокол от работата на комисията)

⁶²⁸ Одитно доказателство № 213 (Решение РД 52-117 от 29.11.2017 г.)

⁶²⁹ Одитно доказателство № 213 (Писмо, изх. номер 70-4714_29.11.2017)

⁶³⁰ Одитно доказателство № 213 (Договор и Приложения)

⁶³¹ чл. 185, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

„Осигуряване на самолетни билети за полети до други дестинации“, дирекция – заявител „Връзки с обществеността и протокол“

5.6.1. Провеждане на процедурата

Процедурата⁶³² е проведена по реда на чл. 82, ал. 4 от ЗОП, чрез вътрешен конкурентен избор, въз основа на Рамково споразумение на централен орган за покупки към Министерство на финансите: АОП - 00210-2016-0003. Вътрешният конкурентен избор е проведен, след предложение от дирекция „Връзки с обществеността и протокол“, отправено на 27.06.2017 г. до директора на дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“⁶³³, и доклад от 06.07.2017 г. на главния секретар на МЗХГ⁶³⁴.

На 06.07.2017 г., възложителят е отправил писмени покани до лицата, определени в рамковото споразумение, да представят оферти по двете обособени позиции⁶³⁵. Изпратени са девет покани. Избраният критерий, въз основа на който ще се провежда вътрешният конкурентен избор, е най-ниска цена (най-ниска нетна тарифа за билет). Офертите, заедно с приложимите документи, се представят чрез уеб-базираната Система за електронно възлагане на обществени поръчки (СЕВОП). Поканите и документацията за участие в процедурата са публикувани на профила на купувача на 07.07.2017 г.⁶³⁶. Определен е 12-дневен срок за подаване на оферти⁶³⁷, като е отчетена сложността на предмета на поръчката и времето, необходимо за изготвяне на офертите. Възложителят е спазил изискването на чл. 78 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.), срокът за получаване на оферти да не бъде по-кратък от 10 дни.

Със Заповед № РД 52-34 от 18.07.2017 г.⁶³⁸, изменена със Заповед № РД 52-35 от 26.07.2017 г.⁶³⁹, възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти. Комисията се състои от председател и двама членове, като всеки от тях е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На заседание, проведено на 19.07.2017 г., комисията е разгледала постъпилите оферти по реда на тяхното постъпване, като е установила, че всички подадени оферти са в съответствие с изискванията на възложителя, и че съдържащите се в тях документи са приложени в изискуемата форма. На база на това, всички участници са допуснати до отваряне на ценовите им предложения. Заседанието е документирано с протокол № 1, в който не е посочена датата на съставянето му. Протоколът не е подписан от всички членове на комисията и е публикуван на профила на купувача на 10.08.2017 г.⁶⁴⁰. На 21.07.2017 г., на профила на купувача, е публикувано съобщение за датата, часът и мястото на отваряне на ценовите оферти. На заседание на комисията, проведено на 26.07.2017 г. офертите са отворени. Установено е, че предложените цени не са по-ниски от посочените в рамковите споразумения. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП, комисията е изисквала писмени обосновки, относно начина на формиране на ценовите предложения, по отношение на двама от участниците, като за представяне на обосновката им е предоставен срок от пет дни. В предоставения от комисията срок е постъпила обосновка само от единият участник. Същата е разгледана от комисията на заседание, проведено на 07.08.2017 г. Оценена е по отношение на пълнота и обективност, относно обстоятелствата по чл. 72, ал. 2 от ЗОП, като кандидатът е допуснат до по-нататъшно участие в процедурата. Заседанията на 26.07.2017 г. и на 07.08.2017 г. са документираны с общ

⁶³² Одитно доказателство № 214 (документация на поръчката, изпълнение)

⁶³³ Одитно доказателство № 214 (Предложение от дирекцията-заявител и приложения)

⁶³⁴ Одитно доказателство № 214 (Доклад_93-4243_06.07.2017)

⁶³⁵ Одитно доказателство № 214 (Документация_покани и приложения)

⁶³⁶ https://www.mzh.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/obshtestveni-porchki-do-15072017/proceduri-do-15072017/?from_date=07.07.2017&to_date=07.07.2017

⁶³⁷ В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 2 от ЗОП

⁶³⁸ Одитно доказателство № 214 (Заповед РД 52-34_18.07.2017 и Декларации)

⁶³⁹ Одитно доказателство № 214 (Заповед РД 52-35_26.07.2017 и Декларация)

⁶⁴⁰ Одитно доказателство № 214 (Протокол 1_19.07.2017)

Протокол № 2, съставен и подписан от всички членове на комисията на 07.08.2017 г.⁶⁴¹. Публикуван е на профила на купувача на 10.08.2017 г. Комисията е изготвила доклад за резултатите от работата си на 10.08.2017, в който е отразила всички извършени действия и взети решения при провеждане на процедурата⁶⁴². В доклада е направено предложение за сключване на договори с класирания на първо място участник и по двете обособени позиции. Членовете на комисията са подписали доклада, който е одобрен с подпис на възложителя и е публикуван на профила на купувача, в деня на изготвянето му.

В резултат от проведената процедура с класирания на първо място участник и по двете обособени позиции са сключени два договора: по обособена позиция № 1 – договор № РД 51-27 от 12.09.2017 г.,⁶⁴³ и по обособена позиция № 2 – договор № РД 51-28 от 12.09.2017 г.⁶⁴⁴. Договорите по двете обособени позиции са сключени с максимален срок до 31.12.2018 г. или до изчерпване на финансовите средства, предвидени за обезпечаването му.⁶⁴⁵ При подписването на договорите изпълнителят е представил на възложителя гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на договорите без ДДС⁶⁴⁶.

5.6.2. Изпълнение на сключените договори

5.6.2.1. За издаване на самолетни билети, възложителят отправя заявка до изпълнителя, като последният се задължава да съблюдава сроковете за отговор на заявка, определени в договора. Срокът за издаване на билет е до 24 часа от получаването на потвърждение за резервация, а при възникнали извънредни обстоятелства - до 15 минути.

5.6.2.2. Изпълнение по обособена позиция 1 „Осигуряване на самолетни билети за полети до Брюксел“ - договор № РД 51-27 от 12.09.2017 г.

При подписването на договора е представена гаранция за изпълнение в размер 5 на сто⁶⁴⁷. Със Заповед № РД 09-935 от 06.12.2017 г. от възложителя е назначена комисия за управление и контрол по изпълнение на договора⁶⁴⁸.

При одита е извършена проверка на изпълнението на договора за периода от сключването му до края на одитирания период, при която е установено, че изпълнителят е спазвал сроковете за отговор на заявки и издаване на билети на възложителя; нетната тарифа на издаваните билети не превишава максималните нетни тарифи, посочени в ценовото предложение на изпълнителя⁶⁴⁹.

Изпълнителят е представил отчети и фактури за дейностите, извършени от него през месеците: септември, октомври, ноември и декември. Отчетите и фактурите и за четирите месеца са представени на възложителя с писмо от 02.01.2018 г. Съгласно изискването на чл. 9 ал. 1 от договора изпълнителят следва да представи на възложителя отчет и фактура от 1-во до 10-то число на месеца за извършената от него дейност през предходния месец. Тоези срокове не са спазени, тъй като отчетните документи за месеците септември, октомври и ноември са представени заедно с отчетните документи за м. декември с писмо от 02.01.2018 г.

Комисията за управление и контрол по изпълнението на договора е изисквала допълнителни документи, поради това че изпълнителят не е представил копие/отрязък от агентски купон и заверено копие от разпечатка на BSP report за полетите, извършвани от

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 214 (Протокол 2_07.08.2017 и Приложения)

⁶⁴² Одитно доказателство № 214 (Доклад_93-4947_10.08.2017)

⁶⁴³ Одитно доказателство № 214 (Договор_РД 51-27_12.09.2017 и Приложения)

⁶⁴⁴ Одитно доказателство № 214 (Договор_РД 51-28_12.09.2017 и Приложения)

⁶⁴⁵ за позиция 1 – 1 500 000 лв. без ДДС, за позиция 2 – 900 000 лв. без ДДС

⁶⁴⁶ за позиция 1 - 75 000 лв., за позиция 2 – 45 000 лв.

⁶⁴⁷ от стойността на договора без ДДС, в размер 75 000 лв.

⁶⁴⁸ Одитно доказателство № 214 (Заповед № РД 09-935_06.12.2017 г.)

⁶⁴⁹ Одитно доказателство № 214 (Документи към самолетни билети)

авиокомпания „България Ер“⁶⁵⁰. Установени са и грешни суми в отчетите, които е следвало да се коригират⁶⁵¹. С писмо от 08.02.2018 г.⁶⁵² изпълнителят е представил официални писма от Amadeus IT Group и Международната асоциация за въздушен транспорт (IATA), на английски и български език, които удостоверяват, че поради характера на извършваната от него дейност, изпълнителят е в невъзможност да представи горепосочените документи. Съгласно чл. 33 от договора „при констатирано лошо или друго неточно или частично изпълнение на отделна дейност/задача или при отклонение от изискванията на възложителя, посочени в техническата спецификация - Приложение 1, възложителят има право да поиска от изпълнителя да изпълни изцяло и качествено съответната дейност/задача, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай, че и повторното изпълнение на услугата е некачествено, възложителят има право да задържи гаранцията за изпълнение и да прекрати договора.“. При одита е установено, че за периода септември-декември 2017 г., изпълнителят не е представял отчетните документи по чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 на договора - копие/отрязък от агентски купон, както и заверено копие от разпечатка на BSP report за полетите, за полетите, извършвани от авиокомпания „България Ер“. Изискването за представяне на тези документи е заложено в документацията към процедурата (техническите спецификации и проекта на договор), рамковото споразумение и реално сключения договор, което обосновава извод, че изпълнителят е знаел за това задължително условие, но не е обявил, по време на провеждането на процедурата, че е в невъзможност да го изпълни, тъй като, на това основание е следвало да бъде отстранен от участие в нея.

С писмо от 09.03.2018 г. изпълнителят е представил отчети с извършени корекции⁶⁵³. В срок от 5 (пет) работни дни от предаването на отчетите за горепосочените месеци, комисията за контрол по изпълнението на договора е съставила протоколи по изпълнение на поръчката⁶⁵⁴, както следва:

а) на 08.01.2018 г. - протокол от заседание на комисията за управление и контрол по изпълнението на договора, за осъществяване на проверка на представените от изпълнителя на 02.01.2018 г. отчети и фактури за месеците: септември, октомври, ноември и декември 2017 г.

б) на 13.02.2018 г., - протокол за представените документи от изпълнителя с писмо от 08.02.2018г., в който комисията не ги приема и изисква представяне на допълнителни документи.

в) на 13.03.2018 г. комисията приема отчетите на изпълнителя за месеците: септември, октомври, ноември и декември 2017 г. след извършените корекции от изпълнителя, представени с писмо от 09.03.2018 г.

Плащанията по коригираните отчети са извършени през месец април и месец юни 2018 г., съобразно представените от изпълнителя фактури, но без изискуемите документи съгласно чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 от договора⁶⁵⁵.

5.6.2.3. Изпълнение по обособена позиция 2 „Осигуряване на самолетни билети за полети до други дестинации“:

С изпълнителя е сключен договор № РД 51-28 от 12.09.2017 г., като при подписването му е представена гаранция за изпълнение в размер 5 на сто⁶⁵⁶. Със Заповед № РД 09-937 от

⁶⁵⁰ Изискване на чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 от договора

⁶⁵¹ Одитно доказателство № 214 (Протоколи на комисията)

⁶⁵² Одитно доказателство № 214 (Официални писма от Amadeus и IATA на български и английски език)

⁶⁵³ Одитно доказателство № 214 (Приемо-предавателни протоколи)

⁶⁵⁴ Одитно доказателство № 214 (Протоколи на комисията)

⁶⁵⁵ Одитно доказателство № 214 (Платежни документи)

⁶⁵⁶ от стойността на договора без ДДС, в размер 45 000 лв.

06.12.2017 г., възложителят е назначил комисия за управление и контрол по изпълнение на договора⁶⁵⁷.

При одита е извършена проверка на изпълнението на договора за периода от сключването му до 31.12.2017 г. За този период: изпълнителят е спазвал сроковете за отговор на заявки и издаване на билети на възложителя; нетната тарифа на издаваните билети не превишава максималните нетни тарифи, посочени в ценовото предложение на изпълнителя⁶⁵⁸.

Изпълнителят е представил отчети и фактури за дейностите, извършени от него през месеците: септември, октомври, ноември и декември. Отчетите и фактурите за четирите месеца са представени с писмо от 02.01.2018 г., което е в несъответствие със срока по чл. 9 ал. 1 от договора - изпълнителят следва да представи на възложителя отчет и фактура от 1-во до 10-то число на месеца за извършената от него дейност през предходния месец.

Комисията за управление и контрол по изпълнението на договора е изисквала допълнителни документи, т.к. изпълнителят не е представил копие/отрязък от агентски купон и заверено копие от разпечатка на BSP report за полетите, извършвани от авиокомпания „България Ер“, съгласно чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 от договора. Установени са и грешни суми в отчетите, които е следвало да се коригират⁶⁵⁹.

С писмо от 08.02.2018 г. изпълнителят е представил официални писма от Amadeus IT Group и Международната асоциация за въздушен транспорт (IATA), на английски и български език, които удостоверяват, че поради характера на извършваната от него дейност, изпълнителят е в невъзможност да представи горепосочените документи. *Съгласно чл. 33 от договора* „при констатирано лошо или друго неточно или частично изпълнение на отделна дейност/задача или при отклонение от изискванията на възложителя, посочени в техническата спецификация - Приложение 1, възложителят има право да поиска от изпълнителя да изпълни изцяло и качествено съответната дейност/задача, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай, че и повторното изпълнение на услугата е некачествено, възложителят има право да задържи гаранцията за изпълнение и да прекрати договора.“ Проверката установи, че *за периода септември-декември 2017 г., изпълнителят не е представял отчетните документи по чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 на договора - копие/отрязък от агентски купон, както и заверено копие от разпечатка на BSP report за полетите, за полетите, извършвани от авиокомпания „България Ер“*. Изискването за представяне на тези документи е заложено в документацията към процедурата (техническите спецификации и проекта на договор), рамковото споразумение и реално сключения договор, което обосновава извод, че изпълнителят е знаел за това задължително условие, но не е обявил, по време на провеждането на процедурата, че е в невъзможност да го изпълни, тъй като, на това основание, е следвало да бъде отстранен от участие в нея. Отклонението от изискванията на възложителя, посочени в Техническата спецификация дава право на възложителя, на основание чл. 33 от договора за обществена поръчка, да задържи гаранцията за изпълнение на договора в размер **45 000 лв.** и да прекрати договора. Проверката установи, че възложителят не се е възползвал от тази възможност и не е приложил чл. 33 от договора.

С писмо от 09.03.2018 г. изпълнителят е представил отчети с извършени корекции⁶⁶⁰. В срок от 5 (пет) работни дни от предаването на отчетите за горепосочените месеци, комисията за контрол по изпълнението на договора е съставила протоколи по изпълнение на поръчката⁶⁶¹, както следва:

⁶⁵⁷ Одитно доказателство № 214 (Заповед № РД 09-937_06.12.2017 г.)

⁶⁵⁸ Одитно доказателство № 214 (Документи към самолетни билети)

⁶⁵⁹ Одитно доказателство № 214 (Протоколи на комисията)

⁶⁶⁰ Одитно доказателство № 214 (Приемо-предавателни протоколи)

⁶⁶¹ Одитно доказателство № 214 (Протоколи на комисията)

а) на 08.01.2018 г. - протокол от заседание на комисията за управление и контрол по изпълнението на договора, за осъществяване на проверка на представените от изпълнителя на 02.01.2018 г. отчети и фактури за месеците: септември, октомври, ноември и декември 2017 г.

б) на 13.02.2018 г. - протокол за представените документи от изпълнителя с писмо от 08.02.2018г., в който комисията не ги приема и изисква представяне на допълнителни документи.

в) на 13.03.2018 г. комисията приема отчетите на изпълнителя за месеците: септември, октомври, ноември и декември 2017 г. след извършените корекции от изпълнителя, представени с писмо от 09.03.2018 г.

Плащанията по коригираните отчети са извършени през месец април и месец юни 2018 г., съобразно представените от изпълнителя фактури, но без изискуемите документи по чл. 9, ал. 1, т. 2 и т. 3 от договора⁶⁶².

Обществената поръчка е възложена в съответствие с правната рамка. При изпълнението на сключените договори са установени несъответствия, свързани с отчитане на нейното изпълнение.

5.7. Вътрешен конкурентен избор с предмет: „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналичен плащане, смазочни материали за автомобили и автокозметика”, позиция № 1 „Доставка на автомобилни горива, чрез карти за безналичен плащане“ и позиция № 2 „Доставка на смазочни материали за автомобили и автокозметика“, дирекция – заявител „Управление на собствеността“

5.7.1. Провеждане на процедурата

Процедурата⁶⁶³ е проведена по реда на чл. 82, ал. 4 от ЗОП, чрез **вътрешен конкурентен избор**, въз основа на Рамково споразумение на централен орган за покупки към Министерство на финансите: АОП - 00210-2016-0009. Вътрешният конкурентен избор е проведен след предложение от дирекция „Управление на собствеността“⁶⁶⁴ и доклад от 13.03.2017 г. на главния секретар на МЗХ⁶⁶⁵. На 13.03.2017 г. възложителят е отправил 6 бр. писмени покани до лицата, определени в рамковото споразумение, да представят оферти по двете обособени позиции⁶⁶⁶. Избраният критерий, въз основа на който ще се провежда вътрешния конкурентен избор, е най-ниска цена (най-висока търговска отстъпка) и е посочен в т. X на изпратените до участниците покани. Посочено е, че офертите, заедно с приложимите документи, се представят чрез уеб-базираната СЕВОП. Поканите за участие в процедурата са публикувани на профила на купувача на 13.03.2017 г., а документацията - на 14.03.2017 г. Документацията е публикувана на профила на купувача. Определен е 11-дневен срок за подаване на оферти, като е взета предвид сложността на предмета на поръчката и времето, необходимо за изготвяне на офертите⁶⁶⁷. Същевременно, възложителят се е съобразил с изискването на чл. 78 от ППЗОП (ред. 2016 г.) срокът за получаване на оферти да не бъде по-кратък от 10 дни.

Със Заповед № РД 52-13 от 27.03.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти⁶⁶⁸. Комисията се състои от председател и четирима членове, като всеки от тях е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На заседание, проведено на 27.03.2017 г., комисията е разгледала офертите на шестимата участника, по реда на тяхното постъпване и е установила, че всички подадени оферти са в съответствие с

⁶⁶² Одитно доказателство № 214 (Платежни документи)

⁶⁶³ Одитно доказателство № 215 (документация на поръчката, изпълнение)

⁶⁶⁴ Одитно доказателство № 215 (Предложение от дирекцията-заявител)

⁶⁶⁵ Одитно доказателство № 215 (Доклад, изх. номер 93-1761_13.03.2017)

⁶⁶⁶ Одитно доказателство № 215 (Документация_покани и приложения, стр. 2-8)

⁶⁶⁷ Съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 2 от ЗОП

⁶⁶⁸ Одитно доказателство № 215 (Заповед РД 52-13_27.03.2017 и Декларации)

изискванията на възложителя, и че съдържащите се в тях документи са приложени в изискуемата форма. Всички участници са допуснати до отваряне на ценовите им предложения. Заседанието е документирано с Протокол № 1 от 31.03.2017 г., който на хартиен носител не е подписан от един от членове на комисията – *титулярен член*⁶⁶⁹. Протоколът е публикуван на профила на купувача на 13.04.2017 г.⁶⁷⁰ На 29.03.2017 г., на профила на купувача, е публикувано съобщение за датата, часът и мястото на отваряне на ценовите оферти. Последните са отворени на заседание на комисията, проведено на 03.04.2017 г. Установено е, че предложените цени са в съответствие с посочените в рамковите споразумения. Комисията е изисквала писмени обосновки от двама участници⁶⁷¹ относно начина на формиране на ценовите предложения, като за представяне на обосновките е определила срок от пет дни⁶⁷². В предоставения от комисията срок са постъпили обосновки и от двамата участници, които са разгледани от комисията на заседание, проведено на 05.04.2017 г. Обосновките са оценени по отношение на пълнота и обективност, относно обстоятелствата по чл. 72, ал. 2 от ЗОП и двамата участника са допуснати до по-нататъшно участие в процедурата. Заседанията на 03.04.2017 г. и на 05.04.2017 г. са документираны с общ Протокол № 2, съставен на 11.04.2017 г. Публикуван е на профила на купувача на 13.04.2017 г.⁶⁷³. На 12.04.2017 г., комисията е изготвила доклад за резултатите от работата си, в който е отразила всички извършени действия и взети решения при провеждане на процедурата⁶⁷⁴. В доклада е направено предложение за сключване на договори с класираните на първо място участници по обособените позиции. Докладът, който е на хартиен носител, не е подписан от *титулярен член*⁶⁷⁵, одобрен е с подпис на възложителя и е публикуван на профила на купувача на 13.04.2017 г.

В резултат от проведената процедура са сключени два договора: по обособена позиция № 1 – договор № РД 51-10 от 02.06.2017 г.⁶⁷⁶, и по обособена позиция № 2 – договор № РД 51-12 от 19.06.2017 г.⁶⁷⁷.

5.7.2. Изпълнение на сключените договори

Договорите по двете обособени позиции са сключени с максимален срок за изпълнение до 31.01.2019 г.⁶⁷⁸ или до изчерпване на финансовите средства, предвидени за обезпечаването им (съгласно чл. 3 ал. 1)⁶⁷⁹. При подписването изпълнителите следва да представят на възложителя гаранция за изпълнение, в размер 5 на сто от стойността на поръчката без ДДС, съгл. чл. 18, ал. 1 от договорите⁶⁸⁰.

Цените на горивата по обособена позиция 1 се формират, като върху публичните цени, обявени от изпълнителя и валидни към момента на зареждането, се прави процент търговска отстъпка от стойността на всяка транзакция, съответстващ на декларирания от изпълнителя в ценовото му предложение – 3,20 на сто⁶⁸¹.

Цените на артикулите, автокозметика и смазочни материали по обособена позиция 2 се формират, като върху публичните цени, обявени от изпълнителя и валидни към момента на

⁶⁶⁹ Одитно доказателство № 215 (протокол 1)

⁶⁷⁰ Одитно доказателство № 215 (Протокол 1_31.03.2017)

⁶⁷¹ Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП

⁶⁷² Одитно доказателство № 215 (2 бр. искания за обосновка и получени обосновки и приложения)

⁶⁷³ Одитно доказателство № 215 (Протокол 2_11.04.2017)

⁶⁷⁴ Одитно доказателство № 215 (Доклад_93-2501_12.04.2017)

⁶⁷⁵ Одитно доказателство № 215 (Д.К.)

⁶⁷⁶ Одитно доказателство № 215 (Договор_РД 51-10_02.06.2017 и приложения)

⁶⁷⁷ Одитно доказателство № 215 (Договор_РД 51-12_19.06.2017 и приложения)

⁶⁷⁸ чл. 9 от договорите

⁶⁷⁹ за позиция 1 – 529 000 лева без ДДС(634 800 лв. с ДДС), а за позиция 2 – 4 000 лв. без ДДС (4 800 лв. с ДДС)

⁶⁸⁰ за позиция 1 – 26 450 лв., а за позиция 2 – 200 лв .

⁶⁸¹ чл. 3, ал. 2 от договора

закупуване, се отрази процента търговска отстъпка от стойността, съответстващ на декларирания от изпълнителя в ценовото му предложение – 58,10 на сто⁶⁸².

5.7.2.1. Изпълнение на сключения договор по обособена позиция 1

Възложителят е предоставил на изпълнителя списък на собствените си автомобили с регистрационните им номера, които ще се зареждат на бензиностанциите на изпълнителя. За всички извършени транзакции през изтеклия календарен месец изпълнителят издава на възложителя оригинална данъчна фактура до 3-то число на месеца, следващ отчетния. Фактурата следва да бъде придружена с опис на заредените количества горива, който да съдържа: номер на електронната карта; регистрационен номер на МПС; дата и час на зареждане; бензиностанция (номер и адрес); количество и вид на зареденото гориво; стойност на договорения процент отстъпка; и стойност на зареденото гориво, коригирана с договорения процент отстъпка. Възложителят може по всяко време да изисква от изпълнителя безплатно текуща информация за всички извършени транзакции, както и електронен вариант на фактурата в Excel-формат на посочен от него електронен адрес. Файлът трябва да съдържа информацията по чл. 7, т. 1-15 от сключения договор. При одита са проверени издадените месечни фактури от изпълнителя, за периода от сключване на договора до 31.12.2017 г. Към фактурите са приложени описи на заредените количества горива, които съдържат изискуемата информация, съгласно договора, с изключение на часа на зарежданията с гориво⁶⁸³. Договореният процент търговска отстъпка (3,20 на сто от стойността на всяка транзакция) е спазван за одитирания период, *с изключение на фактурата за м. юни 2017 г., в която е начислена търговска отстъпка от 3,16 на сто*⁶⁸⁴. Издадените фактури за периода са предавани от изпълнителя в договорения срок и са изплатени от възложителя в срока, съгласно чл. 6, ал. 1 от договора. За периода е изплатена обща сума от 94 539,22 лв. с ДДС.

5.7.2.2. Изпълнение на договор по обособена позиция 2

Изпълнителят предоставя на възложителя каталог/списък с предлаганите артикули с посочени цени. При подадена заявка от възложителя с посочени в нея артикули и количества, изпълнителят е длъжен да извърши доставката в срок до два работни дни. За извършената доставка, двете страни подписват приемо-предавателен протокол. За всички извършени доставки за изтеклия календарен месец изпълнителят издава на възложителя оригинална данъчна фактура до 3-то число на месеца, следващ отчетния. Фактурата следва да бъде придружена с опис на доставените артикули, който да съдържа: количество и вид; стойност на договорения процент отстъпка за автокозметика и смазочни материали; стойност на закупените артикули, коригирани с договорения процент отстъпка. Възложителят може по всяко време да изисква от изпълнителя безплатно текуща информация за всички извършени доставки, както и електронен вариант на фактурата на посочен от него електронен адрес. Файлът трябва да съдържа информацията по чл. 7, т. 1-9 от сключения договор. При одита е предоставена информация за две извършени доставки, за периода от сключване на договора от 19.06.2017 г. до 31.12.2017 г. Доставките са извършени на 31.10.2017 г. и на 11.12.2017 г. и за тях са съставени приемо-предавателни протоколи⁶⁸⁵. Представените от изпълнителя две фактури са придружени от описи на доставените артикули, които съдържат изискуемата в договора информация. Търговската отстъпка в размер 58,1 на сто от стойността на всеки артикул е спазвана за проверения период. Издадените два броя фактури са предадени от

⁶⁸² чл. 3, ал. 2 от договора

⁶⁸³ Платежни документи

⁶⁸⁴ Одитно доказателство № 215

⁶⁸⁵ Одитно доказателство № 215 (ППП_11.12.2017; ППП_31.10.2017)

изпълнителя в договорения срок и са изплатени от възложителя в срока, съгласно чл. 6, ал. 1 от договора. За периода е изплатена обща сума от 603,36 лв. с ДДС⁶⁸⁶.

Вътрешният конкурентен избор е проведен в съответствие със законовите изисквания, но са установени пропуски при документиране работата на комисията. Съставените протокол и доклад не са подписани от един от членовете, което създава риск да се постави под съмнение валидността на акта на възложителя, издаден въз основа на тези документи.

5.8. Събиране на оферти с обява с предмет: „Изготвяне на работен проект за проучване на допустими степени на намеса и необходими консервационно-реставрационни работи по фасади на сградата на МЗХГ“, дирекция – заявител „Хидромелиорации, инвестиционна политика и концесии“

Поръчката⁶⁸⁷ е включена в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ 2017 г. (в сила до 08.08.2017 г.). Поръчката е с прогнозна стойност в размер 58 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. 2016 г.). Обявата за събиране на оферти, заедно с информацията към нея, включваща и техническа спецификация, е публикувана на профила на купувача на 13.11.2017 г. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание⁶⁸⁸. В деня на публикуване на обявата на профила на купувача, възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки⁶⁸⁹. Крайният срок за получаване на оферти е съобразен с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и е 16 дни след публикуване на обявата в профила на купувача.

В рамките на срока за подаване на оферти са подадени две оферти за участие в обществената поръчка⁶⁹⁰. Съгласно изискването на ЗОП⁶⁹¹, възложителят е удължил срока за получаване на оферти с още 6 дни. Информацията за удължаване е публикувана на профила на купувача и е изпратена за публикуване на портала. До края на удължения срок са постъпили още три оферти⁶⁹². Получените оферти за участие са подадени в запечатани, непрозрачни опаковки, върху които е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. 2016 г.) и съдържат всички изискуеми документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.).

След изтичане на удължения срок за подаване на оферти, със Заповед № РД 52-123 от 06.12.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁶⁹³. Комисията се състои от председател и двама членове, всеки от които е предоставил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На публично заседание, проведено на 06.12.2017 г., комисията е отворила офертите по реда на подаването им, извършила е оценка на същите и е класирала участниците. Не са констатирани липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участника. За документиране на заседанието е съставен протокол, подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя⁶⁹⁴. В досието

⁶⁸⁶ Одитно доказателство № 215 (Платежни документи (докладна, фактура, к.л.)_11.12.2017; Платежни документи (докладна, фактура, к.л.)_31.10.2017)

⁶⁸⁷ Одитно доказателство № 216 (документация на поръчката, изпълнение)

⁶⁸⁸ Одитно доказателство № 216 (Обява, номер РД 52-104_13.11.2017)

⁶⁸⁹ съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁶⁹⁰ Одитно доказателство № 216 (Регистър на подадените оферти)

⁶⁹¹ чл. 188, ал. 2 (ред. 2016 г., отм.)

⁶⁹² Одитно доказателство № 216 (Втори регистър на подадените оферти)

⁶⁹³ Одитно доказателство № 216 (Заповед_РД 52-123_06.12.2017 и декларации)

⁶⁹⁴ Одитно доказателство № 216 (Протокол от работата на комисията)

на обществената поръчка не са налични документи, доказващи, че протоколът е изпратен на участниците⁶⁹⁵.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-7 от 26.01.2018 г., за възлагане на обществената поръчка⁶⁹⁶ със срок за изпълнение от 60 дни от датата на сключване, на стойност 37 600 лв. без ДДС (45 120 лв. с ДДС). Договорът, заедно с приложенията към него, е публикуван на профила на купувача.

Изпълнението на договора е извън одитирания период.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка за областта.

5.9. Събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка, монтаж, настройка и поддръжка на климатична система за зала 112 (Червен салон), във връзка с изграждането ѝ като център за съхранение на база данни“, дирекция – заявител „Сигурност“

Поръчката⁶⁹⁷ е включена в утвърдения годишен план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г. (в сила до 08.08.2017 г.)⁶⁹⁸. Обектът на обществената поръчка е *доставка на стоки*. Поръчката е с прогнозна стойност в размер 41 666,67 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. 2016 г.). Обявата за събиране на оферти, заедно с информацията към нея, включваща и техническа спецификация, е публикувана на профила на купувача на 04.12.2017 г.⁶⁹⁹. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание⁷⁰⁰. В деня на публикуване на обявата на профила на купувача, възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки⁷⁰¹. Крайният срок за получаване на оферти е съобразен с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и е 8 (осем) дни след публикуване на обявата в профила на купувача. Не са постъпвали искания за разяснение по условията на обществената поръчка.

В рамките на срока за подаване на оферти е подадена само една оферта за участие в обществената поръчка⁷⁰². Съгласно изискването на ЗОП⁷⁰³, възложителят е удължил срока за получаване на оферти с още три дни. Информацията за удължаване е публикувана на профила на купувача и е изпратена за публикуване на портала. До края на удължения срок, не са постъпили други оферти. Единствената получена оферта за участие в процедурата е подадена в запечатана, непрозрачна опаковка, върху която е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. 2016 г.), и съдържа всички изискуеми документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.).

След изтичане на удължения срок за подаване на оферти, със Заповед № РД 52-136 от 18.12.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁷⁰⁴. Комисията се състои от председател и двама членове, всеки от които е предоставил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На публично заседание, проведено на 18.12.2017 г., комисията е отворила единствената подадена оферта за участие. Не са констатирани липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор на участника. За

⁶⁹⁵ Одитно доказателство № 228 (Протокол за финално обсъждане (ХИПК) и становище)

⁶⁹⁶ Одитно доказателство № 216 (Договор_ РД 51-7_26.01.2018 и Приложения)

⁶⁹⁷ Одитно доказателство № 217 (документация на поръчката, изпълнение)

⁶⁹⁸ Одитно доказателство № 194

⁶⁹⁹ В съответствие с чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁷⁰⁰ Одитно доказателство № 217 (Обява_РД 52-119_04.12.2017)

⁷⁰¹ Съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁷⁰² Одитно доказателство № 217 (Входящ регистър на получените оферти)

⁷⁰³ чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁷⁰⁴ Одитно доказателство № 217 (Заповед_РД 52-136_18.12.2017 и декларации)

документиране на заседанието е съставен протокол, подписан от всички членове на комисията и утвърден от възложителя⁷⁰⁵. Протоколът е изпратен на участника в обществената поръчка на 20.12.2017 г.⁷⁰⁶.

С единствения кандидат, подал оферта за участие, е сключен е договор № РД 51-52 от 22.12.2017 г.⁷⁰⁷ за възлагане на обществената поръчка, със срок за изпълнение 60 дни от датата на сключване му, на стойност 41 486 лв. без ДДС (49 783,20 лв. с ДДС). В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г., отм.), договорът е публикуван на профила на купувача без приложенията към него.

Изпълнението на договора е извън одитирания период.

Действията по възлагане на обществената поръчка са в съответствие със актовете изисквания, но договорът е публикуван на профила на купувача без приложенията към него.

6. Проверка на обществени поръчки с УИН с № 00696-2017-0006, № 00696-2017-0011 и № 00696-2017-0014, свързани с цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“

6.1. Публично състезание с предмет: „Изработка, отпечатване, брандиране и доставка на рекламни и печатни материали за цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“, УИН: 00696-2017-0006, дирекция – заявител „Европейска координация и международни отношения“

6.1.1. Провеждане на процедурата

Поръчката⁷⁰⁸ е включена в годишния план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г.⁷⁰⁹ и в коригирания годишен план за възлагане на ОП в МЗХ за 2017 г. (в сила от 08.08.2017 г.).

На 15.08.2017 г., възложителят е въвел данни за нея в Системата за случаен избор на АОП⁷¹⁰. Процедурата не е била избрана за контрол чрез случаен избор и не е стартирала преди изтичане на три дни от въвеждането ѝ в ССИ⁷¹¹. Предметът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги*, като е определена прогнозна стойност от 70 000 лв. без ДДС. ОП е открита с решение № РД 52-41 от 23.08.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите⁷¹². В решението са посочени мотиви за невъзможността за разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП на 23.08.2017 г. В същия ден са публикувани и на профила на купувача⁷¹³. Възложителят е осигурил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията към обществената поръчка на профила на купувача от 23.08.2017 г.⁷¹⁴. Документацията съдържа: технически спецификации; образци на документите и указание за подготовката им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка. За подаване на оферти е определен срок от 27 дни, считано от датата

⁷⁰⁵ Одитно доказателство № 217 (Протокол от работата на комисията)

⁷⁰⁶ Одитно доказателство № 217 (Разпечатка от ел. поща)

⁷⁰⁷ Одитно доказателство №217 (Договор_ РД 51-52_22.12.2017 и Приложения)

⁷⁰⁸ Одитно доказателство № 218 (документация на поръчката, изпълнение)

⁷⁰⁹ До 08.08.2017 г.

⁷¹⁰ Одитно доказателство № 218 (Регистрационна форма (ССИ)

⁷¹¹ съгласно чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁷¹² Одитно доказателство № 218 (Решение за откриване на процедурата)

⁷¹³ Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁷¹⁴ В съответствие със срока по чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. 2016 г., отм.)

на изпращане на обявлението за публикуване⁷¹⁵, като в законоустановения срок⁷¹⁶ са постъпили четири писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка⁷¹⁷. Разясненията са публикувани на профила на купувача, в срока по чл. 180, ал. 2 от ЗОП. В обявлението са определени критерии за подбор, по отношение на техническите и професионални способности на участниците. Определени са и документите, чрез които участниците доказват съответствие с критериите за подбор, като са посочени документи по чл. 64, ал. 1, т. 2 и т. 10 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Критерият за оценка на офертите на участниците е „най-ниска цена“.

До изтичане на срока за подаване на оферти за участие в процедурата са подадени 11 броя оферти, в запечатани, непрозрачни опаковки⁷¹⁸. Върху тях е налично съдържанието по чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и съдържат документите по чл. 39, ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Всички участници са декларирали липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП).

След изтичане на срока за подаване на оферти от участниците в процедурата, със Заповед № РД 52-61 от 19.09.2017 г., възложителят е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите⁷¹⁹. В заповедта са определени поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, всеки от които е предоставил декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Всички получени оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, на 19.09.2017 г.⁷²⁰. Получените оферти са отворени по реда на тяхното постъпване, на заседание на комисията проведено на 19.09.2017 г., при което техническите предложения на участниците, както и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“ са подписани от трима членове на комисията⁷²¹. Заседанието е документирано на 04.10.2017 г. с Протокол № 1, подписан от всички членове на комисията⁷²². Комисията е установила липси, непълноти и несъответствия в подадените документи на петима участници. Същите са подробно описани в протокола, който е изпратен с писмо до участниците на 04.10.2017 г. и е предоставен срок от 5 (пет) работни дни за представяне на липсващата информация⁷²³. Писмото е получено на 05.10.2017 г.

В определения срок са получени допълнителни документи от четирима участници, петият участник, който не е представил в определения срок документи за отстраняване на констатираните непълноти и несъответствия, е бил отстранен от по-нататъшно участие в процедурата. Комисията е разгледала допълнително представените документи, както и техническите предложения на всички допуснати участници на свои заседания, проведени в периода 05.10.2017 г. – 10.10.2017 г. и документиран с протокол № 2, подписан от всички членове на комисията на 11.10.2017 г.⁷²⁴. Съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на ценовите предложения⁷²⁵ е публикувано в профила на купувача на 13.10.2017 г. – 4 работни дни по-рано. Ценовите предложения са отворени на публично заседание на комисията, проведено на 18.10.2017 г. Установено е наличие на предложения в офертите на участниците,

⁷¹⁵ В съответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁷¹⁶ Чл. 180, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.)

⁷¹⁷ Одитно доказателство № 218 (Искания за разяснения_4 бр.)

⁷¹⁸ Одитно доказателство № 218 (Регистър на подадените оферти)

⁷¹⁹ Одитно доказателство № 218 (Заповед РД 52-61_19.09.2017 и Декларации)

⁷²⁰ Одитно доказателство № 218 (Приемо-предавателен протокол от 19.09.2017)

⁷²¹ В съответствие с чл. 54, ал. 4 и ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

⁷²² Одитно доказателство № 218 (Протокол 1 от работата на комисията)

⁷²³ Одитно доказателство № 218 (Писмо_91-1209_04.10.2017 и разпечатки от ел. поща)

⁷²⁴ Одитно доказателство № 218 (Протокол 2 от работата на комисията)

⁷²⁵ По реда на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. 2016 г.)

които са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка. Комисията е изисквала подробни писмени обосновки⁷²⁶, които да се представят от всеки от участниците в петдневен срок, и които са представени от участниците в определения срок. Получените обосновки са оценени и приети. Комисията е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с условията на възложителя на заседание, проведено на 25.10.2017 г. И двете заседания са документирани с един общ Протокол № 3, подписан от всички членове на комисията на 31.10.2017 г. и утвърден от възложителя на 02.11.2017 г.⁷²⁷. Публикуван е на профила на купувача на 03.11.2017 г. – в деня на изпращането на решението за избор на изпълнител до участниците в процедурата, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.).

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № РД 52-101 от 03.11.2017 г.⁷²⁸, с което възложителят обявява крайното класиране на кандидатите, участвали в процедурата. В същия ден решението е изпратено на участниците в процедурата по електронна поща и е публикувано в профила на купувача⁷²⁹.

С класираня на първо място участник е сключен договор № РД 51-46 от 07.12.2017 г., на стойност 29 150 лв. без ДДС (34 980 лв. с ДДС)⁷³⁰. Договорът е сключен при спазване изискванията на чл. 112 ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)⁷³¹. При подписването на договора, участникът, определен за изпълнител е представил посочената в обявлението гаранция за изпълнение на договора в размер 5 на сто от стойността му без ДДС.

В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е изпратил обявление за възлагане на обществената поръчка за публикуване в РОП. На датата на изпращането му, същото е публикувано и в профила на купувача.

Изпълнението на договора е извън одитирания период.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

6.2. Пряко договаряне с предмет: „Осигуряване на хранителни продукти за цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“, УИН: 00696-2017-0011, дирекция-заявител „Европейска координация и международни отношения“

6.2.1. Провеждане на процедурата

Поръчката⁷³² е включена в коригирания годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2017 г. (в сила от 08.08.2017 г.).

На 28.08.2017 г. възложителят е въвел данни за обществената поръчка в ССИ на АОП. Процедурата не е била избрана за контрол чрез случаен избор и не е стартирала преди изтичане на три дни от въвеждането ѝ в ССИ⁷³³.

Обществената поръчка е открита с решение № РД 52-59 от 15.09.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите⁷³⁴. В решението са посочени мотиви за невъзможността за

⁷²⁶ На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП

⁷²⁷ Одитно доказателство № 218 (Протокол 3 от работата на комисията)

⁷²⁸ Одитно доказателство № 218 (Решение_РД 52-101_03.11.2017)

⁷²⁹ Одитно доказателство № 218 (Писма за изпращане на решението за избор на изпълнител и разпечатки от ел. поща)

⁷³⁰ Одитно доказателство № 218 (Договор_51-46_07.12.2017 и приложения)

⁷³¹ след влизане в сила на всички решения по процедурата; в едномесечен срок, след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител

⁷³² Одитно доказателство № 219 (документация на поръчката, изпълнение)

⁷³³ съгласно чл. 121, ал. 4 от ППЗОП

⁷³⁴ Одитно доказателство № 219 (Решение за откриване на процедурата)

разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Посочват се и лицата, до които ще бъдат изпратени поканите за участие в процедурата, без да са посочени критерии, на база на които същите са избрани да участват.

Процедурата е *пряко договаряне*, като за избора ѝ възложителят се позовава на разпоредбите на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Обектът на ОП е *предоставяне на услуги* по Приложение № 2 към закона. Прогнозната стойност на поръчката е 490 900 лв. без ДДС, и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2 на ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Наименованието на обществената поръчка създава впечатление, че се възлага обществена поръчка за доставка, но от съдържанието на техническата спецификация става ясно, че се възлага приготвяне на храна, което представлява услуга и попада в обхвата на Приложение № 2 към ЗОП.

Решението е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП на 15.09.2017 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача⁷³⁵.

Поканата за участие в процедурата е изпратена на 15.09.2017 г. до тримата участника, посочени в решението за откриване на процедурата⁷³⁶. Публикувана е и на профила на купувача и съдържа: технически спецификации; образци на документи, заедно с указания за попълването им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка. В поканата, възложителят е поставил критерий за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, а критерият, по който се оценяват и класират офертите на участниците е „най-ниска цена“.

Документи за участие в процедурата са подадени от тримата поканени участника. В досието на обществената поръчка, офертите на тримата кандидати са приложени без опаковки. Офертите съдържат: техническо предложение; ценово предложение, както и опис на представените документи.

Със Заповед № РД 52-66/27.09.2017 г., възложителят е назначил комисия, която да проведе преговорите с подалите документи за участие в процедурата кандидати⁷³⁷. Заповедта за назначаване на комисията е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на офертите и с нея се определят: поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата. Получените документи за участие са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице⁷³⁸. Офертите на участниците са отворени и преговорите с тях са проведени на заседание на комисията на 27.09.2017 г. Преговорите с всеки от участниците са документирани с отделни протоколи⁷³⁹. Комисията е провела преговори с всеки от участниците по един и същи начин, включително с предоставяне на еднаква информация и задаване на едни и същи въпроси⁷⁴⁰. Участниците са класирани, съобразно резултатите от проведените с тях преговори. За документиране на работата си по време на провеждане на процедурата, комисията е изготвила доклад на 10.10.2017 г.⁷⁴¹. Докладът има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и е утвърден от възложителя в деня на съставянето му, съгласно срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

⁷³⁵ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁷³⁶ Одитно доказателство № 219 (Покани за участие в процедурата_3 бр.)

⁷³⁷ Одитно доказателство № 219 (Заповед РД 52-66_27.09.2017)

⁷³⁸ Одитно доказателство № 219 (Приемо-предавателен протокол_оферти)

⁷³⁹ Одитно доказателство № 219 (Протокол_преговори_ВМВ; Протокол_преговори_ДобиЕл; Протокол_преговори_Стелит1)

⁷⁴⁰ Изискване на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП

⁷⁴¹ Одитно доказателство № 219 (Доклад_комисия)

Процедурата е приключила с издаване на решение № РД 52-77 от 10.10.2017 г., с което възложителят обявява крайното класиране на кандидатите, участвали в преговорите⁷⁴². В същия ден е изпратено на всички участници по електронна поща и публикувано в профила на купувача⁷⁴³. Протоколите от преговорите, заедно с доклада от работата на комисията, са публикувани в профила на купувача в деня на уведомяване на участниците за резултатите от проведената процедура.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-39 от 13.11.2017 г., на стойност 483 000 лв. без ДДС⁷⁴⁴. При подписването на договора, определеният изпълнител е представил документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.). Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в профила на купувача в един и същи ден, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.).

6.2.2. Изпълнение на сключения договор

В договора е определен краен срок на изпълнение до 31.01.2018 г. и е на стойност 483 000 лв. без ДДС (579 600 лв. с ДДС). Изплащането на възнаграждението на изпълнителя е договорено да се извърши на две части: авансово плащане, в размер 50 на сто от общата стойност на договора (до 30 дни от датата на сключване на договора) и окончателно плащане, в размер 50 на сто от общата стойност на договора (до 15 работни дни от изтичане срока на договора и след представяне на фактура, отчет и приемо-предавателен протокол от изпълнителя).

За времето от сключване на договора до края на одитирания период, договорът е изпълняван в съответствие с клаузите му. На 22.11.2017 г., с платежно нареждане, е преведено авансово плащане на изпълнителя, в размер 50 на сто от договореното възнаграждение (289 800 лв. с ДДС)⁷⁴⁵. Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист от 20.11.2017 г.

Останалата част от изпълнението по договора е извън одитирания период.

Изборът на процедура „пряко договаряне“ на основание по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП е законосъобразен. Процедурата е проведена в съответствие с нормативните изисквания, а изпълнението на договора в рамките на одитирания период отговаря на договорните клаузи.

6.3. Пряко договаряне с предмет: „Осигуряване на цялостната културна програма на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица 2018“ в Берлин, Федерална република Германия“, УИН: 00696-2017-0014, дирекция-заявител „Европейска координация и международни отношения“

6.3.1. Провеждане на процедурата

Поръчката⁷⁴⁶ е включена под в годишния план за възлагане на обществените поръчки в МЗХ за 2017 г. и в коригирания годишен план, в сила от 08.08.2014 г.

На 02.10.2017 г. възложителят е въвел данни за обществената поръчка в Системата за случаен избор на АОП. Процедурата не е била избрана за контрол, чрез случаен избор и не е стартирала, преди изтичане на три дни от въвеждането ѝ в ССИ.

Обществената поръчка е открита с решение № РД 52-74 от 06.10.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите⁷⁴⁷. В решението са посочени мотиви за невъзможността за

⁷⁴² Одитно доказателство № 219 (Решение 52-77_10.10.2017)

⁷⁴³ Одитно доказателство № 219 (Писмо, изх. номер 91-1238_10.10.2017)

⁷⁴⁴ Одитно доказателство № 219 (Договор)

⁷⁴⁵ Одитно доказателство № 219 (Платежни документи)

⁷⁴⁶ Одитно доказателство № 220 (документация на поръчката, изпълнение)

⁷⁴⁷ Одитно доказателство № 220 (Решение за откриване)

разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Посочват се и лицата, до които ще бъдат изпратени поканите за участие в процедурата.

Процедурата е *пряко договаряне*, като за избора ѝ, възложителят се позовава на разпоредбите на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Обектът на обществената поръчка е *предоставяне на услуги* по Приложение № 2 към закона. Прогнозната стойност на поръчката е 490 900 лв. без ДДС, като същата попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2 на ЗОП (ред. бр. 13/2016 г.). Решението е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП на 06.10.2017 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача.

Поканата за участие в процедурата е изпратена на 06.10.2017 г. до тримата участника, посочени в решението за откриване на процедурата⁷⁴⁸. Публикувана е на профила на купувача и съдържа: технически спецификации; образци на документи, заедно с указания за попълването им, както и проект на договор за възлагане на обществената поръчка. В поканата, възложителят е поставил критерий за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците. Критерият, по който се оценяват и класират офертите на участниците, е „най-ниска цена“.

Документи за участие в процедурата са подадени от тримата поканени участника⁷⁴⁹. В досието на обществената поръчка офертите на тримата кандидати са приложени без опаковки. Съдържанието им съответства на изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.). Офертите съдържат: техническо предложение; ценово предложение, както и опис на представените документи.

Със Заповед № РД 52-80 от 11.10.2017 г. възложителят е назначил комисия, която да проведе преговорите с подалите документи за участие в процедурата кандидати⁷⁵⁰. Заповедта за назначаване на комисията е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на офертите и с нея се определят поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Комисията се състои от нечетен брой служители – председател и четирима членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците в процедурата⁷⁵¹. Получените документи за участие са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице⁷⁵².

Офертите на участниците са отворени и преговори с тях са проведени на заседание на комисията на 11.10.2017 г. Преговорите с всеки от участниците са документирани с отделни протоколи⁷⁵³. Комисията е провела преговори с всеки от участниците по един и същи начин, включително с предоставяне на еднаква информация и задаване на едни и същи въпроси, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. Участниците са класирани, съобразно резултатите от проведените с тях преговори.

За документиране на работата си по време на провеждане на процедурата, комисията е изготвила доклад на 26.10.2017 г.⁷⁵⁴. Докладът има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г.) и е утвърден от възложителя в деня на съставянето му.

Процедурата е приключила с издаване на решение № РД 52-89 от 26.10.2017 г., с което възложителят обявява крайното класиране на кандидатите, участвали в процедурата⁷⁵⁵. В

⁷⁴⁸ Одитно доказателство № 220 (Покана_Арт Нитон; Покана_НИМр; Покана_Сан Продъкшън)

⁷⁴⁹ Одитно доказателство № 220 (Регистър на подадените оферти)

⁷⁵⁰ Одитно доказателство № 220 (Заповед РД 52-80_11.10.2017)

⁷⁵¹ Одитно доказателство № 220 (Декларации от членовете на комисията)

⁷⁵² Одитно доказателство № 220 (Протокол за предаване на получените оферти на комисията)

⁷⁵³ Одитно доказателство № 220 (Протокол_Арт Нитон; Протокол_НИМр; Протокол_Сан Продъкшън)

⁷⁵⁴ Одитно доказателство № 220 (Доклад 93-6714_26.10.2017)

⁷⁵⁵ Одитно доказателство № 220 (Решение РД 52-89_26.10.2017)

същия ден е изпратено на участниците в процедурата по електронна поща и публикувано в профила на купувача⁷⁵⁶. Протоколите от преговорите, заедно с доклада от работата на комисията са публикувани в профила на купувача в деня на уведомяване на участниците за резултатите от проведената процедура, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.)⁷⁵⁷.

С класирания на първо място участник е сключен договор № РД 51-48 от 14.12.2017 г., на стойност 477 281 лв. без ДДС⁷⁵⁸. При подписването на договора, определеният изпълнител е представил документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. 2016 г.). Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в профила на купувача в един и същи ден, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 28/2016 г., отм.).

6.3.2. Изпълнение на сключения договор

Договорът е на стойност 477 281 лв. без ДДС (572 737,20 лв. с ДДС), а крайният срок на изпълнение до 31.01.2018 г. Изплащането на възнаграждението на изпълнителя е договорено да се извърши на две части: авансово плащане, в размер 50 на сто от общата стойност на договора (до 15 работни дни от датата на сключване на договора), и окончателно плащане, в размер 50 на сто от общата стойност на договора (до 15 работни дни от изтичане срока на договора и след представяне на фактура, отчет и приемо-предавателен протокол от изпълнителя).

За времето от сключване на договора до края на одитирания период, договорът е изпълняван в съответствие с клаузите му. На 19.12.2017 г., с платежно нареждане, е преведено авансово плащане на изпълнителя, в размер 50 на сто от договореното възнаграждение, в размер 286 368,60 лв. с ДДС⁷⁵⁹. Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист от 19.12.2017 г.

Останалата част от изпълнението по договора е извън одитирания период.

Процедурата е избрана и проведена в съответствие с изискванията на правната уредба.

Във връзка с участието на Република България на Международното селскостопанско изложение „Зелена седмица Берлин 2018“ са организирани и проведени три обществени поръчки. Макар те да са свързани с едно и също събитие, възложените дейности са различни и подлежат на възлагане като самостоятелни обществени поръчки, доколкото са от интерес на различен кръг икономически оператори. Не е налице разделяне на обществена поръчка в нарушение на чл. 21, ал. 15 от ЗОП.

Обобщена оценка за областта на изследване

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е организирана и проведена в съответствие с приложимата правна уредба, въпреки предизвикателството на прехода към изцяло нов Закон за обществените поръчки. Подлежащите на възлагане обществени поръчки са планирани и отразени в план-графици и през двете години на периода.

При избора на ред за възлагане не са установени отклонения, а проверените процедури на договаряне съответстват на избраните правни основания. Липсва обосновка за кръга на поканените лица в процедурите на договаряне, което в един от случаите е довело до избор на изпълнител, който не може да предостави необходимия на възложителя резултат.

⁷⁵⁶ Одитно доказателство № 220 (Разпечатка от електронна поща за изпращане на решението)

⁷⁵⁷ Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г., отм.)

⁷⁵⁸ Одитно доказателство № 220 (Договор РД 51-48_14.12.2017)

⁷⁵⁹ Одитно доказателство № 220 (Платежни документи)

Установява се въвеждане в ССИ на процедури без да са изпълнени изискванията относно прогнозната стойност на поръчките, подлежащи на контрол.

Слабости са установени при публикуване на документи в профила на купувача, което в някои случаи е свързано с времето на публикуване, а в други с формата на документите.

Договорите са изпълнявани в съответствие с клаузите им, не са установени отклонения при отчитане и плащане. В някои случаи не са спазени първоначално заложените срокове по причини, свързани с възложителя.

IV. Управление и разпореждане с имущество

1. Обща информация

1.1. Приходи по бюджета на МЗХГ

По данни от ОКИБ за 2016 и за 2017 г.⁷⁶⁰ с най-голям относителен дял от приходите в МЗХГ за одитирания период са приходите от *наем на земя*, отчетени от областните дирекции „Земеделие“ по сключени договори за наем и аренда на земи от Държавния поземлен фонд (ДПФ) – 51 624 499 лв. за 2016 г. и 52 867 877 лв. за 2017 г.

В годишен доклад за състоянието и развитието на земеделието (аграрен доклад)⁷⁶¹, публично достъпен на официалния сайт на МЗХГ, е оповестена следната информация за управлението на земите от ДПФ:

Общият размер на предоставените под наем/аренда земеделски имоти от ДПФ на физически и юридически лица към 2016 г. е 103 474 ха, а към 2017 г. - 106 747 ха. Съгласно чл. 47б от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ, ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.) свободните земи от ДПФ се отдават под наем или аренда чрез търг или конкурс, като началната тръжна цена и размерът на депозита за участие се определят със заповед на министъра на земеделието, храните и горите. Отдаването под наем или аренда на земеделска земя от ДПФ чрез търг се извършва от областните дирекции „Земеделие“ (ОДЗ), като министърът открива процедурата за провеждане на търг ежегодно до 31 март със заповед със задължително съдържание по чл. 47е от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.)⁷⁶². ОДЗ провеждат тръжните процедури за отдаване под наем на земеделска земя от ДПФ по местонахождение на имотите по ред и условия, определени в чл. 47ж и сл. от ППЗСПЗЗ. Проведени са търгове за отдаване под наем и аренда на свободни земеделски земи от ДПФ в страната, съответно за стопанските 2016 – 2017 и за 2017-2018 години. През 2016 г. от обявените 269 128 дка свободни земеделски земи чрез търгове са отдадени 86 805 дка, като са сключени общо 430 договора за отдаване под наем/аренда. През 2017 г. от обявените 520 779 дка свободни земеделски земи чрез търгове са отдадени 217 584 дка, като са сключени общо 1 011 договора за отдаване под наем/аренда⁷⁶³.

1.2. Действащи договори за наем/аренда на земи от ДПФ, неизплатени дължими суми, извършвани проверки:

По данни от Регистъра на сключените договори и Регистъра на задълженията и падежите по договорите, поддържан от ОДЗ, до който достъп има дирекция ПОК в МЗХГ, през одитирания период **са действащи** договори за наем/аренда на земи от ДПФ, както следва:

⁷⁶⁰ Одитно доказателство № 5

⁷⁶¹ agraren-doklad-2017.pdf (government.bg)

⁷⁶² включително началните тръжни цени, размера на депозита за участие в търга и срока за предоставяне по чл. 47б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ

⁷⁶³ <http://www.mzh.government.bg/bg/politiki-i-programi/otcheti-i-dokladi/agraren-doklad/>

Таблица № 4

№ по ред	Стопанска година	Брой договори	Брой имоти	Обща стойност в лв.
1	2	3	4	5
1	2015/2016	838	6 178	5 690 720,03
2	2016/2017	681	4 445	937 508,23
3	2017/2018	753	7 534	6 180 598,61

Дължимите суми по посочените договори, които не са изплатени към 23.01.2019 г., са както следва⁷⁶⁴:

- а) по договори за стопанската 2015/2016 г. – 317 072,49 лв.;
- б) по договори за стопанската 2016/2017 г. – 1 583 572,725 лв.;
- в) по договори за стопанската 2017/2018 г. – 599 207,90 лв.⁷⁶⁵.

С доклад № 93-6506/19.10.2017 г. на заместник-министъра на МЗХГ относно извършени тематични проверки в областните дирекции „Земеделие“, свързани със стопанисването и управлението на земеделските земи от ДПФ е установена съществена разлика в данните относно площта на ДПФ във всички ОДЗ, за които е посочено сравнение с информацията, съхранявана в министерството⁷⁶⁶.

Съгласно доклад № 93-3081/17.04.2018 г. относно извършени проверки по чл. 47 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31/2003 г.) на земеделските земи от ДПФ към 30.11.2017 г., изготвен от заместник-министъра на МЗХГ, **земеделските земи от ДПФ са общо 2 181 554 дка, от които предоставени за ползване с договори за наем/аренда са 1 068 676 дка (49 на сто)**, като посочената площ не е сравнена с наличната в министерството информация⁷⁶⁷.

Поради противоречивите данни, отразени в съставените в министерството документи, не може да бъде изразена разумна увереност за достоверността на информацията относно действителния размер на общата площ на земеделските земи от ДПФ.

1.3. Структурни звена в МЗХГ, свързани с дейността по отдаване под наем и аренда на земя от Държавния поземлен фонд

Съгласно приложимите през одитирания период нормативни актове, задължения и отговорности при извършване на дейностите по отдаване под наем и аренда на земя от ДПФ имат:

- а) Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“ (ГД ЗРП) - координира и подпомага контрола на министъра по отношение на цялостната дейност на областните дирекции „Земеделие“⁷⁶⁸;
- б) областни дирекции „Земеделие“ са специализирани териториални администрации към министъра на земеделието, храните и горите по смисъла на чл. 38, ал. 2, т. 3 от Закона за администрацията (ЗА)⁷⁶⁹, като функциите им са определени в Устройствен правилник на ОДЗ;
- в) дирекция „Поземлени отношения и комасация“ (ПОК) в МЗХГ - съгласно чл. 32, т. 3 от УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.)/чл. 32, т. 2 от УП на МЗХ от 2013 г. (отм.) и чл. 2, ал. 7 от УП

⁷⁶⁴ Към 23.01.2019 г

⁷⁶⁵ Одитно доказателство № 230

⁷⁶⁶ Одитно доказателство № 231

⁷⁶⁷ Одитно доказателство № 232

⁷⁶⁸ чл. 31, ал. 1, т. 2 от УП на МЗХГ (приет с ПМС № 130/29.06.2017 г., ред. ДВ, бр. 55/07.07.2017 г., отм. с ПМС № 260/14.10.2019 г.) и съответно - чл. 31, ал. 1, т. 2 от УП на МЗХ (приет с ПМС № 188/29.08.2013 г., ред. ДВ, бр. 12/12.02.2016 г., отм. в сила от 07.07.2017 г.)

⁷⁶⁹ чл. 2, ал. 1 от УП на ОДЗ (ред. ДВ бр. 12/12.02.2016 г., отм.)

на ОДЗ (ред. ДВ, бр. 12 от 2016 г., отм.), осъществява координацията, методическото ръководство и контрола по прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и подзаконовите нормативни актове по прилагането му. Във Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ не са регламентирани конкретните дейности, вкл. контролни, които следва да се извършват от длъжностни лица в дирекцията при изпълнение на задълженията по чл. 32, т. 3 от УП на МЗХГ/чл. 32, т. 2 от УП на МЗХГ (отм.) и чл. 2, ал. 7 от УП на ОДЗ (ред. ДВ, бр. 12/2016 г.)⁷⁷⁰; г) инспекторатът към МЗХГ - осъществява контрол върху дейността на ОДЗ⁷⁷¹.

1.4. Дейности по управление на имущество

При одита са разгледани дейностите: отдаване под наем на ведомствени жилища, отдаване под наем на сгради/части от сгради – държавна собственост, заплащане на данък за недвижимия имот (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО), прехвърляне на имуществото на професионалните гимназии (ПГ) на общини и застраховане.

1.4.1. Недвижими имоти

Балансовата стойност на недвижимите имоти – държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ към 01.01.2016 г. е 25 802 851,56 лв., а към 31.12.2017 г. - 31 889 654,65 лв. Действащите в одитирания период договори за отдадени под наем ведомствени жилища са четири броя. За отдадените под наем сгради и части от сгради през 2016 г. са действали 18 договора, а през 2017 г. - 16 договора. На основание § 10 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) от Закона за предучилищното и училищно образование (ЗПУО, в сила от 01.08.2016 г.) гимназиите преминават от финансиране от МЗХГ на общинско финансиране, поради което в одитирания период са предприети действия по прехвърляне на имотите, предоставени за ползване на професионалните гимназии⁷⁷².

1.4.2. Структурни звена в МЗХГ, свързани с дейностите по отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради/части от сгради – държавна собственост, заплащане на данък за недвижимия имот и такса за битови отпадъци, прехвърляне на имуществото на професионалните гимназии на общини и застраховане:

а) Дирекция „Инвестиции и управление на собствеността“ (ИУС) (до 07.07.2017 г. дирекция „Управление на собствеността“) организира придобиването, управлението и разпореждането с имоти и движими вещи – държавна собственост, включително: настаняването в свободни ведомствени жилища, отдаването под наем, в т.ч. и на свободен сграден фонд, актуване на новопридобити имоти, отразяване на промени във вече издадени актове за държавна собственост (АДС)⁷⁷³.

б) Дирекция „Правна“ (ДП) осигурява в правно нормативно отношение на дейността на министерството, оказва на правна помощ на министъра и на административните звена, осъществяване на процесуално представителство, съгласуване и даване на становища по законосъобразност на административните актове и други⁷⁷⁴.

в) Дирекция „Финансово управление“ (ДФУ) анализира разходването на средствата за персонал в администрацията на министерството и предоставя информация на ръководството; организира и осъществява счетоводната дейност на министерството в съответствие със Закона

⁷⁷⁰ Одитно доказателство № 4

⁷⁷¹ чл. 2, ал. 9 от УП на ОДЗ (ред. ДВ бр. 12/12.02.2016 г., отм.)

⁷⁷² Одитно доказателство № 426

⁷⁷³ чл. 24 от УП на МЗХГ от 2017 г., съответно – чл. 27 от УП на МЗХ от 2013 г (отм.)

⁷⁷⁴ дирекция „Правна“, съгласно УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.) и дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“, съгласно УП на МЗХ от 2013 г. (отм.)

за счетоводството и действащата нормативна уредба в бюджетната сфера. Организацията и дейността на ДФУ са регламентирани с Вътрешни правила⁷⁷⁵.

2. Вътрешни актове

2.1. За организиране и регламентиране на процесите по отдаване под наем и аренда на земя от Държавния поземлен фонд (ДПФ) и разпореждане със земеделска земя от ДПФ по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 2016 г.) се прилагат: Вътрешни правила за организация дейността на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ в МЗХ⁷⁷⁶, Вътрешни правила за организация на дейността на ГД „Земеделие и регионална политика“⁷⁷⁷, Вътрешни правила за дейността на Инспектората в МЗХГ⁷⁷⁸; Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-268/17.03.2016 г.⁷⁷⁹, с която са утвърдени Приложения с номера 1, 2 и 3, в които са определени началните тръжни цени в зависимост от вида насаждения и по ОДЗ, както и образци на документи, свързани с провеждането на търга – заявления, декларации и др., Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-158/30.03.2017 г.⁷⁸⁰, с която са утвърдени Приложения с номера 1, 2 и 3, в които са определени началните тръжни цени в зависимост от вида насаждения и по ОДЗ, както и образци на документи, свързани с провеждането на търга – заявления, декларации и др.

2.2. За организиране и регламентиране на дейността по отдаване под наем на ведомствени жилища, сгради/части от сгради и прехвърляне собствеността на професионалните гимназии действат: Правила за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-516/21.06.2010 г.⁷⁸¹; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Управление на собствеността и държавно участие“, утвърдени със Заповед № РД 09-1309/12.11.2012 г.⁷⁸²; Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Управление на собствеността“, утвърдени със Заповед № РД 09-136/23.02.2017 г.; Правила за отдаване под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството, утвърдени със Заповед № РД 09-974/20.12.2017 г.⁷⁸³.

3. Отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ

В обхвата на одита е включена една ОДЗ⁷⁸⁴ – Силистра – избрана чрез рисков подбор, тъй като в посочените два доклада относно извършени проверки на ОДЗ (т. 1.2. по-горе) за ОДЗ-Силистра са установени: съществени разлики в информацията за площта на земеделските земи от ДПФ, съхранявана в ОДЗ-Силистра и МЗХГ; неспазване разпоредбите на чл. 47ж и сл. от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.) при провеждане на тръжните процедури за отдаване под наем на земеделската земя от ДПФ; липса на предприети действия спрямо неправомерни ползватели на земеделска земя от ДПФ⁷⁸⁵.

⁷⁷⁵ Утвърдени със заповед № 09-1019/13.07.2012 г. (отм.); Утвърдени със заповед № РД 09-293/17.05.2016 г. на министъра

⁷⁷⁶ Одитно доказателство № 4

⁷⁷⁷ Одитно доказателство № 4

⁷⁷⁸ Одитно доказателство № 4

⁷⁷⁹ Одитно доказателство № 233

⁷⁸⁰ Одитно доказателство № 234

⁷⁸¹ Одитно доказателство № 237

⁷⁸² Одитно доказателство № 238

⁷⁸³ Одитно доказателство № 239

⁷⁸⁴ от общо 28

⁷⁸⁵ установени от ОДЗ-Силистра при проверките на земеделската земя, извършени по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.)

При одита са проверени проведените тържни сесии за отдаване под наем/аренда на земя от ДПФ за одитирания период.

3.1. Първа тържна сесия за стопанската 2016/2017 г.

За стопанската година 2016/2017 г. на основание чл. 24а, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 99 от 2002 г.) и чл. 47б, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.) е издадена Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-268/17.03.2016 г.⁷⁸⁶, с която са утвърдени Приложения с номера 1, 2 и 3, в които са определени началните тържни цени в зависимост от вида насаждения и по ОДЗ, както и образци на документи, свързани с провеждането на търга – заявления, декларации и др. За област Силистра началните тържни цени за едногодишни полски култури за всички общини са в размер 48 лв./дка.

3.1.1. Стартиране на тържната процедура

От директора на ОДЗ-Силистра е издадена Заповед № РД-09-51/14.06.2016 г.⁷⁸⁷ за провеждане на търг (първа тържна сесия)⁷⁸⁸ с тайно наддаване за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в област Силистра на основание чл. 47ж от ППЗСПЗЗ. Съгласно заповедта търгът е с тайно наддаване, описани са условията за участие в търга в съответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 1, 2 и 3 от ППЗСПЗЗ. Във връзка с определянето на размера на депозита за участие в търга - в т. 4.1. от заповедта на директора на ОДЗ от одита е установена техническа грешка. В заповедта е посочено, че „**началната тържна цена** за отглеждане на едногодишни полски култури е 20 % от началната тържна цена, умножена по площта на имота...“, вместо „депозит за участие в търга...“, т.е. депозитът е определен в несъответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 47ж, ал. 1, т. 8 от ППЗСПЗЗ в Приложение № 1, неразделна част от заповедта, са описани обектите и предмета на търга. В приложението са изчислени депозитните вноски по имоти, като изчислените вноски представляват част от заповедта на директора на ОДЗ, публикувана в сайта на ОДЗ и изложена на информационното табло.

При одита е установено, че в 53 подадени заявления за имоти за стопанската година внесената депозитна вноска не съответства на посочената в заповедта на министъра на земеделието и храните, като са внесени общо с 646,37 лв. по-малко⁷⁸⁹. Определената в заповедта на директора на ОДЗ начална тържна цена е в съответствие с определената в заповедта на министъра⁷⁹⁰. В съответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 6 и 7 от ППЗСПЗЗ в заповедта на директора на ОДЗ⁷⁹¹ са посочени мястото и срока за получаване и подаване на документи за участие в търга – едномесечен срок, считано от датата на публикуване на заповедта. Заповедта е публикувана в местен вестник на 15.06.2016 г.⁷⁹², т.е. срокът за подаване на заявления е до 15.07.2016 г. в съответствие с чл. 47ж, ал. 4 от ППЗСПЗЗ. Мястото на обявяване на информацията за земите – обект на търга, е „Информационното табло на ОДЗ Силистра, както и в общинските служби „Земеделие“, и интернет страницата на дирекцията“. В т. 8 от заповедта на директора на ОДЗ са определени мястото, деня и часа на провеждането на търга, а в т. 9 е посочена стъпката за наддаване, която съответства на чл. 47л от ППЗСПЗЗ. Установено е, че в заповедта за откриване на тържната процедура, както и в приложението към нея не са определени кои имоти са поливни, за да бъдат съответно преизчислени началната тържна цена, и депозитът за участие, с което не са изпълнени изискванията на т. 4 от Заповед № РД46-268/17.03.2016 г. на министъра на земеделието и храните.

⁷⁸⁶ Одитно доказателство № 233

⁷⁸⁷ Одитно доказателство № 235

⁷⁸⁸ за стопанската 2016 – 2017 г.

⁷⁸⁹ Одитно доказателство № 240

⁷⁹⁰ № РД 46-268/17.03.2016 г.

⁷⁹¹ № РД-09-51/14.06.2016 г. за провеждане на търг (първа тържна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в област Силистра

⁷⁹² Одитно доказателство № 235

Съгласно чл. 32, т. 4 от УП на МЗХ от 2013 г. (отм.), дирекция ПОК следва да контролира ползването на земи от ДПФ. Във вътрешните правила за организация дейността на дирекцията не са предвидени ред, начин, отговорни длъжностни лица и контролни дейности, които да управляват риска от незаконосъобразни действия на директорите на ОДЗ във връзка с издаването и задължителното съдържание на заповедите за откриване и провеждане на търг за отдаване под наем/аренда на земя от ДПФ по чл. 47ж от ППЗСПЗЗ и свързаните с процеса заповеди на министъра, поради което от дирекция ПОК не са извършвани такива проверки в ОДЗ⁷⁹³.

Заповедта на директора на ОДЗ-Силистра за откриване на първа тръжна сесия за отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ за стопанската година 2016/2017 г. е в частично несъответствие с императивни изисквания на чл. 47ж от ППЗСПЗЗ, както и със Заповед № РД46-268/17.03.2016 г. на министъра на земеделието и храните. Липсата на контролни дейности в МЗХГ и/или ОДЗ, които да управляват риска от незаконосъобразни действия на директорите на ОДЗ във връзка с издаването и задължителното съдържание на заповедите за откриване и провеждане на търг за отдаване под наем/аренда на земя от ДПФ по чл. 47ж от ППЗСПЗЗ и свързаните с процеса заповеди на министъра на земеделието не създава необходимите условия за ограничаване на рисковете от незаконосъобразно изпълнение на дейностите.

3.1.2. Подаване на заявления за участие в тръжната процедура

За участие в тръжната сесия са подадени 367 заявления-оферти за участие. Всички кандидати са подали заявление по образец, като:

- а) в едно заявление не е посочен срокът, за който да бъде отдадена под аренда земята⁷⁹⁴;
- б) в шест заявления на един кандидат не е посочена дата на заявлението⁷⁹⁵, като за два⁷⁹⁶ от тях с кандидата е сключен договор като спечелил търга;

В становище одитираната структура ОДЗ-Силистра посочва, че счита липсата на дата в заявлението за „несъществен пропуск на заявителя, който не би повлиял на резултата при класиране на участниците“⁷⁹⁷.

При одита са установени случаи на заявления без поставена дата, поради което не може да бъде изразена разумна увереност, че същите са подадени в срока по чл. 47ж, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

3.1.3. Определяне на състав на тръжната комисия

Съставът на тръжната комисия е определен със Заповед на директора на ОДЗ Силистра № РД-09-69/15.07.2016 г.⁷⁹⁸ в последния ден на срока, т.е. преди изтичането на срока за подаване на документите за участие, вместо след изтичането на срока за подаване на документи за участие, в несъответствие с изискването на чл. 47ж, ал. 3 от ППЗСПЗЗ. За един от редовните членове на комисията в заповедта е определено да участва в процедурата „за имотите на територията на община Кайнарджа“, с което е осигурен необходимият състав на комисията по чл. 47ж, ал. 2, изр. първо от ППЗСПЗЗ за всяка от общините, на чиято територия се намират имотите, включени в тръжната процедура. Членовете на комисията са представили декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участник в търга или с членове на управителни или контролни органи в съответствие с чл. 47ж, ал. 2, изр. второ от ППЗСПЗЗ.

Определянето на състава на комисията в издадената заповед на директора на ОДЗ е в съответствие с изискванията на чл. 47ж, ал. 2, изр. първо от ППЗСПЗЗ.

⁷⁹³ Одитно доказателство № 236

⁷⁹⁴ Одитно доказателство № 241 (заявление за имот № 024049 в землището на гр. Дулово)

⁷⁹⁵ Одитно доказателство № 242

⁷⁹⁶ Одитно доказателство № 243

⁷⁹⁷ Одитно доказателство № 244

⁷⁹⁸ Одитно доказателство № 235

3.1.4. Дейност на тържната комисия

Тържната комисия е административен орган по смисъла на §1, т. 1 от ДР на АПК и като такъв следва да действа в изпълнение на законовите и подзаконовите нормативни актове. В съставените протоколи е посочен номерът на тържната сесия – първа, както и номерът и датата на заповедта на директора на ОДЗ, с която се открива сесията в съответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 1, предл. първо от ППЗСПЗЗ, но не е посочена датата на обявата, на която е публикувана във вестник и/или е поставена на информационното табло на дирекцията заповедта за откриване на сесията, в несъответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 1, предл. второ от ППЗСПЗЗ. Във всички съставени протоколи не е вписано дали заседанието на комисията е редовно, в несъответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 2 от ППЗСПЗЗ. В протоколите са налични присъствени листове, в които е отбелязана проверката за присъствието на кандидатите, но не и присъствието на членовете на комисията, в несъответствие с чл. 47к, ал. 2, т. 1 от ППЗСПЗЗ.

От подадените 367 заявления за участие в тържната процедура 5 бр. заявления на един и същ участник не са подписани от нито един член на тържната комисия⁷⁹⁹, а заявлението на друг участник е подписано само от един член на тържната комисия, в несъответствие с чл. 47к, ал. 4 от ППЗСПЗЗ⁸⁰⁰.

3.1.4.1. Протоколите са непълни, като описанието на имотите, за които се кандидатства, както и предложените от кандидатите цени не са отразени в протоколите, а са описани в приложени таблици, като за всички протоколи това е отделна таблица/Приложение 1. В протоколите не е посочено, че Приложението е неразделна част от него, а в Приложението е вписано „имоти за отдаване под наем към Заповед № РД-09-51/14.06.2016 г.“. Приложението е подписано от членовете на тържната комисия. В протоколите не са описани имотите, за които няма подадени заявления.

3.1.4.2. В съставения протокол за землище в гр. Алфатар, община Алфатар не са попълнени отговори на въпросите по р. I – точки от 6 до 15, както и по р. II и III, въз основа на които се извършва проверка на документите в подадените пликосе и преценка на комисията дали допуска или не допуска кандидатите до търга. Не са посочени ясни и подробни мотиви на комисията за допускането/ недопускането на кандидатите до търга.

3.1.4.3. В съставения протокол за землище в с. Давидово, община Кайнарджа не е отразено провеждането на явно наддаване, в несъответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 4 от ППЗСПЗЗ, а в таблица/приложение 1 към протокола са отразени еднакви предложени цени от двама участници и отбелязване „+1“ за единия участник и „отказва се“ за другия. В частта относно класиране на спечелилия участник в протокола е вписано „след явно гласуване от 61 лв./дка“.

3.1.4.4. В съставените протоколи за землища с. Добруджанка, с. Зарник, община Кайнарджа и с. Попкралево, община Силистра не е отразено дали комисията допуска или не допуска участниците до търга, в несъответствие с чл. 47к, ал. 1, т. 5 от ППЗСПЗЗ.

3.1.4.5. В съставения протокол на тържната комисия за землище с. Кайнарджа, община Кайнарджа за имот № 080005 от 19.07.2016 г. е вписано, че на първо място е класиран участник с предложена цена 72 лв./дка, за който не са установени данни за подадено заявление за този имот. Договорът е сключен с участника, който е класиран на второ място за посочения имот⁸⁰¹.

3.1.4.6. В съставения протокол за землище на с. Българка, община Силистра в таблица 1 предложената цена от участника в търга е задраскана и добавена допълнително⁸⁰².

⁷⁹⁹ Одитно доказателство № 245

⁸⁰⁰ Одитно доказателство № 246

⁸⁰¹ Одитно доказателство № 247

⁸⁰² Одитно доказателство № 235

3.1.4.7. В протокола на тържната комисия за землище с. Краново, община Кайнарджа са класирани двама участници на първо място, без да е посочено за кои имоти и при каква предложена цена⁸⁰³.

3.1.4.8. В протокол на тържната комисия за землището на с. Окорш, община Дулово е посочено, че кандидатът не е допуснат до участие, а същият е класиран като единствен участник за спечелил търга. В становището на ОДЗ-Силистра е посочено, че в протокола е „допусната техническа грешка“, която е поправяна чрез зачертаване и добавяне на текст, като действителната воля на тържната комисия е да бъде допуснат участникът до класиране⁸⁰⁴.

3.1.4.9. В протокол на тържната комисия за землището на с. Искра, общ. Ситово не е посочено, че кандидатът е допуснат до участие, но същият е класиран като единствен участник, спечелил търга⁸⁰⁵.

Провеждането на тържната процедура е в съществено несъответствие с императивни изисквания на чл. 47к от ППЗСПЗЗ и заповедите на министъра на земеделието, с което е създаден висок риск от незаконосъобразно сключване на договорите за наем/аренда. В съставените протоколи на тържната комисия има отразена невярна информация, протоколите са непълни, неясни и съдържанието им не отговаря на изискванията на чл. 47к от ППЗСПЗЗ.

3.2. Втора тържна сесия за 2016/2017 г.

В изпълнение на чл. 47ж, ал. 6 от ППЗСПЗЗ информацията за останалите неотдадени под наем/аренда площи е актуализирана след приключване на тържната сесия със Заповед на директора на ОДЗ № РД-09-116/21.11.2016 г.⁸⁰⁶.

3.2.1. Стартиране на тържната процедура

При проверката е установено:

а) от директора на ОДЗ-Силистра е издадена Заповед № РД-09-21/13.03.2017 г. за провеждане на търг (втора тържна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в област Силистра за стопанската 2016/2017 г. на основание чл. 47ж от ППЗСПЗЗ⁸⁰⁷. В изпълнение на чл. 47ж, ал. 1, т. 8 от ППЗСПЗЗ в Приложение № 1, неразделна част от заповедта, са описани обектите, предмет на търга. В заповедта е посочено, че търгът е с тайно наддаване и са описани условията за участие в съответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 1, 2 и 3 от ППЗСПЗЗ. Във връзка с размера на депозита за участие в търга в т. 4.1. от заповедта на директора на ОДЗ при одита е установена техническа грешка – посочено е, че „**началната тържна цена** за отглеждане на едногодишни полски култури е 20 % от началната тържна цена, умножена по площта на имота...“, вместо „депозит за участие в търга...“, т.е. депозитът е определен в несъответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ. Определената от директора на ОДЗ начална тържна цена е в съответствие с определената в заповедта на министъра. В изпълнение на чл. 47ж, ал. 1, т. 6 и 7 от ППЗСПЗЗ в заповедта на директора на ОДЗ са посочени мястото и срокът за получаване и подаване на документи за участие в търга – 15-дневен срок, считано от датата на публикуване на заповедта. Заповедта е публикувана в местен вестник на 14.03.2017 г., т.е. срокът е до 29.03.2017 г. В заповедта за откриване на тържната процедура, както и в приложението към нея не са определени кои имоти са поливни, за да бъдат съответно преизчислени началната тържна цена и депозитът за участие, което е несъответствие с изискванията на т. 4 от Заповед № РД46-268/17.03.2016 г. на министъра на земеделието и храните;

⁸⁰³ Одитно доказателство № 235

⁸⁰⁴ Одитно доказателство № 244

⁸⁰⁵ Одитно доказателство № 235

⁸⁰⁶ Одитно доказателство № 248

⁸⁰⁷ Одитно доказателство № 235

б) съгласно чл. 47е, т. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.) министърът на земеделието и храните⁸⁰⁸ определя обекта на търга – свободните земи от ДПФ, които следва да се обявят от директора на ОДЗ за отдаване под наем/аренда. При откриване на втората тръжна сесия за стопанската година 2016/2017 г. директорът на ОДЗ е изпратил до министъра на земеделието като предложение 390 бр. имоти, които да бъдат включени в тръжната сесия. В Приложение № 1, неразделна част от заповедта на директора на ОДЗ за откриване на сесията, са описани обектите, предмет на търга – 319 бр. имоти, а са изпратени до министъра като предложение 390 бр. имоти, т.е. от ОДЗ не са включени в приложението към заповедта за откриването на търга 71 бр. имоти⁸⁰⁹. От включените в Приложение №1 за втората тръжна сесия 319 имота 125 бр. (39 на сто) не са част от предложението и за първата тръжна сесия. Останалите 194 имота (61 на сто) са неотдадени от първата тръжна сесия за стопанската година. В приложението за втората тръжна сесия са включени и обявени за отдаване под наем два имота⁸¹⁰, за които министърът изрично е посочил, че не изразява съгласие да бъдат включени в тръжната сесия⁸¹¹.

В становището на ОДЗ-Силистра е посочено, че: „В периода между първа и втора тръжна сесия се изготвят масиви за ползване на земеделски земи по споразумение между собствениците и/или ползвателите по реда на чл. 37в от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г. тук и по-долу), в които попадат и имоти от ДПФ, за които няма сключени договори и не могат да се обособят в самостоятелни масиви.“⁸¹². Съгласно цитираното становище, имотите, които не са включени в приложението към заповедта за откриване на търга (71 бр. имоти) са такива, включени в масиви за ползване по чл. 37в, като за тях са сключени договори по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ⁸¹³. Процедурата по чл. 37в от ЗСПЗЗ е за сключване на споразумение за ползване на земеделски земи между собствениците и/или ползвателите с цел уедрено обработване на земеделската земя⁸¹⁴. Процесът включва следните стъпки: 1) директорът на ОДЗ до 5 август определя със заповед комисия, която да ръководи сключването на споразумението⁸¹⁵; 2) споразумението се сключва и актуализира всяка година до 30 август за следващата стопанска година⁸¹⁶; 3) когато между ползвателите не се постигне споразумение, както и за земите, които споразумението не обхваща, комисията съставя проект за разпределение на ползването на земите по масиви до 15 септември⁸¹⁷; 4) комисията изготвя доклад до директора на ОДЗ, въз основа на който директорът издава заповед за разпределение на масивите в срок до 1 октомври на съответната година⁸¹⁸; 5) заповедта се обявява в кметството и в сградата на общинската служба по земеделие и се публикува на интернет страницата на ОДЗ в срок до 10 октомври⁸¹⁹. Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, земи от ДПФ, за които не са сключени договори за наем/аренда, преди издаването на заповедта на директора на ОДЗ за разпределение на масивите по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви. Както е посочено по-горе, срокът за издаване на заповедта на директора на ОДЗ по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ е 1 октомври на съответната година. Следователно договорите по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ следва да се сключват *преди 1-ви*

⁸⁰⁸ съответно – министърът на земеделието, храните и горите след 03.10.2017 г.

⁸⁰⁹ Одитно доказателство № 235

⁸¹⁰ имот № 002005, с. Сърпово, община Силистра и имот № 066002, с. Окорш, община Дулово

⁸¹¹ Одитно доказателство № 235

⁸¹² Одитно доказателство № 244

⁸¹³ предложени са от ОДЗ-Силистра за включване в търга и за тях има изразено съгласие от министъра

⁸¹⁴ т. нар. „разпределение на бели петна“

⁸¹⁵ чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ

⁸¹⁶ чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ

⁸¹⁷ чл. 37в, ал. 3 от ЗСПЗЗ

⁸¹⁸ чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ

⁸¹⁹ чл. 37в, ал. 5 от ЗСПЗЗ

октомври на съответната година. Неотдадените от първата тържна сесия имоти от ДПФ са актуализирани в Заповед № РД-09-116/21.11.2016 г. на директора на ОДЗ-Силистра, т.е. след 1-ви октомври 2016 г., поради което за тези имоти не е приложим редът на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Заповедта на директора на ОДЗ- Силистра⁸²⁰ за провеждане на търг (втора тържна сесия) за отдаване на земеделски земи от ДПФ за стопанската 2016/2017 г. е в несъответствие с императивни изисквания на чл. 47ж от ППЗСПЗЗ, както и с т. 4 от заповедта⁸²¹ на министъра на земеделието и храните. В Приложение № 1 към заповедта на директора на ОДЗ -Силистра за обявяване на тържната сесия не са включени всички имоти, останали неотдадени след първата тържна сесия, а 71 бр. от тези имоти са отдадени по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред., ДВ, бр. 14 от 2015 г.), без да са налице законовите основания за това. От ОДЗ не е извършван и документиран анализ и обосновка – кои имоти се предлагат, кои се включват в търга, кои остават свободни след приключването на тържната сесия.

3.2.2. Подаване на заявления за участие в тържната процедура

За участие в тържната сесия са подадени 10 заявления-оферти. Всички кандидати са подали заявления по образец, които отговарят на изискванията на чл. 47з, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 50 от 2012 г.), във вр. с чл. 47в, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.).

Подадените заявления са в съответствие с изискванията на чл. 47з, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 50 от 2012 г.), във вр. чл. 47в, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.).

3.2.3. Определяне на състав на тържната комисия

Съставът на тържната комисия е определен със заповед на директора на ОДЗ Силистра № РД 09-37/30.03.2017 г. в съответствие с чл. 47ж, ал. 3 от ППЗСПЗЗ⁸²². Тържната комисия се състои от трима редовни и двама резервни членове, като председателят на комисията е правоспособен юрист, в съответствие с чл. 47ж, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, изр. първо. Редовните членове на комисията са представили декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в търга или с членове на управителни или контролни органи в съответствие с чл. 47ж, ал. 2, изр. второ от ППЗСПЗЗ⁸²³.

Съставът на тържната комисия във втората тържна сесия за стопанската година 2016/2017 е в съответствие с чл. 47ж от ППЗСПЗЗ.

3.2.4. Дейност на тържната комисия

В Протокол от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ (втора тържна сесия), обявен със Заповед № 09-21/13.03.2017 г.⁸²⁴ на директора на ОДЗ Силистра, съставен на 30.03.2017 г.⁸²⁵, е извършена проверка за присъствието на членовете на тържната комисия, в съответствие с чл. 47к, ал. 2, т. 2 от ППЗСПЗЗ. Съставени са и отделни присъствени листове „на участниците в търг с тайно наддаване за ползване на земи от ДПФ“ по землища, съгласно чл. 47к, ал. 2, т. 1 от ППЗСПЗЗ. Подадените заявления-оферти на участниците в тържната сесия са подписани от членовете на тържната комисия, в изпълнение на чл. 47к, ал. 4 от ППЗСПЗЗ⁸²⁶. Съставен е протокол за тържната сесия от 30.03.2017 г., който съответства на изискуемото съдържание по чл. 47к, ал. 7 от ППЗСПЗЗ. Съставен е единен протокол за тържната сесия, като имотите, за които се кандидатства,

⁸²⁰ Одитно доказателство № 235

⁸²¹ Одитно доказателство № 233

⁸²² Одитно доказателство № 235

⁸²³ Одитно доказателство № 235

⁸²⁴ Одитно доказателство № 235

⁸²⁵ Одитно доказателство № 235

⁸²⁶ Одитно доказателство № 235

предложените от кандидатите цени, проверката за допустимост на кандидатите и класирането им са последователно описани.

Дейността на тръжната комисия, документирана в протокол от втората тръжна сесия за стопанската година 2016/2017, е в съответствие с чл. 47к от ППЗСПЗЗ.

3.3. Договори, сключени след провеждане на тръжните сесии за стопанската 2016/2017 година

За стопанската година 2016/2017 г. са сключени 32 бр. договори след първата тръжна сесия и 3 договора след втората тръжна сесия, в т.ч. 3 бр. договори за аренда и 29 бр. договори за наем.

3.3.1. Срок за сключване на договорите

Съгласно чл. 47м от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), след изтичането на срока за обжалване на резултатите от провеждането на търга директорът на ОДЗ в 14-дневен срок сключва договор за наем или за аренда със спечелилия кандидат. Протоколът на тръжната комисия е индивидуален административен акт (ИАА) по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.) и подлежи на оспорване от заинтересованите лица в 14-дневен срок⁸²⁷. Протоколът се връчва на заседанието на тръжната комисия, което е публично, и срокът за обжалването на протокола тече от датата на **заседанието**. Следователно договорът за наем/аренда следва да се сключи в 14-дневен срок след изтичането на 14-дневния срок за влизане в сила на протокола на тръжната комисия.

При одита е установено:

а) протоколите на тръжната комисия от първата тръжна сесия за стопанската година 2016/2017, които са съставени на 18.07.2016 г., влизат в сила на 02.08.2016 г. и договорите за наем и аренда в тези общини е следвало да бъдат сключени до 16.08.2016 г.⁸²⁸. От проверените договори за посочените земища 12 бр. са сключени при спазване на срока⁸²⁹, а **шест договора** са сключени след изтичането му⁸³⁰;

б) протоколът на тръжната комисия от първата тръжна сесия за стопанската година 2016/2017 за земищата в община Кайнарджа е съставен на 19.07.2016 г. и влиза в сила на 03.08.2017 г., като договорите за наем/аренда следва да се сключат до 17.08.2016 г. От проверените договори за земищата в община Кайнарджа 9 бр. са сключени при спазване на срока⁸³¹, а **два договора** са сключени след изтичането му⁸³²;

в) протоколът на тръжната комисия от втората тръжна сесия е съставен на 30.03.2017 г. и влиза в сила на 13.04.2017 г., а срокът за сключване на договорите е 27.04.2017 г. Трите договора, сключени в резултат на проведената втора тръжна сесия, са сключени **след изтичане на срока**⁸³³.

В становището на ОДЗ-Силистра като причина за неспазването на срока за сключване на договорите се посочва платен годишен отпуск на директора на ОДЗ-Силистра⁸³⁴.

Срокът за сключване на договорите по чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), не е спазен в 11 от проверените случаи (34 на сто), като закъснението спрямо срока е в рамките на дни (по-малко от седмица) за договорите, сключени след първата тръжна

⁸²⁷ съгласно чл. 84 от АПК.

⁸²⁸ за земищата в общините Алфатар, Главиница, Дулово, Силистра, Ситово и Тутракан

⁸²⁹ Одитни доказателства №№ 249-260

⁸³⁰ Одитни доказателства №№ 261-265

⁸³¹ Одитни доказателства №№ 266 - 274

⁸³² Одитни доказателства №№ 275 и 276

⁸³³ Одитно доказателство № 235 (договори ДН-28/17.05.2017 г., договори за аренда №№ 03/20.06.2017 г. и 04/20.06.2017 г.)

⁸³⁴ Одитно доказателство № 244

сесия за стопанската година и значително по-дълъг - в рамките на месеци (до два месеца) за втората тръжна сесия.

3.3.2. Сключване на договори за наем

Договорите за наем на земеделска земя от ДПФ, сключени от ОДЗ-Силистра за стопанската година 2016/2017 са 29 бр., в т.ч. 28 бр. на първа тръжна сесия и 1 бр. на втора тръжна сесия. Сключените договори съответстват на проекта на договор за едногодишно ползване под наем на земи от ДПФ за едногодишни полски култури, одобрен със Заповед № РД 46-268/17.03.2016 г. на министъра на земеделието и храните⁸³⁵, като в т. 5 от проекта за договор е предвидено, че наемната цена се заплаща при сключване на договора, като наемателят представя оригинал или заверено копие на платежния документ. При проверката е установено:

3.3.2.1. По договор за наем № ДН-05/02.08.2016 г., за имот № 006008: в съставения протокол на тръжната комисия от 19.07.2016 г. за землището на с. Давидово, община Кайнарджа не е отразено провеждането на явно наддаване, а в таблица (Приложение 1) към протокола са отразени еднакви предложени цени от двама участници и отбелязване „+1“ за единия участник и „отказва се“ за другия. В частта за класиране на спечелилия участник е вписано „след явно гласуване от 61 лв./дка“. Договорът е сключен с класирания като спечелил търга участник⁸³⁶.

3.3.2.2. Сключен е договор за наем № ДН-24/23.08.2016 г., с предмет имоти в землището на с. Зарник, община Кайнарджа. В протокола на тръжната комисия е посочено, че именно този участник е спечелил търга, но не е посочено за кои имоти и при каква предложена цена, а се реферира към приложение/таблица 1⁸³⁷.

3.3.2.3. Договор № ДН-18/05.08.2016 г. е сключен с класирания на второ място, като не е документиран отказ на спечелилия търга участник да сключи договор⁸³⁸. Съгласно становището на ОДЗ-Силистра⁸³⁹, договорът „е сключен с класирания на второ място участник при заплащане на 90% от цената, предложена от участника, класиран на първо място, поради неплащане на наемната цена в законоустановения срок от класирания на първо място“. Основанието за сключване на договор с класирания на второ място участник е чл. 47м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), където е предвидено, че „при отказ на спечелилия участник да сключи договор по ал. 1 кандидатът, класиран на второ място, се поканва да сключи договор при предложената от него цена, но не по-ниска от 90 на сто от цената, предложена от първия кандидат“. Видно от предоставените документи и становището, не е постъпвал писмен отказ на класирания на първо място да сключи договор, ОДЗ-Силистра не пояснява какъв е „законоустановения срок“ за заплащане цената, като в т. 5 от договора е предвидено, че наемната цена се заплаща при сключване на договора, като наемателят представя оригинал или заверено копие на платежния документ. Съгласно чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), срокът за сключване на договорите за наем/аренда е 14-дневен след изтичането на срока за обжалване на резултатите от търга, като от 11 от проверените 32 бр. договори (34 на сто) са сключени **след този срок**⁸⁴⁰.

3.3.2.4. По договор за наем № ДН-09/02.08.2016 г. за имоти с номера 044021, 044022 и 044023 участникът, с когото е сключен договорът, е предложил цена в размер 71 лв./дка, а в протокола от заседанието на тръжната комисия за землището на с. Краново, община Кайнарджа от 19.07.2016 г. е вписано, че участникът е класиран на първо място с предложена цена от 72 лв./дка, на която е сключен и договорът. За имоти с номера 045013 и 045014 участникът, с

⁸³⁵ Одитно доказателство № 233

⁸³⁶ Одитни доказателства №№ 267 (договор № ДН-05/02.08.2016 г. и платежно нареждане) и 235

⁸³⁷ Одитни доказателства №№ 275 (договор № ДН-24/23.08.2016 г. и платежно нареждане) и 235

⁸³⁸ Одитни доказателства №№ 257 (договор № ДН-18/05.08.2016 г. и платежно нареждане) и 236

⁸³⁹ Одитно доказателство № 244

⁸⁴⁰ вж. т. 3.3.1.

когото е сключен договора е предложил цена от 71 лв./дка, а в протокола и в договора е посочена цена - 72 лв./дка. В протокола има отбелязване „след явно наддаване“, но не е ясно за кои имоти се отнася наддаването, между кои участници се е провело и какъв е резултатът от него⁸⁴¹.

3.3.2.5. По договор за наем № ДН-25/23.08.2016 г. за имот 039026 участникът, спечелил търга, е предложил цена от 74 лв./дка в подаденото заявление-оферта, а договорът е сключен на цена 66 лв./дка. В становището на ОДЗ-Силистра се посочва, че в договора е „допусната техническа грешка, но при изчисление на общия размер на дължимата наемна вноса, същата е изчислена правилно“⁸⁴².

3.3.2.6. По договор за наем № ДН-15/05.08.2016 г.: в т. I.1. е уговорено, че се сключва за изброени имоти, включително имот № 048005, а в т. I.4. са посочени наемните цени за всички имоти, като не е включен имот № 048005, като е вписано, че цената за имот № 048025, който не е включен в предмета на договора, е 65 лв./дка. В становището на ОДЗ-Силистра се посочва, че е „допусната техническа грешка при изписване номера на имота, като вместо имот № 048005 е изписано имот № 048025“. Предложената цена от кандидата, с когото е сключен договора за имоти с номера 012005 и 044006, е 71 лв./дка, а договорът е сключен на цена 72 лв./дка. В таблица (Приложение 1) към протокола стоят вписвания „+1“ към посочените имоти. Съгласно обясненията на ОДЗ-Силистра, вписванията документират провеждането на явно наддаване⁸⁴³.

3.3.2.7. По договори за наем ДН-02/01.08.2016 г., № ДН-04/02.08.2016 г., ДН-06/02.08.2016 г. в съставените протоколи на тръжната комисия не е отразено дали комисията е допуснала или не е допуснала до класиране участниците, с които са сключени договорите с посочените номера⁸⁴⁴.

3.3.2.8. По договор № ДН-23/23.08.2016 г. в протокол на тръжната комисия за землището на с. Окорш, община Дулово е отразено, че кандидатът не е допуснат до участие, а след това същият кандидат е класиран като единствен участник за спечелил търга⁸⁴⁵.

3.3.2.9. По договор № ДН-16/05.08.2016 г. в протокола на тръжната комисия за землището на гр. Алфатар, община Алфатар не са попълнени точки от I.6. до I.15, II и III, въз основа на които се извършва проверка на документите в подадените пликове и преценка на комисията дали допуска или не допуска кандидатите до търга.

Проверени са всички сключени 29 договори за наем за стопанската 2016/2017 г.⁸⁴⁶. При класирането на участниците, с които са сключени 9 от договорите (31 на сто), са установени съществени несъответствия и пропуски в работата на тръжната комисия на етап разглеждане на документите на кандидатите и изготвяне на протокола от работата на комисията, поради което при одита не е постигната разумна увереност и не може да се изрази становище, че посочените договори са сключени в съответствие с изискванията на правната рамка.

3.3.3. Сключване на договори за аренда

Сключването на договори за аренда е регламентирано в чл. 3 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ), като съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.) договорите за аренда се сключват в писмена форма с нотариална заверка на подписите, като тази форма е за действителност на договора. В чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.) е определено, че

⁸⁴¹ Одитни доказателства №№ 271 (договор № ДН-09/02.08.2016 г. и платежно нареждане) и 235

⁸⁴² Одитни доказателства №№ 276 (договор № ДН-25/23.08.2016 г. и платежно нареждане) и 235

⁸⁴³ Одитни доказателства №№ 271 (договор № ДН-15/05.08.2016 г. и платежно нареждане), 235 и 244

⁸⁴⁴ Одитни доказателства №№ 250 (договор № ДН-02/01.08.2016 г. и платежно нареждане), 266 (договор № ДН-04/02.08.2016 г. и платежно нареждане) и 235

⁸⁴⁵ Одитни доказателства №№ 236 (Подпроцес „Отдаване под наем/аренда на земеделска земя от държавния поземлен фонд“) и 235

⁸⁴⁶ 28 бр. договори от първата тръжна сесия и един договор от втората тръжна сесия

договорите за аренда се вписват в службата по вписванията. За стопанската 2016/2017 г. са сключени три договора за аренда. При проверката е установено:

3.3.3.1. Договор за аренда № 01/09.09.2016 г е сключен в писмена форма с нотариална заверка на подписите, като датата на нотариалната заверка на подписите съвпада с датата на сключване на договора⁸⁴⁷.

3.3.3.2. Договори за аренда с номера 03/20.06.2017 г. и 04/20.06.2017 г. са сключени в писмена форма с нотариална заверка на подписите, в съответствие с чл. 3 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.)⁸⁴⁸. В договорите е вписано, че са сключени на 20.06.2017 г., а датата на нотариалната заверка на подписите е 20.07.2017 г.⁸⁴⁹. Съгласно чл. 181, ал. 1 от ГПК, при наличие на нотариална заверка на подписите върху договора, за достоверна се счита датата на заверката. Следователно, задълженията на арендатора по договора текат от достоверната дата – тази на нотариално заверените подписи на договора.

3.3.3.3. Съгласно т. 28 от договорите, „договорът за аренда не поражда правно действие при неизпълнение от арендатора на задълженията по т. 27“ - за вписване на договора в 10-дневен срок. Договори за аренда с номера 03/20.06.2017 г. и 04/20.06.2017 г. са вписани в Служба по вписванията на 03.08.2017 г., а нотариалната заверка на подписите е от 20.07.2017 г., т.е. 10-дневният срок, уговорен в т. 27 и т. 35 от договорите за вписване на договорите, е изтекъл на 31.07.2017 г.⁸⁵⁰.

В одитирания период, няма заличени вписвания или прекратени договори⁸⁵¹.

При два от трите проверени договора за аренда, сключени за стопанската година 2016/2017 (67 на сто), не е спазен 10-дневният срок за вписване на договорите в Службата по вписванията, в неизпълнение на т. 27 от договорите.

Причина за установените несъответствия е липсата на контролни дейности в процеса, както на изготвянето на проектите на договорите, така и върху изпълнението им⁸⁵². Липсата на контролни дейности в процеса показва, че високи/съществени рискове за законосъобразното му изпълнение не се управляват или се управляват по неефективен начин.

Неизпълнението на договорите от страна на арендаторите може да доведе до съществени негативни последици и за двете страни по договорите, в т.ч. и за арендодателя ОДЗ/МЗХГ.

За преодоляването на констатираните несъответствия/неизпълнение на сключените договори от арендаторите е необходимо от арендодателя ОДЗ/МЗХГ да бъдат въведени адекватни контролни дейности, които да ограничат рисковете в допустимите граници.

3.3.4. Цена и плащане на цената за всички договори за наем/аренда

Цената и плащането ѝ по договорите за наем/аренда на земеделска земя от ДПФ са регламентирани в чл. 47м от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), в Приложение № 1 към заповедта на министъра на земеделието № РД 46-268/17.03.2016 г. и т. 4 от договорите. При одита е установено:

3.3.4.1. За всички проверени (100 на сто) договори наемната цена в договора е по-висока или равна на началните тръжни цени, определени в Приложение № 1 към заповед на министъра № РД 46-268/17.03.2016 г.

⁸⁴⁷ Одитно доказателство № 265 (договор за аренда № 01/09.09.2016 г. и платежно нареждане)

⁸⁴⁸ Одитни доказателства №№ 319 и 320

⁸⁴⁹ Одитно доказателство № 235

⁸⁵⁰ Одитни доказателства №№ 319 и 320

⁸⁵¹ Одитни доказателства №№ 236 и 247

⁸⁵² Одитно доказателство № 236

3.3.4.2. За всички проверени договори (100 на сто) наемателят/арендаторът е платил при/преди сключване на договора сума, която съответства на стойността на сключения договор след прихващане на внесената депозитна вноска за участие в тръжната процедура за имота/имотите, предмет на договора, в изпълнение на чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.) и т. 4 от договорите.

При определянето на наемната цена в договора е спазено изискването цената да е по-висока от началната тръжна цена, определена от министъра на земеделието в Приложение № 1 към Заповед № РД 46-268/17.03.2016 г. Изпълнено е изискването по чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) от стойността на сключения договор да бъде прихваната внесената депозитна вноска за участие в тръжната процедура⁸⁵³.

3.3.5. Издаване на акт за държавна собственост за имотите, предмет на договорите за наем/аренда

Съгласно чл. 5 от Закона за държавната собственост държавата удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за държавна собственост, като актът за държавна собственост е официален документ, съставен от длъжностно лице по ред и форма, определени в закона, и няма правопораждащо действие.

Съставянето на акт за държавна собственост (АДС) за имоти държавна собственост, респ. за земеделските земи от ДПФ, е регламентирано в чл. 68, ал. 1 от ЗДС (ред. ДВ, бр. 32/2005 г.), чл. 104, ал. 1, т. 5 от ППЗДС и чл. 27, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗДС и чл. 102, ал. 2 от ППЗДС се извършва от областния управител по местонахождението на имота, а съгласно чл. чл. 27, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г. и ДВ, бр. 58 от 2017 г.) – „Министърът на земеделието и храните прави предложение до областния управител за издаване на актове за държавна собственост по данни, предоставени от областните дирекции „Земеделие“.“.

Видно от правната рамка липсата/неиздаването на АДС за земеделските земи от ДПФ създава висок риск държавата да не може да докаже безспорно собствеността върху даден имот.

При проверката е установено, че **за всички имоти**, предмет на проверените договори за наем/аренда, няма/не са издадени актове за държавна собственост по чл. 68, ал. 1 от ЗДС, т.к. по информация от ОДЗ Силистра „за земеделски земи от ДПФ не се издават актове за държавна собственост“⁸⁵⁴, с което не са осигурени необходимите условия за опазването им.

След одитирания период с Решение № 3 от 24.02.2022 г. на Конституционния съд на Република България (обн., ДВ, бр. 18 от 04.03.2022 г.) по конституционно дело № 16 от 2021 г., са обявени за противоконституционни разпоредбите на § 1, ал. 1 от Закона за допълнение на Закона за собствеността (обн., ДВ, бр. 46 от 2006 г., посл. доп., ДВ, бр. 18 от 2020 г.) и на § 2 от Заключителните разпоредби на Закона за изменение на Закона за собствеността (обн., ДВ, бр. 7 от 2018 г.). С решението се премахва забраната за придобиване по давност на недвижими имоти – частна държавна собственост. В тази връзка от МЗХ е извършен анализ на информацията, предоставена от директорите на ОДЗ, относно имоти без актове за държавна собственост и е установено, че „за значителен брой имоти не са издадени документи, удостоверяващи правото на собственост на държавата“. С цел защита на държавния интерес, са предприети действия за издаване на актове за държавна собственост за земите от държавния поземлен фонд и имотите – частна държавна собственост, находящи се в бившите стопански дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ, включително и при случаите на неоцифрени парцеларни планове; на директорите на ОДЗ са определени срокове за извършване на преглед и съставяне на списъци с имотите, които се владеят от трети лица без правно

⁸⁵³ Одитни доказателства №№ 249 – 276 и 235

⁸⁵⁴ Одитни доказателства №№ 236 и 247

основание, в т.ч. и за предприетите действия по такива случаи; списък с имотите, за които е постъпила информация за издаване на удостоверение за наличие или липса на акт за държавна собственост, който да съдържа информация за резултата от проверката по отношение на собствеността

3.3.6. Предаване на фактическата власт върху имота

За всички проверени договори (100 на сто) *не е документирано* предаването на имота с протокол-опис, в неизпълнение на т. 2.1. от договора. За сключените договори за наем и аренда не са съставяни протокол-описи⁸⁵⁵.

Липсата на писмено въведени правила за определяне на ред, включително отговорни длъжностни лица и контролни дейности, за фактическото предаване на държавния имот чрез двустранно подписан протокол-опис, не осигурява адекватна одитна пътека и създава риск от несъответствия, свързани с документирането на предаването на имотите и изпълнението на договорите.

3.4. Първа тръжна сесия за стопанската 2017/2018 г.

От дирекция ПОК в МЗХГ до областните дирекции „Земеделие“ с писма изх. №№ 9166-49/26.04.2016 г.; № 9166-56/16.05.2016 г. и 9166-47/01.06.2017 г. са изпратени указания относно промени в нормативната уредба за провеждането на търговете за отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ, допълнения в тръжните документи и др.⁸⁵⁶. Предприетите действия от дирекция ПОК са довели до отстраняване на несъответствията при документирането на явното наддаване в рамките на тръжната процедура.

В обхвата на одита е включена първата тръжна сесия за стопанската година 2017/2018, тъй като провеждането на втората тръжна сесия е през календарната 2018 г. (след одитирания период). За стопанската година 2017/2018 е издадена заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-158/30.03.2017 г.⁸⁵⁷, с която са утвърдени приложения с номера 1, 2 и 3, в които са определени началните тръжни цени в зависимост от вида насаждения и по ОДЗ, както и образци на документи, свързани с провеждането на търга – заявления, декларации и др. За област Силистра началните тръжни цени за едногодишни полски култури са както следва: за общините Алфатар, Главиница, Дулово, Ситово и Тутракан – 55 лв./дка, за община Кайнарджа – 60 лв./дка, за община Силистра – 65 лв./дка.

3.4.1. Стартиране на тръжната процедура

От директора на ОДЗ-Силистра е издадена Заповед № РД-09-71/17.07.2017 г.⁸⁵⁸ за провеждане на търг (първа тръжна сесия)⁸⁵⁹ с тайно наддаване за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в област Силистра на основание чл. 47ж от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31/2003 г.). В заповедта търгът е определен с тайно наддаване, описани са условията за участие в него, в съответствие с чл. 47ж, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ППЗСПЗЗ. Във връзка с размера на депозита за участие в търга - в т. 4.1. от заповедта на директора на ОДЗ е установена техническа грешка. В заповедта погрешно е посочено, че „началната тръжна цена за отглеждане на едногодишни полски култури е 20% от началната тръжна цена, умножена по площта на имота...“, вместо за „депозит за участие в търга“, т.е. депозитът е определен в несъответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ. В Приложение № 1, неразделна част от заповедта, са описани обектите и предмета на търга и са изчислени депозитните вноски за имоти, като изчислените вноски представляват част от заповедта на директора на ОДЗ.

⁸⁵⁵ Одитни доказателства №№ 236 и 247

⁸⁵⁶ Одитно доказателство № 278

⁸⁵⁷ Одитно доказателство № 234

⁸⁵⁸ Одитно доказателство № 279

⁸⁵⁹ за стопанската година 2017/2018

Установено е, че в четири от подадените заявления⁸⁶⁰ за имоти за стопанската година депозитната вноса е изчислена неправилно в размер 20 на сто от 48 лв./дка, т.е. приложен е подходът на изчисляване, определен в заповедта на министъра за предходната стопанска година. Определената в заповедта на директора на ОДЗ начална тръжна цена е в съответствие с определената в заповедта на министъра⁸⁶¹.

В съответствие с чл. 47ж, ал. 1, т. 6 и 7 от ППЗСПЗЗ в заповедта на директора на ОДЗ⁸⁶² са посочени мястото и срока за получаване и подаване на документи за участие в търга – едномесечен срок, считано от датата на публикуване на заповедта. Заповедта е публикувана в местен вестник на 18.07.2017 г.⁸⁶³, т.е. срокът за подаване на заявления е до 18.08.2017 г. в съответствие с чл. 47ж, ал. 4 от ППЗСПЗЗ. Мястото на обявяване на информацията за земите – обект на търга, е определено като „Информационното табло на ОДЗ Силистра, както и в общинските служби „Земеделие“ и интернет страницата на дирекцията“. В т. 8 от заповедта на директора на ОДЗ са определени мястото, деня и часа на провеждането на търга, а в т. 9 е посочена стъпката за наддаване, която съответства на чл. 47л от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31/2003 г.). В заповедта за откриване на тръжната процедура, както и в приложението към нея не са определени кои имоти са поливни, за да бъдат съответно преизчислени началната тръжна цена и депозитът за участие, с което не са изпълнени изискванията на т. 4 от Заповед № РД 46-158/ 30.03.2017 г. на министъра на земеделието и храните⁸⁶⁴.

Заповедта на директора на ОДЗ-Силистра за откриване на първа тръжна сесия за отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ за стопанската година 2017/2018 г. е в съответствие с изискванията на чл. 47ж от ППЗСПЗЗ.

3.4.2. Подаване на заявления за участие в тръжната процедура

За участие в тръжната сесия са подадени 1 460 заявления-оферти. В преписката за проведената тръжна процедура се съхраняват документите, предоставени от кандидатите по чл. 47з, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 50 от 2015 г.) във вр. чл. 47в, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.). Всички кандидати са подали заявление по образец, при проверката на които е установено:

- а) на четири от заявленията не е вписана дата⁸⁶⁵;
- б) в пет заявления кандидатът не е посочил за колко стопански години желае да наеме земеделската земя⁸⁶⁶;
- в) в две заявления не е посочена предложена наемна цена⁸⁶⁷;
- г) в четири подадени заявления внесената депозитна вноса за имотите не съответства на посочената в заповедта на министъра на земеделието, храните и горите, като са внесени общо 783,27 лв. по-малко⁸⁶⁸.

Документите за участие в търга са приети в запечатани непрозрачни пликове, като са заведени в отделен входящ дневник, а предаването им на комисията е документирано с нарочни протоколи в съответствие с чл. 47и, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.).

⁸⁶⁰ Одитно доказателство № 280

⁸⁶¹ Одитно доказателство № 234

⁸⁶² № РД-09-51/14.06.2016 г. за провеждане на търг (първа тръжна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в област Силистра

⁸⁶³ Одитно доказателство № 281

⁸⁶⁴ Одитно доказателство № 234

⁸⁶⁵ Одитно доказателство № 280

⁸⁶⁶ Одитно доказателство № 282

⁸⁶⁷ Одитно доказателство № 283

⁸⁶⁸ Одитно доказателство № 280

В становище на одитираната структура ОДЗ-Силистра, предоставено при одита, е посочено, че липсата на дата в заявлението се счита за „несъществен пропуск на заявителя, който не би повлиял на резултата при класиране на участниците“⁸⁶⁹. Изразеното становище не може да бъде подкрепено, тъй като липсата на вписана дата в четири от проверените заявления не позволява да се установи дали същите са подадени в срок и не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

3.4.3. Определяне на състав на тържната комисия

Съставът на тържната комисия е определен със Заповед на директора на ОДЗ Силистра № РД-09-97/21.08.2017 г. след изтичането на срока за подаване на документите за участие (18.08.2017 г.), в съответствие с изискването на чл. 47ж, ал. 3 от ППЗСПЗЗ⁸⁷⁰. Тържната комисия се състои от осем редовни и двама резервни членове, като председателят на комисията е правоспособен юрист в съответствие с чл. 47ж, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, изр. първо. За петима от редовните членове на комисията в заповедта е определено, че участват „за имотите от ДПФ в община...“, с което съставът на комисията за изрично определените общини е сведен до трима редовни членове и двама резервни, в съответствие с чл. 47ж, ал. 2, изр. първо от ППЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 47ж, ал. 2, изр. второ от ППЗСПЗЗ членовете на комисията са представили декларации до директора на ОДЗ, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в търга или с членове на управителни или контролни органи за всеки съставен протокол на комисията за отделното землище⁸⁷¹.

Определянето на състава на комисията в издадената заповед на директора на ОДЗ е в съответствие с изискванията на чл. 47ж, ал. 2, изр. първо от ППЗСПЗЗ.

3.4.4. Дейност на тържната комисия

3.4.4.1. От тържната комисия са съставени общо седем протокола за седемте общини⁸⁷². В съставените протоколи е посочен номерът на тържната сесия – първа, както и номерът и датата на заповедта на директора на ОДЗ, с която се открива сесията в съответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 1, предл. първо от ППЗСПЗЗ, но не е вписано дали заседанието на комисията е редовно, в несъответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 2 от ППЗСПЗЗ. В протоколите е отбелязана проверката за присъствието на кандидатите, но не са съставяни отделни присъствени листове относно проверката на присъствието на членовете на комисията, в несъответствие с чл. 47к, ал. 2, т. 1 от ППЗСПЗЗ. Във всеки протокол е вписано, че присъстват по трима от членовете на комисията.

3.4.4.2. За протоколи № 2 от 21.08.2017 г. за землищата в община Силистра и № 5 от 23.08.2017 г. за землищата в община Главиница е установено⁸⁷³:

а) един кандидат е отстранен от търга, като е посочено, че „пликът не отговаря на изискванията по чл. 47з от ППЗСПЗЗ и чл. 47и, ал. 2 от ППЗСПЗЗ“. Кандидатът е отстранен правилно от участие в тържната процедура, но в протокола не е документирана точната фактическа обстановка – с какви фактически действия или бездействия кандидатът не е изпълнил регламентираните от Правилника изисквания, а единствено правното основание за това. Видно от нормата на чл. 47н от ППЗСПЗЗ протоколите на тържната комисия са индивидуални административни актове по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ бр. 30/2006 г.), поради което могат да бъдат обжалвани по реда на Административнопроцесуалния кодекс, като жалбите се подават чрез областната дирекция „Земеделие“, т.к. от тях произтичат

⁸⁶⁹ Одитно доказателство № 244

⁸⁷⁰ Одитно доказателство № 285

⁸⁷¹ Одитни доказателства №№ 286-292

⁸⁷² На 21.08.2017 г. за землищата в общини Алфатар и Силистра, на 22.08.2017 г. за землищата в общини Ситово и Дулово, на 23.08.2017 г. и на 24.08.2017 г. за землищата в общини Главиница, Тутракан и Кайнарджа

⁸⁷³ Одитни доказателства №№ 287 и 292

права и задължения за заинтересованите лица. По тази причина протоколите следва да отговарят и на императивните изисквания на чл. 59 от АПК, в т.ч. по ал. 1, т. 4 – относно описанието на точната фактическа обстановка. В тази връзка не е достатъчно в протоколите да бъде вписано правното основание за отстраняване на участник в тръжната процедура, а е необходимо индивидуалният административен акт да съдържа и „фактическите основания“⁸⁷⁴;

б) подаденото заявление на един от кандидатите за имот № 015069 в землището на с. Богорово, община Силистра не е документирано в протокола на тръжната комисия⁸⁷⁵.

В становището на ОДЗ-Силистра, дадено при одита е посочено, че заявленията по б. „а“ и б. „б“ не са разгледани, тъй като в тях не е посочена арендна цена.

3.4.4.3. В протокол № 7 от 24.08.2017 г. за земеделските земи в землищата на община Кайнарджа, подаденото заявление на един от кандидатите за имот № 012020 в землището на с. Краново, община Кайнарджа не е документирано в протокола на тръжната комисия⁸⁷⁶.

Протоколите, съставени от тръжната комисия, са в частично несъответствие с изисквания на чл. 59, ал. 1, т. 4 от АПК относно описанието на точната фактическа обстановка..

3.5. Договори, сключени след провеждане на първа тръжна сесия за стопанската 2017/2018 г.

След първата тръжна сесия за стопанската година 2017/2018 г. са сключени 100 бр. договори, в т. ч. 77 бр. договори за аренда и 23 бр. договори за наем⁸⁷⁷.

3.5.1. Срок за сключване на договорите

Съгласно чл. 47м от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), след изтичането на срока за обжалване на резултатите от провеждане на търга директорът на ОДЗ в 14-дневен срок сключва договор за наем или за аренда със спечелилия кандидат. Протоколът на тръжната комисия е индивидуален административен акт (ИАА) по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.) и подлежи на оспорване от заинтересованите лица в 14-дневен срок, на основание чл. 47н от ППЗСПЗЗ⁸⁷⁸. Протоколът се връчва на заседанието на тръжната комисия, което е публично и срокът за обжалването му тече от датата на заседанието. Следователно договорът за наем/аренда следва да се сключи в 14-дневен срок след изтичането на 14-дневния срок за влизане в сила на протокола на тръжната комисия. Протоколите на тръжната комисия, които са съставени на 21.08.2017 г.⁸⁷⁹ влизат в сила на 04.09.2017 г. и договорите за наем и аренда в тези общини следва да се сключат до 18.09.2017 г., а са сключени на 09.10.2017 г. и на 12.10.2017 г.⁸⁸⁰. Протоколите на тръжната комисия, които са съставени на 22.08.2017 г.⁸⁸¹, влизат в сила на 05.09.2017 г. и договорите за наем/аренда в тези общини следва да се сключат до 19.09.2017 г., а са сключени на 09.10.2017 г. и на 12.10.2017 г.⁸⁸². Протоколите на тръжната комисия, които са съставени на 23.08.2017 г. и на 24.08.2017 г.⁸⁸³, влизат в сила на 07.09.2017 г. и договорите за наем/аренда в тези общини следва да се сключат до 21.09.2017 г., а са сключени на 09.10.2017 г.⁸⁸⁴, 12.10.2017 г.⁸⁸⁵, а един договор - на 17.01.2018 г.⁸⁸⁶.

⁸⁷⁴ Одитни доказателства №№ 287 и 293

⁸⁷⁵ Одитни доказателства №№ 283 и 287

⁸⁷⁶ Одитни доказателства № 283 и № 292

⁸⁷⁷ Одитни доказателства №№ 294 - 394

⁸⁷⁸ съгласно чл. 84 от АПК във връзка с чл. 47н от ЗСПЗЗ

⁸⁷⁹ за землищата в общините Алфатар и Силистра

⁸⁸⁰ Одитни доказателства №№ 294-309

⁸⁸¹ за землищата в общините Ситово и Дулово

⁸⁸² Одитни доказателства №№ 310-343

⁸⁸³ за землищата в общините Главиница, Тутракан и Кайнарджа

⁸⁸⁴ Одитни доказателства №№ 344-356

⁸⁸⁵ Одитни доказателства №№ 357-367

⁸⁸⁶ Одитни доказателства №№ 236 и 368

Срокът за сключване на договорите по чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.) не е спазен във всички сключени договори, като за 99 от договорите закъснението е 3 седмици, а за един договор – четири месеца.

3.5.2. Сключване на договори за наем/аренда

Договорите за наем на земеделска земя от ДПФ, сключени от ОДЗ-Силистра за стопанската година 2017/2018 от първата тръжна сесия, са 23 бр. Сключени са 77 договори за аренда⁸⁸⁷. При проверката е установено:

3.5.2.1. Договори с номера ДА-77/12.10.2017 г. (протокол 5)⁸⁸⁸, ДА-10/09.10.2017 г. (протокол 4)⁸⁸⁹, ДА-55/12.10.2017 г. (протокол 4)⁸⁹⁰ не са сключени със спечелилия търга, определен в протокол на тръжната комисия, а с класирания на второ място участник, като в преписките не е налице документиран отказ за сключване на договор от първия класиран кандидат⁸⁹¹.

Съгласно становището на ОДЗ-Силистра, представено при одита, „договори с класирания на второ място участник са сключени при заплащане на 90 % от цената, предложена от участника, класиран на първо място, поради неплащане на наемната цена в законоустановения срок от класирания на първо място“⁸⁹².

Основанието за сключване на договор с класирания на второ място участник е чл. 47м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г.), съгласно който „при отказ на спечелилия участник да сключи договор по ал. 1 кандидатът, класиран на второ място, се поканва да сключи договор при предложената от него цена, но не по-ниска от 90 на сто от цената, предложена от първия кандидат“. Видно от предоставените документи и становището, дадено при одита, не е постъпвал отказ на класирания на първо място да сключи договор. ОДЗ-Силистра не пояснява какъв е „законоустановеният срок“ за заплащане цената, като в т. 5 от договора е предвидено, че наемната цена се заплаща при сключване на договора, като наемателят представя оригинал или заверено копие на платежния документ. Съгласно чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.), срокът за сключване на договорите за наем/аренда е 14-дневен след изтичане срока на обжалване на резултатите от търга, като всички проверени договори са сключени след този срок *(описано в т. 3.5.1. от настоящия раздел на доклада)*.

3.5.2.2. Договор № ДА-12/09.10.2017 г.⁸⁹³ е сключен с участник в тръжната процедура, който е единствен кандидат за имота, предмет на договора, но в съставения протокол на тръжната комисия с № 4 от 22.08.2017 г. за земите в землището на община Дулово⁸⁹⁴ не е документирано класирането на кандидатите относно имот № 066002, предмет на проверявания договор, което е съществено *несъответствие с изискването на чл. 47к, ал. 7, т. 3 от ППЗСПЗЗ*⁸⁹⁵. В становището на ОДЗ-Силистра като причина е посочена „допусната техническа грешка“.

3.5.2.2.1. Договор № ДА-14/09.10.2017 г., за имоти с номера 016007, 016017 в землището на с. Полковник Таслаково, община Дулово, е сключен, без да е извършено класиране на кандидатите в тръжната процедура за посочените имоти⁸⁹⁶. В протокол на тръжната комисия № 4 от 22.08.2017 г. за землището на община Дулово, е вписано, че се провежда търг за имоти

⁸⁸⁷ Одитно доказателство № 230

⁸⁸⁸ Одитно доказателство № 290

⁸⁸⁹ протокол на тръжната комисия № 4 от 22.08.2017 г. за земите в землището на община Дулово

⁸⁹⁰ Одитно доказателство № 289

⁸⁹¹ Одитни доказателства №№ 326, 369, 370 и 235

⁸⁹² Одитно доказателство № 244

⁸⁹³ Одитно доказателство № 328

⁸⁹⁴ Одитно доказателство № 289

⁸⁹⁵ съгласно посочената разпоредба тръжната комисия води протокол, в който се отбелязват класирането на първо и второ място участници и подреждането на останалите кандидати

⁸⁹⁶ Одитно доказателство № 330

с номера 016007 и 016017 в землището на с. Полковник Таслаково, община Дулово, но класирането на кандидатите е извършено за имоти с номера 000904 и 000905 в землището на с. Ястребна, община Ситово⁸⁹⁷.

3.5.2.2.2. В протокол на тръжната комисия № 2 от 21.08.2017 г. за землището на община Силистра е вписано, че кандидатът участва в тръжната процедура за имот № 015069, но класирането на участника е извършено за имот № 014007 вместо за имота, за който кандидатът участва⁸⁹⁸. Сключен е договор № ДА-48/12.10.2017 г. за имот № 015069, без да е извършено класиране на кандидатите в тръжната процедура за имота, предмет на проверявания договор⁸⁹⁹.

3.5.2.3. За 8 бр. договори (8 на сто) е установено, че кандидатът в тръжната процедура е подал заявление за имота с номер по картата на възстановената собственост (КВС) и е класиран като спечелил търга отново с номер на имота по КВС в протокола на тръжната комисия⁹⁰⁰. Посочените договори са сключени за имоти, идентифицирани с номер (идентификатор) по кадастрална карта.

В протоколите на тръжната комисия не е налична одитна пътека за съответствието между двата имота, описани в единия документ от преписката по КВС, а в другия с идентификатора по кадастрална карта.

Сключени са три договора с класиран на второ място кандидат, без наличието на писмен отказ от класиран на първо място кандидат, в несъответствие с чл. 47м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г.). За други три сключени договори (3 на сто) тръжната комисия не е документирала правилно извършеното класиране на участниците в тръжната процедура, в несъответствие с чл. 47к, ал. 7, т. 3 от ППЗСПЗЗ.

Неправилното разбиране и прилагане на разпоредбата на чл. 47м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г.) от длъжностни лица в ОДЗ-Силистра и липсата на контролни дейности в процеса не осигуряват ограничаване на рисковете до приемливо ниво. от неправилното документиране на извършеното класиране на участници в тръжната процедура, който се е проявил през одитирания период чрез сключването на договор с класиран на второ място без документирания отказ от класиран на първо място. Не може да бъде изразена разумна увереност, че имотите, описани с идентификатор по кадастрална карта, предмет на осем бр. договори, са идентични с имотите, описани с номер по КВС в протоколите на тръжната комисия.

3.5.2.3. Нотариална заверка на подписите при сключване на договорите за аренда

Процесът е регламентиран в чл. 3 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 13 от 2007 г.); чл. 20, т. 5, 8 и 9 от ЗПФ; чл. 181, ал. 1 от ГПК; чл. 8 от ЗЗД; т. 35 от договорите.

Съгласно чл. 3 от ЗАЗ договорите за аренда се сключват в писмена форма с нотариална заверка на подписите, като тази форма е за действителност на договора. Договорът за аренда предоставя по-добра защита, както на арендодателя (държавата чрез ОДЗ), така и на арендатора.

При проверката за съответствие относно сключването на договорите за аренда в писмена форма с нотариално удостоверяване на подписите на страните е установено следното:

3.5.2.3.1. Десет договора са сключени в *обикновена писмена форма*, вместо в писмена форма с нотариално удостоверяване на подписите на страните, с което не е изпълнено изискването на чл. 3 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 13 от 2007 г.) и т. 35 от самия договор⁹⁰¹.

3.5.2.3.2. 66 договора са сключени в писмена форма с нотариално удостоверяване на подписите на страните, като *нотариалната заверка е извършена до десет месеца по-късно,*

⁸⁹⁷ Одитно доказателство № 289 (стр. 11)

⁸⁹⁸ Одитно доказателство № 287 (стр. 3)

⁸⁹⁹ Одитно доказателство № 299

⁹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 296, 336, 337, 339, 343, 348, 357

⁹⁰¹ Одитни доказателства №№ 327, 330, 332, 337, 359, 361, 362, 365, 367 и 371

спрямо посочената първоначално в тях дата на сключването⁹⁰², в резултат на което не може да се получи разумна увереност, че е достоверна във връзка с чл. 181, ал. 1 от ГПК.

3.5.2.3.3. Договор № ДА-03/12.10.2017 г. е сключен в изискуемата от чл. 3 от ЗАЗ нотариална форма, като датата на сключване на договора и датата на нотариалната заверка на подписите съвпадат⁹⁰³.

3.5.2.3.4. За три договора в ОДЗ не са налични екземпляри, подписани от арендатора⁹⁰⁴.

От сключените 76 договора за аренда за стопанската година **2017/2018**: един договор⁹⁰⁵ е сключен при спазване на изискванията – двустранно подписан, с нотариална заверка на подписите, достоверна дата; десет договора⁹⁰⁶ са сключени в обикновена писмена форма, вместо с нотариална заверка на подписите, с което не е изпълнено изискването на чл. 3 от ЗАЗ и т. 35 от договорите.

В 76 случая от проверените договори, сключени в стопанската година 2017/2018 г. нотариалната заверка е извършена със значително закъснение спрямо вписаната първоначално в тях дата на сключването.

3.5.2.4. Вписване в Служба по вписванията на договорите за аренда

Съгласно т. 35 от договорите, „договорът за аренда не поражда правно действие при неизпълнение от арендатора на задълженията по т. 27“ (за вписване на договора в 10-дневен срок). При одита е установено, че:

а) три договора са вписани в Службата по вписванията до 5 месеца след изтичането на 10-дневния срок, предвиден в т. 27 и т. 35 от съответния договор⁹⁰⁷;

б) осем договора не са вписани в Служба по вписванията, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ⁹⁰⁸. Съгласно т. 28 от договора, „договорът за аренда не поражда правно действие при неизпълнение от арендатора на задълженията по т. 27“ - за вписване на договора в 10-дневен срок. Съгласно писмо № 17-1/08.04.2019 г. на ОДЗ-Силистра за одитирания период няма прекратени договори⁹⁰⁹;

в) останалите 65 проверени договора (69 на сто) са вписани в Служба по вписванията при спазване на срока, считано от датата на нотариалната заверка на подписите.

От сключените 76 договора за аренда: три договора (4 на сто) са вписани в Служба по вписванията със закъснение до 5 месеца след 10-дневния срок по т. 27 и т. 35 от договора; осем договора не са вписани в Служба по вписванията, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ.

3.5.3. Цена и плащане на цената за всички договори за наем/аренда

Цените и условията за плащането по договорите за наем/аренда са определени в Приложение № 1 към заповедта на министъра № РД 46-158/30.03.2017 г., в чл. 47м, ал. 6, 7 и 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г.), чл. 24а ал. 9 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) и т. 4 и 5.3. от договорите. При проверката е установено⁹¹⁰:

3.5.3.1. За всички проверени договори (100 на сто) наемната цена в договора е по-висока или равна на началните тръжни цени, определени в Приложение № 1 към Заповед на министъра № РД 46-158/30.03.2017 г.

⁹⁰² Одитни доказателства №№ 296, 299-309, 319-326, 328, 329, 331, 333-336, 338-343, 356, 360, 364, 366, 370 и 372-393

⁹⁰³ Одитно доказателство № 319

⁹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 298, 358 и 394

⁹⁰⁵ Одитно доказателство № 319

⁹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 327, 330, 332, 337, 359, 361-362, 365, 367 и 371

⁹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 359, 362 и 367

⁹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 298, 327, 330, 332, 337, 358, 365 и 371

⁹⁰⁹ Одитно доказателство № 247

⁹¹⁰ Одитни доказателства №№ 236 и 247

3.5.3.2. Размерът на внесената депозитна вноска за участие в тръжната процедура за имотите, предмет на сключените договори, не е прихванат от дължимата сума по договора за всички проверени случаи (100 на сто), в несъответствие с изискването на чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.).

3.5.3.3. Съгласно т. 4 и т. 5.3. от договорите, цената по договора следва да се изплати при сключване на договора и не по-късно от 1 октомври за всяка следваща стопанска година. Установени са несъответствия между изплатената от арендатора сума и стойността на сключения договор в следните случаи:

а) наемната цена *не е платена* в цялост при сключване на договори с номера ДН-15/09.10.2017 г.⁹¹¹ и ДН-22/09.10.2017 г.⁹¹²;

б) наемната цена е платена на два пъти:

ба) по договор № ДН-22/09.10.2017 г. с платежно нареждане от 25.09.2017 г. е платена сума в размер 1238,70 лв.;

бб) по договор № ДН-15/09.10.2017 г. с платежно нареждане от 25.09.2017 г. е изплатена сума в размер 274,14 лв.;

бв) а с допълнително платежно нареждане от 03.07.2018 г. (9 месеца по-късно) наемателят е доплатил 429,73 лв. - дължимата цена по двата договора (ДН-15 и ДН-22);

в) плащането по договори с номера ДА-68/12.10.2017 г.⁹¹³ и ДА-19/09.10.2017 г.⁹¹⁴ не е извършено при/преди сключване на договора;

г) договор № ДА-55/12.10.2017 г. е за създаване на трайни насаждения и съгласно т. 3.1. от него арендаторът дължи гаранция в размер 50 лв./дка. Площта на арендувания имот е 11,114 дка, т.е. дължимата гаранция е в размер 555,70 лв. С платежно нареждане от 06.10.2017 г., преди сключване на договора, арендаторът е платил сума в размер 333,12 лв., а с допълнително платежно нареждане от 24.01.2018 г., т.е. 3 месеца след сключването на договора, арендаторът е доплатил сумата по дължимата гаранция – 222,58 лв.⁹¹⁵;

д) арендното плащане по договор № ДА-24/11.10.2017 г. е 2 922,85 лв., като на основание чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ и т. 5.2. от договора за стопанската година 2017/2018 плащане се дължи само за частта от арендуваните имоти, която попада в допустимия слой за подпомагане. т.е. арендното плащане за 2017/2018 стопанска година е 2 557,08 лв. С платежно нареждане от 06.10.2017 г. арендаторът е платил сума в размер 2 922,85 лв., вместо посочената в договора сума за стопанската година – 2 557,08 лв.;

е) за целите на одита с писмо вх. № 17-1/28.02.2019 г. са изисквани платежните документи по сключените договори за наем/аренда в одитирания период, а с писмо вх. № 17-1/21.05.2019 г. справка относно плащанията по сключените договори с арендатора „Сребърна“ ЕООД. Платежни документи за извършено плащане по договор № ДА-22/11.10.2017 г. не са предоставени, а в предоставената от ОДЗ-Силистра справка не е включен проверявания договор. Стойността на договора за стопанската 2017/2018 г. е 86,00 лв., а внесената депозитна вноска за имота е в размер 12,00 лв.⁹¹⁶.

Не е спазено изискването на чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.) да бъде прихванат размерът на внесената депозитна вноска за участие в тръжната процедура за имотите, предмет на сключените договори, за всички проверени случаи (100 на сто). Наемната цена/арендното плащане/гаранцията за трайни насаждения не са платени преди сключването на договора за 5 от договорите (5 на сто), в несъответствие с т. 5.3. от

⁹¹¹ Стойността на договора е 494,53 лв., а внесената депозитна вноска е в размер 50,37 лв.

⁹¹² Стойността на договора е 1 469,65 лв., а внесената депозитна вноска е 230,95 лв.

⁹¹³ със забава от 4 месеца - платежно нареждане от 23.02.2018 г.

⁹¹⁴ със забава от повече от три месеца - платежно нареждане от 24.01.2018 г.

⁹¹⁵ Одитно доказателство № 395

⁹¹⁶ Одитно доказателство № 373

съответния договор. Прилаганата от ОДЗ-Силистра разнородна практика не осигурява адекватна одитна пътека за проследяване на плащанията по сключените договори.

3.5.4. Издаване на акт за държавна собственост (АДС) за имотите, предмет на договорите за наем/аренда

За **всички** имоти, предмет на проверените договори, не са издадени актове за държавна собственост, в несъответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗДС и чл. 104, ал. 1, т. 5 от ППЗДС (виж т. 3.3.5. от настоящия раздел).

3.5.5. Предаване на фактическата власт върху имота

Сключените договори за наем/аренда за стопанската година 2016/2017 и на двете тръжни сесии са по образец, одобрен със Заповед № РД 46-268/17.03.2016 г. на министъра⁹¹⁷. В образеца на договора и в т. 2.1. и т. 36 от договорите, че неразделна част от договора са протокол-описите за предаване на имота и скиците на имота.

При одита е установено, че за всички проверени договори (100 на сто) не е документирано предаването на имота с протокол-опис, в несъответствие с т. 2.1. от договора, което не осигурява разумна увереност, че предаване е било извършвано. В писмо № 17-1/08.04.2019 г. на ОДЗ-Силистра е посочено, че за сключените договори за наем и аренда не са съставяни протокол-описи⁹¹⁸.

Липсата на писмено определен ред във вътрешни правила/друг нарочен писмен акт с отговорни длъжностни лица и контролни дейности за фактическо предаване на имота чрез двустранно подписан протокол-опис, не е създала необходимите условия за ограничаване на риска от незаконосъобразни действия, който се е проявил през проверявания период, като за всички проверени договори (100 на сто) не е документирано предаването на имота с протокол-опис, в несъответствие с т. 2.1. и т. 36 от съответния договор, което не осигурява разумна увереност, че предаване е било извършвано и адекватна одитна пътека за проследимост, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

3.5.6. Проверки на земеделската земя от ДПФ, извършвани от ОДЗ

Дейността е регламентирана в чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) и Методика за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ, утвърдена със Заповед № РД 04-6/30.03.2010 г. на зам.-министър на МЗХ⁹¹⁹. Към Методиката е предвиден образец на протокол за извършена проверка по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), в който липсва реквизит относно начина на извършване на проверката. Проверките по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) се извършват от комисия, създадена със Заповед № РД-09-73/23.05.2018 г. на директора на ОДЗ-Силистра, като комисииите се състоят от служители на съответните общинските служби „Земеделие“, в чието землище се намират имотите, подлежащи на проверка. При проверката на предоставените констативни протоколи, съставени от комисииите, е установено:

3.5.6.1. Комисииите са осъществили за стопанската година една проверка на имотите, предмет на договорите, документирана в констативни протоколи от м.май 2018 г.⁹²⁰.

3.5.6.2. Всички констативни протоколи за извършени проверки по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) не са одобрени от директора на ОДЗ, в несъответствие с т. 1.3. от Методиката.

3.5.6.3. Извършените проверки по чл. 47 ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) са след одитирания период⁹²¹.

⁹¹⁷ Одитно доказателство № 234

⁹¹⁸ Одитно доказателство № 247

⁹¹⁹ Одитно доказателство № 277

⁹²⁰ Одитно доказателство № 396

⁹²¹ Както следва: а) в землището на община Главиница - извършена е проверка на общо 596 бр. имоти, документиран в 23 протокола, като всички са съставени на 31.05.2018 г. и документират извършената проверка

3.5.6.4. За имотите, предмет на договори с номера ДА-02/09.10.2017 г., ДА-77/12.10.2017 г. и ДА-08/09.10.2017 г., извършените проверки не са отразили промяната на ползвателя на имота⁹²².

3.5.6.5. За имотите, предмет на договор № ДА-64/12.10.2017 г. комисията, извършила проверката по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), е установила за имот № 001141, че земята се ползва по предназначение, а за имот № 023121 в протокола на комисията е вписано „необработена нива + едногодишни полски култури“⁹²³. В становището на ОДЗ-Силистра за имот № 001141 е посочено, че отразеното в констативния протокол за проверката по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ не отговаря на реалното състояние на имота, като съгласно предоставена цифрова ортофотокарта „част от имота е зает с горски насаждения, а не е изоставена и необработена земя от арендатора“.

3.5.6.6. За имот № 003016, предмет на договор № ДА-16/09.10.2017 г. в констативния протокол за с. Правда, община Дулово, е установено, че земята е необработваема. Съгласно становището на ОДЗ-Силистра, предоставено при одита, „е допусната техническа грешка“ и се прилага за доказателство констативен протокол за извършена проверка от 31.05.2019 г., който не е относим към състоянието на имота за стопанската 2017/2018 г.

3.5.6.7. За имот № 017005, предмет на договор № ДА-20/09.10.2017 г. е установено, че земята не се използва по предназначение – насаждения на едногодишни полски култури, а представлява изоставена овощна градина.

3.5.6.8. За имоти с номера 024049 и 034005, предмет на договор за аренда за създаване на трайни насаждения № ДА-79/12.10.2017 г. в резултат на извършената проверка е установено, че в имота се отглеждат едногодишни полски насаждения. В становището на ОДЗ-Силистра се прилага доказателство за създаването на трайните насаждения – констативен протокол към 31.05.2019 г., който не е относим към състоянието на имота за стопанската година 2017/2018.

3.5.6.9. В констативен протокол № 1/28.05.2018 г. за извършена проверка на земеделските земи от ДПФ в землището на с. Богорово, община Силистра неправилно е вписано, че договор № ДА-48/12.10.2017 г. е сключен на 12.10.2018 г. (5 месеца след извършваната проверка). В становището на ОДЗ-Силистра се сочи за причина „допусната техническа грешка“.

3.5.6.10. Проверката на имот № 039026, предмет на договор № ДА-41/12.10.2017 г. е документирана в констативен протокол № 1/31.05.2018 г. за земеделските земи от ДПФ в землището на с. Краново, община Силистра. В протокола е вписано, че имотът се ползва като „пасище, храсти“.

в един и същи ден; б) в землището на община Ситово - извършена е проверка на общо 596 бр. имоти, документиращи в 12 протокола, съставени на 28.05.2018 г. и на 29.05.2018 г.; в) в землището на община Тутракан - извършена е проверка на общо 624 бр. имоти, документиращи в 14 протокола, всички с номер 1, съставени на различни дати; г) в землището на община Алфатар - извършена е проверка на общо 377 бр. имоти, документиращи в 6 протокола, всички с номер 1, съставени на 28.05.2018, 30.05.2018 и 31.05.2018 г.; д) в землището на община Дулово - извършена е проверка на общо 740 бр. имоти, документиращи в 27 протокола като протоколите са съставени на дати: 23.05., 25.05., 28.05., 29.05., 30.05. и 31.05.2018 г.; е) в землището на община Силистра - извършена е проверка на общо 461 бр. имоти, документиращи в 18 протокола. Всички протоколи са с номер 1 и са съставени на 25.05., 28.05, 29.05. и 30.05.2018 г.; ж) в землището на община Кайнарджа - извършена е проверка на общо 1921 бр. имоти, документиращи в 14 протокола. Всички протоколи са с номер 1 и са съставени на 31.05.2018 г.

⁹²² Одитни доказателства № 236 и 244

⁹²³ констативен протокол № 1/28.05.2018 г. за землището на с. Искра, община Ситово, в който е документирана извършена проверка от комисия, сформирана със Заповед № РД-09-73/23.05.2018 г. на директора на ОДЗ Силистра.

3.5.6.11. Проверката на имот № 039026, предмет на договор № ДА-41/12.10.2017 г. е документирана в констативен протокол № 1/31.05.2018 г. за земеделските земи от ДПФ в землището на с. Краново, община Силистра. В протокола е вписано, че имотът се ползва като „пасище, храсти“.

3.5.6.12. При проверките по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) е установено неправомерно ползване на земеделската земя от ДПФ, включително от ползватели без правно основание (без сключен договор за наем/аренда). ОДЗ-Силистра е предприела мерки спрямо ползвателите на земеделска земя от ДПФ без сключен договор за наем/аренда.

3.5.6.13. За одитирания период не са прекратени договори от ОДЗ Силистра и не са предприети мерки спрямо арендаторите, за които в констативните протоколи по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) е установено неизпълнение на договорни задължения.

3.5.6.14. Съгласно предоставена на одита информация от ОДЗ-Силистра в писмо изх. № РД-12-01-11-1/05.06.2019 г., същото предприема мерки след извършване на проверките по реда на чл. 47, ал. 8 при установяване на неправомерно ползване на земеделска земя от ДПФ (без правно основание). От предоставените заповеди за изземване на неправомерно ползвани имоти, постъпили възражения и протоколи на комисията⁹²⁴, която разглежда възраженията, е видно, че от подадени 32 възражения, комисията е приела за правилни 13 от тях (41 на сто). В резултат, част от изводите за неправомерно ползване на земеделската земя от ДПФ, направени в частта на 13 от извършените проверки по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), не са потвърдени.

Проверените при одита констативни протоколи от проверки на ОДЗ не дават ясна и еднозначна информация относно проверките. В протоколите не е посочен начинът на извършване на проверката - на място, дистанционно, по ортофотокарта и т.н., поради което не може да се изрази разумна увереност относно спазване изискването за поне едно физическо посещение на всеки имот. Контролната дейност – одобряване на протоколите от директора на ОДЗ, не е изпълнявана през одитирания период. Контролната дейност на ОДЗ по извършването на проверки на ползването и състоянието на земеделската земя от ДПФ не е изпълнявана последователно⁹²⁵ и не е ефективна.

3.6. Контролни дейности, осъществявани от звена в МЗХГ спрямо ОДЗ

Извършването на контролни дейности е регламентирано в чл. 31, ал. 1, т. 2, т. 3 и чл. 16, ал. 2 от УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.)/УП на МЗХ от 2013 г. (отм.), чл. 46, ал. 4, т. 1 от ЗА; чл. 2, ал. 9 от УП на ОДЗ (ред. ДВ, бр. 12 от 2016 г.); както и във Вътрешните правила за организация на дейността на Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“ (ГД ЗРП)⁹²⁶, чл. 7 т. 2 от Вътрешните правила за организация на дейността на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ (ПОК)⁹²⁷ и чл. 4, ал. 1, т. 1 от Вътрешните правила за дейността на Инспектората в МЗХГ⁹²⁸.

3.6.1. Главна дирекция „Земеделие и регионална политика“

Съгласно чл. 31, ал. 1, т. 2 от УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.)/УП на МЗХ от 2013 г. (отм.), ГД ЗРП координира и подпомага контрола на министъра на земеделието по отношение на цялостната дейност на ОДЗ. Съгласно писмо №17-1/14.06.2019 г. на ГД ЗРП, предоставено на одита, от дирекцията е посочено, че тя „не разполага с информация по поставените въпроси“ относно извършваните контролни дейности - извършвани проверки на дейността на ОДЗ, какви контролни дейности са прилагани за управление дейността на ОДЗ, предоставяни ли са

⁹²⁴ Одитно доказателство № 397

⁹²⁵ във всички случаи

⁹²⁶ Одитно доказателство № 4

⁹²⁷ Одитно доказателство № 4

⁹²⁸ Одитно доказателство № 4

методически насоки/указания/процедури на ОДЗ във връзка с дейността по отдаване под наем на земеделска земя от ДПФ и сключване на договорите за наем/аренда. В писмо № 17-97/02.07.2019 г.⁹²⁹ директорът на главната дирекция пояснява, че в чл. 9, т. 5 от Вътрешните правила за организация на дейността на ГД ЗРП е разяснено как дирекцията извършва дейностите, определени в устройствения правилник, като „участва в извършването на комплексни и целеви проверки, възложени от министъра на земеделието и храните (..) във връзка с постъпили жалби и сигнали“. В одитирания период ГД ЗРП е участвала в тематична проверка на една ОДЗ – Ловеч.

През одитирания период във вътрешните правила за организация дейността на ГД ЗРП са предвидени проверки на ОДЗ само/единствено по сигнал/жалба. В правилата няма писмено определен ред/начин за изпълнението на правомощията на ГД ЗРП по чл. 31, ал. 1, т. 2 от УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.)/УП на МЗХ от 2013 г. (отм.), поради което правилата не осигуряват необходимите условия за ефективен контрол върху дейността на ОДЗ като цяло, в т.ч. и по отношение на отдаване под наем на земеделската земя от ДПФ. Липсата на писмени вътрешни правила за реда и начина за упражняване на контрол върху дейността на ОДЗ не гарантира минимизирането на съществените рискове от незаконосъобразното управление на земеделската земя в приемливи граници и показва недобро състояние на елемента „контролна среда“ от СФУК в МЗХГ, поради което не може да осигури съответствието на дейността на дирекцията с изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21 от 2006 г.) за ясни правила, права и задължения, които да гарантират законосъобразното изпълнение на дейностите.

3.6.2. Дирекция „Поземлени отношения и комасация“

Дирекция ПОК подпомага министъра на земеделието при извършването на контрол, координира и оказва методическа помощ по прилагането на ЗСПЗЗ и контролира ползването на земи от ДПФ, съгласно чл. 32, т. 3 от УП на МЗХГ от 2017 г. (отм.)/чл. 32, т. 2 и 4 от УП на МЗХ от 2013 г. (отм.) и чл. 2, ал. 7 от УП на ОДЗ (ред. ДВ, бр. 12 от 2016 г.).

Съгласно т. 2.1. и 2.5. от писмо на дирекция ПОК до одита, дирекцията не е извършвала проверки на дейността на ОДЗ по места в одитирания период⁹³⁰, а само е уведомявала директорите на ОДЗ с писма относно промени или допълнения в тръжните документи и условията по договорите за наем/аренда за съответната стопанска година. През 2015 и 2016 г. във връзка с промени в нормативната уредба (в ЗСПЗЗ през 2015 г. и в ППЗСПЗЗ през 2016 г.), свързани с процедурата за отдаване на земи от ДПФ под наем/аренда, от дирекция ПОК са изготвени указания, изпратени до ОДЗ с писма с изх. номера 9166-93/20.08.2015 г. и 9166-56/16.05.2016 г. Предприетите действия от дирекция ПОК са довели до отстраняване на несъответствията при документирането на явното наддаване в рамките на тръжната процедура при провеждането на търговете за 2017/2018 стопанска година. Със Заповед № РД 46-425/25.08.2016 г. на министъра на земеделието и храните са наредени „кръстосани“ тематични проверки на ОДЗ, свързани с дейностите относно стопанисването и управлението на земеделските земи от ДПФ. Проверките са извършени по график, като една ОДЗ проверява друга. Изготвен е доклад № 93-6506/19.10.2017 г. от заместник-министър на земеделието, храните и горите с резултатите от извършените проверки. Съгласно доклада, в ОДЗ-Силистра са установени пропуски при попълване на констативните протоколи от проверките по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 34/2016 г.). С писмо № 93-6506/19.10.2017 г. по повод констатираните пропуски в дейността на областните дирекции, свързани със стопанисването и управлението на земеделските земи от ДПФ, са одобрени предложения за предприемане на действия от страна на областните дирекции „Земеделие“, като до тях е изпратено писмо изх.

⁹²⁹ Одитно доказателство № 398

⁹³⁰ Одитно доказателство № 278

№ 9166-97/25.10.2017 г. с указания за предприемане на действия за отстраняване на пропуските. При извършената проверка не е установено извършването на контролна дейност от дирекция ПОК спрямо ОДЗ относно законосъобразността на сключването на договорите за наем/аренда в ОДЗ през одитирания период.

През одитирания период във вътрешните правила за организация на дейността на дирекция ПОК не са предвидени конкретните дейности, чрез които дирекцията да изпълнява задълженията си по чл. 32, т. 3 от УП на МЗХГ от 2017 г., включително ред, срокове, отговорни длъжностни лица. Липсата на писмени правила показва недобро състояние на елемента „контролна среда“ от СФУК в МЗХГ, поради което не може да осигури съответствието на дейността на дирекцията с изискванията на чл. 11, ал. 2, т. от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21 от 2006 г.) за ясни правила, права и задължения, които да гарантират законосъобразното изпълнение на дейностите.

В дейността по отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ, извършена от ОДЗ-Силистра за одитирания период, са констатирани съществени отклонения от императивни разпоредби на приложимата правна рамка – ЗСПЗЗ, ЗАЗ и ППЗСПЗЗ.

3.6.3. Инспекторат на МЗХГ

Съгласно чл. 2, ал. 9 от УП на ОДЗ (ред. ДВ, бр. 12 от 2016 г.), Инспекторатът към МЗХ/МЗХГ осъществява контрол върху дейността на областните дирекции „Земеделие“.

В чл. 4, ал. 1, т. 1 от Вътрешните правила за дейността на Инспектората в МЗХГ в съответствие с чл. 46, ал. 4, т. 1 от ЗА вр. с чл. 16, ал. 2 от УП на МЗХГ от 2017 г. (в УП на МЗХГ от 2013 г. (отм.) съществува аналогична разпоредба) е определено, че Инспекторатът извършва „комплексни, тематични, планови, извънпланови и последващи проверки“. В писмо изх. № 17-1/12.06.2019 г. до одита от Инспектората на МЗХГ е предоставена обобщена справка за извършените проверки през одитирания период, върху дейността на ОДЗ. От предоставената информация е видно, че Инспекторатът извършва проверка в конкретно ОДЗ *само при постъпил сигнал*. Проверки относно законосъобразността на сключването на договори за наем/аренда на земеделска земя от ДПФ са извършвани по сигнал в ОДЗ-Шумен, ОДЗ-Варна и ОДЗ-Монтана, при които е констатирано неправилно прилагане на разпоредби от ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ. След предложението от Инспектората от министъра на земеделието са наложени дисциплинарни наказания на отговорните длъжностни лица.

От министъра на земеделието са утвърдени Годишен план за дейността на Инспектората на МЗХГ за 2016 г., както и за 2017 г. с Приложение № 1 „Оперативен план за дейността на Инспектората за 2016 г. и 2017 г.“. В т. 2 от дейност I „Анализ и оценка на ефективността на дейността на административните структури в МЗХ“ от Оперативния план за 2017 г. е включено: „извършване на проверка за анализ и оценка на ефективността на дейността на дирекция в МЗХ“, като не е посочена конкретна дирекция, която ще бъде проверявана⁹³¹.

За одитирания период в плана за дейността на Инспектората на МЗХГ не са включени планови проверки на ОДЗ, което не способства за минимизирането на рисковете в дейността на ОДЗ.

4. Разпореждане със земеделска земя от ДПФ по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ

В чл. 27, ал. 8 на ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г. и ДВ, бр. 58 от 2017 г.) е определено, че министърът на земеделието, храните и горите може да се разпорежда със земи, незаети със сгради или прилежащи площи към сгради на организациите по § 12 от ПЗР на закона (бившите ТКЗС и ДЗС), които са негодни за земеделско ползване. Регламентирано е, че в първия търг за тези земи (които също са част от ДПФ) участват само собственици на имоти, съседни на имота – предмет на търга, а в следващи търгове могат да участват всички заинтересовани лица.

⁹³¹ Одитно доказателство № 398 (писмо изх. №17-1/24.06.2019 г.)

По реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ от всички 28 бр. ОДЗ - за 2016 г. са сключени 132 договора на обща стойност 2 963 957,59 лв., а за 2017 г. са сключени 30 договора общо за 387 843 лв.⁹³². Договорите се сключват след предварително изразено писмено съгласие на министъра на земеделието за включване на имотите в търга, съгласно чл. 56з, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.).

При одита са проверени всички разпоредителни сделки по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, извършени в одитирания период в ОДЗ – Силистра.

Съгласно чл. 56з, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г. и ДВ, бр. 79 от 2017 г.), при изразяване на съгласието си за разпореждане по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ министърът на земеделието се подпомага от постоянно действаща комисия, която разглежда подадените предложения. За одитирания период комисията по чл. 56з, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.) е назначена със Заповед на министъра на земеделието № РД 09-372/28.05.2015 г., изм. със Заповед № РД 09-125/14.03.2016 г., като в сила са Правила за работата ѝ, утвърдени от министъра на основание чл. 56з, ал. 4 от ППЗСПЗЗ⁹³³. В заповедта е посочен поименният състав на членовете на комисията, които са длъжностни лица от министерството и задачите на комисията. Комисията е документирала 23 бр. заседания с протоколи от дейността си за одитирания период.

След проведена процедура по чл. 56з от ЗСПЗЗ от ОДЗ-Силистра са извършени разпоредителни сделки по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ за 16 бр. имоти на обща стойност 166 351,10 лв. При одита е извършен преглед на дейността на комисията по чл. 56з, ал. 2 и е установено, че за всички имоти, попаднали в извадката е дадено положително становище от комисията за изразяване на съгласие от министъра на земеделието за провеждането на тръжната процедура. Дейността на комисията е документирана в протоколи⁹³⁴.

Редът за продажба на земеделска земя от ДПФ по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ е приложим за продажба чрез търг на земеделски земи на организациите по § 12 и § 29 от ПЗР на ЗИД на ЗСПЗЗ⁹³⁵, които са: а) незаети със сгради и съоръжения или б) прилежащи площи към тях, в) негодни са за земеделско ползване и г) не подлежат на възстановяване.

Извършена е проверка на тръжните процедури и по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ и сключените в резултат на тях договори за разпореждане със земеделска земя в одитирания период.

През 2016 г. от ОДЗ-Силистра са сключени шест договора по три процедури, проведени в предходната година, открити със заповеди на директора на ОДЗ Силистра с №№ РД-09-05/26.01.2015 г., РД-09-148/07.09.2015 г., РД-09-182/26.11.2015 г.)⁹³⁶.

За 2016 г. са проведени две тръжни процедури, открити със заповеди на директора на ОДЗ Силистра с №№ РД-09-65/11.07.2016 г. и РД-09-44/12.05.2016 г., като са сключени седем договора⁹³⁷.

За 2017 г. са проведени две тръжни процедури, открити със заповеди на директора на ОДЗ Силистра с №№ РД-09-50/02.05.2017 г. и РД-09-33/23.03.2017 г., като са сключени седем договора⁹³⁸.

Извършена е проверка на всички тръжни процедури (общо седем), в резултат на които са сключени 15 бр. договори в одитирания период за извършване на разпореждане с 30 бр. имоти, представени в таблицата:

⁹³² Одитно доказателство № 399

⁹³³ Одитно доказателство № 400

⁹³⁴ Одитно доказателство № 401

⁹³⁵ бивши ТКЗС и ДЗС

⁹³⁶ Одитно доказателство № 402

⁹³⁷ Одитно доказателство № 403

⁹³⁸ Одитно доказателство № 404

Таблица № 5

№ по ред	Имот № по КВС/ УПИ/идентификатор	Землище	№ на заповед на директора на ОДЗ за откриване на търга по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ
1	2	4	
1	042062	с. Вокил, община Дулово	РД-09-182/26.11.2015 г.
2	098234	с. Окорш, община Дулово	РД-09-182/26.11.2015 г.
3	090110	с. Войново, община Кайнарджа	РД-09-44/12.05.2016 г.
4	090619	с. Войново, община Кайнарджа	РД-09-44/12.05.2016 г.
5	090616	с. Войново, община Кайнарджа	РД-09-44/12.05.2016 г.
6	090614	с. Войново, община Кайнарджа	РД-09-44/12.05.2016 г.
7	090615	с. Войново, община Кайнарджа	РД-09-44/12.05.2016 г.
8	721018	с. Чернолик, община Дулово	РД-09-05/26.01.2015 г.
9	182422	с. Секулово, община Дулово	РД-09-05/26.01.2015 г.
10	051015	с. Долец, община Дулово	РД-09-05/26.01.2015 г.
11	500716	с. Кайнарджа, община Кайнарджа	РД-09-05/26.01.2015 г.
12	102059	с. Белица, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
13	102061	с. Белица, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
14	102080	с. Белица, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
15	102081	с. Белица, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
16	102088	с. Белица, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
17	020147	с. Бреница, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
18	000312	с. Босна, община Ситово	РД-09-148/07.09.2015 г.
19	000313	с. Босна, община Ситово	РД-09-148/07.09.2015 г.
20	000315	с. Босна, община Ситово	РД-09-148/07.09.2015 г.
21	73496.104.1403	гр. Тутракан, община Тутракан	РД-09-44/12.05.2016 г.
22	00415.503.3248	гр. Алфатар, община Алфатар	РД-09-33/23.03.2017 г.
23	УПИ XIV-253	с. Светослав, община Кайнарджа	РД-09-50/02.05.2017 г.
24	УПИ I, пл. № 701, кв. 26; УПИ III, пл. № 705, кв. 28; УПИ I, пл. № 707, кв. 27; УПИ IV, пл. № 711, кв. 28; УПИ III, пл. № 715, кв. 27; УПИ II, пл. № 716, кв. 27; УПИ V, пл. № 728,731, кв. 30	с. Казимир, община Силистра	РД-09-65/11.07.2016 г.

4.1. Включване на имотите в тръжна процедура

Съгласно чл. 45, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.), земи, върху които са разположени обекти на организациите по § 12 и § 29 от ПЗР на ЗСПЗЗ, както и незаети със сгради и съоръжения или прилежащи площи към тях, но негодни за земеделско ползване и неподлежащи на възстановяване, и земеделските земи в бившите стопански дворове на организациите по § 12, намиращи се извън урбанизираните територии, останали след възстановяване правата на собствениците, са държавна собственост и се актуват от областния управител. Стопанисването, управлението и разпореждането с тях се извършва от министъра на земеделието и горите. Тези земи **не са земеделски**, тъй като не отговарят на легалното определение за такива по чл. 1, ал. 2 от ППЗСПЗЗ и са негодни за земеделско ползване по силата на цитираните законови разпоредби.

За да бъдат включени в тръжни процедури по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, за имотите следва да са налице законовите предпоставки. При одита е установено, че в ОДЗ-Силистра при проверката за установяване на законовите предпоставки по посочената разпоредба неправилно е прилаган неотнотосим законов ред за отстраняване на несъответствия в парцеларни планове и действителното положение на терена. Съгласно чл. 45б, ал. 3 от ППЗСПЗЗ *несъответствията*

между парцеларните планове/плановете на новообразуваните имоти с действителното положение на терена се отстраняват по реда на чл. 45, ал. 3, 5 и 6 от ППЗСПЗЗ⁹³⁹, когато не се засяга придобито право на собственост. Съгласно чл. 45, ал. 3 от ППЗСПЗЗ за териториите, *застроени със сгради и съоръжения* от имуществото на организациите по § 12 от преходните и заключителните разпоредби на ЗСПЗЗ и разположени извън границите на урбанизираните територии, се изработват планове на новообразуваните имоти, с които се определят застроените и прилежащите площи към сградите и съоръженията съгласно Наредба № 7 от 2003 г. за правила и нормативи за устройство на отделните видове територии и устройствени зони и хигиенните и противопожарните норми. Видно е, че приложното поле на нормата не включва в обхвата си *незаетите* със сгради и/или съоръжения имоти. За тези имоти се изработват парцеларни планове в цифров вид по аргумент от чл. 45, ал. 3 и 14 от ППЗСПЗЗ, чл. 56е, ал. 1 и 2 и чл. 56ц от ППЗСПЗЗ.

Вместо посочения законов ред в ОДЗ-Силистра е прилагана следната практика: директорът на ОДЗ издава заповед на основание чл. 45, ал. 5 от ППЗСПЗЗ за създаване на комисия със задача да разгледа несъответствието на парцеларния план на съответния имот с действителното положение на терена; комисията приема протокол от дейността си „по реда на чл. 45, ал. 5 от ППЗСПЗЗ във връзка с отстраняване на несъответствия в стопански двор извън регулация“; директорът на ОДЗ одобрява протокола на комисията⁹⁴⁰.

Дейността по проверка и установяване на законовите предпоставки по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ за включване на имотите в тръжна процедура в ОДЗ-Силистра е изпълнявана в несъответствие с правната рамка - прилаган е ред за отстраняване на несъответствия в парцеларните планове и действителното положение на терена, който не е в съответствие с изискванията на правната рамка.

4.2. Провеждане на търг, в който участват само собственици на имоти, съседни на имота – предмет на търга

Дейностите са регламентирани с чл. 27 ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. бр. 61 от 2016 г.), като съгласно изр. второ от същата разпоредба, в първия търг участват само собственици на имоти, съседни на имота – предмет на търга. При одита е установено:

4.2.1. Специалният ред при ниска конкуренция за съседи на имота е въведен с изменение на закона в сила от 05.08.2016 г. и е неприложим за проведените тръжни процедури по заповеди на директора на ОДЗ Силистра с №№: РД-09-182/26.11.2015 г.; РД-09-44/12.05.2016 г.; РД-09-05/26.01.2015 г.; РД-09-148/ 07.09.2015 г.; РД-09-65/11.07.2016 г.

4.2.2. В протокол от 20.03.2017 г. на комисия, назначена със Заповед № РД 09-24/ 14.03.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, е констатирано, че имот с идентификатор 00415.503.3248 с площ 4,007 дка, гр. Алфатар, община Алфатар, има само един съсед и поради това предлага имотът да бъде включен в общ търг, на който могат да участват всички заинтересовани лица⁹⁴¹.

4.2.3. От директора на ОДЗ-Силистра е издадена Заповед № РД-09-44/24.04.2017 г., с която е определен състав на комисия от експерти в ОДЗ, със задача да бъде извършена проверка за наличие на съседи на имот УПИ XIV-253, кв. 13 с площ 5,733 дка по регулационния план на с. *Светослав, община Кайнарджа*. В протокол от 24.04.2017 г. комисията е констатирала, че имотът има само един съсед и поради това е предложила имотът да бъде включен в следващ общ търг, на който могат да участват всички заинтересовани лица⁹⁴².

⁹³⁹ чл. 45, ал. 3 от ППЗСПЗЗ в ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г., чл. 45, ал. 5 от ППЗСПЗЗ в ред. ДВ, бр. 50 от 2012 г.; чл. 45, ал. 6 от ППЗСПЗЗ в ред. ДВ, бр. 31 от 2003 г.

⁹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 402 - 417

⁹⁴¹ Одитно доказателство № 413

⁹⁴² Одитно доказателство № 417

След влизане в сила на промяната в чл. 27, ал. 8, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.), която предвижда провеждане на първи търг само за съседни на имота, в ОДЗ-Силистра е извършвана проверка за съседни на имотите, преди включването им в тръжна процедура, като е констатирано наличието на само един съсед за имотите. В резултат, през одитирания период не е прилаган редът за провеждане на търг за съседни на имота.

4.3. Издаване на акт за държавна собственост

От държавата е удостоверено възникването, изменението и погасяването на правото ѝ на собственост върху имоти с акт за държавна собственост (АДС), съгласно чл. 68, ал. 1 от ЗДС, чл. 45, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.). При одита е установено, че всички имоти, включени в проверяваните тръжни процедури за разпореждане със земеделска земя, са актувани с актове за частна държавна собственост в съответствие със законовите разпоредби⁹⁴³.

Имотите, включени в тръжните процедури за разпореждане със земеделска земя по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, са актувани с актове за държавна собственост.

4.4. Получаване на съгласие от министъра на земеделието, храните и горите

За всички имоти, включени в проверяваните тръжни процедури за разпореждане със земеделска земя, е получено писмено съгласие от министъра на земеделието, храните и горите за извършване на разпореждането с имота, в съответствие с чл. 45б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ⁹⁴⁴.

Спазено е изискването на чл. 45б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ за получаване съгласието на министъра.

4.5. Публикуване на заповедите за откриване на търговете

Съгласно чл. 45б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, имотите за продажба чрез търг следва да се обявяват на видно място от ОДЗ след получаване на писменото съгласие от министъра на земеделието, храните и горите. Заповедите на директора на ОДЗ-Силистра имат задължителното съдържание по чл. 56з, ал. 1 от ППЗСПЗЗ и са публикувани в местен вестник. Съгласно чл. 56з, ал. 1, 6, 7⁹⁴⁵ и чл. 56ш, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, заповедите за откриване на търга следва да се поставят на информационното табло в ОДЗ и на интернет страницата на дирекцията в 3-дневен срок от издаването им. В писмо с изх. № РД-12-01-31-1/25.06.2019 г., т. 1, от ОДЗ-Силистра⁹⁴⁶ е посочено, че заповедите за откриване на търгове за продажба на имоти по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ се публикуват в тридневен срок на интернет страницата, на информационното табло на дирекцията и в местен ежедневник, като са предоставени доказателства за публикуването на заповедите за откриване на тръжните процедури в местен вестник, но не писмени или в електронен формат доказателства за документиране на действията по публикуване на заповедите на интернет страницата на дирекцията и на информационното ѝ табло.

При одита не е постигната разумна увереност относно спазването на разпоредбите на чл. 45б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, тъй като в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) не са установени доказателства за публикуване на заповедите за продажба чрез търг по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ на интернет страницата и на информационното табло на ОДЗ-Силистра.

4.6. Площ, размери и граници на имотите

Съгласно чл. 56е, ал. 2 от ППЗСПЗЗ - „имотите се предлагат на търг в размерите и границите, определени в съответствие с парцеларния план след оцифряването му или с плана

⁹⁴³ Одитни доказателства №№ 405 - 419

⁹⁴⁴ Одитни доказателства от №№ 405 - 419

⁹⁴⁵ чл. 56з, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.

⁹⁴⁶ Одитно доказателство № 420

на новообразуваните имоти (ПНИ), или с регулационния план“. При проверката е установено, че в ПНИ, приложение към протокол на комисия за приемане на ПНИ от 10.06.2005 г. имот с идентификатор 73496.104.103 с площ 6,428 дка по КК на гр. Тутракан, община Тутракан е посочен с площ 6459 кв. м., а договорът ДПТ-66/26.08.2016 г. е сключен за имот с площ 6,428 дка, което представлява несъответствие в площта на имота от 0,5 на сто. Имотът не е предложен на търг в размерите и границите, определени с ПНИ, приет с протокол от 10.06.2005 г. на комисията по чл. 45б от ППЗСПЗЗ. Съгласно становището на ОДЗ-Силистра, дадено на одита с изх. № РД-12-01-28-5/05.08.2019 г. причина за разликата в площта на имотите е, че „от приемането на плановете на стопанските дворове 1993/94 г. до настоящия момент е работено в различни координатни системи и при прехвърлянето от една координатна система в друга се получават минимални разлики в площите“⁹⁴⁷.

Проверяваният имот не е предложен на търг в размерите и границите, определени в ПНИ, което е в несъответствие с изискването на чл. 56е, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

4.7. Провеждане на тържната процедура

Проверените тържни процедури са проведени чрез търгове с тайно наддаване, като е спазен редът за определяне на първоначалната тържна цена на имота, определен в чл. 56ж, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.) и чл. 88 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 15 от 2014 г.). Съставът на тържната комисия е определен императивно в чл. 56и, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Директорът на ОДЗ-Силистра е назначил със свои заповеди комисии за провеждане на търговете в съответствие с посочената разпоредба⁹⁴⁸ при спазване на 3-дневния срок след изтичането на крайния срок за подаване на заявленията за участие в търга, в изпълнение на чл. 56л, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.).

4.7.1. При одита е установено, че в четири от проверените седем тържни процедури (57 на сто)⁹⁴⁹ съставът на съответната тържна комисия е в несъответствие с изискванията на чл. 56и, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, като:

а) съставът на комисията, назначена със Заповед № РД-09-55/17.06.2016 г., се състои от трима членове, експерти в ОДЗ, като председателят на комисията е юрисконсулт. Със заповедта е определен един резервен член. В заповедта не е определен секретар на комисията, в несъответствие с чл. 56и, ал. 1 от ППЗСПЗЗ⁹⁵⁰;

в) комисиите, определени със заповеди с №№ РД-09-84/17.08.2016 г.⁹⁵¹, РД-09-49/28.04.2017 г.⁹⁵², РД-09-55/06.06.2017 г.⁹⁵³, се състоят от трима членове, експерти в ОДЗ, като председателят на комисията е юрисконсулт. С всяка от заповедите са определени по двама резервни членове и не е определен секретар на комисията, в несъответствие с чл. 56и, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

4.7.2. В проверените седем тържни процедури са подадени общо 71 бр. заявления. В законовата и подзаконовата нормативна уредба не е предвидена проверка и/или забрана за свързаност на лицата, които се явяват на тържната процедура. Съгласно писмо изх. № 17-109/30.07.2019 г. на директора на дирекция ПОК в МЗХГ, предоставено на одита, от дирекцията са предприети действия за изменение и допълнение на нормативната уредба, като в Министерския съвет е изпратен проект за изменение и допълнение на ППЗСПЗЗ⁹⁵⁴. Промените са извършени след одитирания период с ПМС № 337/17.12.2019 г. за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи

⁹⁴⁷ Одитно доказателство № 410

⁹⁴⁸ Одитни доказателства № № 405 - 419

⁹⁴⁹ Одитно доказателство № 405

⁹⁵⁰ Одитно доказателство № 412

⁹⁵¹ Одитно доказателство № 419

⁹⁵² Одитно доказателство № 413

⁹⁵³ Одитно доказателство № 417

⁹⁵⁴ Одитно доказателство № 421

(обн., ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.), като с чл. 56к, ал. 11 от ППЗСПЗЗ е въведена императивна забрана свързаните лица по смисъла на Търговския закон и свързаните предприятия по смисъла на Закона за малките и средните предприятия да участват в тръжна процедура за един и същ имот.

4.7.2.1. При проверката на тръжната процедура, открита със Заповед № РД-09-44/12.05.2016 г. за откриване на търг с тайно наддаване за продажба на имоти частна държавна собственост, негодни за земеделско ползване и неподлежащи на възстановяване, находящи се в землищата на с. Войново, община Кайнарджа е установено, че са подадени заявления от едно физическо лице и от едно юридическо лице, представлявано от същото физическо лице, като предложените цени са с разлика от над 100 на сто⁹⁵⁵.

4.7.2.3. От проверените заявления за участие в тръжна процедура, открита със Заповед № РД-09-44/12.05.2016 г., е видно, че двама от участниците са с еднакви презимена и фамилни имена и еднакви постоянни адреси⁹⁵⁶.

Установената липса на нормативна забрана и/или проверка за свързаност между лицата, които участват в тръжната процедура за покупка на имот по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, е предпоставка за съществен риск имотът да бъде продаден на по-ниска цена в резултат на договореност между свързани лица.

4.7.2.4. За участие в тръжната процедура, открита със Заповед № РД-09-33/23.03.2017 г., са подадени две заявления, които не са датирани⁹⁵⁷.

При одита не е постигната разумна увереност, че заявленията са подадени в рамките на законовоопределения 30-дневен срок от публикуването на заповедта за откриване на търга.

4.7.2.5. Към всички проверени заявления са приложени платежни документи за внесен депозит за участие в тръжната процедура, в съответствие с чл. 56к, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

4.7.3.6. Във всички проверени тръжни процедури заявления са подадени от поне двама кандидати, в съответствие с чл. 56к, ал. 4 от ППЗСПЗЗ⁹⁵⁸.

4.7.3.7. Съгласно чл. 56л, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.) тръжните комисии следва да разгледат заявленията на участниците в 7-дневен срок от изтичането на крайния срок за подаване на заявленията. Комисиите са документирали действията си в протоколи, като е извършено класиране на предложенията за всеки имот. Във всички проверени случаи комисиите са спазили срока по чл. 56, ал. 5 от ППЗСПЗЗ.

В протокол на комисията от 20.06.2016 г. е вписано, че отстранява един от кандидатите от участие в тръжната процедура, т. к. предоставените от кандидата документи не отговарят на изискванията на чл. 56к от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) и ги приема за нередовни⁹⁵⁹. В протокола не е посочена обосновка и фактическо описание на нередовните документи, както и с какви действия/бездействия не са изпълнени изискванията на чл. 56к от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.) от кандидата⁹⁶⁰.

Протоколите на тръжната комисия са одобрени от министъра на земеделието и храните в изпълнение на чл. 56м, ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.). Контролната дейност по одобряване на протокола на тръжната комисия от министъра на земеделието,

⁹⁵⁵ Одитно доказателство № 411

⁹⁵⁶ Одитно доказателство № 408

⁹⁵⁷ Одитно доказателство № 413

⁹⁵⁸ В подзаконовата нормативна уредба съществува съществено противоречие. В чл. 56к, ал. 4 от ППЗСПЗЗ е предвидено, че търгът може да се проведе само в случай че поне двама кандидати са подали заявление за участие, а в следващата алинея 5 се посочва, че при явяване на един кандидат за даден имот той се обявява за спечелил търга – при обявената от него тръжна цена с тайно наддаване.

⁹⁵⁹ Комисията е назначена със заповед № РД-09-55/17.06.2016 г.

⁹⁶⁰ Одитно доказателство № 412

въведена с подзаконовия нормативен акт, е изпълнявана последователно, но не е отстранила констатираните недостатъци в съставените протоколи.

4.7.3.8. Тръжните комисии са определили за спечелил търга участник, този който е предложил най-висока цена за имота, като предложената в заявленията цена е в цяло число и в левове и е по-висока/равна на началната тръжна цена в съответствие с чл. 56л, ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62 от 2009 г.)

4.7.3.9. Съгласно чл. 56м, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.), протоколът с резултатите от търга се обявява на посоченото в заповедта за откриване на търга място (интернет страницата и Информационното табло на ОДЗ-Силистра), като в 7-дневен срок от обявяването на протокола участниците в търга могат да направят писмени възражения до тръжната комисия.

При одита е установено, че всичките шест протокола от работата на тръжните комисии (100 на сто), са публикувани на интернет страницата и на Информационното табло на ОДЗ-Силистра, като тези действия са документирани в допълнителни протоколи на тръжната комисия, съставени със задача да констатира постъпили възражения срещу обявените протоколи. Не са постъпили възражения срещу протоколите на тръжните комисии, с които се определят спечелилите търга участници⁹⁶¹.

Публикуването на протоколите от работата на комисии на интернет страницата и на Информационното табло на ОДЗ-Силистра е в съответствие с изискванията на чл. 56м, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.).

4.7.3.10. Директорът на ОДЗ-Силистра е оправомощен да издава заповеди за откриване на търг по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ и класиране на кандидатите със заповеди на министъра на земеделието и храните с номера РД 46-727/02.09.2015 г. и РД 46-445/04.10.2016 г.⁹⁶². На основание чл. 33, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 1996 г.) и посочените заповеди на министъра директорът на ОДЗ-Силистра е издал заповеди за класиране на първо място от проведен търг с тайно наддаване за резултата от всички проверени тръжни процедури в съответствие с изискванията на чл. 56м, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.).

4.7.3.11. Съгласно чл. 56м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.) директорът на ОДЗ следва да уведоми по реда на ГПК участниците в търга за заповедта за класираните кандидати в 3-дневен срок от издаването ѝ.

4.7.3.11.1. В четири от седемте проверени тръжни процедури (57 на сто) след изтичането на 3-дневния срок са уведомени участниците, класирани на първо място, с които следва да се сключи договор по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, като не е извършено уведомяване на участниците, класирани на второ място⁹⁶³, в несъответствие с чл. 56м, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.).

Контролната дейност по одобряване на протокола на тръжната комисия от министъра на земеделието по чл. 56м, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.), е изпълнявана последователно, но не е отстранила констатираните недостатъци в съставените протоколи от дейността на тръжните комисии.

Установената липса на нормативна забрана и/или проверка за свързаност между лицата, които участват в тръжната процедура за покупка на имот по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ, е предпоставка за риск имотът да бъде продаден на по-ниска цена в резултат на договореност между свързани лица. В четири от проверените седем тръжни процедури (86 на сто) съставът на тръжната комисия е в несъответствие с изискванията на ППЗСПЗЗ. От тръжната комисия по една заповед директора на ОДЗ не е спазен срокът по ППЗСПЗЗ

⁹⁶¹ Комисията е определена със заповед № РД-09-24/04.03.2015 г.

⁹⁶² Одитно доказателство № 422

⁹⁶³ Одитни доказателства №№ 405 - 419

за изготвяне на протокол за резултатите от проведената тръжна процедура, поради което не може да се изрази разумна увереност относно спазването на изискванията на правната рамка за възможност за писмени възражения до тръжната комисия. Дейността по уведомяване на участниците за резултатите от проведената тръжна процедура е в несъответствие с ППЗСПЗЗ в 5 (71 на сто) от седемте проверени тръжни процедури.

4.8. Сключване на договори

Проверени са 15 бр. договори, сключени в резултат на проведените седем тръжни процедури, със спечелилия търга участник след внасяне на дължимите данъци, режимни разноски и цена на имота. Договорите са сключени в съответствие с изискванията на чл. 56р, ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 62 от 2009 г.), чл. 56п, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.) и чл. 56ш, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Силистра. С оглед предприемане на действия за отписване на имота от баланса на министерството директорът на ОДЗ-Силистра е изпратил уведомителни писма до МЗХГ⁹⁶⁴.

Дейността по сключване на договори е в съответствие с изискванията на ППЗСПЗЗ.

5. Отдаване под наем на ведомствени жилища

За ведомствените жилища и сградите, предоставени за управление на министерството, са изготвени актове за държавна собственост в изпълнение на чл. 73 от ЗДС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), видно от предоставения на одита регистър⁹⁶⁵. Държавни ведомствени жилища, ателиета за индивидуална творческа дейност и гаражи се отдават под наем на лица, намиращи се в трудово или служебно правоотношение. Съгласно чл. 24 от ППЗДС, ръководителят на ведомството следва да назначи с писмена заповед жилищна комисия. През одитирания период в сила са: Правила за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-516/21.06.2010 г. на министъра (Правилата), в съответствие с изискванията на чл. 23 от ППЗДС⁹⁶⁶. Със заповеди с номера: РД 09-669/04.10.2013 г., РД 09-126/11.03.2016 г., РД 09-998/19.12.2016 г. и РД-09-173/07.03.2017 г.⁹⁶⁷ на министъра на земеделието е определена постоянна жилищна комисия в одитирания период, в съответствие с чл. 23 и чл. 24, ал. 1 от ППЗДС. В чл. 14 от Правилата е определено жилищната комисия да приключи своята работа с протокол, подписан от всички членове и доклад на председателя, както и да изготви проект на заповед за настаняване. Със Заповед № РД 09-974/20.12.2017 г. е назначена постоянна жилищна комисия в МЗХГ и са утвърдени Правила за отдаване под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството, която действа след одитирания период⁹⁶⁸.

5.1. Сключване на договори за отдаване под наем на ведомствени жилища

През одитирания период са в действие четири броя договори за отдаване под наем на ведомствени жилища⁹⁶⁹. При одита е извършена проверка на процедурата за сключване на два

⁹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 405 - 419

⁹⁶⁵ Одитно доказателство № 423

⁹⁶⁶ Одитно доказателство № 237

⁹⁶⁷ Одитно доказателство № 424

⁹⁶⁸ Одитно доказателство № 239

⁹⁶⁹ Одитно доказателство № 425 (договори с номера РД 50-8/23.01.2017 г., РД 50-76/21.07.2016 г., РД 50-195/06.12.2012 г. и РД 50-197/06.12.2012 г.)

договора⁹⁷⁰. За другите два договора, сключени през 2012 г., преди одитирания период, е извършена проверка само на изпълнението им⁹⁷¹.

Процедурите са регламентирани с чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.); чл. 13 от ППЗДС; чл. 5, чл. 14-15 от Правилата; чл. 4 и чл. 9 от договорите. При одита е установено:

5.1.1. Преди сключването на договор № РД 50-76/21.07.2016 г.⁹⁷² жилищната комисия не е съставила протокол от работата си, в несъответствие с чл. 14 от Правилата⁹⁷³.

5.1.2. Преди сключване на договор № РД 50-8/23.01.2017 г. е изготвен протокол от заседание на жилищната комисия по чл. 14 от Правилата, проведено на 18.01.2017 г., като протоколът е подписан от всички членове на комисията⁹⁷⁴.

5.1.3. Настаняването във ведомствените жилища е извършено със заповеди на министъра на земеделието с номера № РД 41-52/21.07.2016 г.⁹⁷⁵ и № РД 41-3/23.01.2017 г.⁹⁷⁶, в съответствие с чл. 5 от Правилата⁹⁷⁷.

5.1.4. Договорите за наем с номера РД 50-76/21.07.2016 г. и РД 50-8/23.01.2017 г. са сключени в деня на издаване на заповедта за настаняване, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС договорът за наем да се сключи след издаване на заповедта за настаняване⁹⁷⁸.

5.1.5. Имотите и по двата договора са предадени с двустранно подписани предавателно-приемателни протоколи, в съответствие с чл. 9 от договорите, като за договор РД 50-76/21.07.2016 г. протоколът е от 01.08.2016 г. и от тази дата договорът влиза в сила. За договор РД 50-8/23.01.2017 г. протоколът е от 23.07.2016 г., но договорът влиза в сила от датата на подписването му⁹⁷⁹.

5.1.6. Съгласно чл. 4, т. 4.1. от съответния договор, наемателят следва да внесе в едноседмичен срок от подписване на договора депозитна вноска в размер на едномесечен наем. Депозитните вноски са внесени в срок от наемателите и по двата договора (с № РД 50-8/23.01.2017 г. и № РД 50-76/21.07.2016 г.)⁹⁸⁰.

В Правилата не е предвидено осъществяването на контрол при и върху работата на жилищната комисия. Съгласно чл. 14 от Правилата комисията приключва своята работа с протокол, подписан от всички членове, и с доклад на председателя, въз основа на които се изготвя проект на заповед за настаняване. Липсата на писмено въведени контролни дейности, не осигурява необходимите условия за минимизирането на риска от непълно документиране или грешки в работата на комисията. Изготвянето на проект на заповед на практика не е прилагано. Изготвени са заповеди за настаняване, като не е предвидена контролна дейност за ограничаване на риска от неправилно/грешно съставяне на заповедите. Съгласно обяснения, дадени от одитираната организация - „не се изготвят проекти на заповедите за настаняване, а самата заповед се изготвя в три екземпляра, като върху единия се отразяват съгласувателните процедури. Този екземпляр се архивира в деловодството на министерството и други звена нямат достъп до него, включително отговорните длъжностни лица“⁹⁸¹. При издаването на

⁹⁷⁰ Одитно доказателство № 425 (договори с номера РД 50-8/ 23.01.2017 г., РД 50-76/ 21.07.2016 г.)

⁹⁷¹ Одитно доказателство № 425 (договори с номера РД 50-195/06.12.2012 г., РД 50-197/06.12.2012 г.)

⁹⁷² за отдаване под наем на ведомствен апартамент № 1, находящ се в гр. София, ж.к. „Сердика“, бл. 22, вх. А

⁹⁷³ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.1.)

⁹⁷⁴ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.2.)

⁹⁷⁵ за договор № РД 50-76/21.07.2016 г.

⁹⁷⁶ за договор № РД 50-8/23.01.2017 г.

⁹⁷⁷ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.3.)

⁹⁷⁸ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.4.)

⁹⁷⁹ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.5.)

⁹⁸⁰ Одитно доказателство № 426 (т. I.1.6.)

⁹⁸¹ Одитно доказателство № 427

заповедите за настаняване са прилагани съгласувателни процедури – общи за всички дейности на министерството, които не са писмено въведени специално за тази дейност, поради което не са ясни предметът и целите им с оглед конкретните задължения на комисията.

Прилаганите Правила за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХГ, са непълни. В правилата писмено не са въведени контролни дейности върху работата на жилищната комисия.

В един случай е сключен договор за наем на ведомствено жилище въз основа на заповед на министъра на земеделието, без наличието на протокол от работата на жилищната комисия, в несъответствие с Правилата за определяне и степенуване на жилищните нужди. В МЗХГ е наложена практика да не се изготвят проект на заповедите за настаняване, в несъответствие с писмено въведените вътрешни правила. При издаването на заповедите за настаняване са прилагани общи за всички дейности на министерството съгласувателни процедури, поради което не са ясни предметът и целите им.

След одитирания период в МЗХГ са утвърдени⁹⁸² Правила за отдаване под наем за жилищни нужди на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството⁹⁸³, в които в чл. 20 спрямо работата на жилищната комисия е предвидена контролна дейност от главния секретар, с което са създадени необходимите условия за минимизиране на риска от грешки.

5.2. Изпълнение на договори за отдаване под наем на ведомствени жилища

5.2.1. Срок на договорите

Извършена е проверка за изпълнението на всички договори за наем на ведомствени жилища, действащи в одитирания период, при която е установено⁹⁸⁴:

5.2.1.1. В чл. 3 от договорите е предвидено, прекратяването им с прекратяването на служебното правоотношение, като изрично не е указан максималният срок на действие от 10 години, съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗДС.

5.2.1.2. Съгласно предоставените справки⁹⁸⁵ за напуснали служители, към 31.12.2017 г. служебните правоотношения с лицата, с които са сключени договорите с номера: РД 50-8/23.01.2017 г., РД 50-195/06.12.2012 г. и РД 50-197/06.12.2012 г., не са прекратени.

5.2.1.3. Служебното правоотношение на служителя, с когото е сключен договор № РД 50-76/21.07.2016 г., е прекратено със Заповед № РД-15-1474/24.11.2017 г.⁹⁸⁶ на министъра на основание чл. 103, ал. 1, т. 1 (ред. ДВ, бр. 67 от 27.07.1999 г.), и чл. 108 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 95 от 2003 г.) при условията на § 7 от ПЗР на ЗДСл (ред. ДВ, бр. 24 от 2006 г.), т.е. правоотношението е прекратено по взаимно съгласие поради това, че държавният служител е назначен за член на колегиален орган на власт (с РМС № 717/24.11.2017 г.⁹⁸⁷). С освобождаването на лицето от заеманата длъжност отпада и основаниято, на което ползва ведомственото жилище, съгласно чл. 22 от ППЗДС. Независимо от това, договор № РД 50-76/21.07.2016 г. за наем на ведомствено жилище не е прекратен, в несъответствие с изискванията на чл. 22 от ППЗДС⁹⁸⁸. Не е извършен предварителен контрол от финансов контролор на договорите за отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради в МЗХГ⁹⁸⁹.

⁹⁸² утвърдени със Заповед № РД 09-974/20.12.2017 г.

⁹⁸³ Одитно доказателство № 239

⁹⁸⁴ извършена проверка за изпълнение на всички договори за наем на ведомствени жилища, действащи в одитирания период: РД 50-8/23.01.2017 г., РД 50-76/21.07.2016 г., РД 50-195/06.12.2012 г. и РД 50-197/06.12.2012 г.

⁹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 63, 64, 117 и 119

⁹⁸⁶ Одитно доказателство № 428

⁹⁸⁷ Одитно доказателство № 429

⁹⁸⁸ Одитно доказателство № 430

⁹⁸⁹ Одитно доказателство № 426 (т. II.3.)

В писмо с изх. № 17-110/23.07.2019 г., от одитираната организация е пояснено, че упражняването на контрол върху изпълнението на договорите се извършва съвместно от дирекция ФУ и дирекция ИУС⁹⁹⁰.

През одитирания период вътрешните правила за определяне и степенуване на жилищните нужди не осигуряват достатъчни и ефективни контролни дейности в процеса по изпълнение на договорите за наем, което не е ограничило риска от несъответствия. Рискът се е проявил в един от четирите проверени случая за наем на ведомствено жилище (25 на сто), в който договорът за наем не е прекратен след прекратяване на служебното правоотношение на лицето, в несъответствие с ППЗДС. Не е извършен предварителен контрол от финансов контрольор на договорите за отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради в МЗХГ и не са определени длъжностни лица за контрол на изпълнението на договорите, в несъответствие с Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и дейности, свързани с цялостната дейност на МЗХГ.

5.2.2. Наемна цена и разходи за консумативи

В чл. 2 и чл. 4 от договорите са уговорени стойността и сроковете за плащане на наемната цена и разходите за консумативи. При проверката е установено:

5.2.2.1. Платената от наемателите сума съответства на цената по сключените договори, като срокът за плащане е до 30-то число на текущият месец, съгласно чл. 4 от договорите.

5.2.2.2 Определените в чл. 2 от договорите наемни цени са заплащани са в съответствие с издадените фактури. Установени са закъснения при плащанията, както следва:

а) за договор № РД 50-76/21.07.2016 г. с наемна цена 220 лв. с ДДС, за 2017 г. - 3 просрочия за срок от един ден до една седмица⁹⁹¹;

б) за договор № РД 50-195/06.12.2012 г. с наемна цена 76,50 лв. без ДДС (91,80 лв. с ДДС) наемателят не е заплатил в срок наемната цена през половината месеци на 2016 г. (50 на сто), като закъснението е до една седмица и през 9 месеца за 2017 година (75 на сто), като закъснението е до един месец. В т. 2.1. от чл. 2 в договора е посочено, че наемната цена се заплаща за посочения в чл. 1 имот, предмет на договора. В договора не е посочен наем на движими вещи, а във фактурите, издадени за плащането на наемната цена, е посочен наем за движими вещи в размер 32,70 лв. без ДДС (39,24 лв. с ДДС) и наемателят е заплащал ежемесечно цена от 131,04 лв. с ДДС⁹⁹²;

в) за договор № РД 50-197/ 06.12.2012 г. наемната цена е 42,00 лв. без ДДС (50,40 лв. с ДДС), като наемателят не е заплатил в срок наемната цена в пет от месеците на 2016 г. (42 на сто), като закъснението е до една седмица, и в 3 месеца за 2017 г. (25 на сто), като закъснението е до пет месеца⁹⁹³.

5.2.2.3. Разходите за консумативи са плащани в срок до 30-то число, след издаването на фактура от МЗХГ, съгласно предоставени справки за дължимите и внесени суми от наем и консумативи и платежни документи⁹⁹⁴.

В три от четирите проверени договора (75 на сто) наемателите са плащали наемната цена със закъснение. В договорите не са включени клаузи за неустойка при неспазване на срока за плащане на наемната цена, с което са нарушени принципите за добро финансово управление по смисъла на § 1, т. 3 от ДР на ЗФУКПС. Една от причините за установеното неизпълнение от наемателите е неосъществяването на текущ контрол върху изпълнението

⁹⁹⁰ Одитно доказателство № 433

⁹⁹¹ Одитно доказателство № 426 (т. I.2.2.1.)

⁹⁹² Одитно доказателство № 426 (т. I.2.2.3.)

⁹⁹³ Одитно доказателство № 426 (т. I.2.2.4.)

⁹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 425, 432

на договора относно спазване срока за плащането на наемната цена от длъжностни лица в МЗХГ и липсата на контролни дейности във връзка с това.

5.2.3. Допълнителни споразумения към договори

В чл. 2 и чл. 11 от договорите са предвидени условия/възможности/задължения за сключване на допълнително споразумение. При проверката е установено:

5.2.3.1. В чл. 2, т. 2.3. от два договора с номера РД 50-195/06.12.2012 г. и РД 50-197/06.12.2012 г. е уговорено ежегодно да се извършва актуализация на наемната цена по съответния договор към 31 март съобразно актуализирана експертна оценка. По посочените договори не е извършвана актуализация на наемната цена за период от пет години - до 31.12.2017 г., в несъответствие с договорната клауза⁹⁹⁵.

5.2.3.2. В чл. 11 от договорите с номера РД 50-76/21.07.2016 г. и РД 50-8/23.01.2017 г. е уговорено наемната цена да се актуализира съобразно годишния инфлационен индекс, обявен от Националния статистически институт (НСИ).

Годишният инфлационен индекс, обявен от НСИ, за 2016 г. е 0,1 на сто, а за 2017 г. – 2,1 на сто⁹⁹⁶.

По договор № РД 50-76/21.07.2016 г. не е извършена актуализация на наемната цена през 2017 г., в несъответствие с договорната клауза. Договор № РД 50-8/23.01.2017 г. е сключен през 2017 г. и е прекратен през м. юни 2017 г. поради извършено разпореждане с имота⁹⁹⁷.

В писмо с изх. № 17-110/23.07.2019 г. от одитираната организация е посочено, че упражняването на контрол върху изпълнението на договорите се извършва съвместно от дирекция ФУ и дирекция ИУС⁹⁹⁸.

През одитирания период за всички проверени договори (100 на сто) не е актуализирана наемната цена, в неизпълнение на чл. 2, съответно – чл. 11, от съответните договори. Възлагането на контролни функции по изпълнението на договорите за отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради в МЗХГ на административни звена, вместо на конкретно определени длъжностни лица, не осигурява ефективност на контрола и не ограничава риска от несъответствия с правната рамка и договорите.

6. Отдаване под наем на сгради/части от сгради

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗДС (ред. ДВ бр. 45 от 2012 г.) и чл. 13, ал. 1 от ППЗДС, свободни недвижими имоти или части от тях - частна държавна собственост, се отдават под наем на физически или юридически лица, чрез търг от съответния министър или ръководител на ведомство, на което имотът е предоставен.

През 2016 г. са в сила 18 бр. договори за отдаване под наем на сгради и части от сгради чрез тръжна процедура, а през 2017 г. броят на действащите договори за отдаване под наем чрез тръжна процедура сгради и части от сгради е 16⁹⁹⁹.

При одита са проверени 8 договора и едно споразумение за отдаване под наем на имоти държавна собственост, като:

- а) пет договора са сключени след провеждане на тръжна процедура¹⁰⁰⁰;
- б) четири договора – в резултат на друг вид отдаване под наем, в т.ч.:

⁹⁹⁵ Одитно доказателство № 426 (т. I.2.4.1.)

⁹⁹⁶ https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/result.jsf?x_2=664 и

http://www.nsi.bg/sites/default/files/files/pressreleases/Inflation2017-12_CMHH1LN.pdf

⁹⁹⁷ Одитно доказателств № 426 (т. I.2.4.2.)

⁹⁹⁸ Одитно доказателство № 433

⁹⁹⁹ Одитно доказателство № 423

¹⁰⁰⁰ Одитно доказателство № 425

- ба) един договор за отдаване под наем без търг на организация с нестопанска цел с общественополезна дейност¹⁰⁰¹;
- бб) два договора за безвъзмездно ползване на имоти¹⁰⁰²;
- бв) едно споразумение за промяна на страната наемотел – от БАБХ на МЗХГ¹⁰⁰³.

6.1. Сключване на договори за отдаване под наем на сгради/части от сгради – държавна собственост

Извършена е проверка на шест тръжни процедури¹⁰⁰⁴ в т.ч. две – прекратени¹⁰⁰⁵, при която е установено¹⁰⁰⁶:

6.1.1. Тръжни процедури:

6.1.1.1. Издаване на заповеди за търг, състав на комисията, условия, публикуване и обявяване на видно място.

За всички проверени тръжни процедури са издадени заповеди за провеждане на търг за отдаване под наем на недвижим имот от министъра на земеделието, храните и горите. Заповедите имат задължителното съдържание по чл. 13, ал. 2 от ППЗДС, като:

а) в т. II е утвърдена тръжната документация, която е приложение към съответната заповед;

б) в т. I. 4 е определена начална тръжна месечна наемна цена. В т. I. 8 са посочени условията за оглед на имота, като е посочено, че кандидатите, закупили тръжна документация, задължително извършват оглед на имота;

в) съставът на комисията е посочен в т. IV и се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове, а поименният състав на комисията е определен с друга нарочна заповед;

г) срокът за приемане на заявленията за участие е посочен в т. I.12. и е 30 календарни дни от публикуване на обявлението за търга за следните заповеди: РД 41-54/14.04.2016 г., РД 41-83/22.12.2016 г., РД 41-30/10.03.2016 г., РД 41-23/02.10.2015 г., РД 41-70/27.10.2016 г. В Заповед № РД 41-45/19.05.2016 г. не е определен срок за приемане на заявленията за участие, в несъответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 47/2012 г.).

Не може да бъде изразена разумна увереност във връзка със спазването на изискванията на чл. 44 ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96 от 2016 г.) относно публикуване условията на търга и обявяване на видно място¹⁰⁰⁷, тъй като по две от преписките (30 на сто) се съхраняват доказателства, че заповедта е публикувана в местен/национален вестник¹⁰⁰⁸, но във всички преписки не се съхраняват доказателства относно публикуване на заповедта на интернет сайта на одитираната организация¹⁰⁰⁹.

По преписките се съхраняват изпратени заявки за публикуване на писмени материали на интернет сайта на МЗХГ от дирекция „Инвестиции и управление на собствеността“ (ИУС) до дирекция „Връзки с обществеността и протокол“ (ВОП). Видното място по чл. 44, ал. 2 от

¹⁰⁰¹ договор за наем № РД 50-77/19.07.2017 г. е сключен на основание чл. 19, ал. 3 от ЗДС

¹⁰⁰² договор № РД 50-37/18.03.2016 г., сключен на основание чл. 82 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г.; споразумение от 10.05.2016 г. между МЗХ и БАБХ от една страна и д-р Т.К. – от друга

¹⁰⁰³ Споразумение № РД 50-209/15.12.2016 г. към договор № 27/22.08.2013 г.

¹⁰⁰⁴ открити със заповеди с номера: № РД 41-54/14.04.2016 г., РД 41-83/22.12.2016 г., РД 41-30/10.03.2016 г., РД 41-23/02.10.2015 г., РД 41-70/27.10.2016 г., РД 41-45/19.05.2016 г.

¹⁰⁰⁵ открити със заповеди с номера: РД 41-83/22.12.2016 г., РД 41-30/10.03.2016 г.

¹⁰⁰⁶ Одитно доказателство № 426 (т. II.1.1.)

¹⁰⁰⁷ Условията на търга, определени в заповедта по чл. 43, ал. 1, се публикуват поне в два национални ежедневника, както и на интернет страницата на съответната администрация най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие

¹⁰⁰⁸ по процедурите, открити със заповеди с номера № РД 41-83/22.12.2016 г., РД 41-30/10.03.2016 г.

¹⁰⁰⁹ Одитно доказателство № 426 (т. II.1.1.1., б. „б“)

ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), на което се обявяват условията на тържните процедури за отдаване на недвижими имоти под наем, се намира в „Приемна“ на МЗХГ – табло за обяви, като не се съхранява информацията относно датата на поставянето на условията на търга на таблото¹⁰¹⁰.

След одитирания период, от 2018 г. с цел проследимост е въведена практика за съставяне на протоколи за датата и часа на поставянето на обявленията, които са част от досиетата на тържните процедури¹⁰¹¹.

6.1.1.2. При проверката на условията за оглед, експертни оценки, определяне на цени и прекратяване е установено¹⁰¹²:

а) в т. I.8. от заповедите за откриване на тържната процедура са посочени условията за оглед на имота, включително закупуване на тържна документация от кандидатите и задължително извършване на оглед на имота. В подадените от участниците документи се съхраняват декларации, че участникът е извършил оглед;

б) изготвена е експертна оценка за определяне на месечния наем на имота по пет от проверените процедури (83 на сто), в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 61/2011 г.);

в) в преписката на тържна процедура по Заповед № РД 41-70/27.10.2016 г. не се съдържа оценка на независим оценител или друго проучване на реални пазарни наемни цени, в несъответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 61 от 2011 г.);

г) във връзка с определянето на първоначалната наемна цена за недвижимия имот по тържна процедура, открита със Заповед № РД 41-83/22.12.2016 г. е установено, че експертна оценка за определяне на месечния наем на хижа „Есперанто“ от лицензиран оценител е изготвена на 15.08.2016 г. Заповедта за откриване на търга е издадена 4 месеца след датата на изготвяне на експертната оценка¹⁰¹³. Съгласно т. 6.1. „валидност на оценката“, тя е с валидност 6 месеца, което е наложило да бъде потвърдена с писмо от 27.02.2017 г.;

д) съгласно чл. 7 от Вътрешните правила за организация на дейностите в дирекция „Управление на собствеността“ - директорът на дирекцията и началникът на отдела с резолюция следва да определят срок за изпълнение на всяка поставена задача, а при въпроси, които не са в рамките на функциите на дирекцията, документите следва да се изпращат на компетентното административно звено¹⁰¹⁴. С чл. 8, ал. 4 от правилата е възложена контролна дейност на началниците на отдели, които следва да контролират изпълнението на възложените задачи в определените срокове и да докладват на директора на дирекцията за неизпълнените в срок задачи.

Във вътрешните правила не е въведен ред за документиране на посочените действия и в преписката няма одитна пътека относно извършен контрол, в несъответствие с чл. 14, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС.

е) две от проверените тържни процедури са прекратени със заповеди на министъра на земеделието, в т.ч.¹⁰¹⁵:

еа) по процедурата, открита със Заповед № РД 41-83/22.12.2016, тържната документация е закупена от 18 лица, 9 от които са подали заявления за участие. На участниците е върната стойността на закупената тържна документация и внесения депозит за участие в търга, в съответствие със заповедта за прекратяване на тържната процедура¹⁰¹⁶;

¹⁰¹⁰ Одитно доказателство № 426 (т. II.1.1.1., б. „г“)

¹⁰¹¹ Одитно доказателство № 427

¹⁰¹² Одитно доказателство № 426 (т. II.1.1.1., б.б. „д“ - „з“)

¹⁰¹³ Заповед № РД 41-83/22.12.2016 г.

¹⁰¹⁴ Вътрешните правила са утвърдени със заповед № РД 09-1309/12.11.2012 г. и действащи до утвърждаването на нови Вътрешни правила със Заповед № РД 09-136/23.02.2017 г.

¹⁰¹⁵ Одитно доказателство № 425

¹⁰¹⁶ платежни документи, приложени към писмо с изх. № 17-1/01.03.2019 г.

еб) по процедурата, открита със Заповед № РД 41-30/10.03.2016 г. - съгласно т. 2 от заповедта за прекратяване на процедурата, стойността на тръжната документация и внесените депозити за участие се възстановяват в срок до 10 дни от постъпване на писмено искане от кандидатите.

При одита е установено, че сумата за закупена тръжна документация и внесен депозит за участие в търга е върната на участниците, като не е спазен 10-дневният срок от постъпването на искането. Молбата за възстановяване на цената на тръжната документация и депозита на двама от участниците в процедурата са постъпили на 21.04.2016 г., а платежните нареждания, с които са възстановени сумите са от 19.05.2016 г. и 20.05.2016 г.

6.1.1.3. При проверката относно провеждането на тръжните процедури е установено¹⁰¹⁷:

а) по четири от тръжните процедури е проведен търг с тайно наддаване, като резултатите от него са документирани в протокол на комисията за провеждане на търга;

б) по всички процедури е постъпило поне по едно заявление за участие, отговарящо на нормативните и тръжни условия, като заявленията са подадени в запечатани непрозрачни пликове, в съответствие с чл. 51, ал. 1-2 от ППЗДС¹⁰¹⁸;

в) по пет от проверените тръжни процедури заявленията са постъпили в рамките на указания в обявлението срок, в изпълнение на чл. 51, ал. 5 от ППЗДС;

г) по тръжна процедура, открита със Заповед № РД 41-45/19.05.2016 г., в заповедта не е определен срок за приемане на заявленията за участие, а в преписката не се съхраняват доказателства, че обявлението е публикувано в един местен вестник, един национален ежедневник и на интернет сайта на одитираната организация, в несъответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 47/2012 г.). В резултат, при одита не е постигната разумна увереност относно датата, от която следва да започне да тече минималният 30-дневен срок за подаване на заявления за участие в търга по чл. 44, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96 от 2016 г.). За участие в тръжната процедура са постъпили две заявления на 23.06.2016 г.;

д) по четири от проверените тръжни процедури са съставени протоколи, в които са документирани резултатите от разглеждането и оценяването на постъпилите ценови предложения в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. На база протоколите на тръжните комисии са изготвени съответно доклади от главния секретар на министерството, в които се предлага на министъра на земеделието да бъде определен спечелилият търга участник;

да) за всички проверени тръжни процедури е издадена заповед за приключване на търга от министъра на земеделието, храните и горите по чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, като заповедите са връчени на участниците в търга, в съответствие с чл. 55, ал. 2 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.). В заповедите¹⁰¹⁹, с които се определя спечелил участник, е определена и наемната цена в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗДС;

дб) заповедите за определяне на спечелил участник и за прекратяване на тръжна процедура, не са обявени в сградата на одитираната организация на място, достъпно за всички заинтересувани лица и на интернет страницата на съответното ведомство, в несъответствие с чл. 56 от ППЗДС¹⁰²⁰;

дв) в резултат на четирите проведени тръжни процедури, след издаване на заповед на министъра са сключени договори със спечелилия участник, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от

¹⁰¹⁷ Одитно доказателство № 426 (т. II.1.1.1., б.б. „и“ - „м“)

¹⁰¹⁸ чл. 51, ал. 1 от ППЗДС в ред. ДВ, бр. 52 от 2010 г.; чл. 51, ал. 2 от ППЗДС в ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.

¹⁰¹⁹ По процедури, открити със заповеди с номера РД 41-54/14.04.2016 г., № РД 41-70/27.10.2016, РД 41-45/19.05.2016 г., РД 41-23/02.10.2015 г.

¹⁰²⁰ Одитно доказателство № 426, (т. II. 1.1.1., б. „н“)

ППЗДС, като в един случай¹⁰²¹ договорът е сключен близо четири месеца след издаването на заповедта¹⁰²² на министъра на земеделието¹⁰²³.

Тръжните процедури за отдаване под наем са проведени в частично съответствие с приложимата правна рамка.

6.1.2. Други видове отдаване под наем

6.1.2.1. Договор за наем № РД 50-77/19.07.2017 г., сключен на основание чл. 19, ал. 3 от ЗДС с юридическо лице с нестопанска цел, определено за осъществяване на общественополезна дейност, без търг от министъра на земеделието, храните и горите.

На основание чл. 14, ал. 4 от ППЗДС от министъра на земеделието, храните и горите е издадена Заповед № РД 41-20/19.07.2017 г., с която в държавния имот е настанено без провеждане на търг Сдружение с нестопанска цел „Национална Асоциация за развъждане на млечните овце в България“ за срок от 10 години. В т. 2 от заповедта е определена наемната цена - 105 лв. на месец без ДДС. Наемната цена за имота е определена от независим оценител.

6.1.2.2. Договор № РД 50-37/18.03.2016 г. е сключен на основание чл. 82 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. с община Брегово за имущество на закритата професионална гимназия (ПГ) „Васил Левски“¹⁰²⁴.

6.1.2.3. Сключено е споразумение № РД 50-209/15.12.2016 г. към договор № 27/22.08.2013 г., в което се променя страната по договора, като БАБХ се заменя с МЗХ, поради отнемане правото на управление върху имота от БАБХ¹⁰²⁵.

6.1.2.4. Сключено е споразумение от 10.05.2016 г. между МЗХ и БАБХ от една страна и ветеринарен лекар – от друга, с което са уредени отношенията между страните за имот в с. Цалапица – ветеринарна лечебница, отнет от БАБХ и включен в баланса на МЗХ със Заповед на министъра на земеделието № РД 41-20/18.09.2015 г. Към преписката е приложен договор № 33/20.02.2015 г. между ОДБХ – гр. Пловдив и наемателя, с който се урежда редът за изпълнение на мерките по Държавната профилактична програма и Програмите за надзор и ликвидиране на болестите по животните. В договора не е предвидено задължение за БАБХ да предостави безвъзмездно имот за ползване на лицето. В писмо с изх. № 10-11210/26.02.2016 г. на главния секретар на МЗХ до независим оценител е възложено определяне на наемната цена на имота, поради образуване на преписка относно искане за отдаване под наем на имота. Съгласно изготвената оценка от независимия оценител, началната наемна стойност на имота за един месец е в размер 198 лв.¹⁰²⁶. Съгласно чл. 3 от споразумението, лицето, на което имотът се предоставя се задължава да заплаща всички консумативни разходи и да ползва имота с грижата на добър стопанин, като не е уговорено заплащане на наемна цена.

При прегледа на вътрешните правила на дирекция ИУС е установено, че в тях не са предвидени контролни дейности, които да ограничават риска от незаконосъобразно сключване на договори, както и от невключването на клаузи, които да осигуряват опазването на активите на организацията, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

Липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности във вътрешните правила на дирекция ИУС, не е ограничила риска от незаконосъобразно сключване на договори, както и риска за опазването на активите, които са се проявили през одитирания период. При одита не е постигната разумна увереност, че са налице основания за безвъзмездното предоставяне на имота държавна собственост в с. Цалапица.

¹⁰²¹ за договор № РД 50-167/08.11.2016 г.

¹⁰²² заповед с № РД 41-51/13.07.2016 г.

¹⁰²³ Одитно доказателство № 426, (т. II. 1.1.1., б. „о“)

¹⁰²⁴ Одитно доказателство № 425, папка 3

¹⁰²⁵ със заповед № РД 41-63/09.09.2016 г. на министъра на земеделието и храните

¹⁰²⁶ Одитно доказателство № 426 (т. II.1.2., б. „г“)

6.2. Изпълнение на договора

6.2.1. Срок на договорите

Във всички проверени договори срокът за отдаване под наем е до 10 години в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. В осем от деветте проверени договора е уговорена клауза за предаване на имота от наемодател на наемател с двустранно подписан предавателно-приемателен протокол. Имотите са предадени с протоколи¹⁰²⁷. В споразумение от 10.05.2016 г. (т. 6.1.2.4.) не е уговорена клауза за предаване на имота с предавателно-приемателен протокол и такъв не е съставян¹⁰²⁸. Имотът е предаден без приемо-предавателен протокол, като в споразумението не са уговорени клаузи за обезщетение при неизпълнение от страна на лицето, което ползва имота – неплащане/плащане със закъснение на консумативните разходи, лошо стопанисване и др. подобни.

6.2.2. Наемна цена

Проверените договори за наем съдържат наемна цена за имотите, с изключение на два договора¹⁰²⁹.

6.2.2.1. Платената от наемателите сума съответства на цената по сключените договори¹⁰³⁰.

6.2.2.2. Наемната цена е плащана със закъснения по шест от седемте договора (86 на сто), както следва¹⁰³¹:

а) през одитирания период по договор № РД 50-77/19.07.2017 г. наемателят не е плащал в срок наемната цена, като закъснението е до един месец;

б) по договор № РД 50-227/23.12.2015 г. наемателят е платил след срока наемната цена в един случай за 2016 година (8 на сто), като закъснението е една седмица;

в) по споразумение № РД 50-209/15.12.2016 г. наемателят не е плащал в срок наемната цена, като закъснението е до три месеца;

г) по договор № РД 50-213/22.12.2016 г. наемателят не е платил в срок наемната цена в един случай за 2017 година (8 на сто), като закъснението е една седмица;

д) по договор № РД 50-167/08.11.2016 г. наемателят не е плащал в срок наемната цена през целия одитиран период, като закъснението е до три седмици.

За установените при одита закъснения не са начислявани лихви/неустойки за закъснението при изплащането на наемната цена¹⁰³². В Правила за отдаване под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството, утвърдени след одитирания период със Заповед № РД 09-974/20.12.2017 г. на министъра на земеделието е предвидено в проекта на договор да се включва клауза за неустойка при забава на плащане на наемната цена и/или консумативните разходи¹⁰³³.

6.2.2.3. Наемната цена не е заплащана по договор № РД 50-69/22.06.2016 г.¹⁰³⁴. При установено неплащане на месечната наемна цена от наемателя, от МЗХГ е отправена покана за доброволно изпълнение с изх. № 15-103/21.09.2018 г., след одитирания период¹⁰³⁵.

¹⁰²⁷ Одитно доказателство № 425

¹⁰²⁸ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.2., б. „в“)

¹⁰²⁹ договор № РД 50-37/18.03.2016 г., сключен на основание чл. 82 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г., съгласно който бюджетните организации, настанени в сгради – собственост на държавата или на общините, не заплащат наеми и споразумение от 10.05.2016 г. (описано в т. 6.1.2.4. от настоящия раздел)

¹⁰³⁰ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.2.1.)

¹⁰³¹ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.2.2.)

¹⁰³² Одитно доказателство № 426

¹⁰³³ чл. 34 от правилата

¹⁰³⁴ Одитно доказателство № 239

¹⁰³⁵ Поканата е изпратена с обратна разписка, която е получена на 26.09.2018 г. В поканата е посочено, че договорът се прекратява поради неизпълнение на задълженията по него от страна на наемателя по изплащане на

6.2.2.4. В седем¹⁰³⁶ от проверените девет броя договори са уговорени допълнителни условия във връзка със заплащането на наемната цена, както следва¹⁰³⁷:

а) в шест договора е включена клауза, съгласно която договорената наемна цена се актуализира съгласно годишния инфлационен индекс, обявен от НСИ¹⁰³⁸;

б) в два договора¹⁰³⁹ е уговорено, че за периода на ремонта по чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора, наемателят ползва гратисен период, равен на вложената от него стойност, доказана чрез фактури и извършените плащания по тях, но не повече от 12 календарни месеца (10 368 лв.), считано от датата на представяне на Удостоверение за въвеждане експлоатация, в който не заплаща наемна цена¹⁰⁴⁰.

Една от причините за установените неизпълнения по договорите е липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности, както и неосъществяването на навременен контрол върху изпълнението на договорите относно спазването на договорените клаузи, в т.ч. и срока за плащане на наемната цена.

Липсата на контролни дейности във връзка с изпълнението на договорите и спазването на срока за плащане на наемната цена от наемателите не способства за намаляване на рисковете от значителна забава при плащанията на наемите и те са проявени през периода. При шест от седемте проверени договора за наем са налице закъснения при плащането на наемната цена, а по един договор цената не е плащана изобщо, като действия по прекратяването му са предприети две години и три месеца след подписването му.

6.2.3. Разходи за консумативи

Във всички договори са уговорени клаузи, които определят срока за плащане на разходите за консумативи от съответния наемател.

При одита е установено, че консумативните разходи са плащани от наемателя по седем от проверените девет договора (78 на сто), в неизпълнение на клаузите на съответния договор, като:

а) по договор № РД 50-37/18.03.2016 г. от МЗХГ не са предоставени доказателства, че разходите за консумативи са заплащани от наемателя, поради което при одита не е постигната разумна увереност, че от наемателя на недвижимия имот са възстановени на МЗХ разходите за консумативи;

б) по договор № РД 50-69/22.06.2016 г. в писмо изх. № 17-1/12.03.2019 г. от одитираната организация е посочено, че по договора няма постъпления, като не са съставяни фактури за консумативни разходи¹⁰⁴¹;

в) с писмо с изх. № 17-129/14.08.2019 г. на одита е предоставена информация от дирекция ФУ относно предприети действия по установените неизпълнения¹⁰⁴²;

ва) по договор за отдаване на ведомствено жилище № РД 50-76/21.07.2016 г. е извършена индексация на наемната цена съобразно годишния инфлационен индекс, обявен от

наемните вноски в размер 22 761,33 лв. След изтичане на срока за доброволно изпълнение с искова молба с № 1106-97/05.10.2018 г., МЗХГ е претендирало пред Софийския районен съд месечната наемна цена по 27 бр. фактури на обща стойност 22 761,33 лв. и неустойка за всеки ден закъснение в размер 0,5 на сто от стойността на месечния наем, съгласно чл. 9 от договора

¹⁰³⁶ Двата договора, в които не са предвидени такива допълнителни условия, са тези за безвъзмездно ползване на имотите, по които не е уговорена наемна цена.

¹⁰³⁷ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.2.4.)

¹⁰³⁸ Договори с номера РД 50-77/19.07.2017 г.; РД 50-227/23.12.2015 г.; Споразумение № РД 50-209/15.12.2016 г. към договор № 27/22.08.2013 г.; РД 50-213/22.12.2016 г., РД 50-167/08.11.2016 г., РД 50-138/28.10.2015 г.

¹⁰³⁹ РД 50-69/22.06.2016 г., РД 50-138/28.10.2015 г., чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора

¹⁰⁴⁰ Договори с номера РД 50-69/22.06.2016 г., РД 50-138/28.10.2015 г. (чл.7, ал.1, т.2)

¹⁰⁴¹ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.3.)

¹⁰⁴² Одитно доказателство № 439

НСИ, съгласно чл. 11 от същия. Инфлационният индекс за 2016 г. е в размер 0,1 на сто. Преизчисленият месечен наем за 2017 г. е променен от 183,33 лв. без ДДС (220 лв. с ДДС) на 183,51 лв. без ДДС (220,22 лв. с ДДС). Издадена е фактура № 16141/01.08.2019 г. за разликата между платената и индексирана наемна цена на стойност 2,64 лв., като наемателят е уведомен с писмо с изх. № 94-1641/13.08.2019 г.;

вб) по договор № РД 50-77/19.07.2016 г. е начислена неустойка за 2017 г. в размер 62,85 лв. без ДДС (75,42 лв. с ДДС), като наемателят е уведомен с писмо с изх. № 62-231/13.08.2019 г.;

вв) по договор № РД-227/23.12.2015 г. е начислена неустойка за 2016 г. в размер 9,48 лв. без ДДС (11,38 лв. с ДДС), като наемателят е уведомен с писмо с изх. № 94-1642/13.08.2019 г.;

вг) по договор № РД 50-213/22.12.2016 г. е начислена неустойка за 2017 г. в размер 92,75 лв. без ДДС (111,30 лв. с ДДС), за което наемателят е уведомен с писмо с изх. № 17-132/13.08.2019 г.;

вд) по договор № РД 50-167/08.11.2016 г. е начислена неустойка за 2017 г. в размер 288,44 лв. без ДДС (346,13 лв. с ДДС), като наемателят е уведомен с писмо с изх. № 70-4100/13.08.2019 г.;

ве) по договор № РД 50-209/15.12.2016 г. е начислена неустойка в размер 88,85 лв. без ДДС (106,62 лв. с ДДС), за което наемателят е уведомен с писмо с изх. № 70-4099/13.08.2019 г.

По един от проверените договори за наем не са заплащани консумативни разходи, а за друг договор не са налице писмени доказателства, че консумативните разходи са платени от наемателя. След одитирания период от дирекция ИУС са предприети действия по установените при одита несъответствия.

6.2.4. Прекратяване на договорите

Наемните правоотношения по договорите могат да бъдат прекратени въз основа на договорените в тях клаузи на основание чл. 24 от ЗДС и по реда на ЗЗД. Прекратени са четири от проверените девет договора, както следва:

а) договор № РД 50-37/18.03.2016 г., сключен със срок до приключване производството по чл. 54 от ЗДС за прехвърляне имуществото на закритата ПГ от МЗХ на община Брегово. Съгласно справка, предоставена на одита от дирекция ИУС, имотите на закритата ПГ по земеделие „Васил Левски“, гр. Брегово са прехвърлени на общината с РМС № 826/29.09.2016 г., а протоколът за приемане-предаване е подписан на 15.11.2016 г.;

б) съгласно чл. 1 от споразумение от 10.05.2016 г., същото е сключено за една година от подписването му, т.е. до 10.05.2017 г. След изтичане на този срок, следва да се счита за прекратено. Наемателят е продължил да ползва имота и след изтичане срока на споразумението, като е заплащал консумативите. Споразумението е прекратено след одитирания период, считано от 29.11.2018 г.;

в) с писмо с вх. № 12-1936/10.05.2018 г. изпълнителният директор на Агенция за приватизация и следприватизационен контрол е уведомил МЗХГ, че е сключен договор за приватизационна продажба № РД-01-33/24.04.2018 г. на имота, предмет на договор № РД 50-209/15.12.2016 г. (виж т. 6.1.2.3. от настоящия раздел на доклада);

г) договор № РД 50-69/22.06.2016 г. е прекратен с покана за доброволно изпълнение с изх. № 15-103/ 21.09.2018 г.¹⁰⁴³.

Липсата на писмено въведени контролни дейности, включително ред за извършване, отговорни длъжностни лица и срокове за упражняване на контрол върху изпълнението на договорите е довело до продължаване изпълнението на споразумение за безвъзмездно предоставяне на имот от 10.05.2016 г. най-малко до м. август 2017 г., като едногодишният

¹⁰⁴³ Одитно доказателство № 426 (т. II.2.5.)

срок на споразумението е изтекъл на 10.05.2017 г. Поради същата причина договор № РД 50-69/22.06.2016 г. е прекратен през м. септември 2018 г., след като по договора не са постъпвали плащания от сключване му. Споразумението от 10.05.2016 г. е изпълнявано след изтичане на срока по чл. 1 от него, а договор № РД 50-69/22.06.2016 г. е прекратен две години и три месеца след сключването му без да са постъпвали плащания от наемателя.

7. Заплащане на местни данъци и такси

При извършената проверка е установено, че данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО) за имоти – държавна собственост, предоставени за управление на МЗХ/МЗХГ, не са заплащани в срока по чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.). Съгласно справки, предоставени при извършването на проверките при одита, МЗХГ има неплатени задължения за местни данъци и такси (МДТ) за периода от 2012 г. до 2017 г.¹⁰⁴⁴.

След одитирания период, със Заповед № РД 09-268/26.03.2018 г. от министъра на земеделието, храните и горите е наредено на директорите на областните дирекции „Земеделие“ да платят дължимите от МЗХГ местни данъци и такси към съответните общини на територията на своята дирекция. Съгласно т. II от заповедта след извършеното плащане от директора на ОДЗ в 7-дневен срок извършените разходи следва да се докладват, придружени с необходимите документи за извършване на промяна по бюджета. Към заповедта в Приложение са посочени сроковете на погасителната давност по чл. 171, ал. 1 от ДОПК за публичните вземания, както и имотите, които не се облагат с данък върху недвижимите имоти.

Съгласно писмо изх. № 17-92/09.07.2019 г., предоставено при одита¹⁰⁴⁵, „задълженията за МДТ са платени през 2018 г.“, като от МЗХГ не е посочен периода, вида на задължението, изплатените лихви за данък върху недвижимите имоти и ТБО и датата на плащанията.

В представените платежни нареждания са посочени общо сумите за главници и лихви за данък върху недвижимите имоти и главници и лихви за таксата за битови отпадъци.

Съгласно допълнително представени от отдел „Счетоводство“ справки, през 2017 г. от МЗХГ са платени такса за битови отпадъци в общ размер 156 400,77 лв. и данък върху недвижимите имоти в общ размер 1 411,09 лв., както и лихви общо в размер 2 950,63 лв., дължими за периоди преди 2017 г. През 2018 г. са платени такса за битови отпадъци в общ размер 299 399,52 лв. и данък върху недвижимите имоти в общ размер 18 643 лв.¹⁰⁴⁶. Платени са и лихви общо за 35 201,32 лв.

7.1. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за ведомствени жилища

Задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за ведомствените жилища, предоставени за управление на МЗХГ, не са платени в срок. Съгласно предоставена на одита информация от ДФУ начислените и изплатени такса за битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти, са както следва:

а), за ведомствен апартамент № 1, находящ се в гр. София, ж.к. „Сердика“¹⁰⁴⁷, са начислени и изплатени на МДТ Район „Възраждане“ с платежно нареждане № 57/13.12.2017 г. данък върху недвижимите имоти за 72,81 лв. и ТБО с платежно нареждане № 58/13.12.2017 г. за 62,13 лв. за 2017 г. На 27.07.2018 г. са изплатени стари задължения за данък върху

¹⁰⁴⁴ Одитно доказателство № 436

¹⁰⁴⁵ В справката се съдържа информация за начални салда, придобити и отписани активи през одитирания период

¹⁰⁴⁶ Включващи и 2018 г.

¹⁰⁴⁷ отдаден под наем с договор № РД 50-76/21.07.2016 г.

недвижимите имоти за 2014 г., 2015 г. и 2016 г. на обща стойност 142,31 лв.¹⁰⁴⁸ и лихви в размер 44,02 лв.¹⁰⁴⁹;

б) за ведомствен апартамент № 11, намиращ се в гр. София, район „Овча купел“¹⁰⁵⁰, собственост на министерството в периода от 31.12.2016 г. до 30.06.2017 г., съгласно т. II.1.¹⁰⁵¹ на писмо с изх. № 17-129/08.08.2019 г. от дирекция ИУС, на МЗХГ, „са извършени разходи в размер 500 лв. по наказателно постановление от 26.07.2017 г. във връзка с АУАН № 7217005384 от дирекция „Общински приходи“ към район „Овча купел“, както и са изплатени задължения за такса за битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти за 191,73 лв., „видно от извадка, приложена към одобрена докладна записка № 9301-1174/13.08.2018 г.“;

в) за апартамент в гр. София, ж.к. „Люлин“¹⁰⁵² са начислени и изплатени на район „Люлин“ с платежно нареждане № 107/13.12.2017 г. данък върху недвижимите имоти в размер 86,70 лв. и такса за битови отпадъци с платежно нареждане № 55/13.12.2017 г. в размер 73,98 лв. за 2017 г. Същевременно на 27.07.2018 г. са изплатени стари задължения за данък върху недвижимите имоти за 2012 г., 2013 г., 2014 г. и 2016 г. в общ размер 315,14 лв.¹⁰⁵³ и лихви в размер 144,46 лв. Изплатена е и такса за битови отпадъци за 2016 г. в размер 73,98 лв. и лихва в размер 14,52 лв.¹⁰⁵⁴;

г) за апартамент в гр. София, кв. „Витоша“¹⁰⁵⁵ са начислени и изплатени на МДТ район „Студентска“ с платежно нареждане № 363/24.03.2017 г. данък върху недвижимите имоти в размер 66,65 лв. и такса за битови отпадъци с платежно нареждане № 364/24.03.2017 г. - 59,87 лв. за 2017 г., но предвид неплатените данъци и такси за този имот от 2014 г., сумите са отнесени за стар период и данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2017 г. остават дължими. С платежно нареждане № 245 от 27.07.2018 г. са изплатени стари задължения за данък върху недвижимите имоти за 2014 г., 2016 г. и 2017 г. в общ размер 155,72 лв. и лихви в размер 29,80 лв.¹⁰⁵⁶.

Дължимите местни данъци и такси не са заплащани своевременно/регулярно от МЗХ/МЗХГ, което е довело до начисляване и изплащане на лихви за забавено плащане. Във вътрешните правила на дирекциите „Инвестиции и управление на собствеността“ и „Финансово управление“ в министерството¹⁰⁵⁷ писмено не са определени ред и отговорни длъжностни лица относно проследяването, проверката и заплащането на дължимите местни данъци и такси за имотите, предоставени за управление на МЗХ/МЗХГ.

7.2. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за сгради/части от сгради

При проверката е установено:

а) за недвижим имот-публична държавна собственост в централната сграда на министерството на адрес бул. „Христо Ботев“ № 55, гр. София¹⁰⁵⁸: таксата за битови отпадъци и данъкът върху недвижимия имот са заплатени за 2017 г. За 2016 г. същите не са заплатени, като съгласно предоставена от одитираната организация информация, в ДФУ не са постъпвали документи за дължими местни данъци и такси през 2016 г. и поради тази причина не е

¹⁰⁴⁸ за 2014 г. - 35,51 лв., за 2015 г. - 36,89 лв. и за 2016 г. - 69,91 лв.

¹⁰⁴⁹ Одитно доказателство № 426 (т. III.1., б. „а“)

¹⁰⁵⁰ отдаден под наем с договор № РД 50-8/23.01.2017 г.

¹⁰⁵¹ Одитно доказателство № 437

¹⁰⁵² отдаден под наем с договор № РД 50-195/06.12.2012 г.

¹⁰⁵³ За 2012 г. - 54,52 лв., за 2013 г. - 87,22 лв. за 2014 г. - 86,70 лв., за 2015 г. - 86,70 лв. и за 2016 г. - 73,98 лв.

¹⁰⁵⁴ Одитно доказателство № 426 (т. III.1., б. „в“)

¹⁰⁵⁵ отдаден под наем с договор № РД 50-197/06.12.2012 г.

¹⁰⁵⁶ Одитно доказателство № 426 (т. III.1., б. „г“)

¹⁰⁵⁷ Одитно доказателство № 4

¹⁰⁵⁸ Одитно доказателство № 438

извършвано заплащането им. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ се освобождават от данък имотите - публична държавна собственост, освен ако имотът е предоставен за ползване на друго лице и това лице не е освободено от данък.

С два договора с №№ РД 50-69/22.06.2016 г. и РД 50-138/28.10.2015 г. са отдадени под наем части от централната сграда на министерството – публична държавна собственост – на адрес бул. „Христо Ботев“ № 55, а именно: помещения с обща полезна площ от 140,72 кв. м., със самостоятелен санитарен възел и съответните общи части от обслужващия коридор и помещения с обща полезна площ от 126,86 кв. м., със самостоятелен санитарен възел и съответните общи части от обслужващия коридор, находящи се в приземния етаж на централната сграда на МЗХ. Съгласно предоставени при одита документи от дирекция ФУ, за проверявания имот е заплатена ТБО на район „Красно село“ с платежно нареждане № 210 от 19.07.2018 г. в размер 131 365,13 лв. (за част от 2016 г. и за 2017 г.) и лихви в размер 13 125,40 лв.¹⁰⁵⁹;

б) имот частна държавна собственост, находящ се в землището на, гр. София, район „Витоша“, местност „Витоша“, хижа „Есперанто“, съгласно представена справка от одитираната организация е сграда, находяща се в горска територия. Не са предоставени писмени доказателства, че е заплатена такса за битови отпадъци за имота. Съгласно т. II.2. от писмо изх. № 17-129/02.08.2019 г. от дирекция ИУС, имотът попада в Природен парк „Витоша“, за който „режимът за извозване на битовите отпадъци е специфичен, имотът не попада в обхвата на сметоизвозване, поради което не се дължи ТБО“¹⁰⁶⁰;

в) от МЗХГ не са предоставени писмени доказателства, че са платени ТБО и ДНИ на недвижим имот-частна държавна собственост, самостоятелен обект в сграда – „Магазин № 3“ на партерния етаж на 8-етажен жилищен блок в гр. София, кв. „Овча купел“, ул. „Буземска“ с площ 67,34 кв. м.¹⁰⁶¹. В т. II.3 от писмо изх. № 17-129/08.08.2019 г. от дирекция ИУС, е посочено, че имотът е деклариран по реда на чл. 14 от ЗМДТ с декларация с вх. № 7217037969/07.08.2019 г., т.е. в одитирания период имотът не е деклариран пред районната администрация и поради тази причина за него не са плащани данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁰⁶²;

г) за недвижим имот - частна държавна собственост, част от 5-етажна административна сграда, находяща се в гр. София, район „Красно село“, ул. „Тунджа“ № 12А, представляваща седем стаи на третия етаж и таван с обща квадратура от 265,55 кв. м.¹⁰⁶³ от ДФУ при одита са предоставени допълнителни документи, съгласно които таксата за битови отпадъци за проверявания имот е заплатена на район „Красно село“ с платежно нареждане № 211 от 19.07.2018 г. на стойност 2 625 лв. и лихви на стойност 274,02 лв. С платежно нареждане № 210 от същата дата е заплатен и данъкът върху недвижимите имоти на стойност 612,73 лв. и лихви на стойност 66,59 лв. Сумите са платени частично за 2016 г. и за 2017 г.

Представени са и платежни нареждания № 121/21.04.2017 г. – за плащане на 2 100 лв. за ТБО за 2017 г. № 440/31.03.2017 г. за 534,98 лв. ДНИ. Сумите са насочени от МДТ район „Красно село“ за покриване на стари задължения, което е наложило плащането на ТБО за 2017 г. с платежно нареждане № 211/19.07.2018 г.¹⁰⁶⁴;

д) за недвижим имот (публична държавна собственост) - ветеринарна лечебница, УПИ I в кв. 67 по плана на с. Хвойна, община Чепеларе, област Смолян, ведно със застроените в него

¹⁰⁵⁹ Одитно доказателство № 436

¹⁰⁶⁰ Одитно доказателство № 437

¹⁰⁶¹ предмет на договор № РД 50-227/23.12.2015 г.

¹⁰⁶² Одитно доказателство № 437

¹⁰⁶³ предмет на договор № РД 50-213/22.12.2016 г.

¹⁰⁶⁴ Одитно доказателство № 436

сгради¹⁰⁶⁵, с писмо изх. № 17-129/08.08.2019 г. от дирекция ИУС, т. II.4 на одита са предоставени удостоверение за липса на задължения № 7110000129/30.05.2018 г., справка за декларираните имоти и дължими местни данъци и такси от МЗХГ на Община Чепеларе към 16.05.2018 г. и платежни нареждания. В справката са отразени следните задължения: 38,30 лв. главница и 9,85 лв. лихва за такса за битови отпадъци за 2015 г.; 18,58 лв. за данък върху недвижимите имоти, 153,16 лв. за такса за битови отпадъци и 29,74 лв. лихви за 2016 г.; 37,16 лв. за данък върху недвижимите имоти, 306,32 лв. за такса за битови отпадъци и 12,34 лв. лихви за 2017 г. Задълженията на МЗХГ към община Чепеларе са изплатени с 13 бр. платежни нареждания от 16.03.2018 г. на обща стойност 1 196,32 лв. Към 30.05.2018 г. министерството няма задължения към община Чепеларе за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁰⁶⁶;

е) за недвижим имот гр. София, бул. „Васил Левски“ № 106, помещение № 12, отдадено под наем с договор № РД 50-77/19.07.2017 г. от одитираната организация са представени писмени доказателства, че са заплатени такса за битови отпадъци, дължими за 2015 г., 2016 г. и 2017 г., с платежно нареждане № 234/27.07.2018 г. в размер 25 124,26 лв. и лихви - 4 340,73 лв.

Представено е и платежно нареждане № 375 от 24.03.2017 г., с което е платена таксата за битови отпадъци за 2017 г. от 2 100 лв. Сумата е удържана от общината предвид предходни задължения, което е наложило заплащането ѝ с платежно нареждане № 234/27.07.2018 г.¹⁰⁶⁷;

ж) за недвижими имоти на закритата Професионална гимназия по земеделие „Васил Левски“, гр. Брегово¹⁰⁶⁸ в докладна записка изх. № 9301-1550/02.11.2016 г. от директора на дирекция „Управление на собствеността“ до главния секретар на МЗХ е предложено да бъде поето финансово задължение или извършен разход за плащане на таксата за битови отпадъци за имотите, дължимата сума за което е 1 072,67 лв. за периода 01.01–31.03.2016 г., т.к. имотите са предоставени за ползване на община Брегово¹⁰⁶⁹. Дължимите суми за таксата за битови отпадъци към община Брегово за имота са платени от МЗХ с платежно нареждане от 09.11.2016 г. Сумата е посочена в справка на община Брегово за дължими суми за ТБО;

з) за поземлен имот УПИ I в кв. 123 по плана на с. Цалапица, община Родопи¹⁰⁷⁰ от одитираната организация не са предоставени писмени доказателства, че са платени дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Съгласно т. II.5 от писмо изх. № 17-129/08.08.2019 г. от дирекция ИУС, имотът не е деклариран пред общинската администрация, поради установена явна фактическа грешка в Акта за държавна собственост, която към момента на одита не е отстранена¹⁰⁷¹;

и) за имот с идентификатор 55155.507.261 ведно с построената в него сграда – ветеринарна лечебница, находящ се в гр. Пазарджик, община Пазарджик¹⁰⁷², в т. II.6 от писмо изх. № 17-129/08.08.2019 г. от дирекция ИУС, е посочено, че задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имота са изплатени¹⁰⁷³.

Причина за установените просрочия при плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите, предоставени на МЗХГ, е, че във вътрешните правила за работа на дирекциите „Инвестиции и управление на собствеността“ и „Финансово управление“ в министерството писмени не са определени ред, срокове и отговорни

¹⁰⁶⁵ предмет на договор № РД 50-167/08.11.2016 г.

¹⁰⁶⁶ Одитно доказателство № 437

¹⁰⁶⁷ Одитно доказателство № 436

¹⁰⁶⁸ предмет на договор № РД 50-37/18.03.2016 г.

¹⁰⁶⁹ съгласно договор за ползване № РД 50-37/18.03.2016 г.

¹⁰⁷⁰ предмет на споразумение от 10.05.2016 г.

¹⁰⁷¹ Одитно доказателство № 437

¹⁰⁷² предмет на договор № РД 50-209/15.12.2016 г.

¹⁰⁷³ Одитно доказателство № 437

длъжностни лица относно проследяването, проверката и заплащането на дължимите местни данъци и такси за имотите, предоставени за управление на МЗХ/МЗХГ.

Дължимите местни данъци и такси не са плащани своевременно от МЗХГ, което е довело до начисляване и изплащане на лихви за забавено плащане.

8. Прехвърляне на имуществото на професионални гимназии на общини

На основание § 10 от ПЗР на Закона за предучилищното и училищно образование (ЗПУО)¹⁰⁷⁴ гимназиите преминават от финансиране от МЗХГ на общинско финансиране, поради което в одитирания период са предприети действия по прехвърляне на имотите, предоставени за ползване на професионалните гимназии. Законната уредба не предвижда изрично промяната в собствеността, поради това за министерството остава задължението да уреди по общия ред поЗДС и ППЗДС отношенията си с училищата, които на основание § 10, ал. 2 от ПЗР към ЗПУО имат право да ползват това държавно имущество.

За целите на одита е извършен преглед на процеса по прехвърляне на собствеността от МЗХГ на общините за 18-те професионални гимназии, който е преминал през следните етапи:

а) изготвяне на писмо от зам.-министъра на МЗХГ с предложение за стартиране на процедурата по безвъзмездно прехвърляне на имотите, управлявани от ПГ, на общината;

б) гласуване на решение на общинския съвет за съгласие за придобиване на имотите, предоставени за управление на МЗХГ за училището, на основание § 10, ал. 1 от ПЗР на ЗПУО (в сила от 01.08.2016 г.);

в) изготвяне на писмо от кмета на общината чрез областния управител до министъра на регионалното развитие и благоустройството с искане за прехвърляне на собствеността на ПГ;

г) изготвяне на писмо от областния управител до МРРБ със становище за прехвърляне на имотите;

д) изготвяне на доклад на главния секретар до министъра на земеделието, храните и горите;

е) изготвяне на писмо от МЗХГ до МОН, МРРБ, областна администрация, община с предложение за РМС;

ж) изготвяне на писма със становище от МОН, МРРБ, областна администрация, община;

з) изготвяне на предложение за решение на министерския съвет (РМС) от МРРБ;

и) издаване на РМС;

й) сключване на договор между областна администрация и общинска администрация;

к) изготвяне на протокол за приемане-предаване – на основание РМС.

При одита е установено^{1075, 1076}.

8.1. Имуществото, ползвано от Професионална гимназия по дървообработване и строителство „Цар Иван Асен II“, **гр. Хасково**, е прието и предадено от Областна администрация и комисия от МЗХ на Общината, преди да е сключен договора по чл. 54 от ЗДС между Областна администрация и общината. Протоколът за приемане-предаване на имотите е изготвен преди подписване на договора, в несъответствие с РМС № 809/ 26.09.2016 г., където е посочено, че областният управител следва да сключи договор с кмета на общината за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост върху имотите и да организира предаването и приемането им с протокол в едномесечен срок. Със Заповед № 1485/02.11.2016 г. кметът на община Хасково е назначил комисия, която да приеме имотите на същата дата от комисия, назначена от областен управител на област Хасково. Областният управител на област Хасково

¹⁰⁷⁴ В сила от 01.08.2016 г.

¹⁰⁷⁵ Професионална гимназия по хранителни технологии и техника, гр. Пловдив, ПГ по вътрешна архитектура и дървообработване „Христо Ботев“, гр. Пловдив, ПГ по дървообработване и вътрешна архитектура „Йосиф Вондрак“, гр. Русе, ПГ по ветеринарна медицина и селско стопанство „Св. Георги Победоносец“, гр. Костинброд

¹⁰⁷⁶ Одитно доказателство № 425

е издал Заповед № РД-14-39/20.10.2016 г., с която е назначил комисия, която да приеме имота от комисия, съставена от експерти от МЗХ, като предаването на имотите следва да се извърши на 03.11.2016 г. Предаването и приемането на имотите е извършено едновременно с един протокол от 02.11.2016 г. съгласно писмо с изх. № 91-1898/14.10.2016 г. на зам.-министъра на земеделието и храните до областния управител на област Хасково. Причината да се извърши предаване на имотите преди сключване на договора, е „създадена организация за предаване на огромния брой имоти“ и „изготвен график, съгласно който предаването на имотите може да бъде организирано на 03.11.2016 г.“

Към имуществото на закритата гимназия е и имот – вилна сграда по КККР – гр. Батак, собствеността на която е прехвърлена с договор от 28.08.2018 г., т.е. почти две години след съставения протокол от 02.11.2016 г., с който е извършено предаване и приемане на имота.

8.2. Процедурата по прехвърляне на имотите, предоставени за ползване на Професионална гимназия по механизация на селското стопанство – **гр. Мездра** е извършена на два пъти за различни имоти.

8.3. Областният управител на Пловдив е прекратил преписката по прехвърляне имуществото на Селскостопанска гимназия, **гр. Садово** с писмо с изх. № ДС-17-12/2016 г.#1 от 29.06.2016 г. до министър на земеделието и храните, директор на ПГ и кмет на община, което е довело до забавяне на процеса с една година. Дейността е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установената неправилна последователност в процеса¹⁰⁷⁷ и прекратяване на преписката от областния управител на Пловдив¹⁰⁷⁸. В закона не е определен срок за завършване прехвърлянето на имуществото, ползвано от гимназиите, в собственост на общината.

Причините за продължителността на процеса по прехвърляне на имуществото на закритите професионални гимназии от МЗХ/МЗХГ на общините са неговата процедурна сложност/многостепенност и необходимостта от координирането на ангажираните в него органи и организации – Министерски съвет, МРРБ, МОН, областни/общински администрации и МЗХ/МЗХГ, които са довели до забавяне в процеса.

9. Застраховане на имотите

При проверката е установено, че през 2016 г. са придобити сгради на обща стойност 8 102 093,01 лв. и са отписани сгради за 1 514 245,05 лв., като балансовата стойност на сградите към 31.12.2016 г. е 32 390 699,52 лв.

През 2017 г. са придобивани сгради за 709 990,73 лв., отписани са имоти за 1 211 035,60 лв. и балансовата стойност на сградите към 31.12.2017 г. е в размер 31 889 654,65 лв.¹⁰⁷⁹ Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДС (ред. ДВ, бр. 44 от 21.05.1996 г.) застроените имоти – публична държавна собственост, задължително се застраховат. Клаузи за застраховане са включени и в договорите. През одитирания период не са настъпили застрахователни събития.

При проверката на процеса по застраховане на имотите, при одита е установено:

9.1. За периода от 01.10.2015 г. до 01.10.2017 г.:

На 25.09.2015 г. е сключен договор № РД51-92 със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“ след проведена обществена поръчка с предмет „Застраховка на недвижими имоти - публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХ, както и информационно – комуникационно оборудване, намиращо се в сградата на бул. “Хр. Ботев“ № 55, гр. София,

¹⁰⁷⁷ за Професионална гимназия по дървообработване и строителство „Цар Иван Асен II“, гр. Хасково

¹⁰⁷⁸ за Селскостопанска гимназия, гр. Садово

¹⁰⁷⁹ Одитно доказателство № 426

собственост на МЗХ“. Съгласно чл. 4 от договора застраховката е сключена за срок от две години, с начало 00:00 часа на 01.10.2015 г. и край 24:00 на 01.10.2017 г. Общата застрахователна сума е в размер 24 322 565,77 лв., от които балансовата стойност на административните сгради е 22 989 087,27 лв. и на ведомствените жилища 672 800 лв. или общо 23 661 887,27 лв. Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора изпълнителят приема да застрахова при условията на договора и нови за възложителя сгради, придобити в периода на действие на договора.

Съгласно чл. 6, ал. 5 от договора застрахователната премия се заплаща на 8 вноски по 646,15 лв. Установено е закъснение на три вноски (на 14.10.2015 г. при падеж 01.10.2015 г., на 25.04.2017 г. при падеж 20.04.2017 г., и на 26.07.2017 г. при падеж 20.07.2017 г.). За действието на договора не са предоставени писмени доказателства, че новопридобитите сгради са застраховани¹⁰⁸⁰.

9.2. За периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. сградите на МЗХГ не са застраховани¹⁰⁸¹.

9.3. След проведена обществена поръчка, открита с решение на възложителя № РД-52-46 от 25.08.2017 г. е сключен договор № РД 51-92/ 29.12.2017 г. със ЗД „Бул Инс“ АД. Предметът на договора е „Застраховка на недвижими имоти - публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХ, както и информационно – комуникационно оборудване, намиращо се в сградата на бул. “Хр. Ботев“ № 55, гр. София, собственост на МЗХ“. Съгласно чл. 4 от договора застраховката е сключена за срок от 2 (две) години, с начало 16:00 часа на датата, посочена в застрахователната полица – 03.01.2018 г.

Съгласно списък, неразделна част от договора, застрахователната сума на сградите е в размер 26 839 305,01 лв., а балансовата им стойност към 01.01.2017 г. е 32 390 699,52 лв., а към 31.12.2017 г. - 31 889 654,65 лв.¹⁰⁸².

За периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. имотите, предоставени за управление на МЗХГ, не са застраховани. Обществената поръчка, открита в края на м. август 2017 г., вследствие на която е сключен нов договор за застраховане на недвижимите имоти, предоставени за управление на МЗХ/МЗХГ, като не е включена в план-графика на обществените поръчки за годината, утвърден на 21.03.2017 г. Звеното-заявител – дирекция ИУС не е включила в потребностите си откриването на такава обществена поръчка с оглед изтичането на сключения в края на 2015 г. договор. На 08.08.2017 г. е приет актуализиран план-график на обществените поръчки в МЗХ/МЗХГ, в който е предвидена необходимостта от застраховане на имотите, предоставени за управление на министерството¹⁰⁸³. Дейността по застраховане на имотите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за областта на изследване

Дейността по отдаване под наем/аренда на земеделска земя от държавния поземлен фонд през стопанските години 2016/2017 и 2017/2018 е извършена в частично несъответствие с приложимата правна рамка, определена със ЗСПЗЗ, ЗАЗ, ЗДС, ЗФУКПС и ППЗСПЗЗ и устройствените правилници на министерството и ОДЗ.

В 53 подадени заявления за имоти за стопанската година 2016/2017 г. внесената депозитна вноска не съответства на посочената в заповедта на министъра на земеделието и храните, като са внесени общо 646,37 лв. по-малко, а за стопанската 2017/2018 г. – депозитна вноска е по-малка по 4 заявление или са внесени общо 783,27 лв. по-малко.

¹⁰⁸⁰ Одитно доказателство № 426

¹⁰⁸¹ Одитно доказателство № 426

¹⁰⁸² Одитно доказателство № 426

¹⁰⁸³ Одитни доказателства № 194, № 195

Провеждането на тръжната процедура е в съществено несъответствие с императивни изисквания на чл. 47к от ППЗСПЗЗ и заповедите на министъра на земеделието и храните, с което е създаден висок риск от незаконосъобразно сключване на договорите за наем/аренда. Протоколите на тръжната комисия са непълни, неясни, съдържанието им не отговаря на изискванията на чл. 47к от ППЗСПЗЗ и съдържат неточна информация.

От проверените 32 договора за стопанската 2016-2017 г. 12 са сключени при спазване на сроковете по АПК и ППЗСПЗЗ, а шест - след изтичането на 14-дневния срок по правилника. За стопанската 2017/2018 г. от проверените 100 договора, срокът по чл. 47м, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 45 от 2008 г.) за сключването им не е спазен, като за 99 договора закъснението е 3 седмици, а за един – четири месеца. При сключените договора за аренда не са спазвани изискванията за нотариална заверка на подписите, достоверна дата и вписване в Служба по вписванията, в несъответствие с изискването на ЗАЗ и т. 35 от самите договори. Три договора не са подписани от арендатора и следователно няма валидно сключен договор. За всички имоти, предмет на проверените договори, не са издадени актове за държавна собственост по чл. 68, ал. 1 от ЗДС.

Констативните протоколи от проверки на ОДЗ са непълни, не осигуряват ясна и еднозначна информация относно вида на проверките и не са одобрявани от директора на ОДЗ. През одитирания период от ГД ЗРП са предвидени и извършени проверки на ОДЗ само/единствено по сигнал/жалба. В правилата на дирекцията няма писмено определен ред/начин за осъществяване на контрол върху цялостната дейност на ОДЗ – функции, определена в УП на МЗХГ, в т.ч. и по отношение на отдаване под наем на земеделската земя от ДПФ, с което не са създадени необходимите условия за минимизирането на съществените рискове от незаконосъобразното управление на земеделската земя.

Във вътрешните правила за организация на дейността на дирекция ПОК не са предвидени конкретни дейности във връзка с функциите на дирекцията по осъществяване на контрол, координация и методическа помощ по прилагането на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ и подзаконовите нормативни актове по прилагането му).

Липсата на адекватни контролни дейности във връзка с изпълнението на договорите за отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради/части от сгради, е причина за установените при одита закъснения при плащанията на наемната цена по договорите и до несвоевременно прекратяване на два от проверените девет договора. Дължимите местни данъци и такси за имотите, предоставени за управление на министерството, не са заплащани своевременно, което е довело до начисляване и изплащане на лихви за забавено плащане.

Процесът по прехвърляне на имуществото на закритите професионални гимназии от МЗХ/МЗХГ на общините е продължил повече от 6 месеца в 50 на сто от проверените случаи, в несъответствие с нормативноопределените срокове.

V. Дейност на Комисията за земеделските земи

1. Обща информация

1.1. Правна рамка за дейността и вътрешни актове

Дейността на Комисията за земеделските земи (КЗЗ) е нормативно регламентирана в чл. 17 ал. 1 т. 2 и чл. 39 (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.) и чл. 40 от Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ) и в чл. 67б, т. 2, чл. 68, чл. 69 и чл. 70 от Правилника за прилагането му (ППЗОЗЗ).

Основните функции на КЗЗ са свързани с вземането на мотивирани решения за промяна на предназначението на земеделските земи за неземеделски нужди, като случаите подробно са изброени в чл. 67б, т. 2 от ППЗОЗЗ¹⁰⁸⁴.

Министърът на земеделието, храните и горите е председател на КЗЗ, и определя поименния ѝ състав по предложение на съответните министри и ръководителите на други ведомства¹⁰⁸⁵. Министерството на земеделието, храните и горите осигурява административното, техническото и финансовото обслужване на КЗЗ¹⁰⁸⁶.

Съгласно данни от Аграрните доклади, публикувани на интернет-страницата на ведомството, през 2016 г. КЗЗ е разгледала общо 896 предложения за промяна на предназначението на земеделските земи, като е постановила решения за площ от общо 1103 ха¹⁰⁸⁷, а през 2017 г. е разгледала общо 777 предложения, като е постановила решения за площ от общо 725 ха.¹⁰⁸⁸

На основание чл. 69 ал. 1 от ППЗОЗЗ от министъра на земеделието в качеството му на председател на КЗЗ е утвърден Правилник за работа на КЗЗ (Правилник)¹⁰⁸⁹. През одитирания период последователно са в сила правилници за работа на КЗЗ с рег. № РД 04-1 от 15.02.2012 г. и с рег. № РД 04-9 от 08.11.2016 г. С правилниците са регламентирани съставът на КЗЗ, подготовката на заседанията и редът за определяне и провеждане на заседанията на КЗЗ. Със заповеди на министъра на земеделието и храните е определен съставът на КЗЗ, в т.ч.: Заповед № РД 46-443/12.12.2014 г. (изм. със заповеди №№ РД 46-292/17.03.2015 г., РД 46-5/12.01.2016 г., РД 46-368/16.06.2016 г., РД 46-462/24.10.2016 г., РД 46-11/13.01.2017 г.); Заповед № РД 46-148/10.03.2017 г.; Заповед № РД 46-239/28.06.2017 г.; Заповед № РД 46-413/28.11.2017 г.

1.2. Административна организация

Основните структурни звена в МЗХГ - ЦУ, имащи пряко отношение към процесите в област „Дейност на Комисията за земеделските земи“ са Дирекция „Поземлени отношения и комасация“ (ПОК), Дирекция „Правна“ (ДП), Дирекция „Финансово управление“ (ДФУ).

1.2.1. Дирекция „Поземлени отношения и комасация“ е административно звено от специализираната администрация на Министерството на земеделието, храните и горите. Организацията на дейността на дирекцията е съобразно действащи за одитирания период Вътрешни правила¹⁰⁹⁰. Дирекцията е организирана в четири отдела: „Управление на държавните земеделски земи“¹⁰⁹¹, „Поземлена собственост и поземлени отношения и комасация“, „Промяна на предназначението и рекултивация на земеделските земи“ и „Регистри и анализи“¹⁰⁹². В основните функции на отдел „Промяна на предназначението и рекултивация на земеделските земи“ са включени организирането работата по провеждане на заседанията на Комисията за земеделските земи за промяна на предназначението им.

¹⁰⁸⁴ а) земята е над 50 дка; б) земята е от първа до четвърта категория; в) земята е поливна независимо от категорията; г) земята попада в землищата на населени места в повече от една област; д) земята служи за задоволяване на държавни или общински нужди независимо от размера ѝ; е) общата площ на имотите разположени в едно и също землище, за които са внесени предложения за промяна на предназначението от един и същ собственик или лице, което има право да строи в чужд имот, надхвърля 50 дка, независимо от броя на изработените за тях подробни устройствени планове

¹⁰⁸⁵ Чл. 39, ал. 3 от ЗОЗЗ

¹⁰⁸⁶ Чл. 39, ал. 4 от ЗОЗЗ

¹⁰⁸⁷ http://www.mzh.government.bg/media/filer_public/2018/01/24/agraren-doklad-2017.pdf, т. 1.7 „Дейност по опазване на земеделските земи“

¹⁰⁸⁸ http://www.mzh.government.bg/media/filer_public/2019/05/22/agraren_doklad_2019_bg.pdf, т. 1.7 „Дейност по опазване на земеделските земи“

¹⁰⁸⁹ с рег. № РД 04-1/15.02.2012 г., и с рег. № РД 04-9/08.11.2016 г.

¹⁰⁹⁰ Одитно доказателство № 4

¹⁰⁹¹ Предходен „Държавен поземлен фонд“

¹⁰⁹² Предх. „Карта на възстановената собственост и регистри“

1.2.2. Дирекция „Правна“ (ДП)¹⁰⁹³: В основните функции на ДП са включени осигуряване в правнонормативно отношение на дейността на министерството, оказване на правна помощ на министъра и на административните звена, осъществяване на процесуално представителство, съгласуване и даване на становища по законосъобразност на административните актове и други. Организацията и дейността на ДП са регламентирани с Вътрешни правила¹⁰⁹⁴.

1.2.3. Дирекция „Финансово управление“ (ДФУ): организира процеса по разработване и съставяне на средносрочната бюджетна прогноза и проектобюджета на системата на министерството; организира и осъществява счетоводната дейност на министерството в съответствие със Закона за счетоводството и действащата нормативна уредба в бюджетната сфера. Организацията и дейността на ДФУ са регламентирани с Вътрешни правила¹⁰⁹⁵.

1.3. Приходи по бюджета на МЗХГ

При промяна на предназначението на земеделски земи на основание чл. 30 ал. 1 от ЗОЗЗ се заплаща държавна такса, определена с тарифа, утвърдена от Министерския съвет¹⁰⁹⁶. Конкретният размер на дължимите такси се определя в решенията, вземани на заседанията на КЗЗ. Съгласно чл. 13 от Тарифата таксите се внасят по бюджета на МЗХГ. При спазване на приложимото счетоводно законодателство постъпленията се отчитат по §§ 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“, като за 2016 г. са в размер 20 049 587 лв., а за 2017 г. са на стойност 14 640 999 лв.¹⁰⁹⁷.

Изпълнението на дейностите на КЗЗ е в съответствие с нормативните изисквания и процедурите, определени с вътрешните актове. Административната организация и структурата по управление на дейностите на КЗЗ са в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни актове. Приходите от дейността на КЗЗ са съществени за бюджета на МЗХГ.

2. Определяне състава на КЗЗ и проведени заседания

Съставът на КЗЗ е регламентиран с чл. 68 ал. 3 от ППЗОЗЗ и чл. 1 от правилниците¹⁰⁹⁸.

За одитирания период състав на КЗЗ и на постоянните заместници на членовете е определен от министъра на земеделието със заповедите, описани по-горе в т. 1.1. на констатацията¹⁰⁹⁹.

¹⁰⁹³ Съгласно УП приет с ПМС № 130 от 29.06.2017 г., в сила от 07.07.2017 г. (отм.) В периода до 07.07.2017 г. една дирекция „Правно обслужване и обществени поръчки“ съгласно УП приет с ПМС № 188 от 29.08.2013 г., изм. ДВ, бр. 103/2014 г. и ДВ, бр. 12/2016 г. (отм.)

¹⁰⁹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁰⁹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁰⁹⁶ Тарифа за таксите, които се заплащат при промяна на предназначението на земеделските земи, одобрена с ПМС № 112 от 31.05.2002 г., обн. ДВ, бр. 56 от 7.06.2002 г., изм. бр. 10 от 6.02.2004 г., бр. 75 от 12.09.2006 г., в сила от 12.09.2006 г., изм. и доп. бр. 95 от 4.11.2008 г., бр. 35 от 8.05.2012 г.

¹⁰⁹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁰⁹⁸ „Чл.1.(1) Комисията за земеделските земи, наричана по-нататък комисията, се състои от председател, заместник-председатели, секретар и членове; (2) Председател на комисията е министърът на земеделието и храните.; (3) Заместник-председатели на комисията са заместник-министър на земеделието и храните и заместник-министър на регионалното развитие и благоустройството.; (4) Секретар на комисията - определя се от председателя. (5) Членове на комисията са представители на Министерството на земеделието и храните, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на околната среда и водите, Министерство на здравеопазването, Министерството на финансите, Министерство на правосъдието, Министерството на икономиката, Министерството на енергетиката, Министерството на земеделието и храните . и на Института по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкаров“ в структурата на селскостопанската академия.; (6) Членове на комисията са и независими експерти.“

¹⁰⁹⁹ Одитно доказателство № 442

През 2016 г. КЗЗ е провела 21 заседания, изготвени са общо 42 решения по съставените от заседанията протоколи.

През 2017 г. КЗЗ е провела 12 заседания, изготвени са общо 23 решения по съставените от заседанията протоколи. През м. февруари, май и юни 2017 г. не са провеждани заседания, с което не е изпълнено изискването на чл. 9 ал. 1 от правилниците за работа на КЗЗ за провеждане заседания най-малко веднъж месечно при спазване разпоредбите на чл. 22 и чл. 24 от ЗОЗЗ (ред. ДВ, бр. 22 от 2012 г.), независимо от броя на постъпилите преписки. По данни на одитираната организация причината е смяна в политическото ръководство на министерството и на другите участващи ведомства, съответно на председателя и на заместник-председателите на КЗЗ¹¹⁰⁰.

Съставът на КЗЗ е определян в съответствие с относимата правна рамка. През 2017 г. не е спазено изискването за провеждане на заседание на КЗЗ най-малко веднъж месечно, по обективни причини.

3. Протоколи и издадени решения от заседания на КЗЗ

През 2016 г. КЗЗ е провела 21 бр. заседания, изготвени са общо 42 решения, от които с 21 протокола са определени такси по ЗОЗЗ. Общата стойност на приходите, определени с взетите на заседанията решения през 2016 г. е 13 127 306,98 лв., в т.ч. такси по чл. 30, ал. 1 във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗОЗЗ¹¹⁰¹ в размер 12 740 654,33 лв.

През 2017 г. КЗЗ е провела 12 заседания, изготвени са общо 23 решения, от които с 13 протокола са определени такси по ЗОЗЗ. Общата стойност на приходите, определени с взетите на заседанията решения през 2017 г. е 8 867 809,17 лв., в т.ч. такси по чл. 30 ал. 1 във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗОЗЗ в размер 8 613 004,80 лв.

За целите на одита е извършена проверка на шест броя протоколи за 2016 г. и на четири за 2017 г., като решенията са свързани с определяне на такси на стойност съответно 4 566 820,41 лв. за 2016 г. и 3 518 847,68 лв. за 2017 г.¹¹⁰².

3.1. Присъствие на заседанията на членовете на КЗЗ

Съгласно чл. 3 ал. 1 от Правилниците членовете на КЗЗ са длъжни да присъстват на заседанието и да вземат участие в работата на комисията, а при отсъствие на член на комисията от дадено министерство в заседанието участва съответния постоянен заместник.

От представените протоколи по взетите решения е установено, че при nepřисъствието на членове на КЗЗ, не е осигурено присъствие на техни заместници, с което не е осигурено представителство на ведомството като цяло и изразяване на съответната държавна позиция, представени в Таблицата:

Таблица № 6

№ по ред	Решение №	Неприсъствал представител/или постоянен заместник
1	2	3
1	КЗЗ-02/13.01.2016 г.	Министерство на икономиката, независим експерт
2	КЗЗ-08/29.02.2016 г.	Министерство на здравеопазването, Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Министерство на правосъдието, Министерство на икономиката;

¹¹⁰⁰ Одитно доказателство № 443

¹¹⁰¹ За промяна предназначението на земеделски земи

¹¹⁰² Одитни доказателства № 444 (КЗЗ-02/13.01.2016 г.), № 445 (КЗЗ-08/29.02.2016 г.), № 446 (КЗЗ-16/26.04.2016 г.), № 447 (КЗЗ-22/07.07.2016 г.), № 448 (КЗЗ-30/29.09.2016 г.), № 449 (КЗЗ-33/18.10.2016 г.), № 450 (КЗЗ-02/17.01.2017 г.), № 451 (КЗЗ-07/06.04.2017 г.), № 452 (КЗЗ-16/13.09.2017 г.), № 453 (КЗЗ-21/15.11.2017 г.)

3	K33-16/26.04.2016 г.	Министерство на здравеопазването, Министерство на правосъдието, Министерство на енергетиката
4	K33-22/07.07.2016 г.	Министерство на здравеопазването, независим експерт
5	K33-30/29.09.2016 г.	Министерство на здравеопазването, Министерство на регионалното развитие и благоустройството, независим експерт
6	K33-33/18.10.2016 г.	Министерство на околната среда и водите, Министерство на правосъдието
7	K33-02/17.01.2017 г.	Министерство на здравеопазването, Министерство на правосъдието
8	K33-07/06.04.2017 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Министерство на околната среда и водите, Министерство на правосъдието, независим експерт
9	K33-16/13.09.2017 г.	Министерство на здравеопазването, Министерство на правосъдието
10	K33-21/15.11.2017 г.	Министерство на здравеопазването

От проверените 10 решения, на заседанията не са присъствали представители: на Министерство на икономиката - на 2 заседания; на Министерство на здравеопазването – на 7 заседания; на Министерство на регионалното развитие и благоустройството – на 3 заседания, на Министерство на правосъдието – на 4 заседания, на Министерство на енергетиката – на 1 заседание, независим експерт – на 4 заседания¹¹⁰³.

В Правилниците няма изрично определен ред за осигуряване на присъствието на всички членове на комисията (или на техните заместници). Съгласно чл. 15 ал. 2 от правилниците решението по разгледаните преписки се взема с консенсус. При отсъствието на членове на комисията (или техни заместници) не може да се изрази разумна увереност за спазването на принципа на вземане на решенията с консенсус, т.к. няма писмени данни, че от неприсъствалите е изразена позиция¹¹⁰⁴.

3.2. Дейност на КЗЗ, възнаграждения на членовете

При проверката е установено спазване на изискванията на чл.чл. 6, 7, 8 и 13 от Правилниците. При одита е извършен преглед на постъпилите предложения, като е установено: вписани са регистрирането, фактическата обстановка, инициали на експерта, обработвал преписката; обектите са обособени по области; изпълнено е изискването за включване в дневния ред на заседанието след проучването от експерт и становище с проект за решение на постъпилите предложения. Видно е, че са разглеждани предложения и са взети решения по всяко от тях. Протоколите са подписани от присъствалите на заседанието членове на КЗЗ. Не са установени подписи на протоколи с особено мнение. При два случая заседанията са проведени при отсъствие на секретаря на комисията, като решенията са подписани от представителя на МЗХ – член на КЗЗ¹¹⁰⁵. Въз основа на изготвените протоколи са издадени Решения на КЗЗ, които са подписани от председателя и от секретаря на комисията. В решенията са включени само преписки, които са разгледани и решени на заседанията.

Съгласно чл. 9 ал. 3 от Правилниците „за участие в заседание на Комисията за земеделските земи на членовете на комисията и на докладващите експерти да се заплаща възнаграждение в размери, определени от председателя на комисията, на основание чл. 8, ал. 1 и чл. 39, ал. 4 от ЗОЗЗ“. Проверката констатира, че в одитирания период такива възнаграждения не са изплащани¹¹⁰⁶.

¹¹⁰³ Одитни доказателства № 444 - 453

¹¹⁰⁴ Одитно доказателство № 443

¹¹⁰⁵ Чл. 17 ал. 2 от Правилниците – КЗЗ-22/07.07.2016 г., КЗЗ-21/15.11.2017 г.

¹¹⁰⁶ Одитно доказателство № 454

3.3. Определяне на таксите по чл. 30 от ЗОЗЗ и администриране на постъпленията от решенията на КЗЗ

Заплащането на такси при промяна на предназначението на земеделска земя е регламентирано с чл. 30 ал. 1 и ал. 2 от ЗОЗЗ. В чл. 30 ал. 3 и ал. 4 са посочени случаите, при които не се заплаща такса. Решението на КЗЗ влиза в сила след заплащането на таксата¹¹⁰⁷. Решението за промяна на предназначението на земеделската земя губи правно действие, когато в тримесечен срок от съобщаването му¹¹⁰⁸ не е заплатена таксата по чл. 30¹¹⁰⁹.

В 21 от взетите през 2016 г. общо 42 решения на КЗЗ, не са определени такси. С останалите решения са определени такси в размер общо 13 127 306,98 лв., в т.ч. за промяна на предназначението на земеделски земи на стойност общо 12 740 654,33 лв.

В осем от взетите през 2017 г. общо 23 решения на КЗЗ, не са определени такси. С останалите решения са определени такси в размер общо 8 867 809,17 лв., в т.ч. за промяна на предназначението на земеделски земи на стойност общо 8 613 004,80 лв.

При одита е извършена проверка на определянето и заплащането на две такси по решения за промяна предназначението на земеделска земя, определени по критерий “най-висока стойност” от проверените протоколи (общо 20 бр. такси) за всяка от проверяваните години¹¹¹⁰.

За определянето на таксите се прилага Тарифата за таксите, които се заплащат при промяна предназначението на земеделските земи. Таксата за промяна предназначението на 1 дка земеделска земя в лв. е произведение от Средния бонитетен бал (СББ)¹¹¹¹, Коефициент за площ (Кплощ), Коефициент за категория населено място (Кк) и Коефициент за поливност (Кпол)¹¹¹².

¹¹⁰⁷ Чл. 24 ал. 4 от ЗОЗЗ

¹¹⁰⁸ По чл. 24а от ЗОЗЗ - Решенията по чл. 22, ал. 1 и чл. 24, ал. 2 на комисиите по чл. 17, ал. 1 се съобщават по реда на Административнопроцесуалния кодекс на заинтересуваните лица и могат да се обжалват при условията и по реда на същия кодекс.

¹¹⁰⁹ Чл. 24 ал. 5 от ЗОЗЗ

¹¹¹⁰ Одитно доказателство № 455 (КЗЗ 02/2016 т.35 и т. 42, КЗЗ-08/2016 т. 50 и т. 62, КЗЗ-16/2016 т. 39 и т. 63, КЗЗ-22/2016 т. 64 и т. 70, КЗЗ-30/2016 т. 40 и т. 46, КЗЗ-33/105 т. 52 и т. 59, КЗЗ-02/2017 т. 43 и т. 69, КЗЗ-07/2017 т. 65 и т. 87, КЗЗ-16/2017 т. 66 и т.78, КЗЗ-21/2017 т. 42 и т. 95)

¹¹¹¹ Земеделските земи се категоризират в 10 бонитетни категории според продуктивните възможности на почвите, климатичните условия, релефните характеристики, технологичните качества на земята, пригодността ѝ за производство на различни видове растителна продукция и наложените ограничения на земеползване. СББ представлява средна относителна оценка на конкретните почвено-климатични условия спрямо пригодността на земята за отглеждане на определен набор от селскостопански култури. Съгласно Наредбата за категоризиране на земеделските земи при промяна на тяхното предназначение, приета с ПМС № 261 от 1996 г. ред. ДВ бр. 50/01.07.2011 г., изм. ДВ, бр. 55/07.07.2017 г., изм. и доп. ДВ, бр. 93/09.11.2018 г. СББ е, както следва: първа категория - земи с бал над 90; втора категория - земи с бал от 81 до 90; трета категория - земи с бал от 71 до 80; четвърта категория - земи с бал от 61 до 70; пета категория - земи с бал от 51 до 60; шеста категория - земи с бал от 41 до 50; седма категория - земи с бал от 31 до 40; осма категория - земи с бал от 21 до 30; девета категория - земи с бал от 11 до 20; десета категория - земи с бал до 10 вкл.; за некатегоризируема земя СББ е 2,5. Проверката на определените 20 бр. такси констатира, че при един случай е определен минимален СББ, при два близо до максималния, а при останалите – средна стойност на СББ.

¹¹¹² Кплощ, Кк и Кпол се определят съгласно Тарифата за таксите, които се заплащат при промяна предназначението на земеделските земи: а) Кплощ се определя в зависимост от площта, като при площ до 1 дка включително е 2,00, при площ над 1 до 5 дка включително – 3, при площ над 5 до 10 дка включително – 4, при площ над 10 дка - 5,00; б) Кк се определя, като: За земи в землищата на Столичната община, населени места от I, II и III функционален тип, национални курорти и землища на населени места, граничещи с морската брегова ивица е 13, за земи в землищата на населени места от IV и V функционален тип – 9, за земи в землищата на населени места от VI, VII и VIII функционален – 6. За линейни обекти коефициентът е 1; в) Кпол при поливни условия е 1,20, при неполивни – 1. Или размерът на таксата (за 1 декар) = СББ х Кплощ х Кк х Кпол и получената сума се умножава по размера на площта за формиране на крайната дължима стойност.

При проверката е установено правилно определяне на проверените 20 бр. такси, в съответствие с правната рамка.

При проверката относно спазването на тримесечния срок за плащане, определен в чл. 24 ал. 4 от ЗОЗЗ (ред. ДВ, бр. 22/2012 г.), е установено¹¹¹³, че при пет от общо 20-те проверени суми плащанията са извършени след повече от три месеца от датата на решенията. За тези такси е извършен преглед на съобщаването по реда на АПК¹¹¹⁴, при който е установено, че сумите са постъпили в 3-месечния срок от уведомяването с изключение на един случай¹¹¹⁵, за който при одита е представено само уведомително писмо без обратна разписка, което не дава разумна увереност за датата на уведомяване, като плащането е в тримесечен срок от извеждане на писмото.

В одитирания период не са установени случаи на обжалване на размера на таксите, определени с решенията на комисията.

Дейността по издаване на решения на КЗЗ е в частично съответствие с относимата правна рамка, т.к. не е осигурено непрекъснато участие в заседанията на комисията на представителите на всички нормативноопределени ведомства, което не осигурява цялостен анализ и оценка на разглежданите искания.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието, храните и горите за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите от обхвата на одита:

I. За област „Управление на човешките ресурси“

Дейността по управление на човешките ресурси е осъществена в частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове. Установено е некомплектване на служебни и трудови досиета, в които липсват: документ за изразено съгласие при възложено вътрешно съвместяване или за възложен допълнителен труд при същия работодател; длъжностни характеристики, докладни записки от ръководителите на административните звена за обосноваване на назначението и/или на промените в правоотношението, в несъответствие с КТ, ЗДСл и ВПОДУЧР. Заявления за назначаване не са регистрирани в деловодната система на министерството, а в Информационния портал за мобилност на служителите в държавната администрация не е публикувана определената със ЗДСл информация. Липсата на документиране не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и не дава разумна увереност, че определеният ред за извършването на дейностите е прилаган непрекъснато.

При определяне на обезщетенията при прекратяване на служебните и трудовите правоотношения не е прилагана нормативноопределената база за изчисляването им, поради неправилно зададен софтуерен алгоритъм и неизвършването на текущи контролни проверки от отговорните длъжностни лица в МЗХГ.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област, които са количествено измерими са в общ размер за одитирания период – 6 200,32 лв. (от неправилно определени обезщетения при прекратяване на правоотношения със служители), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени

¹¹¹³ Одитно доказателство № 456

¹¹¹⁴ Одитно доказателство № 457

¹¹¹⁵ Одитно доказателство № 455

нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Въведените контролни дейности са недостатъчни, неефективни и не са ограничили в достатъчна степен рисковете в областта.

II. За Област „Разходи за дългосрочни командировки при задграничен мандат“

Дейността по командироване на служители от МЗХГ в задгранични представителства и изплащането на командировъчни средства е осъществявана в частично несъответствие с правната рамка. До 14.07.2017 г. писмено не са утвърдени вътрешни правила за регламентиране на процеса на дългосрочно командироване, отчитане и контрол на разходите за тези командировки, в несъответствие с НКСЗМ и ЗФУКПС.

Приложения към заповедите за командировка, включително и за определяне на финансовите условия, не са датирани, не са съгласувани от съответните длъжностни лица и утвърдени от министъра на земеделието, или са съгласувани след датата на издаването на заповедта, което не осигурява адекватна одитна пътека и надеждност на документите. Промените в дипломатическите рангове на командированите служители е извършено в несъответствие със ЗДСлужба в два от трите случая на повишения, което е индикация за неефективност на вътрешния контрол.

В заповедите за командироване не е определен начинът на отчитане на командировъчните средства. Представените досиета на командировките по служители са непълни - не са приложени договорите за наем и част от протоколите на комисията за тяхното разглеждане, липсват отчети за броя на дните, в които са служителите са били в командировка, в платен отпуск, или в отпуск по болест, не са попълвани ежемесечно декларации за броя на дните, през които членовете на семействата им са пребивавали на територията на приемащата държава за съответния месец, което определя финансовите параметри на командировката. Отчетите на командированите, представени след въвеждането на правилата от 2017 г., не са утвърдени от главния секретар, в несъответствие с определения в правилата ред. Липсата на качествено (пълно и достатъчно) документиране не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие със ЗФУКПС.

Контролните дейности в областта са недостатъчни и не са действали непрекъснато през одитирания период.

III. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Планирането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори е осъществено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и сключените договори

Не са утвърдени вътрешни правила за обществените поръчки в МЗХ/МЗХГ за периода от влизането в сила на ЗОП от 15.04.2016 г. до утвърждаването на Вътрешни правила за обществените поръчки в МЗХ на 20.03.2017 г., а утвърдените не регламентират точно и изчерпателно всички видове процедури и възлагания, с което не са създадени необходимите условия за адекватно планиране и възлагане на обществени поръчки.

При възлагането на обществените поръчки са констатирани несъответствия в сроковете за публикуване на изискуемата информация в Регистъра обществени поръчки и Официален вестник на Европейския съюз, както и в профила на купувача. При провеждане на процедура по пряко договаряне са приети оферти, които не съдържат цялата изискуема документация и не са проведени преговори с поканените участници. Работата на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти не е документирана пълно и точно. Приложенията към сключените договори за възлагане на обществена поръчка са публикувани на профила на купувача месеци преди сключването на договорите и класиране на участниците по отделните обособени позиции. Обществена поръчка неоснователно е запазена за изпълнение от

специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания. Протоколи на комисии не са подписани от всички членове.

Досиетата на част от проверени обществени поръчки са непълни, което не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие със ЗФУКПС.

Контролът, вменен на дирекцията-заявител на поръчката, е с неясен обхват, не е действал непрекъснато и не във всички случаи е документиран, поради което не осигурява адекватна одитна пътека и не гарантира защита на интересите на министерството. Контролните дейности не осигуряват в необходимата степен ограничаване на риска от несъответствия при възлагане на обществени поръчки и при изпълнение на сключените договори. Въведените контролни дейности са недостатъчни, неефективни и не са ограничили в достатъчна степен рисковете в областта.

IV. За област „Управление и разпореждане с имущество“

Дейността по отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ е извършвана в частично несъответствие с приложимата правна рамка, определена със Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, правилника за неговото прилагане и Закона за арендата в земеделието относно съдържанието на заповедите на директора на ОДЗ-Силистра за обявяване на тръжните процедури, съдържанието на заявленията за участие в тях и протоколите на тръжните комисии, срокът за сключване и формата на сключените договори и реда за плащане на наемните/арендните вноски. Констативните протоколи от проверките на ОДЗ не дават ясна и еднозначна информация относно начина на извършване и резултатите от проверките и не са одобрени от директора на ОДЗ.

През одитирания период във вътрешните правила за организация дейността на ГД ЗРП са предвидени проверки на ОДЗ само/единствено по сигнал/жалба, което не осигурява достатъчен обхват на контролните функции, определени за дирекцията в устройствения правилник на МЗХГ. След одитирания период през 2023 г. са предприети действия за ефективно управление на риска в защита на държавния интерес, посредством утвърждаване на нови указания за извършването на проверки от областните дирекции „Земеделие“.

При изпълнението на договорите за отдаване под наем на ведомствени жилища и сгради/части от сгради, са установени закъснения при плащанията на наемната цена, несвоевременно прекратяване на два от проверените девет договора, липса на адекватни контролни дейности в процеса.

Дължимите местни данъци и такси за имотите, предоставени за управление на министерството, не са заплащани своевременно, което е довело до начисляване и изплащане на лихви за забавено плащане в общ размер 35 201,32 лв.

Процесът по прехвърляне на имуществото на закритите професионални гимназии от МЗХ/МЗХГ на общините е продължил повече от 6 месеца в 50 на сто от проверените случаи, с което не са спазени определените срокове.

Поради несвоевременно възлагане на обществена поръчка за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г., имотите, предоставени за управление на МЗХГ, не са застраховани.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Въведените контролни дейности са недостатъчни, неефективни и не са ограничили в достатъчна степен рисковете в областта.

V. За област „Дейност на Комисията за земеделските земи“

Дейността на Комисията за земеделските земи е осъществявана в съответствие с приложимите нормативни изисквания във всички съществени аспекти. Основните функции на комисията, свързани с промяната на предназначението на земеделските земи за неземеделски нужди са изпълнени. Съобразно функциите на комисията в състава ѝ участват представители на много на брой държавни органи/институции, ангажирани в процесите по управление/

стопанисване/ устройство на територията/обществено здраве и други, което изисква присъствието им на заседанията, с оглед високия обществен интерес.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на министъра на земеделието и храните се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила за управление на човешките ресурси, с цел процесите в областта да се регламентират точно и ясно, включително с отговорни длъжностни лица, адекватни контролни дейности и начин за документирането им.¹¹¹⁶

2. Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила за управление на цикъла за обществени поръчки, включително за планирането на потребностите от доставки на стоки и услуги и от строителство с цел привеждането им в съответствие с правната рамка.¹¹¹⁷

3. Да се извърши преглед и анализ на риска и на вътрешните правила, регламентиращи процесите по отдаване под наем/аренда на земеделска земя от Държавния поземлен фонд и писмено да се въведат адекватни контролни дейности за ограничаване на идентифицираните рискове, в това число в дейността на областните дирекции „Земеделие“, и ред за осъществяване на контрола, отговорните длъжностни лица и начина на документиране на контрола.¹¹¹⁸

4. Да се извърши преглед и анализ дейността по отдаване под наем на сгради/части от сгради държавна собственост, с цел осигуряване на публичност на процедурите; документиране на действията, писмено определяне на ред, отговорни длъжностни лица и срокове за упражняване на контрол върху изпълнението на договорите за отдаване под наем.¹¹¹⁹

5. Да се извърши анализ и оценка на риска за дейността по отдаване под наем на ведомствени жилища и при необходимост вътрешните правила да се актуализират, с цел определяне на стъпките в процеса и въвеждане на адекватни контролни дейности, в това число върху работата на жилищната комисия, които да гарантират съответствието с правната рамка.¹¹²⁰

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Министерството на земеделието, храните и горите. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области¹¹²¹. Представените документи за предприети след одитирания период действия от министерството за подобряване на контролната среда в областите, изследвани при одита, са отразени в настоящия одитен доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 462 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

¹¹¹⁶ Част Трета Констатации, р. I, т. 3, 4 и 5

¹¹¹⁷ Част Трета Констатации, р. III, т. 3

¹¹¹⁸ Част Трета Констатации, Раздел IV, т.т. 3.1., 3.3. и 3.5.

¹¹¹⁹ Част Трета Констатации, Раздел IV, т.т. 6.1.1, 5.2.2, 6.2.2, 6.2.5., 7.1, 7.2

¹¹²⁰ Част Трета Констатации, Раздел IV, т.т. 5.1.

¹¹²¹ Одитни доказателства №№ 145, 176, 221-229, 236, 426 и 440

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 30.04.2024 г., министърът на земеделието и храните 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 № 427 от 26.09.2023 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0500201618**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
1.	Справка изх. № 17-1/14.01.2019 г. за отговорните длъжностни лица в МЗХГ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	10
2.	Писмо изх. № 17-1/10.01.2019 г.; Устройствен правилник на МЗХ, приет с ПМС № 188/29.08.2013 г., обн. ДВ бр. 77/03.09.2013 г.; Устройствен правилник на МЗХГ, приет с ПМС № 130/29.06.2017 г., обн. ДВ бр. 55/07.07.2017 г.;	98
3.	Заверени копия на заповеди за делегиране на правомощия по реда на чл.26 от ЗА и във връзка с Устройствените правилници на МЗХ/МЗХГ	28
4.	Писмо изх. № 17-1/08.01.2019 г. Действащи в МЗХГ Вътрешни правила през 2016 г. и 2017 г. по дирекции с описи и на електронен носител; Писмо изх. № 17-1/21.01.2019 г., дирекция „Правна“ Писмо изх. № 17-1/28.01.2019 г. допълнени Вътрешни правила за 2016 г. и 2017 г. по дирекции и опис	29 стр. 2 диска 1 стр. 18 стр. 1 диск
5.	Писмо изх. № 17-1/10.01.2019 г., Сборен баланс на МЗХ за 2016 г. и за 2017 г.; Баланс на МЗХ-ЦА за 2016 г., Баланс на МЗХГ-ЦА за 2017 г.; ОКИБ на МЗХ-ЦА за 2016 г. и ОКИБ на МЗХГ-ЦА за 2017 г. със справки и разшифровки - опис; ОКИБ (БЗ) за 2016 г., разшифровки, отчети за СЕС, други, НАЛ; ОКИБ (БЗ) за 2017 г., разшифровки, отчети за СЕС, други, НАЛ	1 стр. и 1 диск 3 стр. и 1 диск 3 стр. и 1 диск
6.	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол, свързани с цялостната дейност на МЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-393 от 17.05.2011 г. на министъра	7
7.	Писмо изх. № 17-1/21.01.2019 г. Справка за извършените разходи за 2016 г. и 2017 г. по области на политики	1 стр. и диск
8.	Заповед № РД 09-405/13.06.2013 г. за възлагане на главния секретар на МЗХ на правомощия по трудови и служебни правоотношения, издаване на заповеди и др.	2
9.	Заповед № РД-09-411 от 25.06.2014 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси в МЗХ, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
10.	Заповед № РД-09-330 от 02.06.2016 г. за изменение и допълнение на Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси в МЗХ (утвърдени със Заповед № РД-09-411 от 25.06.2014 г.), предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
11.	Заповед № РД-09-1067/26.07.2012 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за заплатите в МЗХ, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
12.	Заповед № РД-09-221/20.04.2016 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за изменение и допълнение на Вътрешни правила за заплатите в МЗХ (утвърдени със Заповед № РД-09-1067/26.07.2012 г.), предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск

13.	Заповед № РД-09-953/01.12.2016 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за изменение и допълнение на Вътрешни правила за заплатите в МЗХ (утвърдени със Заповед № РД-09-1067/26.07.2012 г. и изм. Заповед РД-09-221/20.04.2016 г.), предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
14.	Заповед № РД-09-806/17.10.2017 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за заплатите в МЗХ (отменя предх.), предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
15.	Заповед № РД 09-888/29.05.2012 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Правно-нормативни дейности“ в Министерството на земеделието и храните, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
16.	Заповед № РД 09-661/24.08.2017 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Правна“, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
17.	Заповед № РД 09-1019/13.07.2012 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Финансово управление, бюджет и счетоводство“ в Министерството на земеделието и храните, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
18.	Заповед № РД 09-293/17.05.2016 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Финансово управление“ в Министерството на земеделието и храните, предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
19.	Заповед № РД 09-864/13.11.2015 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 13.11.2015 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 13.11.2015 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 13.11.2015 г.	42
20.	Заповед № РД 09-898/01.12.2015 г. за изменение на Длъжностното разписание на Министерството на земеделието и храните, утвърдено със заповед № РД 09-864/13.11.2015 г. (действащо и към 01.01.2016 г.)	1
21.	Заповед № РД 09-48/01.02.2016 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 01.02.2016 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 01.02.2016 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 01.02.2016 г.	41
22.	Заповед № РД 09-67/12.02.2016 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на структура на административните звена в Министерството на земеделието и храните	4
23.	Заповед № РД 09-68/12.02.2016 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 12.02.2016 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 12.02.2016 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 12.02.2016 г.	43
24.	Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 01.05.2016 г.	29
25.	Заповед № РД 09-313/25.05.2016 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 25.05.2016 г.; Длъжностно разписание на Министерството	44

36.	Заповед № РД 09-172/07.03.2017 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 08.03.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 08.03.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 08.03.2017 г.	42
37.	Заповед № РД 09-190/13.03.2017 г. на министъра на земеделието и храните за изменение и допълнение на заповед № РД 09-67/12.02.2016 г., изм. със заповед № РД 09-575/09.08.2016 г. и заповед № РД 09-732/29.09.2016 г.	1
38.	Заповед № РД 09-191/13.03.2017 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 15.03.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 15.03.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 15.03.2017 г.	44
39.	Заповед № РД 09-286/31.03.2017 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 31.03.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 31.03.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 31.03.2017 г.	44
40.	Заповед № РД 09-382/28.04.2017 г. на министъра на земеделието и храните за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 28.04.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието и храните, в сила от 28.04.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието и храните към 28.04.2017 г.	43
41.	Заповед № РД 09-421/31.05.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 01.06.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 01.06.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на МЗХГ към 01.06.2017 г.	43
42.	Заповед № РД 09-490/23.06.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за изменение на Длъжностно разписание на МЗХГ, утвърдено със Заповед № РД 09-421/31.05.2017 г.	4
43.	Заповед № РД 09-532/07.07.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на структурата на административните звена в Министерството на земеделието, храните и горите	5
44.	Заповед № РД 09-533/07.07.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 07.07.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 07.07.2017 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието, храните и горите към 07.07.2017 г.	43
45.	Заповед № РД 09-843/25.10.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 25.10.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 25.10.2017 г. Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието, храните и горите към 25.10.2017 г.	44

46.	Заповед № РД 09-907/24.11.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на структурата на административните звена в Министерството на земеделието, храните и горите	3
47.	Заповед № РД 09-908/24.11.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 28.11.2017 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 28.11.2017 г. (действащо и към 31.12.2017 г.); Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието, храните и горите към 28.11.2017 г.	45
48.	Заповед № РД 09-188/27.02.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване на Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 27.02.2018 г.; Длъжностно разписание на Министерството на земеделието, храните и горите, в сила от 27.02.2018 г.; Поименно разписание на длъжностите на Министерството на земеделието, храните и горите към 27.02.2018 г.	45
49.	Заповед № РД-09-222/20.04.2016 г. за определяне на сума за изплащане на ДВПР за периода от 01 януари до 31 март 2016 г., приложение № 1 сума за изплащане, приложение № 2 оценки на резултатите от дейността на звената, приложение № 3 оценки на резултатите от дейността на служителите (гл. секретар, фин.контрольор, р-л инспекторат, директори); Заповед № РД-09-223/20.04.2016 г. за определяне на лимити за разпределение на сумата, определена с предх.заповед; Заповед № РД-09-224/21.04.2016 г. за определяне на индивидуалните размери на ДВПР за периода от 01 януари до 31 март 2016 г. и формуляри - приложения от № 1 до № 26	111
50.	Заповед № РД-09-225/21.04.2016 г. за определяне индивидуални размери на ДВПР на н-к кабинет, зам.-министрите и на служителите, заемащи експертни и технически длъжности към кабинета на министъра, по приложение	2
51.	Заповед № РД-15-4/09.01.2017 г. за определяне на сума за изплащане на ДВПР за периода от 01.10 до 31.12.2016 г., приложение № 1 сума за изплащане, приложение № 2 оценки на резултатите от дейността на звената, приложение № 3 оценки на резултатите от дейността на служителите (гл. секретар, фин.контрольор, р-л инспекторат, директори); Заповед № РД-15-5/09.01.2017 г. за определяне на лимити за разпределение на сумата, определена с предх.заповед; Заповед № РД-15-6/11.01.2017 г. за определяне на индивидуалните размери на ДВПР за периода от 01.10 до 31.12.2016 г. и формуляри - приложения от № 1 до № 27	114
52.	Заповед № РД-15-328/04.04.2017 г. за определяне на сума за изплащане на ДВПР за периода от 01.01. до 31.03.2017 г., приложение № 1 сума за изплащане, приложение № 2 оценки на резултатите от дейността на звената, приложение № 3 оценки на резултатите от дейността на служителите (гл. секретар, фин.контрольор, р-л инспекторат, директори); Заповед № РД-15-329/05.04.2017 г. за определяне на лимити за разпределение на сумата, определена с предх.заповед; Заповед № РД-15-330/07.04.2017 г. за определяне на индивидуалните размери на ДВПР за периода от 01.01. до 31.03.2017 г. и формуляри - приложения от № 1 до № 27;	113
53.	Заповед № РД-15-331/07.04.2017 г. за определяне индивидуални размери на ДВПР през м. април 2017 г. на н-к кабинет, зам.-министрите и на служителите,	2

	заемащи експертни и технически длъжности към кабинета на министъра, по приложение	
54.	Заповед № РД-15-367/24.04.2017 г. за определяне на индивидуални размери на ДВПР през м. април 2017 г. на служители по ПМС 66, приложение	2
55.	Заповед № РД-15-368/24.04.2017 г. за определяне на индивидуални размери на ДВПР през м. април 2017 г. на служители по ПМС 258 (отбранително-мобилизационна подготовка ОМП), приложение	2
56.	Заповед № РД-15-1441/25.10.2017 г. за изплащане на ДВПР за периода от 01.07. до 30.09.2017 г. на служители от УО на ПМДР в дирекция МДР, докладна записка рег. № 93-6693/25.10.2017, оценителна таблица	12
57.	Заповеди №№ РД-09-834/28.11.2013 г. и РД-09-461/16.06.2017 г. за определяне размер на допълнителен платен годишен отпуск на служителите в МЗХГ;	7
58.	Заповеди №№ РД-09-86/25.02.2016 г. и РД-09-122/21.02.2017 г. за представително облекло за 2016 и за 2017 г. на държавните служители в МЗХГ	2
59.	Справка за числеността на персонала в МЗХГ – фактически заети длъжности за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;	2
60.	Справка за числеността на персонала в МЗХГ – фактически заети длъжности за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;	2
61.	Справка за назначените служители по служебно правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;	5
62.	Справка за назначените служители по служебно правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;	4
63.	Справка за напусналите служители по служебно правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;	5
64.	Справка за напусналите служители по служебно правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;	8
65.	Справка за конкурси държавни служители 2016 – 2017	2
66.	Доклад № 93-7859/09.08.2016 г. от гл. секретар до министъра с предложение за промяна структурата на админ. звена във връзка с направени изменения и допълнения в Устройствения правилник на МЗХГ и преминаване на част от административния капацитет на ИАРА в дирекция „Морско дело и рибарство“	3
67.	Досие в ел.формат 1_S_C S и извлечения от програмен продукт	диск
68.	Досие в ел.формат 2_S_I K и извлечения от програмен продукт	Диск
69.	Досие в ел.формат 3_S_D S и извлечения от програмен продукт	Диск
70.	Досие в ел.формат 4_S_P M и извлечения от програмен продукт	Диск
71.	Досие в ел.формат 5_S_P R и извлечения от програмен продукт	Диск
72.	Досие в ел.формат 6_S_S N и извлечения от програмен продукт	Диск
73.	Досие в ел.формат 7_S_J I и извлечения от програмен продукт	Диск
74.	Досие в ел.формат 8_S_E P и извлечения от програмен продукт	Диск
75.	Досие в ел.формат 9_S_S V и извлечения от програмен продукт	Диск
76.	Досие в ел.формат 10_S_N R и извлечения от програмен продукт	Диск
77.	Досие в ел.формат 11_S_M M и извлечения от програмен продукт	Диск
78.	Досие в ел.формат 12_S_M K и извлечения от програмен продукт	Диск
79.	Досие в ел.формат 13_S_A B и извлечения от програмен продукт	Диск
80.	Досие в ел.формат 14_S_I R и извлечения от програмен продукт	Диск
81.	Досие в ел.формат 15_S_L P и извлечения от програмен продукт	Диск
82.	Досие в ел.формат 16_S_P M и извлечения от програмен продукт	Диск
83.	Досие в ел.формат 17_S_M R и извлечения от програмен продукт	Диск

84.	Досие в ел.формат 18 S M I и извлечения от програмен продукт	Диск
85.	Досие в ел.формат 19 S J K и извлечения от програмен продукт	Диск
86.	Досие в ел.формат 20 S R K и извлечения от програмен продукт	Диск
87.	Досие в ел.формат 21 S I C и извлечения от програмен продукт	Диск
88.	Досие в ел.формат 22 S S G и извлечения от програмен продукт	Диск
89.	Досие в ел.формат 23 S K K и извлечения от програмен продукт	Диск
90.	Досие в ел.формат 24 S A I и извлечения от програмен продукт	Диск
91.	Досие в ел.формат 25 S S K и извлечения от програмен продукт	Диск
92.	Досие в ел.формат 26 S V G и извлечения от програмен продукт	Диск
93.	Досие в ел.формат 27 S M M и извлечения от програмен продукт	Диск
94.	Досие в ел.формат 28 S G K и извлечения от програмен продукт	Диск
95.	Досие в ел.формат 29 S G M и извлечения от програмен продукт	Диск
96.	Досие в ел.формат 30 S A M и извлечения от програмен продукт	Диск
97.	Досие в ел.формат 31 S D S и извлечения от програмен продукт	Диск
98.	Досие в ел.формат 32 S B B и извлечения от програмен продукт	Диск
99.	Досие в ел.формат 33 S S M и извлечения от програмен продукт	Диск
100.	Досие в ел.формат 34 S V T и извлечения от програмен продукт	Диск
101.	Досие в ел.формат 35 S K S и извлечения от програмен продукт	Диск
102.	Досие в ел.формат 36 S S H и извлечения от програмен продукт	Диск
103.	Досие в ел.формат 37 S B D и извлечения от програмен продукт	Диск
104.	Досие в ел.формат 38 S I D и извлечения от програмен продукт	Диск
105.	Досие в ел.формат 39 S P D и извлечения от програмен продукт	Диск
106.	Досие в ел.формат 40 S E A и извлечения от програмен продукт	Диск
107.	Досие в ел.формат 41 S V E и извлечения от програмен продукт	Диск
108.	Досие в ел.формат 42 S D A и извлечения от програмен продукт	Диск
109.	Справка начислени и изплатени обезщетения неизползван платен годишен отпуск по чл. 61, ал. 2 от ЗДСл	2
110.	Договор относно прилаган софтуер № Б-015/РД 50-44/04.03.2010 г. и допълнителни споразумения №№ РД 50-44/08.04.2011 г. и РД 50-44/05.08.2014 г.	12
111.	Писмо относно прилаган софтуер № 70-2579/03.06.2019 г.	2
112.	Писмо относно прилаган софтуер вх. 17-69/13.06.2019 г.	1
113.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация на факти и обстоятелства, установени при одита за област „Управление на човешки ресурси“ – служебни правоотношения	17 и диск
114.	Справки относно начислените и изплатени обезщетения за неизползвания платен годишен отпуск по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл при прекратяване на служебните правоотношения	68
115.	Справки за служители по ПМС № 66/1996 г.	3
116.	Справка за назначените служители по трудово правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;	3
117.	Справка за напусналите служители по трудово правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;	3
118.	Справка за назначените служители по трудово правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;	3
119.	Справка за напусналите служители по трудово правоотношение в МЗХГ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;	3
120.	Досие в електронен формат 1 1 TD Osn K Y и извлечения програмен продукт	Диск

121.	Досие в електронен формат 1 2 TD Osn G I и извлечения от програмен продукт	Диск
122.	Досие в електронен формат 1 3 TD Osn S D и извлечения от програмен продукт	Диск
123.	Досие в електронен формат 1 4 TD Osn G H и извлечения от програмен продукт	Диск
124.	Досие в електронен формат 1 5 TD Osn M F и извлечения от програмен продукт	Диск
125.	Досие в електронен формат 1 6 TD Osn H D и извлечения от програмен продукт	Диск
126.	Досие в електронен формат 1 7 TD Osn T K и извлечения от програмен продукт	Диск
127.	Досие в електронен формат 1 8 TD PMS209_B B и извлечения от програмен продукт	Диск
128.	Досие в електронен формат 2 1 TD Kab O S и извлечения от програмен продукт	Диск
129.	Досие в електронен формат 2 2 TD Kab D N и извлечения от програмен продукт	Диск
130.	Досие в електронен формат 2 3 TD Kab V B и извлечения от програмен продукт	Диск
131.	Досие в електронен формат 2 4 TD Kab K I и извлечения от програмен продукт	Диск
132.	Досие в електронен формат 2 5 TD Kab S K и извлечения от програмен продукт	Диск
133.	Досие в електронен формат 3 1 ITD K Y и извлечения от програмен продукт	Диск
134.	Досие в електронен формат 3 2 ITD G I и извлечения от програмен продукт	Диск
135.	Досие в електронен формат 3 3 ITD S D и извлечения от програмен продукт	Диск
136.	Досие в електронен формат 3 4 ITD G H и извлечения от програмен продукт	Диск
137.	Досие в електронен формат 3 5 ITD M F и извлечения от програмен продукт	Диск
138.	Справка за обезщетения чл. 224 ал. 1 КТ, служители по чл. 107а от ЗДСЛ	1
139.	Длъжностни щатни и поименни разписания на длъжностите по ПМС № 230/2009 г. за ПРСР 2007 – 2013 г., считано от 21.04.2015 г. и по ПМС № 209/2015 г. за ПРСР 2014 – 2020 г., считано от 01.06.2017 г. и от 07.07.2017 г.	13
140.	Справка назначени/прекратени правоотношения ПМС № 209/2015 г.	1
141.	Рекапитулации относно служители по ПМС № 209/2015 г. за 2016 и 2017 г.	6
142.	Писмо изх. рег. № 17-99/ 09.07.2019 г. - методика за подбор и назначаване на служители по ПМС № 209/2015 г.	7
143.	Доклад рег. № 93-9470/0.09.2015 г. на ръководителя на управляващия орган на ПРСР, проект на разписание на длъжностите, мин. и макс. размери на заплатите	9
144.	Индивидуално определяне на основна месечна заплата за служители по ПМС № 209/2015 г.	5
145.	Протокол от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация на факти и обстоятелства, установени при одита за област „Управление на човешките ресурси“	12
146.	Справки за служителите на МЗХГ, на които е прекратен трудовия договор за допълнителен труд по чл. 110 от КТ	8
147.	Рекапитулации по служители с договори по чл. 110 от КТ	9
148.	Справки, рекапитулации СБКО, протоколи общо събрание - папка	
149.	Писмо изх. рег. № 17-127/31.07.2019 г. относно възстановени изплатени в повече суми за обезщетения; заявления на служители с преизчислени и доплатени обезщетения	8
150.	Правила за разходване, отчитане и контрол на изплащаните средства при дългосрочни командировки в чужбина, командировани по реда на ЗДСлужба и НКСЗМ, утвърдени със Заповед № РД09-549/14.07.2017 г.	11
151.	Писмо изх. № 91-00-500/28.10.2015 г. на министъра на финансите	3

152.	Справка изх. № 17-27/06.03.2019 г. за дългосрочно командированите служители от МЗХГ в задгранични представителства в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	7
153.	Заповеди №№ РД 17-101/19.03.2011 г. с приложения; РД 17-159/31.03.2014 г.; РД 17-109/11.03.2015 г.; РД 17-105/18.03.2016 г. с 2 бр. план сметки; РД 17-193/10.08.2017 г. с приложения;	19
154.	Заповеди №№ РД 17-539/20.12.2013 г. с приложения; РД 17-55/13.03.2017 г. и РД 17-172/14.07.2017 г.	11
155.	Заповеди №№ РД 17-49/03.02.2014 г. с приложения; РД 17-25/24.01.2017 г. и РД 17-169/14.07.2017 г.	11
156.	Заповеди №№ РД 17-525/17.12.2014 г.; РД 17-104/18.03.2016 г. и РД 17-174/14.07.2017 г.	13
157.	Заповед № РД 17-131/31.03.2015 г. с приложения; Заявление по чл.17 - 18 от НКСЗМ, удостоверение за граждански брак и план сметка; докладна записка вх. № 53-29/04.04.2017 г.; Заповед № РД 17-173/14.07.2017 г.	14
158.	Заповеди №№ РД 17-174/30.04.2015 г. с приложения и РД 17-176/14.07.2017 г.	11
159.	Заповеди №№ РД 17-281/15.07.2015 г. с приложения и РД 17-165/14.07.2017 г.	9
160.	Заповед № РД 17-464/14.12.2016 г. с приложения; Заповед № РД 17-66/22.03.2017 г.; Заповед № РД 17-175/17.07.2017 г.	12
161.	Заповед № РД 17-465/14.12.2016 г. с приложения; Заповед № РД 17-65/22.03.2017 г.; Заповед № РД 17-167/14.07.2017 г.	12
162.	Заповед № РД 17-466/14.12.2016 г. с приложения; Заповед № РД 17-68/22.03.2017 г.; Заповед № РД 17-171/14.07.2017 г.	12
163.	Заповеди №№ РД 17-2/04.01.2017 г. с приложения; РД 17-67/22.03.2017 г. и РД 17-166/14.07.2017 г.	12
164.	Заповеди №№ РД 17-468/20.12.2016 г. с приложения; РД 17-64/22.03.2017 г. и РД 17-168/14.07.2017 г.	12
165.	Заповеди №№ РД 17-467/20.12.2016 г. с приложения; РД 17-63/22.03.2017 г. и РД 17-170/14.07.2017 г.	12
166.	Справки за изплатените командировъчни средства през 2016 г. и 2017 г. на лица, командировани със заповеди №№ РД 17-101/19.03.2011 г., № РД 17-539/20.12.2013 г.	1 диск
167.	Справки за изплатените командировъчни средства през 2016 г. и 2017 г. на лица, командировани със заповеди № РД 17-49/03.02.2014 г. и № РД 17-131/31.03.2015 г.	1 диск
168.	Справки за изплатените командировъчни средства през 2016 г. и 2017 г. на лица, командировани със заповеди № РД 17-174/30.04.2015 г. и № РД 17-525/17.12.2014 г.;	1 диск
169.	Справки за изплатените командировъчни средства през 2016 г. и 2017 г. на лица, командировани със заповеди № РД 17-281/15.07.2015 г., № РД 17-466/14.12.2016 г. и № РД 17-2/04.01.2017 г.	1 диск
170.	Справки за изплатените командировъчни средства през 2016 г. и 2017 г. на лица, командировани със заповеди № РД 17-467/20.12.2016 г., № РД 17-468/20.12.2016 г., № РД 17-465/14.12.2016 г. и № РД 17-464/14.12.2016 г.	1 диск
171.	Хронологии на счетоводни сметки за 2016 г. и 2017 г.: 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, 60941 „Разходи за дългосрочни командировки в чужбина“, Оборотни ведомости за 2016 г. и 2017 г., 11 броя договора за наем	1 диск

172.	Доклади от зам.министър № 93-2753/26.04.2017г, № 93-2566/18.04.2017г, № 93-2669/21.04.2017 г. и № 93-2603/19.04.2017 г.	1 диск
173.	Справки за извършени разходи и изплатени командировъчни средства на лица, командировани до 2015 г.	1 диск
174.	Досие на командирован със Заповед № РД 17-539/20.12.2013 г.	1 диск
175.	Заповеди, осигуригелна книжка на командирован със Заповед № РД 17-539/20.12.2013 г.	
176.	Протокол от 05.08.2019 г. за проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация на факти и обстоятелства, установени при одита за област „Разходи за дългосрочни командировки със задграничен мандат“	17.
177.	Годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г.	9
178.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за услуги по реда на ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г.	4
179.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за доставки по реда на ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г.	2
180.	Справка за проведените обществени поръчки в МЗХГ за доставки по реда на Глава 8а от ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г.	1
181.	Справка за проведените обществени поръчки в МЗХГ за услуги по реда на Глава 8а от ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г.	2
182.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за услуги по реда на ЗОП за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г.	8
183.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за доставки по реда на ЗОП за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г.	5
184.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за строителство по реда на ЗОП за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
185.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ по реда на ЗОП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
186.	Справка за отговорните длъжностни лица	3
187.	Заповед № РД 09-599/02.09.2015 г. и Заповед № РД 09-428/01.06.2017 г.	2
188.	Вътрешни правила за обществените поръчки в ММЗХ, утвърдени със Заповед № РД-09-609/23.09.2014 г., предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
189.	Вътрешни правила за обществените поръчки в МЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-246 от 20.03.2017 г., предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
190.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на земеделието, храните и горите, утвърдени със Заповед № РД 09-631 от 11.08.2017 г.), предоставени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	диск
191.	Писмо, изх. номер 9193-9 от 21.01.2016 г.	Диск
192.	Доклад, изх. номер 93-2333 от 01.03.2016 г.	Диск
193.	Годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2016 г.	Диск
194.	Годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХ за 2017 г., в сила до 08.08.2017 г.	Диск
195.	Годишен план за възлагане на обществени поръчки в МЗХГ за 2017 г., в сила от 08.08.2017 г.	Диск

196.	Писмо, изх. номер 9193-2 от 12.01.2017 г.	Диск
197.	Документи по Открита процедура с предмет: „Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/” с 3 обособени позиции: Позиция 1: Съдебен район Дряново (общ. Дряново); Позиция 2: Съдебен район Силистра (общ. Силистра, Ситово, Кайнарджа и Алфатар); Позиция 3: Съдебен район Казанлък (общ. Казанлък, Павел баня, Мъглиж, Гурково, Николаево), УИН: 00696-2016-0001	Диск
198.	Документи по Открита процедура с предмет: „Закупуване и доставка на компютърна, офис и мрежова техника за нуждите на ЦУ на МЗХ“, обособена в три позиции: Позиция 1: Закупуване и доставка на персонални компютри, монитори и преносими компютри за нуждите на МЗХ; Позиция 2: Закупуване и доставка на принтери, скенери и мултифункционални устройства за нуждите на МЗХ; Позиция 3: Закупуване и доставка на мрежови устройства за нуждите на МЗХ, УИН: 00696-2016-0002	Диск
199.	Документи по Открита процедура с предмет: „Разработване и внедряване в експлоатация на интегрирана информационна компютърна система на отдел „Агростатистика“, (вкл. лицензии) по проект „Структура на земеделските стопанства през 2016 г.“, УИН: 00696-2016-0009	Диск
200.	Документи по Открита процедура с предмет: „Изграждане на информационна земеделска счетоводна система за въвеждане на данни, контрол, валидиране и анализ на резултатите на национално и регионално ниво“, УИН: 00696-2016-0012	Диск
201.	Документи по Процедура по възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет: „Изготвяне на проект на нормативен акт с работно заглавие „Кодекс за поземлените отношения“, УИН: 00696-2016-0011	Диск
202.	Документи по Публично състезание с предмет: „Проектиране и изграждане на оранжерия за отглеждане на зеленчуци в гр. Улан Батор, Република Монголия“, УИН: 00696-2016-0018	Диск
203.	Документи по Публична покана с предмет: „Осигуряване на цялостна организация, подготовка и осъществяване на участието на Република България в Международно селскостопанско изложение SIA 2016“, Париж, Френската република“	Диск
204.	Документи по Публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка, монтаж, настройка, обучение на персонал и поддръжка на една рентгенова система (скенер) за багаж“	Диск
205.	Документи по Публична покана за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на обследване на енергийната ефективност на сградата на Министерство на земеделието и храните, намираща се в гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 55“	Диск
206.	Документи по Събиране на оферти с обява с предмет: „Провеждане на научни изследвания за определяне на състоянието на рибните запаси в значими водни обекти за любителски риболов“, обособена в 4 позиции, както следва: обособена позиция № 1: „Проучване състоянието на рибните популации определяне на изземваните количества риба от любителски риболов в яз. „Искър““; обособена позиция № 2: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Пясъчник““; обособена позиция № 3: „Проучване	Диск

	състоянието на рибните популации в яз. „Ал. Стамболийски“; обособена позиция № 4: „Проучване състоянието на рибните популации в яз. „Сопот“	
207.	Документи по Събиране на оферти с обява за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Осъществяване на писмени и устни преводи за нуждите на МЗХ“	Диск
208.	Документи по Събиране на оферти с обява с предмет: „Услуга – консултантска дейност за упражняване на строителен надзор при изпълнение на строежите“ по чл. 166 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) за обект „Премахване на част от сграда на „Лабораторен блок „Г“, находяща се в гр. София, ул. „Банско шосе“ № 7, управлявана от Министерство на земеделието и храните“	Диск
209.	Документи по Открита процедура с предмет: „Услуги за извършване на технически дейности за поддържане на КВС /до предоставяне поддържането на КВС на АГКК по реда на ЗКИР/“ с 8 обособени позиции по съдебни райони: 1. Брезник (общ. Брезник); 2. Сливен (общ. Сливен, Твърдица); 3. Златоград (общ. Златоград, Неделино); 4. Търговище (общ. Търговище); 5. Елхово (общ. Елхово, Болярово); 6. Средец (общ. Средец); 7. Айтос (общ. Айтос и Руен) и 8. Пловдив (общ. Марица, Съединение, Хисар), УИН: 00696-2017-0002	Диск
210.	Документи по Публично състезание с предмет: „Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на Министерство на земеделието храните и горите“ с три обособени позиции	Диск
211.	Документи по Публично състезание с предмет: „Ремонт и поддръжка на извънгаранционни автомобили, собственост на Министерството на земеделието, храните и горите“, УИН: 00696-2017-0009	Диск
212.	Документи по Публично състезание с предмет: „Осигуряване на цялостна организация, подготовката и осъществяване на участието на Република България в Международното изложение за селско стопанство „SIA2018“, Париж, Френската република“, УИН: 00696-2017-0013	Диск
213.	Документи по Публично състезание с предмет: „Доставка на принтери и скенери за нуждите на МЗХГ и ОДЗ“, УИН: 00696-2017-0015	Диск
214.	Документи по Вътрешен конкурентен избор с предмет: „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина“, позиция № 1 „Осигуряване на самолетни билети за полети до Брюксел“ и позиция № 2 „Осигуряване на самолетни билети за полети до други дестинации “	Диск
215.	Документи по Вътрешен конкурентен избор с предмет: „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане, смазочни материали за автомобили и автокозметика“, позиция № 1 „Доставка на автомобилни горива, чрез карти за безналично плащане“ и позиция № 2 „Доставка на смазочни материали за автомобили и автокозметика“	Диск
216.	Документи по Събиране на оферти с обява за възлагане на ОП с предмет: „Изготвяне на работен проект за проучване на допустими степени на намеса и необходими консервационно-реставрационни работи по фасади на сградата на МЗХГ“	Диск
217.	Документи по Събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка, монтаж, настройка и поддръжка на климатична система за зала 112 (Червен салон), във връзка с изграждането ѝ като център за съхранение на база данни“	Диск
218.	Документи по Публично състезание с предмет: „Изработка, отпечатване, брандиране и доставка на рекламни и печатни материали за цялостното	Диск

	представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“, УИН: 00696-2017-0006	
219.	Документи по Пряко договаряне с предмет: „Осигуряване на хранителни продукти за цялостното представяне на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица Берлин 2018“, УИН: 00696-2017-0011	Диск
220.	Документи по Пряко договаряне с предмет: „Осигуряване на цялостната културна програма на Република България като страна-партньор на Международното специализирано изложение за селско стопанство, хранително-вкусова промишленост и градинарство „Зелена седмица 2018“ в Берлин, Федерална република Германия“, УИН: 00696-2017-0014	Диск
221.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ПОК) и становища	49
222.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ИКО) и становище	16
223.	Протокол за финално обсъждане (ГД ЗРП) и становище	19
224.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ЕКМО) и становище	15
225.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ВОП) и становища	12
226.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ИУС) и становище	13
227.	Протокол за финално обсъждане (дирекция МДР) и становище	6
228.	Протокол за финално обсъждане (дирекция ХИПК) и становище	7
229.	Протокол за финално обсъждане (дирекция Сигурност) и становища	15
230.	Диск, предоставен от дирекция ПОК с извлечения от регистър на земите от ДПФ, включително: Справка за сключени договори за стопански години 2015/2016, 2016/2017 и 2017/2018, Справка за просрочени задължения и падежи по сключени договори за наем/аренда на земеделска земя от ДПФ за стопански години 2015/2016, 2016/2017 и 2017/2018, декларация за съответствие на данните	1 стр. и диск
231.	Доклад № 93-6506/19.10.2017 г. на заместник-министъра на МЗХГ относно извършени тематични проверки в областните дирекции „земеделие“, свързани със стопанисване и управление на земеделските земи от ДПФ	22
232.	Доклад № 93-3081/17.04.2018 г. относно извършени проверки по чл. 47 от ППЗСПЗЗ на земеделските земи от ДПФ към 30.11.2017 г., изготвен от заместник-министъра на МЗХ	37
233.	Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-268/17.03.2016 г. и образци на документи към нея в диск, придружен от приемо-предавателен протокол от 26.02.2019 г.	10 стр. и диск
234.	Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-158/30.03.2017 г. и образци на документи към нея в електронен формат, придружен от приемо-предавателен протокол от 07.03.2019 г.	9 и диск
235.	Документи от проведените тръжни процедури през стопанските 2016/2017 и 2017/2018 г., Заповед № РД-09-51/14.06.2016 г., придружен от писмо с изх. № 17-1/20.05.2019 г. и декларация за идентичност на данните, Приложение № 1 към Заповед № РД-09-51/14.06.2016 на директора на ОДЗ-Силистра	14 стр. и диск
236.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за установените при одита факти и обстоятелства в област	18

	„Управление и разпореждане с имущество“, подпроцес „Отдаване под наем/аренда на земеделска земя от държавния поземлен фонд (ДПФ)“	
237.	Правила за определяне и степенуване на жилищните нужди на лица в трудово и служебно правоотношение с МЗХ, утвърдени със Заповед № РД 09-516/21.06.2010 г	7
238.	Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Управление на собствеността и държавно участие“, утвърдени със Заповед № РД 09-1309/12.11.2012 г.	24
239.	Правила за отдаване под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на МЗХГ и за дейността на жилищната комисия към министерството, утвърдени със Заповед № РД 09-974/20.12.2017 г.	9
240.	Заявления и платежни нареждания с неправилно изчислени и внесени депозитни вноски за стопанската година 2016/2017 г. - 53 бр.	177
241.	Заявление за имот № 024049 в землището на гр. Дулово	11
242.	Заявления от „Демеа Агро“ ЕООД, с. Окорш, община Дулово, имот № 024047 и имот № 086002; с. Бравари, община Силистра, имоти с номера 051065, 051066, 051067, 051068	34
243.	Договор за наем № ДН-23/23.08.2016 г. (с. Окорш, община Дулово), имоти с номера 024047, 086002	5
244.	Становище на ОДЗ-Силистра № РД-12-01-40-1/09.07.2019 г.	6
245.	Заявления от „Сребърна“ ЕООД за имоти в с. Българка, гр. Алфатар, с. Старо село, с. Търновци	57
246.	Заявление от „Агроспектър“ ЕООД за имот в с. Попкралево	14
247.	Писмо № 17-1/08.04.2019 г. на ОДЗ-Силистра	2
248.	Писмо с изх. № 17-1/12.06.2019 г., с което е предоставена Заповед № рд- 09- 116/21.11.2016 г. с приложение № 1 към нея	11
249.	Договор № ДН-01/01.08.2016 г. и платежно нареждане	5
250.	Договор № ДН-02/01.08.2016 г. и платежно нареждане	5
251.	Договор № ДН-03/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
252.	Договор № ДН-12/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
253.	Договор № ДН-13/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
254.	Договор № ДН-14/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
255.	Договор № ДН-16/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
256.	Договор № ДН-17/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
257.	Договор № ДН-18/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
258.	Договор № ДН-19/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
259.	Договор № ДН-20/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
260.	Договор № ДН-21/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
261.	Договор № ДН-22/23.08.2016 г. и платежно нареждане	5
262.	Договор № ДН-26/23.08.2016 г. и платежно нареждане	5
263.	Договор № ДН-27/21.09.2016 г. и платежно нареждане	5
264.	Договор № ДН-27/21.10.2016 г. и платежно нареждане	5
265.	Договор за аренда № 01/09.09.2016 г. и платежно нареждане	5
266.	Договор № ДН-04/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
267.	Договор № ДН-05/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
268.	Договор № ДН-06/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5

269.	Договор № ДН-07/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
270.	Договор № ДН-08/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
271.	Договор № ДН-09/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
272.	Договор № ДН-10/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
273.	Договор № ДН-11/02.08.2016 г. и платежно нареждане	5
274.	Договор № ДН-15/05.08.2016 г. и платежно нареждане	5
275.	Договор № ДН-24/23.08.2016 г. и платежно нареждане	5
276.	Договор № ДН-25/23.08.2016 г. и платежно нареждане	5
277.	Писмо с изх. № 17-1/03.06.2019 г., с което е предоставена методика за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ, утвърдена със Заповед № РД 04-6/30.03.2010 г. на зам.-министър на МЗХ	9
278.	Писмо с изх. № 17-1/10.06.2019 г. от ДПОК; писмо изх. № 9166-49/26.04.2016 г.; писмо с изх. № 9166-56/16.05.2016 г.; писмо изх. № 9166-47/01.06.2017 г.	18
279.	Заповед № РД-09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра и Приложение № 1 към нея	20
280.	Заявления за имоти с номера 037124, 037131, 037138, 037155	22
281.	Публикация на заповедта на директора на ОДЗ-Силистра	2
282.	заявления на „Данкрис 92“ ЕООД за имоти с номера 037124, 037155, 037138, 037131 в землището на гр. Главиница, община Главиница (4 бр.) и заявление на Н.П. за имот № 001283 в землището на с. Нова Черна, община Тутракан	35
283.	Заявления за имот № 015069 в землището на с. Богорово, община Силистра и за имот №012020 в землището на с. Краново, община Кайнарджа	9
284.	Протоколи за предаване на документи за участие в търг на председателя на тържната комисия	4
285.	Заповед № РД-09-97/21.08.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра за определяне състава на тържната комисия	1
286.	Протокол 1 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Алфатар (първа тържна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 21.08.2017 г.	7
287.	Протокол 2 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Силистра (първа тържна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 21.08.2017 г.	36
288.	Протокол 3 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Ситово (първа тържна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 22.08.2017 г.	24
289.	Протокол 4 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Дулово (първа тържна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 22.08.2017 г.	36
290.	Протокол 5 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Главиница (първа тържна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 23.08.2017 г.	16

291.	Протокол 6 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Тутракан (първа тръжна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 23.08.2017 г.	26
292.	Протокол 7 от проведен търг за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в община Кайнарджа (първа тръжна сесия), обявен със Заповед № 09-71/17.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра, съставен на 24.08.2017 г.	52
293.	Заявления от „Братя Костадинови“ ООД	75
294.	Договор № ДН-01/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявление и документи на участника	21
295.	Договор № ДН-12/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявление и документи на участника	14
296.	Договор № ДА-01/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявление и документи на участника	18
297.	Договор № ДА-45/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	122
298.	Договор № ДА-47/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	19
299.	Договор № ДА-48/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	22
300.	Договор № ДА-49/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	40
301.	Договор № ДА-50/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	41
302.	Договор № ДА-51/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	29
303.	Договор № ДА-52/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	19
304.	Договор № ДА-53/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	162
305.	Договор № ДА-54/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	158
306.	Договор № ДА-56/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	81
307.	Договор № ДА-57/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	23
308.	Договор № ДА-58/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	47
309.	Договор № ДА-59/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	17
310.	Договор № ДН-07/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	16
311.	Договор № ДН-08/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	26
312.	Договор № ДН-09/09.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	21

361.	Договор № ДА-70/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	18
362.	Договор № ДА-71/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	23
363.	Договор № ДА-72/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	22
364.	Договор № ДА-73/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	109
365.	Договор № ДА-74/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	166
366.	Договор № ДА-75/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	260
367.	Договор № ДА-76/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	15
368.	Договор № ДН-25/17.01.2018 г., платежно нареждане	4
369.	Договор № ДА-55/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	17
370.	Договор № ДА-77/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	19
371.	Договор № ДА-38/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	46
372.	Договор № ДА-23/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	27
373.	Договор № ДА-24/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	186
374.	Договор № ДА-25/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	210
375.	Договор № ДА-26/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	376
376.	Договор № ДА-27/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	17
377.	Договор № ДА-28/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	29
378.	Договор № ДА-29/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	26
379.	Договор № ДА-30/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	74
380.	Договор № ДА-31/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	76
381.	Договор № ДА-32/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	77
382.	Договор № ДА-34/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	37
383.	Договор № ДА-35/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	39
384.	Договор № ДА-36/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	35

385.	Договор № ДА-37/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	16
386.	Договор № ДА-39/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	71
387.	Договор № ДА-40/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	56
388.	Договор № ДА-41/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	106
389.	Договор № ДА-42/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	115
390.	Договор № ДА-43/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	19
391.	Договор № ДА-44/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	18
392.	Договор № ДА-46/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	22
393.	Договор № ДА-66/12.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	20
394.	Договор № ДА-22/11.10.2017 г., платежно нареждане; заявления и документи на участника	28
395.	Платежни нареждания от 06.10.2017 г. и 24.01.2018 г.	2
396.	Заповед № РД 09-73/23.05.2018 г. на директора на ОДЗ-Силистра и констативни протоколи от извършени проверки по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ	326
397.	Протоколи от 11.09.2017 г., 20.07.2017 г. на комисия, назначена със Заповед № РД-09-78/20.07.2017 г. на директора на ОДЗ-Силистра	70
398.	Писмо с изх. № 17-97/02.07.2019 г. на ГД ЗРП; писмо изх. № 17-1/12.06.2019; писмо изх. №17-1/ 24.06.2019 г. на Инспекторат на МЗХГ	38
399.	Писмо изх. № 17-12/21.02.2019 г.	3
400.	Заповеди и правила за работата на комисията по чл. 56з от ЗСПЗЗ	12
401.	Протоколи от работата на комисията по чл. 56з от ЗСПЗЗ	235
402.	Заповеди №№ РД-09-05/26.01.2015 г., РД-09-148/07.09.2015 г. и РД-09-182/26.11.2015 г.	10
403.	Заповеди с номера РД-09-65/11.07.2016 г. и РД-09-44/12.05.2016 г.	7
404.	Заповеди с номера РД-09-50/02.05.2017 г. и РД-09-33/23.03.2017 г.	6
405.	Преписка по договор № ДПТ-59/16.03.2016 г., с. Вокил, община Дулово, имот № 042062	62
406.	Преписка по договор № ДПТ-58/16.06.2016 г., с. Окорш, община Дулово, област Силистра, имот № 098234	64
407.	Преписка по договор № ДПТ-65/25.08.2016 г., с. Бреница, община Тутракан, област Силистра, имот № 020147	116
408.	Преписка по договор № ДПТ-64/22.08.2016 г., с. Войново, община Кайнарджа, област Силистра, имот № 090619	57
409.	Преписка по договор № ДПТ-68/30.08.2016 г., с. Войново, община Кайнарджа, област Силистра, имот № 090616	41
410.	Преписка по договор № ДПТ-66/26.08.2016 г., гр. Тутракан, община Тутракан, имот 73496.104.103	139
411.	Преписка по договор № ДПТ-67/30.08.2016 г., с. Войново, община Кайнарджа, област Силистра, имоти с номера 090110; 090614; 090615	180

412.	Преписка по договор № ДПТ-63/22.08.2016 г., с. Белица, община Тутракан, област Силистра, имоти с номера 102059, 102061, 102080, 102081, 102088	165
413.	Преписка по договор № ДПТ-72/19.09.2017 г., гр. Алфатар, община Алфатар, област Силистра, имот 00415.503.3248	72
414.	Преписка по договор № ДПТ-53/19.01.2016 г., с. Кайнарджа, община Кайнарджа, област Силистра, имот № 500716	94
415.	Преписка по договор № ДПТ-52/13.01.2016 г., с. Чернолик, община Дулово, област Силистра, имот № 721018	77
416.	Преписка по договор № ДПТ-51/13.01.2016 г., с. Секулово, община Дулово, имот № 182422	83
417.	Преписка по договор № ДПТ-71/30.08.2017 г., с. Светослав, община Кайнарджа, УПИ XIV-253, кв. 13	63
418.	Преписка по договор № ДПТ-56/15.03.2016 г., с. Босна, община Ситово, област Силистра, имоти с номера 000312, 000313, 000315	96
419.	Преписка по договор № ДПТ-70/22.11.2016 г., с. Казимир, община Силистра, област Силистра	168
420.	Писмо с изх. № РД-12-01-31-1/25.06.2019 г. на ОДЗ-Силистра	1
421.	Писмо изх. № 17-109/30.07.2019 г. от дирекция ПОК	13
422.	Заповеди №№ РД 46-727/02.09.2015 г. и РД 46-445/04.10.2016 г. на министъра на земеделието и храните	6
423.	Регистър, предоставен на диск от дирекция ИУС, придружен от декларация за идентичност на информацията	1 стр. и диск
424.	Заповеди №№ РД 09-669/04.10.2013 г., РД 09-126/11.03.2016 г., РД 09-998/19.12.2016 г. и РД-09-173/07.03.2017	
425.	Диск, придружен от декларация за идентичност на информацията и опис	5 стр. и диск
426.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на установените при одита факти и обстоятелства за област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“, подпроцеси „Отдаване под наем на ведомствени жилища“, „Отдаване под наем на сгради/части от сгради“ и „Прехвърляне на имуществото на ПГ на общини“	22
427.	Писмо с изх. № 17-1/22.02.2019 г. От дирекция ИУС	3
428.	Заповед № РД-15-1474/24.11.2017 г. за прекратяване на служебното правоотношение	1
429.	РМС № 717/24.11.2017 г.	2
430.	Писмо с изх. № 17-1/14.03.2019 г.	2
431.	Справка за дължимите и внесени суми от наем и консумативи за 2017 г.	1
432.	Справка за дължимите и внесени суми от наем и консумативи за 2017 г.	2
433.	Писмо с изх. № 17-110/23.07.2019 г.	1
434.	Платежни документи, приложени към писмо с изх. № 17-1/01.03.2019 г.	26
435.	Разпечатка от счетоводния софтуер на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“	28
436.	Справки и платежни документи дължими местни данъци и такси, Заповед № РД 099-268/26.03.2018 г., предоставени с писмо № 17-92/09.07.2019 г.	235
437.	Писмо изх. № 17-129/08.08.2019 г. От дирекция ИУС и диск, придружен от декларация за идентичност на информацията	3
438.	Писмо с изх. № 17-1/07.03.2019 г.	1

439.	Писмо с изх. № 17-129/14.08.2019 г. с приложения	16
440.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на установените при одита факти и обстоятелства за област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“, подпроцес „Разпореждане със земеделска земя от ДПФ по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ“; становище от ОДЗ-Силистра, рег. Индекс 66-2977/05.08.2019 г.; писмо от МЗХГ с изх. № 17-109/16.08.2019 г.	11
441.	Правилници за работа на КЗЗ с рег. № РД 04-1/15.02.2012 г., и с рег. № РД 04-9/08.11.2016 г	9
442.	Заповеди за определяне състава на КЗЗ: Заповед № РД 46-443/12.12.2014 г. (изм. със заповеди №№ РД 46-292/17.03.2015 г., РД 46-5/12.01.2016 г., РД 46-368/16.06.2016 г., РД 46-462/24.10.2016 г., РД 46-11/13.01.2017 г.); заповеди №№ РД 46-148/10.03.2017 г.; РД 46-239/28.06.2017 г. и № РД 46-413 /28.11.2017 г.	21
443.	РД 2.32 факти и обстоятелства КЗЗ	7
444.	КЗЗ-02/13.01.2016 решение и протоколи папка	35
445.	КЗЗ-08/29.02.2016 решение и протоколи папка	35
446.	КЗЗ-16/26.04.2016, решение и протоколи папка	35
447.	КЗЗ-22/07.07.2016 решение и протоколи папка	35
448.	КЗЗ-30/29.09.2016 решение и протоколи папка	35
449.	КЗЗ-33/18.10.2016 решение и протоколи папка	35
450.	КЗЗ-02/17.01.2017 решение и протоколи папка	35
451.	КЗЗ-07/06.04.2017 решение и протоколи папка	35
452.	КЗЗ-16/13.09.2017 решение и протоколи папка	35
453.	КЗЗ-21/15.11.2017 решение и протоколи папка	35
454.	Писмо изх. Рег. № 17-104/16.07.2019 г. възнаграждения КЗЗ	1
455.	КЗЗ 02/2016 т.35 и т.42, КЗЗ-08/2016 т.50 и т. 62, КЗЗ-16/2016 т.39 и т.63, КЗЗ-22/2016 т.64 и т.70, КЗЗ-30/2016 т.40 и т.46; КЗЗ-33/105 т.52 и т.59, КЗЗ-02/2017 т.43 и т.69, КЗЗ-07/2017 т.65 и т.87, КЗЗ-16/2017 т.66 и т.78, КЗЗ-21/2017 т.42 и т.95	24
456.	Извлечения програмен продукт плащания точки КЗЗ	21
457.	Обратни разписки връчени решения	5
458.	Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи на МЗХ, предоставени на диск с писмо рег. № 17-1 от 28.01.2019 г., утвърдени със заповед № РД 09-463 от 14.07.2014 г.	14
459.	Писмо изх. № 17-1/2.04.2019 г. с приложени Инструкция за документооборота (РД 09-80/02.02.2009), , утвърдена със заповед № РД 09-80/02.02.2009 г., доп. Зап. РД 09-636/20.08.2009 и отм. Зап. РД 09-10/ 09.01.2017 г. Вътрешни правила за обмена на документи по ел. път и документи на хартиен носител (РД 09-10/09.01.2017) и нови (РД 09-656/23.08.2017) утвърдени със заповед № РД 09-10/09.01.2017 г., отм. Зап. РД 09-656/23.08.2017 г., доп. Зап.РД 09-984/ 22.12.2017 и ззап. РД 09-144/19.02.2018 г.	44
460.	Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в Министерството на земеделието и храните, утвърдени със заповед № РД 09-487/ 06.07.2016 г. на главния секретар на МЗХ, отм.и нови утвърдени зап.№ РД 09-792/11.10.2017 г. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Министерството на земеделието и храните утвърдени със заповед № РД 09-151 от 25.03.2016 г.;	Диск

	Вътрешни правила за правата и задълженията на потребителите на компютърната и информационната среда на Министерство на земеделието и храните утвърдени със заповед № РД 09-8/12.01.2016 г., отм. И нови със зап.№ РД 09-849/30.10.2017 г. Вътрешни правила за пропускателния режим в сградата на Министерството на земеделието и храните, утвърдени със заповед № РД 09-467/30.06.2016 г.; Вътрешни правила за работа с класифицирана информация в Министерството на земеделието и храните утвърдени със заповед № РД 09-878/15.11.2016 г. Правила за изготвяне и съгласуване на проекти на актове в системата на Министерството на земеделието, храните утвърдени със заповед № РД 09-306/20.05.2016 г., отм. и нови със зап.№ РД 09-851/30.10.2017 г. Счетоводна политика на МЗХГ горите утвърдена със заповед № РД 09-144/06.03.2015 г., отм и нова със зап. № РД-09-742/20.09.2017 г., на диск и с п-мо 17-1/21.01.2019 г.; Амортизационна политика като част от счетоводната политика утвърдена със заповед № РД-09-778/06.10.2017 г.; Сметкоплан МЗХ/Г утвърден със заповед № РД-09-227/10.04.2014 г., отм. и нов със зап. № РД-9-743/20.09.2017 г. на диск и с п-мо 17-1/21.01.2019 г.; Получени с писмо рег. № 17-1 от 08.01.2019 г. и от 28.01.2019 г.	
461.	Писмо изх.№ 17-1/23.01.2019 г. Стратегия за управления на риска в МЗХ/МЗХГ от 2015 г. и 2016 г., Риск регистър за значимите рискове в МЗХ/МЗХГ за 2016 г. и 2017 г.	2 стр. и 1 диск
462.	Етичен кодекс за поведение на служителите в МЗХ утвърден със Заповед № РД-09-593/26.09.2008 г. и изм. и доп. със Заповед № РД-711/29.10.2014 г.	15