



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200202221

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 107 от 27.05.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект	8
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
Раздел I. Бюджет	11
1. Вътрешни актове	13
2. Изпълнение на приходната част на бюджета	15
3. Изпълнение на разходната част на бюджета	17
Раздел II. Обществени поръчки	20
1. Обща информация	20
2. Планиране на обществени поръчки	21
3. Възлагане на обществени поръчки	22
Раздел III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост	32
1. Обща информация	32
2. Вътрешни актове и поддържане на регистри за имоти – държавна собственост	35
3. Отдаване под наем и предоставяне правото на ползване на имоти – държавна собственост	40
4. Разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост	53
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
Част пета ПРЕПОРЪКИ	65
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	66

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДС	Акт за държавна собственост
АКРРДС	дирекция "Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост"
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АПОФУС	дирекция "Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността"
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ВПИОВПОИЧДС	Вътрешни правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол
ВПОК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София
ВПОРЖК	Вътрешни правила за организация на работата на Жилищната комисия
ВПРИЧДС	Вътрешни правила при разпореждане с имоти – частна държавна собственост
ВПСД	Вътрешни правила счетоводен документооборот
ВПУКИДС	Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕГН	Единен граждански номер
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗВ	Закон за вероизповеданията
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНИ	Закон за насърчаването на инвестициите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОСОИ	Закон за обезщетяване на собственици на одържавени имоти
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МИ	Министерство на икономиката

МО	Министерство на отбраната
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
ОА	Областна администрация
ОАС	Областна администрация – гр. София
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПДС	Публична държавна собственост
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗНИ	Правилник за прилагане на Закона за насърчаване на инвестициите
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РСОПАД	отдел "Разпоредителни сделки, обезщетителни процедури, актуване и деактуване"
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УПОА	Устройствен правилник на Областните администрации
ЦОП	Централен орган за покупки
ЧДС	Частна държавна собственост
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г.

Областта е административно-териториална единица за провеждане на регионална политика, за осъществяване на държавно управление по места и за осигуряване на съответствие между националните и местните интереси.

Управлението в областта се осъществява от областен управител, подпомаган при осъществяване на дейността си от областна администрация. Областният управител е второстепенен разпоредител с бюджет към първостепенния разпоредител с бюджет по бюджета на Министерския съвет. Областната администрация е юридическо лице на бюджетна издръжка.

Съгласно чл. 58 от Закона за администрация, дейността, структурата, организацията на работа и съставът на областната администрация се определят с устройствен правилник, приет от Министерския съвет. Устройствовият правилник на областните администрации (УП на ОА) е приет с ПМС № 121 от 05.07.2000 г. С чл. 12 от УП на ОА административното ръководство на областната администрация е възложено на главния секретар, назначен от областния управител.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения в Областна администрация – София с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК).

Критериите за оценка са изискванията на: Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. и за 2021 г.; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за собствеността; Закона за обществените поръчки; Закона за държавната собственост; Закона за насърчаването на инвестициите; Закон за политическите партии; Закон за вероизповеданията; Закона за задълженията и договорите; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Устройствовият правилник на Областните администрации; Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София; Вътрешните правила счетоводен документооборот; Вътрешните правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин; Вътрешните правила при разпореждане с имоти-частна държавна собственост; Вътрешните правила за организация на работата на Жилищната комисия.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Областната администрация, свързани с изпълнението на бюджета, възлагането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Утвърдените приходи по бюджета на ОА – София са в размер на 2 132 000 лв. за 2020 г. и за 2021 г.

През 2020 г. са постъпили 667 806 лв., или 31 на сто изпълнение. С най-голям относителен дял – 77,37 на сто, са приходите от наем на имущество. Към 30.06.2021 г. отчетените приходи са 7 319 605 лв., или 343,32 на сто изпълнение, което се дължи на постъпленията от продажбата на земя.

Утвърдените бюджетните разходи за 2020 г. са в размер на 2 032 165 лв. и 1 610 400 лв. за 2021 г.

Отчетеното изпълнение на разходите за 2020 г. е 2 020 828 лв. (98, 34 на сто) и към 30.06.2021 г. – 1 595 641 лв., или 99 на сто. С най-висок относителен дял са разходите за заплати и други възнаграждения на персонала – 43,4 на сто за 2020 г. и 51,9 на сто към 30.06.2021 г. Разходите за издръжка представляват 24,3 на сто за 2020 г. и 33,9 на сто от разходите към 30.06.2021 г.

От областния управител са утвърдени вътрешни правила, в които е регламентиран редът за инициирането и извършването на разходи. Правилата не са актуализирани след промени в нормативната уредба и извършени в областната администрация структурни промени. Методиката за управление на риска, утвърдена през 2012 г., не е актуализирана в последните три години, съгласно нормативните изисквания, както и не са идентифицирани рисковете, които могат да повлияят негативно за постигане на целите на Областната администрация. Създадена е организация и функциите на финансов контролор са възложени на главен експерт от отдел „Правно-административно обслужване“ към дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС). Системата за двоен подпис е регламентирана във „Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол“ (ВПИФСФУК).

Областната администрация – София, формира приходи от наеми на имущество и земя, такси за административни и други услуги, приходи от глоби, санкции и неустойки, приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи и продажба на земя, и др. Формираните приходи са в съответствие с нормативните изисквания. Установено е, че при два договора за наем на земя, от ОА – София, не могат да се открият досиета на имотите, което създава риск при законосъобразното управление на недвижимите имоти.

При инициирането и извършването на разходи е прилаган регламентиранят вътрешен ред. За инициирането на разходи, от служителите са изготвяни докладни записки, които са утвърдени от ресорния директор на дирекция и главния счетоводител и са одобрени от областния управител. Установени са съществени отклонения, при които при поемането на задължения и при извършването на разходи от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, което е в нарушение на нормативните изисквания и вътрешни правила. Плащанията са документално обосновани. За одитирания период е прилагана системата за двоен подпис, като разходните документи са подписани от областния управител и главния счетоводител.

През одитирания период са проведени пет обществени поръчки, от които една е прекратена. Извършена е проверка на обществените поръчки, от които една процедура на публично състезание и четири възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

В ОА – София не са въведени ефективни контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в процесите по планиране и провеждане на обществените поръчки. За одитирания период не са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. Не са въведени правила и процедури, регламентиращи реда и сроковете за съхранението и архивирането на документите на възложените обществени поръчки, както и начина и реда за достъп до документацията, което създава риск при проследяването на процесите по възлагане на обществени поръчки. Не е осъществен контрол и разпределяне на отговорностите между длъжностните лица.

През одитирания период не са определени длъжностни лица, отговорни за процесите на подготовка и възлагане на обществените поръчки, както и лица, които да осъществяват контрол, което е причината за установените съществени отклонения от правната рамка, като: стартирането на обществени поръчки е извършено без наличието на инициращ документ; за възлагане чрез събиране на оферта с обява не е изготвена документация; за възлагане чрез публикуване на покана до определени лица не е изготвена техническа спецификация; при две обществените поръчки не са публикувани нормативно определените документи в РОП и на профила на купувача, а при една обществена поръчка не са спазени законоустановените срокове за това.

В ОА – София се поддържат регистри, определени със Закона за държавната собственост, Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост и Закона за обезщетяване на собственици на одържавени имоти. Определени са длъжностните лица от отдел „Административни услуги и архив „Държавна собственост“, дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“, отговорни за вписването и актуализирането на информацията в регистрите, като конкретните им функции са вменени с длъжностни характеристики.

През одитирания период за управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост са прилагани вътрешни правила, с които са утвърдени и образци на документи за попълване, неразделна част от тях.

Във вътрешните правила е регламентирано поддържането на регистри за имотите – държавна собственост, сключените договори за управление/отдаване под наем на имоти – държавна собственост, заповеди за изземване на държавни имоти по реда на чл. 80 от ЗДС. От областния управител не са утвърдени образци на регистрите. Функциите по вписването и актуализирането на информацията в регистрите са възложени с вътрешните правила на дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“. През одитирания период в ОА - София не е осигурено поддържането на актуална информация за управление на имотите – държавна собственост, поради неосъществен ефективен контрол от директорите на дирекции „АПОФУС“ и „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ и главния секретар.

През разглеждания период не са изготвени и не са оповестявани списъци за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем по реда на ЗДС, с което са създадени предпоставки за възпрепятстване предоставянето на актуална информация, необходима на заинтересованите лица.

Създадената организация за провеждането на разпоредителни сделки и на процедурите за отдаване под наем на имоти – частна държавна собственост на юридически лица с нестопанска цел и на държавни ведомствени жилища на служители на ОА – София, е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

В ОА – София не са прилагани ефективни контролни механизми при съхранението на досиета на имотите – държавна собственост, при което са установени липсващи досиета за имоти – държавна собственост, ползвани от трети лица.

През одитирания период от областния управител е сключен договор за учредено безвъзмездно право на ползване на имот – частна държавна собственост с политическа партия по реда, въведен след 30.07.2019 г. със Закона за политическите партии, Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост. С извършената промяна на посочените норми, държавата предоставя безвъзмездно на политическите партии¹ помещения за осъществяване на тяхната дейност.

¹ чл. 31 от ЗПП

При прилагане на новите разпоредби на ЗПП и ЗДС е установена разнородна практика. Липсва регламентиран ред в нормативната уредба, относно съществуване, прекратяване и продължаване на наемните правоотношения между държавата и политическите партии. Наемните правоотношения се считат за прекратени по силата на закона от момента на влизането в сила на съответните редакции на ЗДС и ЗПП. С влизането в сила на новите разпоредби, правоотношенията се уреждат според общата и специална нормативна уредба.

От областния управител се управляват два спортни обекта (стадиони и прилежащите към тях спортни съоръжения) публична и частна държавна собственост. През одитирания период не са уредени правоотношенията със спортните клубове и юридически/физически лица, ползващи помещения в спортните имоти съобразно Закона за държавната собственост и Закона за физическото възпитание и спорт.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 301 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-02-022 от 01.10.2021 г. и № ОД-02-02-026 от 08.11.2021г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Областта е административно-териториална единица за провеждане на регионална политика, за осъществяване на държавно управление по места и за осигуряване на съответствие между националните и местните интереси.

Управлението в областта се осъществява от областен управител, подпомаган от областна администрация в осъществяването на неговите правомощия. Областната администрация е юридическо лице на бюджетна издръжка.²

Областният управител е едноличен орган на изпълнителната власт в областта, който осъществява държавното управление по места и осигурява съответствие между националните и местните интереси при провеждане на регионалната политика. При осъществяване на своята дейност областният управител се подпомага от заместник областни управители и от областна администрация. Областният управител се определя с решение на Министерския съвет, а заместник областните управители се назначават от министър-председателя.³ Областният управител определя правомощията и ресора на заместник областните управители. В отсъствие на областния управител той се замества от определен от него с писмена заповед заместник областен управител.⁴

Областният управител:⁵ провежда държавната политика в областта, координира работата на органите на изпълнителната власт и на техните администрации на територията на областта и взаимодействието им с местната власт; осигурява съответствие между националните и местните интереси, организира разработването и изпълнението на стратегии и програми, осъществява взаимодействие с органите на местното самоуправление и местната администрация; отговаря за опазването и защитата на държавната собственост на територията

² чл. 57 от ЗА

³ чл. 29 от ЗА

⁴ чл. 30 от ЗА

⁵ чл. 31, ал. 1 от ЗА

на областта; осигурява спазването на законността на територията на областта и осъществява административен контрол по изпълнението на административните актове и др. Областният управител издава заповеди в границите на предоставените му правомощия.

Съгласно чл. 58 от Закона за администрация, дейността, структурата, организацията на работа и съставът на областната администрация се определят с устройствен правилник, приет от Министерския съвет. Устройственият правилник на областните администрации е приет с ПМС № 121 от 05.07.2000 г. (посл. изменение за одитирания период ДВ, бр. 42/2020 г.).

С чл. 12 от УП на ОА, административното ръководство на областната администрация е възложено на главен секретар, назначен от областния управител. Областната администрация е структурирана в две дирекции – Обща администрация и Специализирана администрация.

Общата администрация е организирана в дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“⁶ и осигурява дейността на областния управител, на специализираната администрация и дейности по административното обслужване на гражданите и юридическите лица.

Специализираната администрация е организирана в Дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“⁷, която подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на областния управител.

Съгласно Приложение № 22 към чл. 8, ал. 2 от УП на ОА, общата численост на персонала на ОА-София е 52 служители.

Областният управител е второстепенен разпоредител⁸ с бюджет към първостепенния разпоредител с бюджет по бюджета на Министерския съвет.

През 2020 г. са реализирани приходи в размер на 667 806 лв., а към 30.06.2021 г., - 7 316 605 лв. Извършените разходи през 2020 г. са 2 020 848 лв. и към 30.06.2021 г., 1 595 641 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: Николай Пехливанов – областен управител за периода от 18.05.2017 г. до 20.05.2021 г., Живка Такева – Първанова – и.д. областен управител от 20.05.2021 г. до 27.05.2021 г. и Митко Михайлов – областен управител от 27.05.2021 г. до 12.01.2022 г.⁹

3. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в ОА – София, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите:

4.1.1. Област „Бюджет“ с процеси и под-процеси: Процес „Вътрешни актове“; Процес „Изпълнение на приходната част на бюджета“; Под-процес „Приходи и доходи от собственост“; Под-процес „Други приходи“; Под-процес „Постъпления от продажба на

⁶ чл. 15 и чл. 16 от УП на ОА

⁷ чл. 17, чл. 18 и чл. 18а от УП на ОА

⁸ чл. 2, ал. 2 от УП на ОА

⁹ Одитно доказателство № 1 - Справка изх. № ОА23-14420/ 04.11.2021 г. за одитираните длъжностни лица в ОА – София за период от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

нефинансови активи“; Процес „Изпълнение на разходната част на бюджета“; Под-процес „Разходи за издръжка“.

4. 1. 2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Планиране на обществени поръчки“; „Възлагане на обществени поръчки“.

4. 1. 3. Област „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“ с процеси: „Вътрешни актове и поддържане на регистри за имоти – държавна собственост“; „Отдаване под наем и предоставяне правото на ползване на имоти – държавна собственост“ и „Разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост“.

4. 2. При изпълнението на одитната задача не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

За целите на одита и използван нестатистически по метода при формиране на одитни извадки. Формирани са следните одитни извадки:

4.3.1. Област „Бюджет“: За процес „Изпълнение на разходната част на бюджета“ са формирани следните одитни извадки: „Разходи за материали“ са формирани две одитни извадки. Направена е стратификация по отчетен период. Извършена е проверка на 51 на сто от отчетените разходи за издръжка за 2020 г. и 86 на сто от отчетените разходи за издръжка към 30.06.2021 г.; за „Разходи за външни услуги“ са формирани две одитни извадки. Направена е стратификация по отчетен период. Извършена е проверка на 81 на сто от разходите за 2020 г. и 92 на сто от разходите към 30.06.2021 г., включени в популацията.

4.3.2. Област „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“: формирани са две одитни извадки. Направена е стратификация по сключени преди одитирания период договори за отдадени под наем имоти – държавна собственост с две под-популации; за „Сключени договори за отдадени под наем имоти – държавна собственост на юридически лица с нестопанска цел“ е извършена проверка на 47 на сто от единиците; за „Сключени договори за отдадени под наем имоти – държавна собственост (апартаменти, ателиета и гаражи)“ е извършена проверка на 11 на сто от единиците.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са приложени следните критерии за оценка:

5.1. За област на изследване „Бюджет“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г. и за 2021 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за собствеността; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Устройствен правилник на Областните администрации; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София; Вътрешни правила счетоводен документооборот.

5.2. За област на изследване „Обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

5.3. За област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в

публичния сектор; Закон за насърчаването на инвестициите; Закон за политическите партии; Закон за вероизповеданията; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Устройствен правилник на областните администрации; Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин; Вътрешни правила при разпореждане с имоти-частна държавна собственост; Вътрешни правила за организация на работата на Жилищната комисия; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Бюджет

От Министерския съвет, на основание на указанията¹⁰ на министъра на финансите, с писма, са дадени указания на областния управител на София за изготвяне и представяне на тригодишните бюджетни прогнози за 2020 г. – 2022 г. и за 2021 г. – 2023 г. От областния управител в определените срокове е изпратена в Министерския съвет бюджетната прогноза на ОА-София за периода 2020 г. – 2022 г. и за 2021 г. – 2023 г.¹¹

След приемането на ЗДБРБ за 2020 г. и за 2021 г., от главния секретар на Министерския съвет е утвърден бюджетът на ОА София за 2020 г. и за 2021 г.,¹² който е представен в таблица № 1.

Таблица № 1.

в лева

№/ §	Наименование	2020 г.	2021 г.
I	Приходи (общо)	2 132 000	2 132 000
24-00	Приходи и доходи от собственост	787 000	787 000
25-00	Държавни такси	12 000	12 000
36-00	Други приходи	25 000	25 000
37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	-189 000	-189 000
40-00	Постъпления от продажба на нефинансови активи	1 497 000	1 497 000
II	Разходи (общо)	2 032 165	1 610 400
	Персонал	1 122 700	1 254 300
	Издръжка и други текущи разходи	509 636	332 500
10-00	Издръжка	509 636	332 500
	Платени данъци, такси и административни санкции	384 829	12 100
	Капиталови разходи	15 000	11 500

Източник: Утвърден бюджет за 2020 г. и за 2021 г. на ОА София

Утвърдените за 2020 г. приходи по бюджета на ОА – София са 2 132 000 лв. По бюджета на ОА – София са утвърдени за 2021 г. приходи в размер на 2 132 000 лв., уточненият план е същия и към 30.06.2021 г. са отчетени приходи в размер на 7 319 605 лв., или 343,32 на сто изпълнение, което се дължи на постъпленията от продажбата на земя.

¹⁰ БЮ № 3 от 30.08.2019 г. и БЮ № 4 от 01.09.2020 г.

¹¹ Одитно доказателство № 2 - Писмо № ОА23-14439/13.09.2019 г. за представяне на проекта бюджет и писмо № ОА23-10550/10.09.2020 г. за представяне на проекта бюджет на областния управител

¹² Одитно доказателство № 3 - Утвърдени бюджети за 2020 г. и 2021 г.

Утвърдените бюджетните разходи за 2020 г. са в размер на 2 032 165 лв., уточненият план е 2 054 928 лв., отчетените разходи са 2 020 828 лв. или 98,34 на сто. Утвърдените бюджетни разходи за 2021 г. са 1 610 400 лв., уточненият план към 30.06.2021 г. е 2 371 791 лв., отчетените разходи са 1 595 641 лв., или изпълнението е 67,27 на сто. С най-висок относителен дял са разходите за заплати и други възнаграждения на персонала – 43,4 на сто за 2020 г. и 51,9 на сто към 30.06.2021 г. Разходите за издръжка представляват 24,3 на сто от разходите за 2020 г. и 33,9 на сто от извършените разходи към 30.06.2021 г. Платените данъци, такси и административни санкции заемат 19 на сто от отчетените разходи през 2020 г.¹³

Отчетените приходи и разходи по бюджета на ОА – София към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. и техният относителен дял в приходната и разходна част на бюджета са представени в таблица № 2.

Таблица № 2

№ по ред	Приходи/ Разходи	Отчет към:			
		31.12.2020 г.	отн. дял (в %)	30.06.2021 г.	отн. дял (в %)
	Общо приходи	667 806		7 319 605	
1	Приходи и доходи от собственост	542 306	81,2%	277 845	3,8%
	приходи от <i>наеми на имущество</i>	516 711		265 302	
	приходи от <i>наеми на земя</i>	25 595		12 543	
2	Държавни такси	30 314	4,5%	17 773	0,2%
	такси за административни и други услуги и дейности	30 314		17 773	
3	Глоби, санкции и наказателни лихви	9 857	1,5%	4 533	0,1%
4	Други приходи	235 378	35,2%	221 367	3,0%
5	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	-175 188	-26,2%	-1 530 474	-20,9%
	внесен <i>ДДС (-)</i>	-151 032		-1 500 468	
	внесен <i>данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)</i>	-24 156		-30 006	
6	Постъпления от продажба на нефинансови активи (без § 40-71)	25 139	3,8%	8 328 561	
	постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи	25 139		11 703	
	постъпления от продажба на земя	0		8 316 858	
	Общо разходи	2 020 828		1 595 641	
7	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	786 294	38,9%	436 345	27,3%
8	Други възнаграждения и плащания за персонала	92 208	4,6%	392 994	24,6%
9	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	235 825	11,7%	208 117	13,0%
10	Издръжка	491 358	24,3%	540 425	33,9%
	Постелен инвентар и облекло	1 250		0	
	материали	36 057		114 776	
	вода, горива и енергия	78 201		50 126	
	разходи за <i>външни услуги</i>	250 383		346 246	
	Текущ ремонт	9 463		7 120	
	разходи за <i>застраховки</i>	9 759		5 321	
	разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски	106 245		16 836	
11	Платени данъци, такси и административни санкции	383 544	19,0%	-9 291	-0,6%
12	Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	22 763	1,1%	0	0,0%
	Придобиване на дълготрайни материални активи	0	0,0%	22 450	1,4%
	придобиване на <i>компютри и хардуер</i>	0		20 624	
	придобиване на <i>друго оборудване, машини и съоръжения</i>	0		868	
	придобиване на <i>стопански инвентар</i>	0		958	
14	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	8 836	0,4%	4 601	0,3%
	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти	8 836		4 601	

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.

¹³ Одитно доказателство № 4 - Отчети за косовото изпълнение на бюджета на ОА – София към 31.12.2020 г. и към 30.06.2020 г.

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол¹⁴ (ВПИФСФУК), утвърдени на 30.03.2010 г.¹⁵

С правилата са определени основните задължителни елементи на СФУК в ОА – София, за осигуряване на разумна увереност, че целите на ОА се постигат чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите, надеждност и всеобхватност на финансовата информация, ефективност, ефикасност и икономичност на дейностите и опазване на активите и информацията. Вътрешните правила са разработени по елементите на финансовото управление и контрол, регламентирани в ЗФУКПС¹⁶.

ВПИФСФУК не са актуализирани с измененията на ЗФУКПС през 2019 г. и издадените Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповеди на министъра на финансите през 2019 г.¹⁷ и 2020 г.¹⁸

1.2. Методика за управление на риска¹⁹, утвърдена през 2012 г., с която се регламентира управлението и документирането на риска, вида на реакциите, водене на риск-регистър и определяне на рисковите области.²⁰

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, ръководителят утвърждава Стратегия за управление на риска, която следва да се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

За одитирания период, в ОА – София не е утвърдена стратегия за управление на риска или ако се приеме, че утвърдената Методика за управление на риска изпълнява същите изисквания, то не е спазено изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС за актуализирането ѝ на всеки три години.

За периода януари-юни 2021 г. е изготвен риск-регистър, в който не са идентифицирани конкретни рискове, а функционални дейности, като: философия и стил на управление/управление на целите; лична почтеност и професионална етика на персонала; управление на човешките ресурси; външни регулаторни фактори; финансов фактор; контролни дейности; командировки; надеждност и сигурност на информацията; управление на риска.

В риск-регистъра не са определени целите на дейността на ОА – София, които да са достатъчно ясни, което да позволи идентифицирането и оценката на рисковете, свързани с тях.

От директорите на дирекция АПОФУС и „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ (АКРРДС), на 01.07.2021 г., е изготвен въпросник за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове на ОА – София, в който по дейностите от риск-регистъра са включени въпроси и посочени съответни отговори, без да са идентифицирани конкретни рискове, както и да са определени отговорностите по управлението им.

В ОА – София не са идентифицирани рисковете за постигане на целите и не са анализирани от гледна точка на определяне на подходите и начините за тяхното управление. Не са разгледани възможностите за измами при оценката на риска и тяхното влияние при постигане на целите. Не са идентифицирани и оценени промените, които биха могли да повлияят значително на системата за вътрешен контрол.

¹⁴ рег. № 8001/14 от 30.03.2010 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила

¹⁶ ред, ДВ, бр. 54 от 2010 г.

¹⁷ Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г.

¹⁸ Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹⁹ Рег. № 8001/24 от 23.03.2012 г.

²⁰ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила

Управлението на риска е процес, предназначен да даде разумна увереност, че целите на организацията ще бъдат постигнати. Ефективното управление на риска е невъзможно и безсмислено, без предварително да са ясно определени стратегическите и оперативните цели на съответната организация от публичния сектор, преди да се идентифицират рисковете, които ги застрашават и да се вземат мерки за тяхното управление.

В чл. 12, ал. 1 от ЗФУКПС е регламентирано ръководителите на организациите да отговарят за управлението на рисковете. От областните управители на ОА – София през одитирания период не е изпълнено цитираното задължение, както и Указанията за управление на риска в публичните организации, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

1.3. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Областната администрация на област София²¹ (ВПОПК), утвърдени от областния управител на 17.12.2015 г.²²

С ВПОПК е регламентирано осъществяването на предварителен контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Регламентирано е предварителният контрол да се осъществява от финансов контролор „при взимане на всички решения и извършване на действия, свързани с дейността на администрацията независимо от размера на приходите и разходите от тези решения или действия“. Определени са обектите на предварителния контрол, начина на осъществяване и документирание в контролен лист. ВПОПК не са актуализирани след утвърждаване от министъра на финансите на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.²³

Със Заповед № РД-20-00118/23.12.2019 г. на областния управител е възложено на главен експерт от отдел „Правно-административно обслужване“ към дирекция АПОФУС да изпълнява функциите на финансов контролор, както и служителят, който ще го замества при неговото отсъствие. Контролът за изпълнение на заповедта е възложен на главния секретар.²⁴

1.4. Вътрешни правила за деловодната дейност и документооборота в Областна администрация София²⁵ (ВПДДД), утвърдени през 2011 г. от областния управител.²⁶

С ВПДДД е уредена деловодната дейност в ОА – София. Определени са отговорностите на длъжностните лица при приемането, регистрирането и разпределението на входящите документи.

1.5. Вътрешни правила за заплатите в Областна администрация на област София (ВПЗ), утвърдени със Заповед № РД-20-00027/21.03.2019 г. на областния управител. Издадени са на основание Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.

С ВПЗ са уредени определянето, изменението и заплащането на заплатите на назначените служители по служебно и трудово правоотношение.

1.6. От ОА – София не е предоставен поисканият²⁷ Стратегически план на ОА – София; годишни цели, отчет за изпълнение на целите на ОА – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.; Антикорупционен план на ОА – София и отчет за неговото изпълнение. На одитния екип са представени: Цели на администрацията за 2020 г. и за 2021 г. и отчет за изпълнение на целите за 2020 г.

²¹ рег. № 8001/176 от 17.12.2015 г.

²² Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила

²³ Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

²⁴ Одитно доказателство № 6 - Заповед № РД-20-0118/23.12.2019 г. на областния управител за изпълнение на функциите на финансов контролор

²⁵ рег. № 8001/19 от 15.03.2011 от 15.3.2011 г.

²⁶ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила

²⁷ Одитно доказателство № 7 - Писмо вх. № ОА23-13429/13.10.2021 г. и отговор с писмо № ОА23-13763/20.10.2021 г.

В деловодната система на ОА – София не е регистрирано и открито наличие на Стратегически план на ОА – София, Антикорупционен план и отчет за изпълнението му.

1.7. В чл. 31 от ВПИФСФУК е регламентирана системата за двоен подпис в ОА – София. Областният управител и главният счетоводител, съгласно чл. 31, ал. 2 и ал. 3 от правилата, подписват всички документи за поемане на задължение и извършване на разход, а в случай на отсъствието им със заповед се определят лицата, които ще поемат техните функции. Областният управител може да упълномощи заместник областен управител да полага първи подпис на съответните документи. В чл. 31, ал. 5 на ВПИФСФУК е регламентирано системата за двоен подпис да се прилага и в случаите, когато не е осъществен предварителен контрол.²⁸

С утвърдените вътрешни правила са създадени условия, осигуряващи дейността на ОА – София и управлението на публичните средства.

Поради неприлагането на мониторинг и контрол е допуснато вътрешните правила да не са актуализирани след направените структурни промени и измененията в нормативната уредба.

2. Изпълнение на приходната част на бюджета

Приходите на ОА – София са формирани от наеми на имущество и земя, такси за административни и други услуги, приходи от глоби, санкции и неустойки, приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи, продажба на земя и др.

Към 31.12.2020 г. общият размер на приходите възлиза на 842 994 лв.³⁰ От тях с най-голям относителен дял са приходите от наем на имущество, които са в размер на 516 711 лв. Към 30.06.2021 г. реализираните приходи от ОА – София са в размер на 8 850 079 лв.,³¹ от които с най-голям относителен дял, са постъпленията от продажба на земя, които са в размер на 8 316 858 лв.

2.1. Приходи и доходи от собственост

Към 31.12.2020 г. приходите и доходите от собственост възлизат на 542 306 лв., и са реализирани от приходи от наеми на имущество в размер на 516 711 лв. и приходи от наеми на земя в размер на 25 595 лв. Към 30.06.2021 г. реализираните приходи и доходи от собственост са в размер на 277 845 лв. От тях, приходите от наеми на имущество са 265 302 лв., а приходите от наеми на земя са в размер на 12 543 лв.

Приходите са формирани от отдаването под наем на имоти-частна държавна собственост: жилища, ателиета, гаражи, магазини, офиси, земя и др., предоставени за ползване от областния управител. За одитирания период действат общо 181 договори³² за наем или споразумения към действащи договори.

2.1.1. Законосъобразността на управленските решения, свързани с договорите за отдаване под наем е разгледана в Раздел III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост, т. 3. Отдаване под наем и предоставяне правото на ползване на имоти – държавна собственост.

2.1.2. Приходи от наеми на земя

За одитирания период, приходите от наем на земя са формирани от плащания по два договора.

²⁸ Чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФКУ

²⁹ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила

³⁰ Посочената сума не е коригирана с внесения ДДС върху продажбите (- 175 188 лв.)

³¹ Посочената сума не е коригирана с внесения ДДС върху продажбите (- 1 530 474 лв.)

³² Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

а) Между Областната администрация и „ПИ ЕЛ СИ Брокерс“ ЕООД е сключен договор за наем.³³ В чл. 1 от договора е регламентирано, че наемодателят предоставя на наемателя за временно възмездно ползване част от недвижим имот – ЧДС с площ 558 кв. м. за поставяне на търговски обект със сезонен режим на работа от 01 април до 30 септември. Съгласно чл. 2 от договора, той се сключва за 10 години и започва да тече от датата на издаване на удостоверение за въвеждане в експлоатация от компетентен орган, но не по-късно от три месеца след подписването на договора. Съгласно чл. 3 от договора, наемът е в размер на 2 640 лв. За одитирания период, юридическото лице няма задължения към ОА – София. За възмездното ползване на част от имота – ЧДС не е представено досие.³⁴

б) Между Областната администрация и „БРИМЕКС“ ООД е сключен договор за наем³⁵ за временно възмездно ползване на част от имот недвижим имот – ЧДС, с площ 128,78 кв. м. В чл. 2 от договора е посочено, че месечната наемна цена е 1 211.57 лв. Съгласно чл. 4, договорът се сключва за три години. С допълнително споразумение³⁶ срокът на договора е изменен на пет години. За одитирания период юридическото лице няма задължения към ОА – София.³⁷ За възмездното ползване на част от имота – ЧДС не е представено досие. Не са представени и документи, доказващи продължаването на договора както и основанието за действието му през одитирания период.³⁸

В писмо³⁹ на Областния управител относно предоставяне на документи във връзка с извършването на одита е пояснено, че „Към момента на стартирането на одита от Сметната палата, всички служители, които са работили в дирекция АПОФУС през одитирания период са напуснали. Не са предавани досиета на хартиен носител. Такива не са открити в архива на Областната администрация.“

Съгласно чл. 3 от ВПУКИИДСГДС „Управлението и контролът относно ползването на имотите се осъществява при спазването на принципите за: законност, прозрачност, отговорност, отчетност.“ Непредставянето на досиета, не дава възможност да се изрази становище относно законосъобразността на управленските действия за управлението на имотите, в частност на сключените договори с „ПИ ЕЛ СИ Брокерс“ ЕООД и с „БРИМЕКС“ ООД.

2.2. Други приходи

Реализираните средства от други приходи към 31.12.2020 г. са в размер на 235 378 лв.,⁴⁰ а към 30.06.2021 г. те възлизат на 221 367 лв. Посочените суми по бюджета на областната администрация са постъпили на основание § 3, ал. 1 и ал. 2 от Преходните и Заключителни разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), съгласно който при прехвърляне на собственост и при учредяване на ограничени вещни права

³³ Одитно доказателство № 9 - Договор за наем РД-008-04003 от 22.02.2016 г. със справка за платени суми

³⁴ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

³⁵ Одитно доказателство № 11 - Договор за наем РД-002-04 от 10.01.2008 г.

³⁶ Одитно доказателство № 12 - Допълнително споразумение № РД-002-04 от 05.02.2008 г.

³⁷ Одитно доказателство № 13 – Справка за дължими суми

³⁸ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

³⁹ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

⁴⁰ (от които 713 лв. от бракувани автомобили)

върху имоти – държавна собственост, се заплащат режийни разноски в размер 2 на сто върху цената на правото, като средствата постъпват по бюджета на съответния областен управител.

За одитирания период, постъпилите средства от режийни разноски⁴¹ са от: извършени продажби на имоти – частна държавна собственост, предоставени в управление на други ведомства; прехвърлени имоти от Областната администрация – София на Столична община; извършена продажба на имот по реда на Закона за насърчаване на инвестициите; учредяване на ограничени вещи права и други.

Законосъобразността на управленските решения, свързани с реализиране на други неданъчни приходи, е разгледана в Раздел. III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост, т. 4. Разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост.

2.3. Постъпления от продажба на нефинансови активи

За одитирания период, приходите от продажба на нефинансови активи са формирани от продажба на нематериални дълготрайни активи и от продажба на земя. Към 31.12.2020 г., те възлизат на 25 139 лв. и са формирани от продажба на нематериални дълготрайни активи, а към 30.06.2021 г. са в размер на 8 328 561 лв., от които 11 703 лв. от продажба на нематериални дълготрайни активи и 8 316 858 лв. от продажба на земя.

2.3.1. Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи

За одитирания период, постъпленията от продажба на нематериални дълготрайни активи са по договор⁴² с Фондация „Sofia American Schools Inc.“ – Американски колеж – София за правото на ползване на държавен имот по реда на чл. 15д⁴³ от Закона за собствеността.⁴⁴ Договорът е сключен в изпълнение на РМС № 245 от 20.06.1994 г.⁴⁵ и е със срок 50 години. За имота е съставен АЧДС.⁴⁶

2.3.2. Постъпления от продажба на земя

Постъпленията от продажба на земя, през одитирания период са формирани от две сделки за продажба на имоти – частна държавна собственост, предоставени в управление на областния управител. Извършените сделки са за продажба на земя на лица, притежаващи собственост върху законно построена сграда, изградена върху нея по реда на чл. 44, ал. 3 от ЗДС, вр. чл. 84 от ППЗДС и продажба на земя на инвеститор по реда на чл. 22а от Закона за насърчаване на инвестициите (ЗНИ).

Законосъобразността на управленските решения, свързани с реализирането на продажбите на нефинансови активи, е разгледана подробно в Раздел. III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост, т. 4. Разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост

Реализираните приходи по бюджета на ОА – София са в резултат на отдадени под наем имоти и земя, и от разпоредителни сделки. Липсата на досиета на отдадените под наем части от имоти – ЧДС създава риск при тяхното управление.

3. Изпълнение на разходната част на бюджета

3.1. Разходи за издръжка

⁴¹ в размер 2 на сто върху цената на правото

⁴² Одитно доказателство № 14 -Договор № РД-56-177 от 24.08.1994 г.

⁴³ (чл. 15д. (Нов - ДВ, бр. 87 от 1974 г., изм., бр. 91 от 1988 г., бр. 31 от 1990 г., отм., бр. 33 от 1996 г.)).

⁴⁴ чл. 15д. (Изм. - ДВ, бр. 31 от 1990 г.) Право на ползване на държавен или на общински имот се отстъпва на юридически лица и граждани по реда на чл. 13. Правото на ползване на недвижим държавен или общински имот може да се отстъпва безвъзмездно само със съгласие на министъра на финансите или овластено от него длъжностно лице.

⁴⁵ Одитно доказателство № 15 - РМС № 245 от 20.06.1994 г. с приложение

⁴⁶ Одитно доказателство № 16 – АЧДС № 07129 от 20.05.2009 г.

Извършените разходи за издръжка към 31.12.2020 г. са в размер на 491 358 лв. или 24,3 на сто от общо отчетените разходи (2 020 848 лв.), а към 30.06.2021 г. са 540 425 лв. или 33,9 на сто (1 595 641 лв.).

3.1.1. Разходи за материали

Извършените разходи за материали от ОА – София към 31.12.2020 г. са в размер на 36 057 лв., което представлява 7 на сто от разходите за издръжка (491 358 лв.). Разходите за материали към 30.06.2021 г. възлизат на 114 776 лв., или 21 на сто от разходите за издръжка (540 425 лв.).

Разходваните средства са за канцеларски, хигиени, дезинфекционни и антибактериални материали, тонери, активи под прага на същественост за ДМА⁴⁷ (мебели, мобилни и стационарни телефони, уеб камери и други технически средства, стопански инвентар), както и материали, свързани с осигуряване на провеждането на избори за народни представители.

За оценка на съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила е извършена проверка на 47 плащания за закупуване на материали в общ размер на 116 761 лв., в т. ч. 18 314 лв. през 2020 г. и 98 447 лв. към 30.06.2021 г.

При проверките е установено:

а) За закупуването на материали за нуждите на Областната администрация, от съответните длъжностни лица са изготвени докладни записки в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПИФСФУК. Извършени са разходи на стойност 15 084 лв., без да е изготвена докладна записка, което е в несъответствие с вътрешните правила. Установен е един случай, при който докладната записка за необходимостта от извършване на разход за 660 лв. е изготвена след като задължението е поето и от доставчика е издадена фактура.⁴⁸

б) Докладните записки са съгласувани от ресорния директор на дирекция и гл. счетоводител и са одобрени от областния управител, в съответствие с чл. 43, ал. 1, т. 1 и чл. 27 от ВПИФСФУК.⁴⁹

в) При проверката за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е установено, че при 34 плащания от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 3, т. 1 от ВПОПК, а при 13 плащания на обща стойност 38 117 лв., не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение.⁵⁰

г) За извършените доставки са представени фактури.

д) Преди извършване на всяко плащане от финансовия контролор е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 3, т. 1 от ВПОПК. Установени са четири случая, при които за извършени разходи на обща стойност 20 920 лв. не са съставени контролни листа преди извършване на плащането.⁵¹

е) Изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи.

ж) Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК, като платежните документи са подписани от областния управител и главния счетоводител.⁵²

⁴⁷ 500 лв. без ДДС, т. 2 от Раздел III на Счетоводната политика, утвърдена със Заповед № РД 20-00110 от 26.11.2019 г. на областния управител на ОА-София

⁴⁸ Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г., т. 2

⁴⁹ Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г., т. 3

⁵⁰ Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г., т. 5

⁵¹ Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г., т. 7

⁵² Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г., т. 9

з) Плащанията са окомплектовани с докладни записки, фактури, контролни листа, отчети, приемо-предавателни протоколи, когато е приложимо, и бюджетни платежни нареждания.

3.1.2. Разходи за външни услуги

През 2020 г. от Областната администрация – София са извършени разходи за външни услуги в размер на 250 383 лв. или 51 на сто от отчетените разходи за издръжка (491 358 лв.), а към 30.06.2021 г., разходите са 346 246 лв. или 64 на сто от отчетените разходи за издръжка (540 425 лв.).

Разходите за външни услуги са основно за: охрана, медиен мониторинг, извършване на услуга за контрол по обновяване на жилищните сгради на територията на Столична община, почистване и дезинсекция, абонамент за достъп до правна информация, изготвяне на експертни оценки, абонаментно медицинско обслужване, отпечатване и съхранение на изборни книжа, наем на зали, транспортни и хамалски услуги, свързани с провеждането на избори за народни представители, както и за други дейности, свързани с работата на администрацията.

За оценка на съответствието с нормативните и вътрешните изисквания, са проверени 119 плащания за външни услуги, извършени през одитирания период, в общ размер на 521 433 лв., от тях 202 980 лв. през 2020 г. и 318 453 лв. към 30.06.2021 г.

При проверката е установено:

а) Плащанията са извършени въз основа на договори, докладни записки и плащания, на база на първични счетоводни документи.⁵³

б) Докладните записки са съгласувани от ресорния директор на дирекция и гл. счетоводител в съответствие с чл. 43, ал. 1, т. 1 от ВПИФСФУК. Установени са четири плащания на обща стойност 12 572 лв., за които не са изготвени докладни записки.⁵⁴

в) Извършени са периодични и еднократни плащания за външни услуги на стойност 140 776 лв., към които не са приложени документи, удостоверяващи извършването на предварителен контрол преди поемането на задължение, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 3, т. 1 от ВПОПК.⁵⁵

г) При сключването на девет договора, не са приложени документи, удостоверяващи извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 3, т. 1 от ВПОПК.⁵⁶

д) Когато е приложимо, от доставчиците на услуги са изготвени доклади, отчети или протоколи за извършените дейности. Документите са одобрени от областния управител в съответствие с чл. 28 от ВПИФСФУК.

е) За извършените услуги от доставчиците са представени фактури.

ж) От финансовия контролор са изготвени контролни листа за осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 3, т. 1 от ВПОПК. Установено е, че за 17 плащания на обща стойност 115 645 лв., към извършеното плащане не е приложен контролен лист за осъществен предварителен контрол.⁵⁷

з) Изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи.

⁵³ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 1

⁵⁴ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 3

⁵⁵ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 5

⁵⁶ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 5

⁵⁷ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 7

и) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК. Платежните документи са подписани от областния управител и главния счетоводител.⁵⁸

к) Плащанията са окомплектовани с докладни записки, фактури, контролни листа, отчети, приемо-предавателни протоколи, когато е приложимо, и бюджетни платежни нареждания.

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

Проверените разходи за издръжка са документално обосновани и са извършени в съответствие с вътрешните правила и нормативната уредба.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на част от разходите е документиран от финансовия контролор чрез попълване на контролни листа за поемане на финансови задължения.

Введените контролни механизми са неефективни, вследствие на което е допуснато поемане на задължения и извършване на разходи за материали и външни услуги без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Прилаган е адекватен мониторинг, с което са създадени условия за спазване на системата за двоен подпис при сключването на договори и извършването на плащания.

Раздел II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Областният управител на Областна администрация – София е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 8 от ЗОП. Възложители на обществени поръчки по ЗОП за периода на одита са: Николай Пехливанов – областен управител от 18.05.2017 г. до 20.05.2021 г.; Живка Такева – Първанова – и.д. областен управител от 20.05.2021 г. до 27.05.2021 г.; Митко Михайлов – областен управител от 27.05.2021 г.⁵⁹ За одитирания период не са делегирани правомощия за възлагане на обществени поръчки.

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, Областната администрация – София не попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки, тъй като годишният ѝ бюджет за двата отчетни периода не е по-голям от 5 млн. лв.

За одитирания период не са определени длъжностни лица⁶⁰, които да организират подготовката и да изготвят проектите на документацията за възлагането на обществени поръчки. За периода на одита не са делегирани правомощия на длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изготвените проекти на документи с цел установяване и коригиране на допуснати противоречия, непълноти и/или грешки в съдържащата се в тях информация.⁶¹

Организацията и контролът за подготовката, провеждането на обществени поръчки и воденето и съхранението на досиетата на договорите за обществени поръчки е вменено на началника на отдел „Финанси и управление на собствеността“ (ФУС) с длъжностната характеристика.⁶²

⁵⁸ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г., т. 9

⁵⁹ Одитно доказателство № 19 - Справка изх. № ОА23-4162/ 29.03.2022 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 3

⁶¹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 4

⁶² Одитно доказателство № 21 - Длъжностна характеристика на началник отдел „Финанси и управление на собствеността“

Съгласно чл. 15, т. 13 от УП на ОА, от дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ се осъществява контрол и анализ на разходването на предоставените бюджетни и други средства.

Със заповед на областния управител е определено длъжностно лице, което да създаде профил на Областната администрация – София в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС-ЕОП). Определени са длъжностни лица с различно право на достъп до системата за електронно възлагане на обществени поръчки.⁶³ В Областната администрация не са определени длъжностни лица, които са отговорни за изпращане на информация до АОП и за въвеждане на информация в електронната платформа „профил на купувача“.⁶⁴

За периода на одита в Областната администрация – София не се води регистър⁶⁵ за проведените обществени поръчки.

В Областната администрация – София не са въведени правила и процедури, регламентиращи реда и сроковете за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начин и ред за достъп до документацията.⁶⁶

През 2020 г. от областния управител на Областна администрация – София не са провеждани процедури⁶⁷ за възлагане на обществени поръчки и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. е проведена една процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП.⁶⁸ и четири обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП, като 3 от тях са възложени, а една е прекратена.⁶⁹

През одитирания период в Областната администрация са сключени два договора за обществени поръчки след възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП. Общата стойност на сключените договори е 60 000 лв. без ДДС.⁷⁰

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец на АОП, за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП. В определения срок от Областната администрация е изпратена информация до АОП, за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2020 г., в изпълнение на цитираната разпоредба на ЗОП.⁷¹

2. Планиране на обществени поръчки

Част от процеса по възлагане на обществени поръчки е тяхното планиране, както и определяне и спазване на реда за извършване на планирането. В ППЗОП⁷² са определени

⁶³ Одитно доказателство № 22 - Заповед № РД-20-00059 от 18.09.2020 г. на областния управител

⁶⁴ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 6

⁶⁵ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 7

⁶⁶ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 8

⁶⁷ Одитно доказателство № 23 - Справка с изх. № № ОА-23-15391 от 23.11.2021 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП от ОА – София за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. –Приложение № 2

⁶⁸ Одитно доказателство № 24 - Справка с изх. № ОА23-15390/23.11.2021 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в ОА – София за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. –Приложение № 1

⁶⁹ Одитно доказателство № 23 - Справка с изх. № № ОА-23-15391 от 23.11.2021 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП от ОА – София за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. –Приложение № 2.

⁷⁰ Одитно доказателство № 25 - Справка с изх. № ОА23-15394/23.11.2021 г. за сключените през одитирания период договори, възложени след проведени процедури по ЗОП и Глава 26 от ЗОП – Приложение № 5

⁷¹ Одитно доказателство № 26 - Информация до АОП за вписване в РОП, за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2020 г.

⁷² Раздел I Прогнозиране и планиране на Глава пета Подготовка и провеждане на процедури за обществени поръчки

изискванията, които следва да се спазват от възложителите при планиране на обществени поръчки.

За одитирания период не са правени предложения⁷³ в началото на всяка годината за необходимостта от провеждане на обществени поръчки за задоволяване на потребностите на Областната администрация от доставки, услуги и ремонтни дейности, с което не са спазени разпоредбите на чл. 25 от ППЗОП. За 2020 г. и 2021 г. в Областната администрация не са изготвяни план-графици⁷⁴ за възлагане на обществени поръчки, което не съответства на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

В Областната администрация-София не са въведени правила⁷⁵ и процедури, регламентиращи реда, сроковете и отговорните длъжностни лица за планиране на обществени поръчки.⁷⁶

Процесите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки не са регламентирани във вътрешната уредба на Областна администрация-София, което създава риск от незаконосъобразно определяне на реда за възлагане на обществените поръчки и разходването на публичните средства.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, на една процедура за възлагане на обществена поръчка и четири възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено:

3.1.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка, монтаж, демонтаж и транспорт на около 1300 линейни метра октанормни прегради и прегради от еквивалентен тип (наравани), с допълнителен резерв от 15%, за обособяване на работни помещения и организация на човекопотока“ (УИН 01329-2021-0004), възложена чрез процедура публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.⁷⁷

а) От областния управител е издадена заповед, с която са определени длъжностни лица, които да изготвят документацията за провеждането на обществената поръчка.⁷⁸ С доклад от директора на дирекция „АПОФУС“ са предадени на областния управител за утвърждаване проекти на документи за стартиране възлагането на поръчката.⁷⁹ Документацията за обществената поръчка е изготвена от началника на отдел „ФУС“ и е съгласувана от директора на дирекция „АПОФУС“.⁸⁰ Техническата спецификация към документацията е изготвена от началник отдел „Административен контрол, координация и регионално развитие“ („АККРР“) и е съгласувана от директора на дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“.⁸¹

б) От възложителя е публикувано обявление за обществената поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19, съгласно разпоредбите на чл. 178, ал. 1 от ЗОП.⁸² С решение от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява за откриването на

⁷³ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 1

⁷⁴ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 2

⁷⁵ Одитно доказателство № 27 - Писмо № ОА23-13427 от 13.10.2021 г. и отговор в писмо № ОА23-15389 от 23.11.2021 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г., т. 1 и т. 2

⁷⁷ <https://app.eop.bg/today/140869>

⁷⁸ Одитно доказателство № 28 - Заповед № РД-20-00052 от 15.06.2021 г. на областния управител

⁷⁹ Одитно доказателство № 29 - Доклад рег. № ОА23-08060 от 17.06.2021 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. № ОА23-08209 от 17.06.2021 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 30 - Документация

⁸¹ Одитно доказателство № 31 - Техническа спецификация

⁸² Одитно доказателство № 32 - Обявление

процедурата, както и документацията към него, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.⁸³ Обявлението и решението са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.⁸⁴

в) Съгласно чл. 178, ал. 4 от ЗОП при възникване на обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчка, поради което е невъзможно спазването на срока по ал. 2 на същия член, възложителят може да определи срок за получаване на оферти не по-кратък от 10 дни от изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване. В решението за откриване на процедурата на основание чл. 178, ал. 5 от ЗОП, възложителят е изложил следните мотиви: „Извършването на дейностите посочени в предмета на обществената поръчка е от съществено значение за обезпечаване на провеждането на изборния процес на територията на област София, съобразно изискванията за сигурност, пожарна безопасност, санитарни и здравни мерки в условията на извънредна епидемична обстановка и охрана на труда. Изграждането на съоръженията в залите, в които ще се приемат изборните книжа е сложен процес от няколко етапа, първият от който е монтиране на параваните и обособяване на работни места. Следва поставяне на работни маси, столове, окабеляване, монтиране на технически устройства и компютри. Изброените дейности са възложени на други изпълнители, но за извършването им е необходимо първо да са монтирани параваните по утвърдените от председателите на РИК и контролните органи схеми. Целият цикъл трябва да е завършен и в двете зали до 23.59 ч. на 09 юли 2021 г., за да може на следващия ден (събота) да се тестват системите, проверят от оторизираните лица и помещенията да се запечатат от органите на МВР по утвърдения ред.

Изложеното обосновава извода за наличието на хипотезата по чл. 178, ал. 4 от ЗОП и възлагането на поръчката е неотложно поради изключителни и недължащи се на възложителя обстоятелства, а спазването на сроковете по чл. 178, ал. 2 ЗОП е обективно невъзможно. Допълнително основание, което налага прилагането на по-кратък срок за възлагане е разписан в § 3, ал. 1 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Изборния кодекс, който указва че сроковете по ЗОП не се прилагат за провеждане на процедури, свързани с обезпечаването на изборния процес“.

В обявлението като обосновка за ускорената процедура е посочено, че изграждането на съоръженията в залите, в които ще се приемат изборните книжа е сложен процес от няколко етапа, първият от който е монтиране на параваните и обособяване на работни места, следвано от поставяне на работни маси, окабеляване, монтиране на технически устройства и компютри. Изброените дейности са възложени на други изпълнители, но за извършването им е необходимо първо да са монтирани параваните по утвърдените от председателите на РИК и контролните органи схеми.

В случая разпоредбата § 3, ал.1 от ДР на Изборния кодекс е приложим, тъй като предметът на обществената поръчка се отнася пряко до провеждане на изборния процес и по-конкретно до изработването, доставката и съхранението на изборните книжа и материали, и касае всички срокове, регламентирани в ЗОП - общи и съкратени.⁸⁵

г) В Обявлението за откриване на публичното състезание от възложителя са поставени критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците: „ б) *Да разполага в наличност с минимум 1 500 линейни метра октанорм и конструкции за тях;* в) *Да осигури минимум 20 човека за извършване на монтаж и демонтаж;* г) *Да осигури минимум 6 служителя на разположение, които да обезпечат необходимите дейности на място, при възникнала техническа неизправност на монтираните октанормни*

⁸³ Одитно доказателство № 33 - Решение рег. № РД-10-00005/17.06.2021 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 4

⁸⁵ Одитно доказателство № 30 - Документация

/или такива от еквивалентен тип/ прегради за периода на приемо-предаването на изборните книжа и материали в залите „Асикс Арена“ и „Арена Армеец“ (11-13.07.2021г.).“ В документацията за участие, възложителят е посочил документите, с които се доказва съответствие с така определените критерии за подбор, а именно – представяне на списъци. Нарушена е разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП, съгласно която възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.^{86, 87}

д) В документацията за участие в процедурата, в раздел XI „Сключване на договор“ възложителят е определил гаранция за изпълнение на договора в размер на 5 на сто от неговата стойност. Съгласно изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В нарушение на това изискване, възложителят е посочил гаранцията за изпълнение в документацията за участие, а не както изисква законовата норма – в обявлението за обществената поръчка.⁸⁸

е) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. В заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията, но не е определен срок за извършване на работата, което е в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.⁸⁹

ж) За участие в процедурата са постъпили две оферти. От комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор и е установено, че един от участниците не е представил попълнен ЕЕДОП в част IV. На участника е даден срок за представяне на нов ЕЕДОП, съгласно разпоредбите на чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

При определяне на срока, в който участникът следва да представи нов ЕЕДОП, комисията се е позовала на разпоредбите на параграф 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс.

з) От комисията е съставен Протокол № 1 от 23.06.2021 г., в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП.⁹⁰

Протоколът е изпратен на участниците чрез електронната система за възлагане ЦАИС ЕОП на 23.06.2021 г. съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.⁹¹

и) От комисията е разгледан допълнително представеният от участника ЕЕДОП, относно съответствието му с критериите за подбор на възложителя, в съответствие с чл. 54, ал. 12 от ППЗОП. Констатирано е, че участникът отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор и същият е допуснат до етап разглеждане на техническото предложение. От комисията са отворени ценовите предложения на участниците и е извършено класиране. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколът от работата на комисията е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.⁹²

к) Действията на комисията са протоколирани, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад от 28.06.2021 г., съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП, в 10-дневен срок от получаването на доклада, възложителят го утвърждава или го връща на комисията с писмени указания. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл.

⁸⁶ Одитно доказателство № 30 - Документация

⁸⁷ Одитно доказателство № 32 - Обявление

⁸⁸ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 5

⁸⁹ Одитно доказателство № 35 - Заповед № № РД-22-00020 от 23.06.2021 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 36 - Протокол № 1 от 23.06.2021 г. с рег. № ОА23-08328/23.06.2021 г.

⁹¹ Одитно доказателство № 37 - Скриншот за изпращане в системата ЦАИС на Протокол № 1 на участниците

⁹² Одитно доказателство № 38 - Протокол № 2 от 24.06.2021 г. с рег. № ОА23-08361/24.06.2021 г. и Протокол № 3 от 25.06.2021 г. с рег. № ОА23-08492/28.06.2021 г.

106, ал. 1 от ЗОП и регистриран в деловодната система с рег. № РД11-0001 от 28.06.2021 г., при спазване на срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП.^{93, 94}

л) С Решение на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.⁹⁵ Решението е публикувано в РОП, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.⁹⁶

м) *Протоколите от работата на комисията и докладът са публикувани в РОП един ден по-рано от публикуването на Решението за избор на изпълнител, което е в нарушение на изискванията на чл. 19а, ал. 1, т. 4 от ППЗОП.*⁹⁷

н) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП.⁹⁸ Преди подписване, договорът е съгласуван от главния секретар и от директора на дирекция „АПОФУС“.⁹⁹ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 7 от „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол“.¹⁰⁰ *При подписване на договора не е приложена системата за двоен подпис, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.*¹⁰¹

о) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП.¹⁰² *В досието на обществената поръчка не се съдържа информацията относно определяне на прогнозната стойност, което е в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.*^{103 104}

3.1.2. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка, монтаж, демонтаж и транспорт на октанормни прегради (паравани) за обезпечаване нормалната работа на секционните изборителни комисии и комисии по чл. 287, ал. 7 от ИК, при приемане и обработка на протоколите с резултатите на СИК от изборите за народни представители за Народно събрание на РБ – 2021 г.“ (УИН 01329-2021-0001).¹⁰⁵

а) *За стартирането на обществената поръчка не е изготвен инициращ документ.*¹⁰⁶ От възложителя е публикувана Обява за събиране на оферти в РОП, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 35 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Едновременно с публикуването на обявата в РОП на профила на купувача са публикувани проект на договор, образци на техническо и ценово предложение. *Към обявата за събиране на оферти не е изготвена документация.*¹⁰⁷ Обявата е съгласувана от директора на дирекция „АПОФУС“ и главния секретар. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹⁰⁸

⁹³ Одитно доказателство № 39 - Доклад с рег. № ОА23-08493 от 28.06.2021 г.

⁹⁴ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 6

⁹⁵ Одитно доказателство № 40 - Решение за определяне на изпълнител с рег. № РД-11-00001 от 28.06.2021 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 7

⁹⁷ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 8

⁹⁸ Одитно доказателство № 41 - Договор рег. № АСД-11-00005 от 02.07.2021 г.

⁹⁹ Одитно доказателство № 42 - Страница със съгласувателни подписи от Договор рег. № АСД-11-00005 от 02.07.2021 г.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 43 - Контролен лист № Р-331 от 01.07.2021 г.-1

¹⁰¹ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 10

¹⁰² Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 11

¹⁰³ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 12

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г., т. 13

¹⁰⁵ <https://app.eop.bg/today/122209>

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 1

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 3

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 45 - Обява за събиране на оферти от 22.03.2021 г.

б) При определяне на срока за получаване на оферти от възложителя е приложена разпоредбата на параграф 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс, съгласно който разпоредбите на ЗОП за сроковете за провеждане на процедурите не се прилагат. В определения от възложителя срок са получени две оферти.¹⁰⁹

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.¹¹⁰

г) От комисията са разгледани постъпилите оферти на участниците. Констатирано е, че и двамата участници отговарят на поставените от възложителя условия. От комисията е съставен Протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците, който е представен за утвърждаване от възложителя.¹¹¹ Протоколът е утвърден от възложителя с рег. № ОА23-03995 на 30.03.2021 г.¹¹² Протоколът е изпратен на участниците по електронен път и в същия ден е изпратен за публикуване в РОП и профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.^{113 114}

д) В чл. 194, ал. 4 от ЗОП е определен 5-дневен срок от сключването на договора възложителят да изпраща обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП за публикуване в РОП.

От възложителя не е публикувано в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка, на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП (по образец), което е в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹¹⁵

е) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен договор, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.¹¹⁶

От възложителя не е публикуван сключеният договор, заедно с приложенията към него, в РОП и на профила на купувача, което е в нарушение на разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹¹⁷

ж) Преди подписване, договорът е съгласуван от главния секретар и от директора на дирекция „АПОФУС“.¹¹⁸ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение с попълване на контролен лист, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 7 от „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол“.¹¹⁹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.¹²⁰

з) *В досието на обществената поръчка не се съдържа информация относно определяне на прогнозната стойност, което е в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{121, 122}*

3.1.3. Обществена поръчка чрез покана до определени лица с предмет „Доставка, монтаж, демонтаж и транспорт на около 2000 линейни метра октанормни прегради (паравани) и конструкции за тях за обезпечаване нормалната работа на секционните

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 45 - Обява за събиране на оферти от 22.03.2021 г.

¹¹⁰ Одитно доказателство № 46 - Заповед № РД-22-0011 от 26.03.2021 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 5

¹¹² Одитно доказателство № 47 - Протокол с рег. № ОА23-03995 на 30.03.2021 г. от работата на комисията

¹¹³ Одитно доказателство № 48 - Скриншот от изпращане на протокола в РОП

¹¹⁴ Одитно доказателство № 49 - Копие на съобщение до участниците за изпращане на протокола от системата за електронно възлагане ЦАИС

¹¹⁵ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 6

¹¹⁶ Одитно доказателство № 50 - Договор № АСД-11-00002 от 30.03.2021 г.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 7

¹¹⁸ Одитно доказателство № 51 - Страница от Договор № АСД-11-00002 от 30.03.2021 г. със съгласувателни подписи

¹¹⁹ Одитно доказателство № 52 - Контролен лист № Р-94 от 29.03.2021 г. -1

¹²⁰ Одитно доказателство № 50 - Договор № АСД-11-00002 от 30.03.2021 г.

¹²¹ Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 8

¹²² Одитно доказателство № 44 - Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г., т. 9

избирателни комисии и на комисиите по чл. 287, ал. 7 от ИК, при приемане и обработка на протоколите с резултатите на СИК от изборите за народни представители за Народно събрание на Република България - 2021 г.“ (УИН 01329-2021-0002)¹²³

а) За стартирането на обществената поръчка не е изготвен инициращ документ.¹²⁴ От възложителя е публикувана в РОП поканата до определени лица, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 191, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 35 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка е открита на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Изборът на възлагане на обществената поръчка чрез поканата до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП е законосъобразен. Поканата е изготвена от директора на дирекция „АПОФ и УС“ и е съгласувана от главния секретар.¹²⁵

б) Поканата е публикувана в РОП и в същия ден е изпратена до определено лице, в съответствие с чл. 191, ал. 1 от ЗОП и спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП.¹²⁶ В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договорът, ценовото и техническото предложение съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹²⁷

в) От възложителя е приложена разпоредбата на § 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс, при определяне на срока за получаване на оферти. Съгласно § 3, ал. 1 от ДР на ИК, разпоредбите на Закона за обществените поръчки за сроковете за провеждане на процедурите не се прилагат относно техниката, консумативите, машините за машинното гласуване, компютърната обработка на данните от гласуването и издаването на бюлетин с резултатите от изборите, както и за изработването, доставката и съхранението на изборните книжа и материали и разяснителната кампания. Определен е срок за подаване на оферта до 02.04.2021 г. 0:59 ч.¹²⁸

г) От възложителя със заповед е определена комисия, която да разгледа и оцени постъпилата оферта, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.¹²⁹

д) От комисията е съставен протокол, в който е отразено, че в определения от възложителя срок не е постъпила оферта от поканения участник.¹³⁰

е) С решение на възложителя обществената поръчка е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹³¹

ж) От възложителя не е оповестено прекратяването на обществената поръчка в РОП чрез обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, което да съдържа съответните мотиви. Нарушена е разпоредбата на чл. 193 от ЗОП.¹³²

з) В досието на обществената поръчка не се съдържа информация относно определяне на прогнозната стойност, което е в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{133, 134}

¹²³ <https://app.eop.bg/today/127411>

¹²⁴ Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 1

¹²⁵ Одитно доказателство № 54 - Покана до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00001 от 01.04.2021 г.

¹²⁶ Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 8

¹²⁷ Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 9

¹²⁸ Одитно доказателство № 55 – Документация към поканата до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00001 от 01.04.2021 г.

¹²⁹ Одитно доказателство № 56 - Заповед № РД-22-00012 от 01.04.2021 г.

¹³⁰ Одитно доказателство № 57 - Протокол от работата на комисията

¹³¹ Одитно доказателство № 58 - Решение № РД-10-ПР-00001 от 02.04.2021 г. за прекратяване на обществената поръчка

¹³² Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 5

¹³³ Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 6

¹³⁴ Одитно доказателство № 53 - Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г., т. 7

3.1.4. Обществена поръчка чрез покана до определени лица с предмет „Доставка, монтаж, демонтаж и транспорт на около 2000 линейни метра октанормни прегради (паравани) и конструкции за тях за обезпечаване нормалната работа на секционните избирателни комисии и на комисии по чл. 287, ал. 7 от ИК, при приемане и обработка на протоколите с резултатите на СИК от изборите за народни представители за Народно събрание на РБ – 2021 г.“ (УИН 01329-2021-0003)¹³⁵

а) За стартирането на обществената поръчка не е изготвен инициращ документ.¹³⁶ От възложителя е публикувана покана до определени лица в РОП, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 191, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 35 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка е открита на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Изборът на възлагане на обществената поръчка чрез покана до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП е законосъобразен.¹³⁷ Документацията за обществената поръчка е изготвена от директора на дирекция „АПОФУС“ и е съгласувана от главния секретар.¹³⁸

б) Поканата е публикувана в РОП и в същия ден е изпратена до определеното лице, в съответствие с чл. 191, ал. 1 от ЗОП и при спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП.¹³⁹ В профила на купувача, поддържан на електронна платформа, са публикувани документацията за обществената поръчка, договорът, ценовото и техническото предложение съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁴⁰ За обществената поръчка не е изготвена техническа спецификация.¹⁴¹

в) От възложителя е приложена разпоредбата на § 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс, при определяне на срока за получаване на оферти. Съгласно § 3, ал. 1 от ДР на ИК, разпоредбите на Закона за обществените поръчки за сроковете за провеждане на процедурите не се прилагат относно техниката, консумативите, машините за машинното гласуване, компютърната обработка на данните от гласуването и издаването на бюлетин с резултатите от изборите, както и за изработването, доставката и съхранението на изборните книжа и материали и разяснителната кампания. Определен е срок за подаване на оферта до 03.04.2021 г. 0:30 ч.¹⁴²

г) От възложителя със заповед е определена комисия, която да разгледа и оцени постъпилата оферта, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.¹⁴³

д) От комисията е разгледана и оценена постъпилата оферта на поканения участник, за което е съставен протокол.¹⁴⁴ Протоколът е утвърден от възложителя и в същия ден е публикуван в РОП и изпратен на участника. Спазени са разпоредбите на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.^{145 146}

е) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен договор, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.¹⁴⁷

¹³⁵ <https://app.eop.bg/today/127536>

¹³⁶ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 1

¹³⁷ Одитно доказателство № 60 - Покана до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00003 от 02.04.2021 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 61 - Документация за обществената поръчка

¹³⁹ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 7

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 8

¹⁴¹ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 3

¹⁴² Одитно доказателство № 61 - Документация за обществената поръчка

¹⁴³ Одитно доказателство № 62 - Заповед № РД-22-00014 от 02.04.2021 г.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 4

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 63 - Протокол утвърден с рег. № ОА23-04271 на 03.04.2021 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 9

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 64 - Договор № АСД-11-00003 от 03.04.2021 г.

ж) От възложителя е публикувано в РОП и на профила на купувача обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (по образец), което е в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹⁴⁸

з) От възложителя е публикуван сключеният договор, заедно с приложенията към него в РОП и на профила на купувача, с което са спазени разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорът с приложенията към него са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка в РОП.¹⁴⁹

и) Преди подписване договорът е съгласуван от главен секретар.¹⁵⁰ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение с попълване на контролен лист, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 7 от „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол“.¹⁵¹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.¹⁵²

к) *В досието на обществената поръчка не се съдържа информация относно определяне на прогнозната стойност, което е в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.*^{153, 154}

3.1.5. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка на храна и освежаващи напитки за членовете и техническите сътрудници на Районни избирателни комисии 23, 24 и 25 при приемо-предаването и обработката на изборните книжа и материали от СИК в дните на изборния процес в изборите за Народно събрание на РБ на 11 юли 2021г.“ (УИН - 01329-2021-0005)¹⁵⁵

а) Обществената поръчка е иницирана с доклад от 21.06.2021 г. на директора на дирекция „АКРРДА“.¹⁵⁶ Със заповед на областния управител са определени длъжностни лица, които да подготвят възлагането на обществената поръчка.¹⁵⁷ Документацията за обществената поръчка е изготвена от началника на отдел „Финанси и управление на собствеността“ и е съгласувана от директора на дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“.¹⁵⁸

б) От възложителя е публикувана обява за събиране на оферти в РОП, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 20 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.¹⁵⁹

¹⁶⁰

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 65 - Обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 10

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 66 - Страница със съгласувателен подпис на Договор № АСД-11-00003 от 03.04.2021 г.

¹⁵¹ Одитно доказателство № 67 - КЛ № Р-276 от 02.04.2021 г. -1

¹⁵² Одитно доказателство № 64 - Договор № АСД-11-00003 от 03.04.2021 г.

¹⁵³ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 5

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 59 - Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г., т. 6

¹⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/140870>

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 68 - Доклад рег. № ОА-23-08171 от 21.06.2021 г.

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 69 - Заповед № РД-20-00055 от 18.06.2021 г.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 70 - Документация към Обява за събиране на оферти с рег. № РД-10-00006 от 18.06.2021 г. и техническа спецификация за обществената поръчка

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 71 - Обява за събиране на оферти с рег. № РД-10-00006 от 18.06.2021 г.

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 70 - Документация и техническа спецификация за обществената поръчка

в) В публикуваната обява, Раздел III: „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“, т. III.1.3 „Технически и професионални способности“, възложителят е поставил следните изисквания към участниците:

„а) Изпълнителят да бъде в състояние да достави конкретни заявени количества до крайния получател.

.....

в) Участникът следва да разполага със служители, които да подменят некачествената и негодна храна, предмет на поръчката, в указания в срок до 1 час.“

В публикуваната обява, както и в документацията за участие не са посочени документите, с които да се докажат поставените критерии.

Така описаните критерии са твърде общи и не кореспондират с критериите за технически и професионални способности, посочени в чл. 63 от ЗОП.^{161, 162}

г) При определяне на срока за получаване на оферти от възложителя е приложен § 3, ал.1 от ДР на Изборния кодекс, съгласно който разпоредбите на ЗОП за сроковете за провеждане на процедурите не се прилагат. С оглед предмета на обществената поръчка не може да се приеме приложението на § 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс. Разпоредбата на § 3, ал. 1 от ДР на Изборния кодекс гласи че: „разпоредбите на Закона за обществените поръчки за сроковете за провеждане на процедурите не се прилагат относно техниката, консумативите, машините за машинното гласуване, компютърната обработка на данните от гласуването и издаването на бюлетин с резултатите от изборите, както и за изработването, доставката и съхранението на изборните книжа и материали и разяснителната кампания“. От възложителя е определен срок за получаване на оферти 23.06.2021 г., а обявата е публикувана на 18.06.2021 г., с което е нарушена разпоредбата на чл. 188, ал. 1 от ЗОП за определяне на срока за получаване на оферти не по-кратък от 10 дни от публикуване на обявата.¹⁶³

д) В определения от възложителя срок са получени две оферти.¹⁶⁴

е) Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.¹⁶⁵

ж) От комисията са разгледани постъпилите оферти на участниците. Констатирано е, че и двамата участници отговарят на поставените от възложителя условия. От комисията е съставен Протокол от 24.06.2021 г. за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя.^{166 167} Протоколът е утвърден от възложителя с рег. № ОА-23-08494 на 28.06.2021 г. Протоколът е изпратен на участниците по електронен път и в същия ден е изпратен за публикуване в РОП и на профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.¹⁶⁸

з) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен договор, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁹

и) Преди подписване, договорът е съгласуван от главния секретар и директора на дирекция „АПОФУС“.¹⁷⁰ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за

¹⁶¹ Одитно доказателство № 70 - Документация към Обява за събиране на оферти с рег. № РД-10-00006 от 18.06.2021 г. и техническа спецификация за обществената поръчка

¹⁶² Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 2

¹⁶³ Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 4

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 73 - Копие от регистър в ЦАИС за постъпилите оферти

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 74 - Заповед № РД-22-00021 от 23.06.2021г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 75 - Протокол от 24.06.2021 г.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 3

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 5

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 76 - Договор № АСД-11-00006 от 02.07.2021 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 77 - Страница със съгласувателни подписи от Договор № АСД-11-00006 от 02.07.2021 г.

законосъобразност преди поемане на задължение с попълване на контролен лист, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 7 от „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол“.¹⁷¹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.¹⁷²

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.^{173 174}

При възложената обществена поръчка чрез процедура на публично състезание са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: в обявлението от възложителя са поставени критерии за подбор, за които не са посочени документите, с които се доказват; гаранцията за изпълнение на договора не е посочена в обявлението, а в документацията на процедурата; в заповедта за назначаване на комисията не е определен срок за извършване на работата; протоколът от работата на комисията и докладът са публикувани в РОП един ден по-рано от публикуването на решението на възложителя за избор на изпълнител; от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди сключването на договора за възлагане на обществената поръчка и не е приложена система за двоен подпис при сключването на договора.

Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява и покана до определени лица са в несъответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните актове. Установени са съществени по характер несъответствия, като: в обява за събиране на оферти не са посочени документите, доказващи поставените критерии за подбор; при една обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП обявлението за възложена обществена поръчка и не е публикуван в профила на купувача сключеният договор с приложенията към него; при една обществена поръчка чрез покана до определени лица не е оповестено прекратяването чрез публикуване в РОП на обявление по реда ЗОП; при едно възлагане от възложителя е определен срок за получаване на оферти, който е по-кратък от законовоопределения; в досиетата на обществените поръчки не се съдържа информация за прогнозната им стойност.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите за възлагане на обществените поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

В Областната администрация – София не са изготвени правила, които да осигуряват прилагането на контрол и мониторинг при планирането, подготовката и възлагането на обществените поръчки, както и не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяването на контрол, което е довело до установените нарушения и несъответствия със ЗОП и ППЗОП.

Не са определени ред, начин и срокове, както и длъжностни лица, които да организират прогнозирането на обществени поръчки и съставянето на графици за тяхното възлагане.

Създадената организационна и контролна среда са причината за установените съществени отклонения от правната рамка, като: стартирането на обществените поръчки се извършва без наличието на инициращ документ; за едно възлагане чрез събиране на оферта с обява не е изготвена документация; за възлагане чрез публикуване на покана до определени лица не е изготвена техническа спецификация; в РОП и на профила на купувача не

¹⁷¹ Одитно доказателство № 78 - КЛ № Р-330 от 01.07.2021 г.-1

¹⁷² Одитно доказателство № 76 - Договор № АСД-11-00006 от 02.07.2021 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 6

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 72 - Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г., т. 7

са публикувани нормативно определените документи при две от обществените поръчки, а при една не са спазени законоустановените срокове за това.

В Областната администрация – София не са въведени правила и процедури, регламентиращи реда и сроковете за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начин и ред за достъп до документацията. За възлагането на обществените поръчки са съставени досиета, които не съдържат информация за определяне на прогнозната стойност на възложените поръчки.

Раздел III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост

1. Обща информация

Към 30.06.2021 г., имотите – държавна собственост, управлявани от областния управител на София са общо 726, като 14 имота са публична държавна собственост (ПДС) и 712 имота са частна държавна собственост (ЧДС), съгласно предоставената от областния управител справка.¹⁷⁵

В таблица № 3 са представени броят и предназначението на имотите – държавна собственост.

Таблица № 3 : Имоти – държавна собственост, управлявани от областния управител на ОА - София към 30.06.2021 г.

№	Предназначение на имота-държавна собственост	Брой
I.	Имоти – публична държавна собственост (общо), от тях:	14
1.	Административно предназначение	3
2.	Поземлени имоти (в т.ч. терен и административна сграда)	4
3.	Спортни обекти ¹⁷⁶	3
5.	„Гола собственост“ ¹⁷⁷	3
6.	Други ¹⁷⁸	1
II.	Имоти – частна държавна собственост, от тях:	712
1.	Административно предназначение	18
2.	Ателиета, жилища и гаражи	228
3.	Поземлени имоти (в т.ч. терени със сгради)	128
4.	Спортни обекти ¹⁷⁹	2
5.	„Гола собственост“ ¹⁸⁰	155
6.	Други ¹⁸¹	129
7.	Имоти с неизяснен статут	52

Източник: Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г.

1.1. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са съставени 609 акта за държавна собственост (АДС) по реда на Закона за държавната собственост (ЗДС). Преписи за съставените актове за държавна собственост от областния управител са изпратени до

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител, т. 1 - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁷⁶ Стадион „Герана“ и Стадион „Локомотив“

¹⁷⁷ Собственост върху застроен със законна сграда ПИ или УПИ, която сграда е собственост на трети лица

¹⁷⁸ Поземлен имот с производствени и складови сгради

¹⁷⁹ Стадион „Герана“ и "Школа за високо спортно майсторство", приети м. 01.2016 г. от ДП „Транспортно строителство и възстановяване“ рег. № 0412/9 от 2015 г.

¹⁸⁰ Собственост върху застроен със законна сграда ПИ или УПИ, която сграда е собственост на трети лица

¹⁸¹ Складове, магазини, тавани, имоти в съсобственост, кантори, незавършено строителство

Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ), съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗДС.¹⁸²

В съответствие с чл. 82 от ЗДС, от областния управител, в определения срок, е изпратено до МРРБ писмо с информация за съставените актове за държавна собственост, както и за управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост на територията на Областната администрация – София за 2020 г.¹⁸³

1.2. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. от ОА – София са сключени 7 договора за наем на държавни имоти,¹⁸⁴ от които два договора са сключени на основание чл. 19, ал. 3 от ЗДС за отдаване под наем без търг на имоти-ЧДС на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ) и 5 договора на основание чл. 22 от ЗДС – за настаняване на служители на ОА – София под наем в държавни ведомствени жилища.

В ОА – София постъпват приходи и по 174 договора/допълнителни споразумения,¹⁸⁵ за наем на имоти – частна държавна собственост, от които:

- 6 договора с фирми/търговски дружества;
- един договор за учредено право на ползване със срок от 50 години с учебно заведение, за което се изплаща обезщетение по реда на чл. 54 от ЗДС;
- 17 договора с ЮЛНЦ;
- 9 договора с политически партии;
- 141 договора/допълнителни споразумения с лица, обитаващи държавни жилища, настанени по установения ред до 01.06.1996 г.

От предоставената Справка за договори за наем на имоти – ЧДС, сключени и действащи през одитирания период, е установено, че в ОА – София постъпват приходи от наеми от 10 имота – ЧДС, предоставени на други ведомства.¹⁸⁶

1.3. През одитирания период от областния управител са извършени следните разпоредителни сделки:

а) По реда на чл. 54, ал. 1 от ЗДС са сключени три договора за безвъзмездно прехвърляне на собственост върху имоти - ЧДС в полза на Столична община за изпълнение на нейните функции.^{187, 188}

б) Извършени са две разпоредителни сделки на поземлени имоти – ЧДС: по реда на чл. 44, ал. 3 от ЗДС, вр. чл. 84 от ППЗДС¹⁸⁹ и по реда на чл. 22а от Закона за насърчаване на инвестициите.¹⁹⁰

¹⁸² Одитно доказателство № 79 - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 11 – приложение: писма на областния управител до МРРБ (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁸³ Одитно доказателство № 80 - Писмо № ОА23- 03589/ 24.03.2021 г. на областния управител до МРРБ.

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 81 - Справка рег. № ОА23-14428/ 04.11.2021 г. за сключените договори за наем през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021г. на главния секретар

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 79 - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 14 (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 82 - Констативни протокол № 1 от 24.03.2022 г.

¹⁸⁹ Продажба на земя-ЧДС на лица, притежаващи собственост върху законно построена сграда, изградена върху нея

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 79 - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 3. (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

в) С договор е учредено безвъзмездно право на ползване върху имот – ЧДС в полза на политическа партия по реда на чл. 20, ал. 1 от ЗДС, вр. чл. 31 от Закона за политическите партии (ЗПП).¹⁹¹

г) Учредени са ограничени вещни права по реда на чл. 43, ал. 2 и ал. 4 от ЗДС,¹⁹² ограничено вещно право на пристрояване по реда на чл. 59 от ЗДС¹⁹³ и е прекратена съсобственост по реда на чл. 45, ал. 2, т. 4 от ЗДС.¹⁹⁴

1.4. Застроените имоти – публична държавна собственост, управлявани от областния управител на област София, не са застраховани за периода от 01.01.2020 г. до 12.03.2020 г. включително, с което не е спазено изискването на чл. 12 от ЗДС.¹⁹⁵

1.5. В ОА – София не са изготвяни и утвърждавани списъци за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем чрез търг на търговски дружества и други юридически лица или без търг на ЮЛНЦ, регистрирани за осъществяване на дейност в обществена полза, което е в неизпълнение на чл. 7, ал. 2, т. 1 от Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин.¹⁹⁶

1.6. Във връзка с извършването на проверки за фактическото състояние на имоти или части от имоти - държавна собственост и начина им на ползване, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 2 от ВПУКИДС, в деловодната система на ОА – София са регистрирани: Заповед № РД-00016 от 26.11.2020 г. на областния управител за назначаване на комисия за извършване на цялостна проверка на имоти – частна държавна собственост и констативен протокол рег. № ОА 23-11-926 от 19.10.2020 г. за извършена проверка.¹⁹⁷

1.7. За одитирания период от областния управител са издадени 23 заповеди (20 заповеди през 2020 г. и 3 заповеди към 30.06.2021 г.) и едно постановление за принудително изземване на имоти по чл. 80, ал. 1 по ЗДС.¹⁹⁸

През одитирания период в ОА – София не са изготвени и не са оповестени списъци за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем по реда на ЗДС, с което не са спазени вътрешните правила.

Не е спазено задължителното изискване застроените имоти - публична държавна собственост да се застраховат. Създаден е риск при възникване на неблагоприятни обстоятелства да не са защитени финансовите интереси на ОА – София.

При спазване на нормативните изисквания от областния управител са издадени заповеди за изземване на имоти – държавна собственост, които не се ползват по предназначение и се държат без основание.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 79 - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 6 (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁹² Одитно доказателство № 83 - Констативен протокол № 2 от 24.03.2022 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 84 - Констативен протокол № 5 от 24.03.2022 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 85 - Констативен протокол № 3 от 24.03.2022 г.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 86 – Писмо изх. № ОА23 – 540/ 14.01.2022 г. на главния секретар, т. 6, с приложение застрахователни полици (Писмо рег. № ОА 23-208/ 06.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 87 – Писмо изх. № ОА23 – 16098/ 08.12.2021 г. на главния секретар, т. 4 и т. 5 (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 88- Писмо рег. № ОА23-2586/ 02.03.2022 г. г. на областния управител, т. 1 (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 88 - Писмо рег. № ОА23-2586/ 02.03.2022 г. г. на областния управител, т. 2 (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

2. Вътрешни актове и поддържане на регистри за имоти – държавна собственост

2.1. Вътрешни актове

През одитирания период в ОА - София за изпълнение на дейността по управление и разпореждане с имоти - държавна собственост са прилагани следните вътрешни правила:

а) С *Вътрешните правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин* (ВПУКИДС),¹⁹⁹ утвърдени със Заповед № РД-15-164/ 02.03.2018 г. на областния управител, са уредени условията и редът за управление и осъществяване на контрол на имотите или части от имоти – публична или частна държавна собственост, намиращи се на територията на област с административен център гр. София. В правилата са регламентирани: действията по управление и разпореждане с имотите – държавна собственост,²⁰⁰ безвъзмездно предоставени на ОА – София; функциите на структурните звена и ръководителите им (директор на дирекция „АПОФУС“) и на директор на дирекция „АКРРДС“, както и на началниците на отдели „Правно обслужване и управление на собствеността“, „Административно обслужване и финанси, архив и дигитализация“ (към дирекция „АПОФУС“), „Държавна собственост“, „Административен контрол“ (към дирекция „АКРРДС“).²⁰¹

Контролът по изпълнението на договорите за наем, ползване и управление на имоти и вещи – държавна собственост е възложен на директорите на дирекции „АПОФУС“ и „АКРРДС“.²⁰² В правилата е определен вида информация и документите, които се обменят между служителите в двете дирекции при изпълнение на възложените функции за управлението, разпореждането и контрола на имотите – държавна собственост.²⁰³

С чл. 5, ал. 3, т. 7 от ВПУКИДС на отдел „Административно обслужване и финанси, архив и дигитализация“ (АОФАД) е възложено поддържането на регистри за: издадените от областния управител заповеди за предоставяне за управление или отдаване под наем на имоти – държавна собственост; сключените договори за управление или отдаване под наем на държавни имоти и заповедите за изземване на държавни имоти по реда на чл. 80 от ЗДС.

В Глава единадесета „Спомагателна книга, регистри и досиета на имотите“ на ВПУКИДС е определено, че в ОА – София се водят Спомагателна книга в електронен вид за имотите – държавна собственост, предоставени от областния управител за ползване или отдадени под наем на трети лица²⁰⁴ и Регистър на сключените от областния управител договори

199 Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 5

200 Глава трета „Предоставяне на имоти – частна държавна собственост безвъзмездно за управление на ведомства и общини. Отнемане на правото на управление върху имоти – държавна собственост“, Глава четвърта „Отдаване под наем на нежилищни имоти – публична и частна държавна собственост“ (Раздел I „Отдаване под наем на нежилищни държавни имоти чрез търг“, Раздел II „Отдаване под наем на нежилищни държавни имоти без търг“, Раздел III „Отдаване под наем на държавни имоти на политическите партии“), Глава пета „Отдаване под наем на жилища на служители в областна администрация на област София“, Глава шеста „Отдаване под наем на ателиета, гаражи и паркоместа – държавна собственост“, Глава седма „Отдаване под наем на държавни терени за поставяне на временни преместваеми обекти по чл. 56 от Закона за устройството на територията“, Глава осма „Ползване на държавни жилища от лица, отговарящи на изискванията по § 65 от Преходните и Заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за държавната собственост (обн., ДВ, бр. 87 от 2010 г.)“

201 Глава втора „Функционални компетентности на структурните звена в областна администрация във връзка с управлението и контрола относно ползването на държавни имоти“

202 Глава девета „Контрол по изпълнението на договорите за наем, ползване и управление на имоти и вещи – държавна собственост“

203 Глава десета „Информационен обмен между служителите на администрацията във връзка с управлението и контрола относно използването на имоти – държавна собственост“

204 Раздели на спомагателна книга в електронен вид - имоти от държавния жилищен фонд, имоти, предоставени под наем на търговци, имоти, отдадени под наем по реда на чл. 56 от ЗУТ, имоти, предоставени под наем на юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в обществена полза и на организации със здравни, образователни и хуманитарни цели, имоти, предоставени под наем на чуждестранни организации със здравни, образователни и хуманитарни цели, имоти, предоставени под наем на политически партии, имоти, предоставени под наем на регионални ръководства на синдикални организации, имоти, предоставени за управление на Столична община, имоти, предоставени безвъзмездно за управление на държавни юридически лица и организации на държавна бюджетна издръжка, свободни имоти), съдържа се и информация за вида и

за наем, ползване и управление на имоти – държавна собственост. За всеки имот – държавна собственост, отдаден под наем или предоставен за ползване на трето лице, се съставя досие, в което се прилагат относимите за имота документи в оригинал.^{205 206}

ВПУКИДС не са актуализирани в съответствие с действащата структура на ОА - София през одитирания период и с извършените промени през 2019 г. в Закона за политическите партии, Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, свързани с ползването на имоти – държавна собственост от политическите партии.

б) С **Вътрешните правила при разпореждане с имоти – частна държавна собственост** (ВПРИЧДС), утвърдени със Заповед № РД-15-195/ 23.04.2015 г. на областния управител,²⁰⁷ са определени условията и редът за извършване на разпоредителни действия с имоти – частна държавна собственост. С правилата, на отдел „Разпоредителни действия и реституционни претенции“ (към дирекция „АКРРДС“), са възложени функции за подготовка на преписки за постъпилите искания за разпореждане с недвижими имоти – частна държавна собственост. В чл. 3, ал. 3.1., ал. 3.2. от ВПРИЧДС е определено, че за документирание на работата на комисията, назначена от областния управител за разглеждане на преписки по разпореждане с недвижими имоти – държавна собственост, се изготвя протокол по образец, утвърден от областния управител. В ОА – София не е утвърден протокол по образец, с което не е изпълнена посочената разпоредба.²⁰⁸ При проверката е установено, че работата на комисииите, назначени със заповед на областния управител, се документира с протокол, който се утвърждава.²⁰⁹

ВПРИЧДС не са актуализирани в съответствие с действащата организационна структура на ОА - София през одитирания период.^{210 211}

в) Съгласно чл. 5, ал 1 от ВПРИЧДС, от областния управител са утвърдени **„Вътрешни правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София“** (рег. № 8000/02/57/ 03.07.2017 г. – ВПИОВПОИ).²¹² В правилата са регламентирани условията и редът за избор на оценител. Определени са условията и редът за възлагането, приемането и утвърждаването от областния управител на пазарните оценки, извършени от независими оценители по реда на Закона за независимите оценители. Неразделна част от вътрешните правила са образците на документи – „Методика за оценяване на предложения в процедура по избор оценител“, „Покана за участие в процедура по избор на оценител“ и „Декларация за липса на конфликт на интереси“.

г) Във **Вътрешните правила за организация на работата на Жилищна комисия**, назначена със Заповед № РД-15-212/ 17.11.2016 г. на областния управител на област София (утвърдени със Заповед № РД-15-212/ 18.01.2017 г. – ВПОРЖК),²¹³ са определени съставът на комисията, работата на комисията и условията и редът за разглеждане на исканията за настаняване в държавни ведомствени жилища, ателиета и гаражи. Неразделна част от

местонахождението на имота, номер и дата на АДС, правното основание за предоставяне на имота за ползване, данни за наемателя/ ползвателя, номер на досието, срок, наемна цена; отделен регистър (с индекс, съобразно утвърдената в администрацията номенклатура).

²⁰⁵ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 5

²⁰⁶ Одитно доказателство № 89 – Длъжностно разписание на ОА – София в сила от 09.06.2021 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 6

²⁰⁸ Одитно доказателство № 86 – Писмо изх. № ОА23 – 540/ 14.01.2022 г. на главния секретар, т. 2, (Писмо рег. № ОА 23-208/ 06.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁰⁹ Одитно доказателство № 90 – Протоколи от работата на комисии назначени със заповед на областния управител

²¹⁰ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 6

²¹¹ Одитно доказателство № 89 – Длъжностно разписание на ОА – София в сила от 09.06.2021 г.

²¹² Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 8

²¹³ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 7

ВПОРЖК са образците на декларации и допълнителни критерии за класиране – Приложение № 1 „Декларация за гражданско и имуществено състояние по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС“, Приложение № 1а „Декларация по чл. 22, ал. 8 във връзка с ал. 7 от ППЗДС“ и Приложение № 2 „Допълнителни критерии за класиране“.

През одитирания период е в сила нова Заповед № РД-20-00103/ 06.11.2019 г. на областния управител, с която е назначена жилищната комисия.²¹⁴

2.2. Поддържане на регистри за имоти-държавна собственост

При проверката на поддържаните регистри в ОА – София е установено:

2.2.1. В ОА – София за съставените актове за държавна собственост се поддържат главен и спомагателни регистри по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройство в съответствие с чл. 75 от ЗДС. При спазване на чл. 106, ал. 1, т. 2, т. 5 и т. 6 от ППЗДС в ОА – София след съставянето на Акт за държавна собственост данните, отразени в него, се вписват в следните регистри:^{215, 216}

а) Главен регистър за държавната собственост. Регистърът се поддържа на хартиен носител – книга и в него се вписват имоти с Акт за публична държавна собственост (АПДС) и с Акт за частна държавна собственост (АЧДС). Регистърът се състои от 200 номерирани листа.^{217 218}

б) Спомагателен регистър за публична държавна собственост. Поддържа се на хартиен носител – книга. В регистъра се вписват имоти с АПДС. Регистърът се състои от 200 номерирани листа.^{219 220}

в) Спомагателен регистър за частна държавна собственост. Поддържа се на хартиен носител – книга. В регистъра се вписват имоти с АЧДС. Регистърът се състои от 200 номерирани листа.^{221 222}

С длъжностните характеристики на длъжностите „главен експерт“ и „старши експерт“ от отдел „Административни услуги и архив „Държавна собственост“ в дирекция „АКРРС“, са вменени функции, свързани с вписването на актове за държавна собственост в основния и спомагателните регистри, както и отразяването на заповедите на областния управител, касаещи промяна на статута на съответния държавен имот в актовете за държавна собственост и други обстоятелства, подлежащи на вписване в актовете за държавна собственост.^{223, 224}

2.2.2. В Главния регистър за държавна собственост в електронен формат („MS Excel“), се попълват всички съставени актове за държавна собственост по ЗДС. Регистърът съдържа

²¹⁴ Одитно доказателство № 91 - Заповед № РД-20-00103/ 06.11.2019 г. на областния управител

²¹⁵ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²¹⁶ Одитно доказателство № 93 - Констативен протокол № 39/ 12.04.2022 г. (КП № 39/ 12.04.2022 г.)

²¹⁷ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²¹⁸ Одитно доказателство № - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 1

²¹⁹ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²²⁰ Одитно доказателство № 93- КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 2

²²¹ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²²² Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 3

²²³ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²²⁴ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 1, т. 2 и т. 3

21 колони²²⁵ и в него са вписани АПДС и АЧДС. От областния управител не е издаден акт, с който да са утвърдени реквизитите на регистъра.^{226 227}

С длъжностни характеристики на „главен експерт“ и „старши експерт“ от отдел „Административни услуги и архив „Държавна собственост“, дирекция „АКРРС“, са вменени функции, свързани с вписването на актове за държавна собственост в основния и спомагателните регистри, вкл. и на електронен носител.^{228 229}

2.2.3. В Регистъра за държавна собственост на имоти, управлявани от Областен управител на София на хартиен носител се попълват Актове за държавна собственост на имоти, управлявани от Областния управител на София. Последният вписан АДС е с № 08796/03.08.2015 г.^{230 231}

От областния управител на ОА – София не е издаден акт, с който да са утвърдени реквизитите на регистъра и не е определено длъжностно лице да поддържа и води регистъра.^{232 233}

2.2.4. В ОА – София се поддържа Регистър по чл. 6, ал. 9 от Закон за обезщетяване на собственици на одържавени имоти (ЗОСОИ) и Азбучник към регистъра.^{234 235} Регистърът и Азбучникът се поддържат и водят на хартиен носител. В регистъра се вписват изпратените удостоверителни документи до органите по Закона за сделките с компенсаторни инструменти (ЗСКИ) и за получените и връчените на притежателите на компенсаторни инструменти удостоверителни документи, а в азбучника се подреждат по азбучен ред на фамилното име всички притежатели на компенсаторни инструменти. Формата на регистъра и азбучника са утвърдени със заповед на Областния управител.^{236 237 238} Поддържането и воденето на регистъра и азбучника е възложено с длъжностната характеристика на главен експерт в отдел „Административни услуги и архив „Държавна собственост“ към дирекция „АКРРДС“.²³⁹

2.2.5. В „Електронен регистър Реституция“ в електронен формат („MS Excel“), се попълва информация по преписки, свързани с реституция на одържавени имоти. Регистърът

²²⁵ номер по ред; номер и дата на съставяне на АДС; номер на преписката (досие); характер на собствеността; местонахождение на имота; вид и описание на имота; данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта; предоставени права за управление; актове, по силата на които имотът/част от имота е престанал да бъде държавна собственост продажба; актове, по силата на които имотът/част от имота е престанал да бъде държавна собственост замяна; номер и дата на акта/актовете за поправка; заповед за отписване на акта за държавна собственост; забележки; заповед за отписване на акта за държавна собственост; забележки; дата; АДС до 1996 г.; бивш собственик; съсобственост; предоставен на; деклариран; вписан в Службата та по вписвания; АДС.

²²⁶ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²²⁷ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 4

²²⁸ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²²⁹ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 1, т. 2 и т. 3

²³⁰ Одитно доказателство № 92- Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²³¹ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 5

²³² Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²³³ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 5

²³⁴ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²³⁵ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 6

²³⁶ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²³⁷ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 6

²³⁸ Одитно доказателство № 94 - Заповед № РД-15-506/ 05.12.2002 г. на областния управител

²³⁹ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

съдържа 16 колони²⁴⁰. От Областния управител не е издаден акт, с който да са утвърдени реквизитите на регистъра. Поддържането и воденето на електронния регистър е възложено с длъжностната характеристика на главен експерт в отдел „Административни услуги и архив „Държавна собственост“ към дирекция „АКРРДС“.^{241, 242}

2.2.6. В „Електронен регистър Деактуване“ в електронен формат („MS Excel“), се вписват заповедите на областния управител за отписване от актовете книги за държавна собственост. Регистърът съдържа 8 колони²⁴³. От Областния управител не е издаден акт, с който да са утвърдени реквизитите на регистъра и не е определен служител от ОА – София, който да го поддържа.^{244 245} От директора на дирекция „АПОФУС“ и директора на дирекция „АКРРДС“ не е осигурено поддържането на актуална информация, свързана с управлението на имотите – държавна собственост и контрола относно използването им, с което не е спазен чл. 4 от ВПУКИДС. От главния секретар не е осъществен контрол на дейността на дирекциите, с което не е спазен чл. 49 от ВПУКИДС.

2.2.7. С чл. 43 от ВПУКИДС е определено съставянето и поддържането на регистър „Спомагателна книга в електронен вид“ за имотите - държавна собственост, предоставени от областния управител за ползване/отдаване под наем на трети лица със следните раздели: имоти от държавния жилищен фонд; имоти, предоставени под наем на търговци; имоти, отдадени под наем по реда на чл. 56 от Закона за устройство на територията (ЗУТ); имоти, предоставени под наем на юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в обществена полза и на организации със здравни, образователни и хуманитарни цели; имоти, предоставени под наем на чуждестранни организации със здравни, образователни и хуманитарни цели; имоти, предоставени под наем на политически партии; имоти, предоставени под наем на регионални ръководства на синдикални организации; имоти, предоставени за управление на Столична община; имоти, предоставени безвъзмездно за управление на държавни юридически лица и организации на държавна бюджетна издръжка; свободни имоти. Спомагателната книга съдържа данни за вида и местонахождението на имота, номер и дата на АДС, правното основание за предоставяне на имота за ползване, данни за наемателя/ползвателя, номер на досието, срок и наемна цена, когато такава е уговорена.²⁴⁶

Съгласно в чл. 46 от ВПУКИДС, за сключените от областния управител договори за наем, ползване и управление на имоти - държавна собственост се създава отделен регистър с индекс, съобразно утвърдената в администрацията номенклатура.^{247 248}

Съдържанието на регистрите и подлежащите на вписване в него обстоятелства се утвърждават със заповед на областния управител.²⁴⁹

През одитирания период в ОА – София не са съставяни и поддържани Спомагателна книга в електронен вид и регистър за сключените договори за наем, ползване и управление на имоти – държавна собственост, което е в неизпълнение на чл. 43 и чл. 46 от ВПУКИДС. От

²⁴⁰ номер на преписката; заявители; ЕГН; наследодател; вид на имота; местонахождение на отчуждения имот; основание за одържавяване; АДС N/дата; вид на искането; вид на решението N/дата; изпълнител; заповед за възлагане; заповед за утвърждаване; временни удостоверения; наличен хартиен носител; физ. състояние; завършена

²⁴¹ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁴² Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 7

²⁴³ заповед № / дата; преписка № / дата; АДС № / дата; издадена от; местонахождение на имота; вид на имота и квадратура; лица на които се връчва; забележка

²⁴⁴ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁴⁵ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 8

²⁴⁶ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 5

²⁴⁷ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 5

²⁴⁸ Одитно доказателство № 95 - Административна номенклатура

²⁴⁹ Одитно доказателство № 5 - Декларация и CD с Вътрешни правила, т. 5

Областният управител не е утвърдено съдържанието на регистрите и подлежащите за вписване обстоятелства, с което не са спазени изискванията на чл. 46, ал. 2 от ВПУКИДС.^{250 251}

С чл. 5, ал. 3, т. 7 от ВПУКИДС на отдел „Административно обслужване, финанси, архив и дигитализация“²⁵² в дирекция „АПОФУС“ е възложено поддържането и воденето на регистри за: издадените от областния управител заповеди за предоставяне и управление или отдаване под наем на имоти – държавна собственост, сключените договори за управление и отдаване под наем на държавни имоти и заповедите за изземване на държавни имоти по чл. 80 от ЗДС.²⁵³ При извършената проверка на предоставените електронни файлове във формат „Excel“ е установено, че съставените електронни таблици не съдържат информацията, определена в чл. 5, ал. 3, т. 7 от ВПУКИДС.^{254, 255, 256} От директора на дирекция „АПОФУС“ и директора на дирекция „АКРРДС“ не е осигурено поддържането на актуална информация, свързана с управлението и ползването на имотите – държавна собственост, с което не е спазен чл. 4 от ВПУКИДС. От главния секретар не е осъществен контрол, с което не е спазен чл. 49 от ВПУКИДС.

С вътрешните правила са създадени условия, осигуряващи дейностите по управление и разпореждане с недвижими имоти - държавна собственост.

Поради неосъществен ефективен мониторинг от ОА – София не са предприети действия за преглед и актуализация на вътрешните правила, относно привеждането им в съответствие с настъпилите промени в нормативната база, организационната структура на Областната администрация и воденето на регистри.

През одитирания период в ОА – София се поддържат регистрите, определени със ЗДС, ППЗДС и ЗОСОИ. С длъжностни характеристики на служители са възложени функции по поддържането и воденето на регистрите.

От ОА - София не са прилагани ефективни контролни механизми, следствие на което от областния управител не е утвърдена спомагателна книга в електронен вид за имотите – държавна собственост, предоставени под наем на трети лица. Поддържани са данни за имотите – държавна собственост в електронни таблици („MS Excel“) без да са утвърдени от областния управител образци и без да са определени длъжностни лица, отговорни за вписване на обстоятелствата в тях.

3. Отдаване под наем и предоставяне правото на ползване на имоти – държавна собственост

През одитирания период от ОА – София са сключени два договора за наем след проведена процедура по реда на чл. 19, ал. 3 от ЗДС за отдаване под наем без търг на имоти – частна държавна собственост на ЮЛНЦ и пет договора за наем на основание чл. 22 от ЗДС за настаняване на служители на ОА – София под наем в държавни ведомствени жилища.²⁵⁷

²⁵⁰ Одитно доказателство № 87 – Писмо изх. № ОА23 – 16098/ 08.12.2021 г. на главния секретар, т. 4 и т. 5 (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁵¹ Одитно доказателство № 93 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 10

²⁵² за одитирания период наименованието на отдела е „Финанси и управление на собствеността“

²⁵³ Одитно доказателство № 87 - Писмо изх. № ОА23-16098/ 08.12.2021 г. на главния секретар (Писмо рег. № ОА23-15339/ 21.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁵⁴ Одитно доказателство № 92 - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁵⁵ Одитно доказателство № 87 - Писмо изх. № ОА23-16098/ 08.12.2021 г. на главния секретар (Писмо рег. № ОА23-15339/ 21.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁵⁶ Одитно доказателство № 96 - КП № 39/ 12.04.2022 г., т. 9

²⁵⁷ Одитно доказателство № 81 - Справка рег № ОА23-14428/ 04.11.2021 г. за сключените договори за наем през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. на главния секретар

3.1. При проверката на проведените процедури на основание чл. 19, ал. 3 от ЗДС за отдаване под наем на имоти – частна държавна собственост на юридически лица с нестопанска цел без търг, е установено:²⁵⁸

а) За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за инициирането и сключването на договори за отдаване под наем на имот – ЧДС на ЮЛНЦ без търг се прилагат Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин, управлявани от областния управител на област София.²⁵⁹

б) Със заповед²⁶⁰ на областния управител е назначена постоянна комисия, на която е възложено да разгледа постъпилите искания за предоставяне под наем без търг на ЮЛНЦ, в съответствие с чл. 7, ал. 2, т. 2 от ВПУКИДС.²⁶¹

в) До областния управител са подадени заявления с приложени документи, удостоверяващи статута на ЮЛНЦ, при спазване на чл. 12, ал. 1 от ВПУКИДС.²⁶²

г) От комисията са разгледани подадените искания с приложените документи. Извършена е проверка за наличие на подходящи свободни помещения. Спазени са изисквания на чл. 14а, ал. 2 от ППЗДС, чл. 13, ал. 2 и чл. 14 от ВПУКИДС. Работата на комисията е документирана с протокол, който е утвърден от областния управител в съответствие с чл. 15 от ВПУКИДС.²⁶³

д) Наемните цени са определени съгласно чл. 40 от ППЗДС, като от областния управител е възложено изготвянето на оценки от независим лицензиран оценител.²⁶⁴

е) В съответствие с чл. 16 от ВПУКИДС в едномесечен срок са издадени настанителни заповеди от областния управител и са сключени договори за наем. В договорите са включени клаузи за внасяне на гаранции за ползването на имота.²⁶⁵

ж) В сключените договори за наем са определени правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът, отговорността при неизпълнение, поддържането (текущи и основни ремонти) и други условия, в съответствие с чл. 20 от ППЗДС.²⁶⁶

з) Договорите са съгласувани от директора на дирекция „АПОФУС“, главния секретар и финансовия контролор.²⁶⁷

и) В съставените досиета не са приложени контролни листа за извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на проведените процедури, с което не е спазен чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 6, т. 4 от ВПОПК.²⁶⁸

к) При подписване на договорите за наем е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от областния управител и главния счетоводител в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.²⁶⁹

л) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди постъпването на прихода от наем, чрез издаване на контролен лист. Спазен е чл. 6, т. 4 от ВПОПК.²⁷⁰

²⁵⁸ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г.

²⁵⁹ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 1

²⁶⁰ Одитно доказателство № 97 - Заповед № РД-22-00003 от 02.04.2020 г. на областния управител

²⁶¹ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-2

²⁶² Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-1

²⁶³ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-2

²⁶⁴ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-11

²⁶⁵ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-5,6

²⁶⁶ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-7

²⁶⁷ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-8

²⁶⁸ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-14

²⁶⁹ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-15

²⁷⁰ Одитно доказателство № 97 – Справки за извършения предварителен контрол от финансовия контролор за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за постъпили наеми

м) Към 30.06.2021 г. един от наемателите е с неиздължен наем за предходен период.^{271 272}

3.2. При проверката на процедурите за отдаване под наем на пет държавни ведомствени жилища на служители на ОА – София на основание чл. 22 от ЗДС, е установено:^{273 274 275}

а) За един договор за настаняване на служител във ведомствено жилище, не е предоставено досие, окомплектовано с документи за проведената процедура.^{276, 277} От дирекция АПОФУС не са спазени задълженията по Глава втора от ВПУКИДС във връзка с управлението и контрола при ползването на имотите-държавна собственост.

б) През одитирания период за инициирането и сключването на договори за отдаване под наем на ведомствени жилища действат „Вътрешни правила за организация на работата на Жилищната комисия, назначена със Заповед № РД-15-212/ 17.11.2016 г. на областния управител на област София“ и „Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин, управлявани от областния управител на област София“.²⁷⁸

в) Спазени са изискванията на чл. 24, ал. 1 от ППЗДС, като от областния управител на ОА – София е назначена жилищна комисия. Жилищната комисия се състои от председател, шестима членове, двама резервни членове и секретар, в съответствие с чл. 3 от ВПОРЖК.²⁷⁹

г) От служителите са подадени заявления до областния управител, с приложени декларации за семейно и имотно състояние и декларации по чл. 22, ал. 8 във връзка с ал. 7 от ППЗДС. Спазени са изискванията на чл. 22, ал. 1 от ППЗДС, чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ВПОРЖК и чл. 19 от ВПУКИДС.²⁸⁰

д) От жилищната комисия е изготвен протокол за разглеждане и определяне степента на жилищната нужда на служителите, заедно с проект за разпределяне на жилищата, утвърден от областния управител, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗДС, чл. 18 от ВПОРЖК и чл. 23, ал. 1 от ВПУКИДС.²⁸¹

е) При спазване на чл. 25 от ППЗДС и чл. 23 от ВПУКИДС, всеки договор е сключен на основание настанителна заповед на областния управител на ОА – София. Месечният наем е определен с оценка за определяне на наемната цена на жилищния недвижим имот, в съответствие чл. 33 и чл. 34 от ППЗДС.²⁸²

ж) Договорите за наем са съгласувани с главния секретар, директора на дирекция „АПОФУС“, главния счетоводител и финансовия контролор.²⁸³

²⁷¹ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

²⁷² Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г., 2-13

²⁷³ Одитно доказателство № 81 - Справка рег. № ОА23-14428/ 04.11.2021 г. за сключените договори за наем през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021г. на главния секретар

²⁷⁴ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-16729/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1636/ 10.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁷⁵ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-16729/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1636/ 10.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

²⁷⁷ Одитно доказателство № 100 – КП № 23/ 24.03.2022 г., т. 1.4

²⁷⁸ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 1

²⁷⁹ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-1

²⁸⁰ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-2

²⁸¹ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-4

²⁸² Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-3,5

²⁸³ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-11

з) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 6, т. 4 от ВПОПК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на извършената процедура, документиран с контролни листа, приложени към проектите на заповедите за настаняване и проектите на договорите за настаняване на служителите.²⁸⁴

и) Съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗДС, срокът за отдаване под наем на имотите - частна държавна собственост, не може да бъде по-дълъг от 10 години. Не са спазени изискванията на чл. 19, ал. 4 от ЗДС, като в договорите не е определен срок за отдаването на имота под наем.²⁸⁵

к) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за наем на ведомствени жилища са подписани от областния управител и главния счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.²⁸⁶

л) За едно жилище не е подписан приемо-предавателен протокол от жилищната комисия и наемателя, с което не е спазен чл. 6 от договора.²⁸⁷

За три жилища са подписани приемо-предавателни протоколи от жилищната комисия и наемателите, в съответствие с чл. 6 от договорите.²⁸⁸

м) Към 30.06.2021 г. няма установени задължения на наемателите.^{289 290}

о) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди постъпването на приходите от наем, чрез издаване на контролни листа. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС чл. 6, т. 4 от ВПОПК.²⁹¹

Проведените процедури за отдаване под наем на имоти – частна държавна на ЮЛНЦ и служители на ОА – София са в съответствие с нормативните изисквания. Сключените договори за наем на държавни ведомствени жилища със служители на ОА – София са без определен срок, с което не са спазени нормативните изисквания.

В ОА – София не са спазени регламентирания контролни дейности и не е осъществен ефективен мониторинг, свързан с процесите по съставянето, поддържането и съхранението на досиета на проведените процедури, с което е създаден риск за доброто стопанисване на имотите – държавна собственост, предоставени на трети лица.

3.3. Имоти – частна държавна собственост, предоставени за нуждите на политическите партии чрез договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване и чрез договор за наем²⁹²
^{293 294 295}

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. от шест политически партии се ползват девет имота – частна държавна собственост.²⁹⁶

През същия период от ОА – София са прекратени четири договора за наем на имоти – частна държавна собственост, като три договора са прекратени²⁹⁷ на основание чл. 24, ал. 2 от ЗДС (съответната политическа партия не отговаря на условията за ползване на държавен имот,

²⁸⁴ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-9

²⁸⁵ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-7,7.4

²⁸⁶ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-10

²⁸⁷ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-8

²⁸⁸ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-8

²⁸⁹ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г., т. 2-12

²⁹¹ Одитно доказателство № 97 – Справки за извършения предварителен контрол от финансовия контролор за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за постъпили наеми

²⁹² Одитно доказателство № 101 – КП № 33/ 24.03.2022 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

²⁹⁶ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

²⁹⁷ Одитно доказателство № 104 - КП № 36/ 24.03.2022 г., т. 6

определени в ЗПП) и един договор е прекратен²⁹⁸ във връзка с учредяване на безвъзмездно право на ползване на имот – частна държавна собственост.

Във връзка с направено изменение в ЗПП, в сила от 30.07.2019 г. (ред, бр. 60 от 2019 г.), ЗДС и ППЗДС, в сила от 30.07.2019 г. (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г.), към 30.06.2021 г. от три политически партии са подадени заявления за учредяване безвъзмездно право на ползване на имоти – частна държавна собственост.^{299 300} През 2021 г. чрез сключване на договор³⁰¹ с една политическа партия е учредено безвъзмездното право на ползване, а с другите две партии³⁰² не е сключен договор, поради неизпълнени изисквания на чл. 31, ал. 2 от ЗПП³⁰³. По време на одита, от една политическа партия³⁰⁴ е подадено заявление за учредяване безвъзмездно право на ползване на имоти – ЧДС и от една политическа партия³⁰⁵ не са предприети действия за учредяване безвъзмездно право на ползване на имоти – ЧДС.

За оценка на съответствие на предоставените имоти – ЧДС за нуждите на политическите партии с разпоредбите на ЗПП, ЗДС, ППЗДС, ЗФУКПС, ВПОПК и ВПИФСФУК са направени тестове на контрола и тестове по същество на процедурата за учредяване на безвъзмездно право на ползване.

3.3.1. При проверката на процедура за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имоти – частна държавна собственост е установено:

а) В съответствие с чл. 31 от ЗПП³⁰⁶ от политическата партия е подадено заявление до министъра на регионалното развитие и благоустройство, чрез областния управител на ОА – София. Към заявлението са приложени документите, определени в чл. 67а, ал. 2 от ППЗДС, относно учредяване право на безвъзмездно ползване на имот – частна държавна собственост.³⁰⁷

б) В съответствие с чл. 20, ал. 1 от ЗДС и чл. 31 от ЗПП във връзка с чл. 67а от ППЗДС с Решение на Министерския съвет № 93/13.02.2020 г. е дадено съгласие за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имоти – ЧДС, намиращи на територията на гр. София, за срок от 10 години, за задоволяване на административните нужди на политическата партия и при условие - ползвателят да не използва имотите за извършване на икономическа дейност.³⁰⁸

в) При спазване на чл. 67а, ал. 8 от ППЗДС, от областния управител е сключен договор за учредяване право на ползване върху имоти – ЧДС с политическата партия. В договора са определени: срок от 10 години; правата и задълженията на страните; отговорност при неизпълнение; поддържането на имота – текущи и основни ремонти; застраховането на имота.³⁰⁹

г) От областния управител не е спазен едномесечният срок, определен в чл. 2, б. „а“ от РМС № 93/ 13.02.2020 г., за издаване на заповед за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имот – ЧДС, сключването на договор и предаването на имота.³¹⁰

²⁹⁸ Одитно доказателство № 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г., т. 6

²⁹⁹ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³⁰⁰ Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

³⁰¹ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г. , т. 1.4

³⁰² Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

³⁰³ (Изм. – ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) Помещения по ал. 1 могат да се предоставят и на партии, които на последните избори за народни представители са получили не по-малко от едно на сто от действителните гласове в страната и извън страната, с изключение на гласовете по чл. 279, ал. 1, т. 6 от Изборния кодекс.

³⁰⁴ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³⁰⁵ Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

³⁰⁶ ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.

³⁰⁷ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г. т. 1.1

³⁰⁸ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г. т. 1.2

³⁰⁹ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г. т. 1.5

³¹⁰ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г., т. 1.5

д) Към 30.06.2021 г., съгласно Удостоверение № 22250202000013992/ 21.01.2020 г. от НАП, за политическата партия няма установени публични задължения.³¹¹

е) В досието не са приложени контролни листа за извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на извършената процедура, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 6, т. 4 от ВПОПК.³¹²

При подписването на договора е спазен чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПСФУК, като е приложена системата за двоен подпис.³¹³

3.3.2. При извършената проверка на действащи договори за наем на имоти – частна държавна собственост, предоставени на политически партии по реда на ЗДС, ППЗДС и ЗПП преди 30.07.2019 г., е установено:

а) Имотите – частна държавна собственост са предоставени на политическите партии за задоволяване на административните им нужди с Решение на Министерския съвет/ заповед на областния управител, в съответствие с чл. 18, ал. 4 и чл. 19 от ППЗДС (отм.).^{314 315 316 317}

б) Два договора³¹⁸ за наем на имот – частна държавна собственост, сключени на основание Решения на Министерския съвет³¹⁹ и чл. 18, ал. 4 от ППЗДС (отм.) са без определен срок. В досиетата се съдържат документи, относно сключването на споразумения, с които са променяни наемните цени съгласно ППЗДС и са разсрочвани натрупани задължения. От ОА – София, до влизане в сила на чл. 20 от ЗДС (ДВ. бр. 60 от 30.07.2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) не са предприети действия, с които сключените договори да бъдат приведени в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.^{320 321 322}

в) През 2005 г. между ОА – София и една политическа партия е сключен договор за имот – частна държавна собственост за срок от 10 години, в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС³²³. Към 30.07.2019 г., срокът на договора е изтекъл и в досието не са приложени документи относно предприети действия, с които договорът да бъде прекратен или продължен.³²⁴ От ОА – София, до влизане в сила на чл. 20 от ЗДС (ДВ. бр. 60 от 30.07.2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) не са предприети действия, с които сключеният договор да бъде приведен в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.^{325 326}

г) Към 30.06.2021 г. три политически партии не отговарят на законовите изисквания за ползване на имоти – частна държавна собственост. В съответствие с чл. 24, ал. 2 от ЗДС, вр. с чл. 67а, ал. 2, т. 9 от ППЗДС, вр. с чл. 31, ал. 1 от ЗПП, от ОА – София са предприети действия за прекратяването на трите договора за наем на имоти – частна държавна собственост. От ОА София са съставени протоколи за приемането на имотите – ЧДС.

³¹¹ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г., т. 5

³¹² Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г., т. 2

³¹³ Одитно доказателство № - 101 - КП № 33/ 24.03.2022 г., т. 4

³¹⁴ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³¹⁵ Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

³¹⁶ Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

³¹⁷ Одитно доказателство № 105 - Писмо изх. № ОА23-4420/ 01.04.2022 г. на областния управител

³¹⁸ от 1997 г. и от 1998 г.

³¹⁹ РМС № 276/ 16.07.1992 г. и РМС № 26/ 20.01.1992 г.

³²⁰ ЗДС (Изм. - ДВ, бр. 55 от 1997 г., бр. 124 от 1998 г., бр. 32 от 2005 г.) Срокът за отдаване под наем на имотите - частна държавна собственост, не може да бъде по-дълъг от 10 години

³²¹ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³²² Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

³²³ ЗДС (Изм. - ДВ, бр. 55 от 1997 г., бр. 124 от 1998 г., бр. 32 от 2005 г.)

³²⁴ Срокът за отдаване под наем на имотите - частна държавна собственост, не може да бъде по-дълъг от 10 години

³²⁵ ЗДС (Изм. - ДВ, бр. 55 от 1997 г., бр. 124 от 1998 г., бр. 32 от 2005 г.) Срокът за отдаване под наем на имотите - частна държавна собственост, не може да бъде по-дълъг от 10 години

³²⁶ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

д) Към 30.06.2021 г., в счетоводните регистри на ОА – София са отразени неизплатени задължения – наеми и такса битови отпадъци от страна на четири политически партии.³²⁷ По време на одита от една политическа партия е преведена дължимата сума за неизплатените задължения по договора за наем.³²⁸ За три политически партии от областния управител са предприети действия за принудително изпълнение - събиране на неизплатени наеми и такса битови отпадъци.^{329 330 331 332} За една политическа партия са налице висящи съдебни производства, относно задължения към ОА – София.^{333 334}

След сравнителен анализ на нормативната уредба относно правоотношенията между държавата/общините и политическите партии за ползване на предоставеното имущество, свързани с изменение на чл. 31 от ЗПП и чл. 20 от ЗДС, е установена разнородна практика относно приложението на чл. 31, ал.1 от ЗПП, в сила от 30.07.2019 г. Тази практика е потвърдена в одитните доклади на Сметната палата за финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическите партии за 2019 г. и за 2020 г.³³⁵ Поради липсата на регламентиран ред в ЗДС, относно съществуване, прекратяване, респективно продължаване на наемното правоотношение между държавата от една страна и политическите партии - от друга страна, се налага изводът, че наемните правоотношения се считат за прекратени по силата на закона от момента на влизане в сила на съответните редакции на ЗДС и ЗПП – 30.07.2019 г.

Гореизложеното се потвърждава и от факта, че в Преходните и Заключителните разпоредби на ЗДС не е уредено нито продължаването на наемните правоотношения, нито друг начин на прекратяване на съществуващите наемни отношения от момента на влизане в сила на изменението на чл. 20 ал. 1 от ЗДС до момента, в който съгласно разпоредбите на ППЗДС ще се учреди безвъзмездно вещно право на ползване в полза на съответната политическа партия по съответен ред, чрез препращащата норма на чл. 31, ал. 3 от ЗПП и чл. 20, ал. 2 от ЗДС.

Същото става още по-ясно от сравнението между сега действащата разпоредба на чл. 24, ал. 2 от ЗДС и старата редакция на текста, вкл. и на чл. 24, ал. 1 от закона. В действащата нормативна уредба са посочени редът и условията за прекратяването на вещното право на ползване между държавата и политическата партия, докато в отменената норма на чл. 24, ал. 2 от ЗДС този ред и условия се отнасят за договор за наем, която е действала до момента на изменението. Съобразно разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от същия закон, наемните правоотношения се прекратяват според уговореното в договора или по реда на ЗЗД. Така се прекратяват и наемните договори с политическите партии (чл. 24, ал. 2 от ЗДС – ст. ред.). Тази уредба е действала до момента на влизане в сила на измененията в ЗПП (30.07.2019 г.), така че от този момент същата е неприложима към заварените наемни отношения, защото те се считат прекратени.

Нормативна уредба за реда за прекратяване на заварени наемни договори с политически партии не съществува понастоящем в ЗДС.

В случаите, в които при влизане в сила на изменението на чл. 20, ал. 1 от ЗДС към 30.07.2019 г. е заварено наемно правоотношение между държавата/общината и политическа

³²⁷ Одитно доказателство № 106 – Счетоводни справки

³²⁸ Одитно доказателство № 106 – Счетоводни справки

³²⁹ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³³⁰ Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

³³¹ Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

³³² Одитно доказателство № 106 – Заявления за издаване на заповед за изпълнение, изпълнителни листа определения на СРС и справки

³³³ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³³⁴ Одитно доказателство № 107 - Заявления за издаване на заповед за изпълнение, изпълнителни листа определения на СРС и справки

³³⁵ <https://www.bulnao.government.bg/bg/kontrol-partii/dokladi-subsidii/>

партия, то се счита прекратено по силата на самия закон. Това е така наречената мълчалива отмяна за разлика от изричната отмяна, уредена с чл. 11, ал. 3 от Закона за нормативните актове (ЗНА).

При последната, изрично с новия закон се отменят старите разпоредби, но в утвърдената правна теория, е постулирано, че не могат да съществуват две правни норми, уреждащи едно и също обществено отношение по различен начин. За това е валидно правилото, че новият закон отменя по-стария, респективно старите регламентирани от него отношения се прекратяват (*lex posterior derogate legi priori*).

В настоящия случай се касае за хипотезата на заварени от новия закон незавършени правоотношения (за разлика от обратната сила на закона, която се проявява, когато преурежда за в бъдеще вече завършили правоотношения).

Затова тук е валидно правилото, че юридическият факт придобива за в бъдеще такова действие, което му предписва новия закон. Ако той не предписва никакво действие на юридическия факт за в бъдеще (*ex nunc*), правоотношението се прекратява по силата на самия закон.

От този момент не се дължи и наемна цена, защото това е правно невъзможно при липсата на наемно отношение.

Облигационните и вещно – правните отношения между две страни от момента на прекратяване на наемно отношение до момента на учредяване на безвъзмездно право на ползване, съобразно чл. 67а от ППЗДС, ще се уреждат според общата и специална нормативна уредба.

На една политическа партия е учредено безвъзмездно право на ползване на имот – ЧДС и е сключен договор с областния управител в съответствие с извършената промяна на нормативната уредба.

За възложените функции на областния управител по сключване на договори за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имоти – ЧДС в полза на политическите партии не е прилаган ред за прекратяване на действащите наемни отношения към 30.07.2019 г. Правоотношенията между страните следва да се уреждат според общата и специална нормативна уредба.

3.4. Поддържане на досиета за имоти – частна държавна собственост, предоставени под наем/учредено безвъзмездно право на ползване (ЮЛНЦ, търговци, вероизповедания, служители на ОА – София, политически партии и за ползване на държавни жилища от лица, настанени по реда преди 01.06.1996 г.)

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. поддържането на досиета на предоставените за ползване имоти – частна държавна собственост е регламентирано във Вътрешните правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на

добър стопанин, управлявани от областния управител на област София.^{336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349}

За оценка на съответствието с вътрешните правила на поддържането и окомплектоването на досиетата са изискани 48 досиета на имоти – частна държавна собственост/учредено безвъзмездно право на ползване (2 договора с вероизповедания, 10 договора с ЮЛНЦ, 6 договора с търговци, 5 договора за предоставени под наем имоти на служители на ОА – София, 10 договора с политически партии, от които един договор за учредено безвъзмездно право на ползване и 15 договора за апартаменти, ателиета и гаражи).³⁵⁰

От ОА – София не са предоставени 11 досиета на имоти, от които за 9 имота са представени копия на документи (неоригинални документи), разпечатка от деловодната система,³⁵¹ а за 2 имота³⁵² в деловодната система на ОА – София и в архива, не е открита документация.^{353 354}

В съответствие с чл. 48 от ВПУКИДС в предоставените 37 досиета^{355 356} са приложени документи, удостоверяващи статута на наемателите/ползвателите; РМС; заявления; протоколи на изготвени оценки за наемни цени; настанителни заповеди; договори; споразумения; кореспонденция и др. документи, отчитащи изпълнението на договорите. Към 30.06.2021 г. има установени неизплатени задължения от контрагенти (физически лица, ЮЛНЦ, търговци)

³³⁶ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г.

³³⁷ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г.

³³⁸ Одитно доказателство № 101 – КП № 33/ 24.03.2022 г.

³³⁹ Одитно доказателство № 102 – КП № 34/ 24.03.2022 г.

³⁴⁰ Одитно доказателство № 103 – КП № 35/ 24.03.2022 г.

³⁴¹ Одитно доказателство № 104 – КП № 36/ 24.03.2022 г.

³⁴² Одитно доказателство № 108 – КП № 25/ 24.03.2022 г.

³⁴³ Одитно доказателство № 109 – КП № 26/ 24.03.2022 г.

³⁴⁴ Одитно доказателство № 110 – КП № 27/ 24.03.2022 г.

³⁴⁵ Одитно доказателство № 111 – КП № 28/ 24.03.2022 г.

³⁴⁶ Одитно доказателство № 112 – КП № 29/ 24.03.2022 г.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 113 – КП № 30/ 24.03.2022 г.

³⁴⁸ Одитно доказателство № 114 – КП № 31/ 24.03.2022 г.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 115 – КП № 32/ 24.03.2022 г.

³⁵⁰ Одитно доказателство № 116 – Писмо рег. № ОА23-16729/ 21.12.2021 г на ръководителя на одитния екип

³⁵¹ едно досие за сключен договор с регистрирано вероизповедание на основание чл. 19, ал. 5 от ЗДС; 3 досиета за договор за наем на недвижим имот – ЧДС, сключени с ЮЛНЦ; едно досие за сключен договор за наем на имоти – ЧДС със служители на ОА – София; 4 досиета за договори за наем на имоти – ЧДС след търг с търговци.

³⁵² договори за наем на имоти – ЧДС след търг с търговци

³⁵³ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

³⁵⁴ Одитно доказателство № 100 – КП № 23/ 24.03.2022 г.

³⁵⁵ един договор за наем с регистрирано вероизповедание; 7 договора с ЮЛНЦ; 4 договора за наем със служители на ОА – София; 9 договора за наем на политически партии; един договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване на политическа партия; 15 споразумения за ползване по смисъла на § 65 от Преходните и Заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗДС

³⁵⁶ Одитно доказателство № 117 – Писмо изх. № ОА23-1168/ 01.02.2022 г. на областния управител (Писмо рег. № ОА 23-1636/ 10.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

по 16 договора.³⁵⁷ От ОА – София са предприети действия за събиране на неиздължените задължения.^{358 359 360 361 362 363 364 365 366 367}

През одитирания период не са прилагани ефективни контролни механизми, вследствие на което в ОА – София не са открити досиета на имоти, предоставени за ползване/отдадени под наем. Това създава риск за доброто управление, разпореждане и стопанисване на имотите – държавна собственост от ОА – София, предоставени за ползване от трети лица.

3.5. Имоти-държавна собственост, предоставени за спортни дейности

През одитирания период от областния управител на Областна администрация – София се управляват два спортни обекта (стадиони и прилежащите към тях спортни съоръжения) – публична и частна държавна собственост. Имотите се намират в гр. София, район „Надежда“ и район „Подуяне“.³⁶⁸

В чл. 103, ал. 1 от Закон за физическото възпитание и спорта³⁶⁹ (ЗФВС) е регламентирано, че спортните обекти – държавна или общинска собственост, може да се предоставят безвъзмездно за определено време за дейности, определени в същия закон. Условието и редът за използването на спортни обекти – държавна собственост по ал. 1 се определят с правилника за прилагане на закона.

Държавните органи, на които са предоставени за управление спортни обекти, и общинските съвети изготвят, съответно приемат и актуализират списък на спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане по ЗФВС. Списъкът се обявява в сградата на съответния орган и на интернет страницата на съответната администрация, както и на територията на спортните обекти, и се изпраща на министъра на младежта и спорта в 14 – дневен срок от приемането, съответно актуализирането му (чл. 104, ал.ал. 1-3 от ЗФВС).

Съгласно чл. 104, ал. 4 от ЗФВС спортните обекти – държавна собственост, могат да се отдават под наем, предоставят на концесия и върху тях може да се учреди право на ползване или право на строеж след обявяването на списъка на спортните обекти.

Съгласно чл. 107, ал. 1 от ЗФВС спортни обекти или части от тях – държавна или общинска собственост, може да се отдават под наем при условията и по реда на действащото законодателство и при спазване изискванията на закона.

Извършена е проверка за законосъобразност на управленските решения и действия, свързани с управлението на спортните обекти.

За имотите се поддържат досиета в изпълнение с чл. 47 от ВПУКИДС. В досиетата са приложени документи и кореспонденция, свързана с управлението на имотите.

При проверката е установено:

³⁵⁷ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 96 – КП № 22/ 24.03.2022 г.

³⁵⁹ Одитно доказателство № 99 – КП № 24/ 24.03.2022 г.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 108 – КП № 25/ 24.03.2022 г.

³⁶¹ Одитно доказателство № 109 – КП № 26/ 24.03.2022 г.

³⁶² Одитно доказателство № 110 – КП № 27/ 24.03.2022 г.

³⁶³ Одитно доказателство № 111 – КП № 28/ 24.03.2022 г.

³⁶⁴ Одитно доказателство № 112 – КП № 29/ 24.03.2022 г.

³⁶⁵ Одитно доказателство № 113 – КП № 30/ 24.03.2022 г.

³⁶⁶ Одитно доказателство № 114 – КП № 31/ 24.03.2022 г.

³⁶⁷ Одитно доказателство № 115 – КП № 32/ 24.03.2022 г.

³⁶⁸ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител, т. 1 - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)

³⁶⁹ обн., ДВ, бр. 86/ 18.10.2018 г.

3.5.1. Спортен обект (стадион „Локомотив“), находящ се в гр. София, район „Надежда“, бул. „Рожен“ № 23.

а) За имота с административен адрес бул. „Рожен“ № 23 е съставен Акт за публична държавна собственост № 07910 от 23.03.2012 г. – поземлен имот с площ от 93 081 кв. м. (спортно игрище), заедно с построените върху имота 15 сгради.³⁷⁰

б) Между Областната администрация – София и сдружение „Спортен клуб дружество за физкултура и спорт – Локомотив – София“ (СК Локомотив – София) е сключено Споразумение с рег. № РД-019-04 от 16.10.2015 г.³⁷¹

Съгласно § 1 от споразумението, СК Локомотив – София приема да извърши от името на ОА – София за своя сметка строително-ремонтни и възстановителни дейности, предмет на споразумението.

Съгласно § 2 от споразумението, ОА – София се съгласява „до приключване на процедурата за предоставяне на спортния обект – държавна собственост за ползване по реда на Закона за публично-частното партньорство (отм. бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), във връзка с препращащата разпоредба на чл. 50б от Закона за физическото възпитание и спорта (обн. ДВ, бр. 58 от 9.07.1996 г., отм. бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 18.01.2019 г.), СК Локомотив – София да държи и пази спортния обект, представляващ недвижим имот–публична държавна собственост: стадион „Локомотив“, находящ се в гр. София, район „Надежда“, бул. „Рожен“ № 23, съставляващ поземлен имот спортно игрище, заедно с построените върху имота сгради“.

Съгласно § 3, споразумението се сключва за срок до предоставянето на спортния обект за ползване по реда и при условията на Закона за физическото възпитание и спорта (отм.) и Закона за публично-частното партньорство (отм.).

в) С писмо³⁷², е изискана информация за предприетите действия от областния управител на ОА – София, за уреждане начина на ползване на имота от СК Локомотив – София. Изискан е договор или друг документ, уреждащ взаимоотношенията между Областната администрация и спортния клуб във връзка с ползването на имота. Поискано е извлечение от сметки от счетоводния продукт на ОА – София, удостоверяващо постъпили от СК Локомотив – София суми във връзка с ползването на спортния обект и съоръженията към него.

С писмо, рег. № ОА23-2614 от 02.03.2022 г., областният управител отговаря, че в ОА – София не се откриват документи, удостоверяващи предприети действия след сключването на Споразумението с рег. № РД-019-04 от 16.10.2015 г. със СК Локомотив – София.³⁷³

При повторно поискана³⁷⁴ информация за ползването на спортните имоти, от областния управител е отговорено,³⁷⁵ че в ОА – София „не е намерена информация за одитирания период колко и кои спортни клубове и колко физически/юридически лица ползват помещения в недвижимия имот–държавна собственост“. От областния управител е посочено също, че „всички служители, които са работили в ОА София преди одитирания период, към настоящия момент са напуснали и не са предали с приемо-предавателен протокол актуализирани списъци на спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане, съгласно чл. 104, ал. 1 от ЗФВС.“ Пояснено е, че в деловодната система и в архивохранилищата не е открита информация относно списък със спортни имоти, както и информация относно безвъзмездно

³⁷⁰ Одитно доказателство № 118 - Акт за публична държавна собственост № 07910 от 23.03.2012 г.

³⁷¹ Одитно доказателство № 119 - Споразумение с рег. № РД-019-04 от 16.10.2015 г.

³⁷² Одитно доказателство № 120 – Писмо рег. № ОА23-2147 от 22.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип

³⁷³ Одитно доказателство № 121 – Писмо рег. № ОА23-2614 от 02.03.2022 г. на областният управител

³⁷⁴ Одитно доказателство № 122 - Писмо № ОА23-4127/29.03.2022 г. на ръководителя на одитния екип

³⁷⁵ Одитно доказателство № 123 – Писмо рег. № ОА23-4435 от 01.04.2022 г. на областният управител

предоставяне за определено време или на концесия на спортни обекти. През одитирания период не е спазено изискването на чл. 104 от ЗФВС³⁷⁶.

г) През одитирания период не са провеждани търгове за отдаване под наем на спортния обект или части от него, които са държавна собственост. От предоставеното извлечение от счетоводния продукт на ОА – София е видно, че към 30.06.2021 г. по сметките на Областната администрация, не са постъпили приходи от наем / обезщетение във връзка с ползването на имота.³⁷⁷

Сключеното споразумение между ОА – София и СК Локомотив – София на 16.10.2015 г. не може да се приеме за валидно правно основание, на което се ползва спортният имот до настоящия момент. От областния управител на ОА – София, не са предприети действия за уреждане на правоотношенията със спортния клуб съобразно процедурите в ЗДС и ЗФВС.

3.5.2. Спортен обект „Георги Аспарухов“ / Герена, находящ се в гр. София, район „Подуяне“, ул. „Тодорини кукли“ № 47.

3.5.2.1. Областна администрация – София управлява имот-ЧДС – урегулиран поземлен имот V (пет), отреден за стадион „Левски“, закрити спортни съоръжения, спортни площадки, парк и озеленяване с площ от 125 127 кв. м. Имотът включва стадион заедно с изградените в него съоръжения: покрита официална трибуна; волейболна зала; спортно ядро; закрито тренировъчно футболно игрище; двуетажна сграда с 35 помещения; затревено тренировъчно футболно игрище; административна сграда, кортово тренировъчно футболно игрище и три сгради за продажба на билети.

а) За имота е съставен Акт за частна държавна собственост № 04812 от 21.06.2005 г.³⁷⁸

б) В досието на имота е приложено копие на Заповед № РД-04-040 от 07.07.2006 г. на областния управител на ОА – София,³⁷⁹ с която се дава под наем за срок от 10 години имот – ЧДС с площ 5 073,70 кв. м., състоящ се от два терена, на сдружение с нестопанска цел с наименование „Спортен клуб Левски“. В досието не е приложен договор за наем на посочения имот от 2006 г. и до 30.06.2021 г.

в) Със Заповед на областния управител № ДИ-03-017 от 09.04.2013 г.³⁸⁰ върху част от имота, с обща застроена площ 4 056 кв. м., е учредено право на строеж на Професионален футболен клуб „Левски“ АД за изграждане на сектор „А“ на стадион „Георги Аспарухов“ (Герена). Ограниченото вещно право на строеж е учредено за срок от 20 години.

В изпълнение на посочената заповед, от областния управител е сключен Договор рег. № ДИ-019-03-017 от 10.05.2013 г., регистриран в Службата та по вписванията с вх. № 21795 на 16.05.2013 г.³⁸¹

³⁷⁶ Чл. 104. (1) Държавните органи, на които са предоставени за управление спортни обекти, и общинските съвети изготвят, съответно приемат и актуализират списък на спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане по този закон.

(2) Списъкът по ал. 1 се обявява в сградата на съответния орган и на интернет страницата на съответната администрация, както и на територията на спортните обекти, доколкото спортният обект позволява това.

(3) Списъкът по ал. 1 се изпраща на министъра на младежта и спорта в 14-дневен срок от приемането, съответно актуализирането му.

(4) Спортните обекти – държавна собственост, се отдават под наем, предоставят на концесия и върху тях може да се учреди право на ползване или право на строеж след обявяването по ал. 2 на списъка на спортните обекти.

³⁷⁷ Одитно доказателство № 123 – Писмо рег. № ОА23-4435 от 01.04.2022 г. на областният управител

³⁷⁸ Одитно доказателство № 124 - Акт за частна държавна собственост № 04812 от 21.06.2005 г.

³⁷⁹ Одитно доказателство № 125 - Заповед № РД-04-040 от 07.07.2006 г. на областния управител

³⁸⁰ Одитно доказателство № 126 - Заповед № ДИ-03-017 от 09.04.2013 г. на областния управител

³⁸¹ Одитно доказателство № 127 - Договор рег. № ДИ-019-03-017 от 10.05.2013 г.

3.5.2.2. С РМС № 38 от 22.01.2016 г.,³⁸² от Министерството на вътрешните работи (МВР), поради отпаднала необходимост, са отнети два имота – ПДС: урегулиран поземлен имот III в кв. 148 по плана на гр. София и урегулиран поземлен имот VI в кв. 148 по плана на гр. София. Имотите, предоставени за управление на Областния управител на ОА – София, са част от спортен комплекс „Георги Аспарухов“ / Герена.

а) За имота, находящ се в гр. София, район „Подуяне“, УПИ VI (спортен комплекс „Георги Аспарухов“ / Герена), е съставен Акт за публична държавна собственост № 07688 от 10.02.2011 г.³⁸³ Имотът е с площ 20 293 кв. м, заедно с построените върху имота сгради.

б) За имота, находящ се в гр. София, район „Подуяне“, УПИ III (спортен комплекс „Георги Аспарухов“ / Герена), е съставен Акт за публична държавна собственост № 07689 от 10.02.2011 г.³⁸⁴ Общата площ на имота е 7 158 кв. м, заедно с построените върху имота сгради.

в) В актовете за държавна собственост е отразено РМС № 38 от 22.01.2016 г. за отнемането на имотите от МВР и предоставянето им в управление на областния управител на ОА – София, в съответствие с чл. 73 от Закона за държавната собственост.

г) В досието на имотите е приложен протокол от 09.03.2016 г., с който имотите фактически са предадени от МВР на областния управител на ОА – София.³⁸⁵

д) В досието са приложени покани с изх. № към 03/16 от 08.04.2016 г. до седемнайсет спортни клуба,³⁸⁶ ползващи спортни съоръжения на територията на комплекса и до осем юридически и физически лица, ползващи съоръжения в описаните в поканите недвижими имоти. Към поканите са приложени списъци на лицата, участвали в срещите. В досието не са приложени протоколи от проведените срещи, както и договори за предоставяне на имотите за ползване.

При предходен одит на Сметната палата³⁸⁷ е констатирано, че от спортни клубове и юридически лица се ползват зали и помещения в спортните обекти, някои от които възмездно. Установено е, че в спортните обекти са изградени и функционират различни търговски обекти.^{388 389}

е) За предприетите действия от ОА – София, е изискана информация³⁹⁰ за начина на ползване на имотите на територията на спортен комплекс „Георги Аспарухов“ / Герена от спортните клубове, за юридическите/физическите лица, ползващи помещения на територията на спортния комплекс, както и правното основание, на което се ползват помещенията. Изискани са договори или други документи, уреждащи взаимоотношенията между ОА – София, спортните клубове и юридическите/физическите лица във връзка с ползването на имотите на територията на спортния комплекс, както и извлечение от счетоводния продукт на ОА – София, удостоверяващо постъпилите суми от ползването на съоръженията.

В отговор, от областния управител е посочено³⁹¹, че по отношение на имот, находящ се в гр. София, район „Подуяне“, ул. „Тодорини кукли“ № 47, представляващ спортен комплекс „Герена“, в ОА – София не са открити документи, удостоверяващи предприети действия относно ползването на помещенията в спортния комплекс, както не са открити документи,

³⁸² Одитно доказателство № 128 - РМС № 38 от 22.01.2016 г.

³⁸³ Одитно доказателство № 129 - Акт за публична държавна собственост № 07688 от 10.02.2011 г.

³⁸⁴ Одитно доказателство № 130 - Акт за публична държавна собственост № 07689 от 10.02.2011 г.

³⁸⁵ Одитно доказателство № 131 - Протокол за предаване на имота от МВР на ОА – София на електронен носител.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 132 - Покани с изх. № към 03/16 от 08.04.2016 г., с приложения

³⁸⁷ Одитен доклад № № 0000000513 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2010 г. до 31.05.2013 г. - т. 4.4.1.1., раздел III, част трата Констатации

³⁸⁸ кафенета, магазини, кабинети по физиотерапия и др.

³⁸⁹ <https://www.bulnao.government.bg/media/documents/doklad-mvr-ns-040113.doc>

³⁹⁰ Одитно доказателство № 120 – Писмо рег. № ОА23-2147 от 22.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип

³⁹¹ Одитно доказателство № 121 – Писмо рег. № ОА23-2614 от 02.03.2022 г. на областният управител

уреждащи отношенията между спортните клубове и Областната администрация и че помещенията се ползват без правно основание.

На повторно поискана³⁹² информация за ползването на спортните имоти от областния управител е отговорено, че в ОА – София „не е намерена информация за одитирания период колко и кои спортни клубове и колко физически/юридически лица ползват помещения в недвижимия имот-държавна собственост“ и че „към настоящия момент има действащ договор³⁹³ с Максима България ЕООД относно ползване под наем на недвижим имот-ПДС – магазин за хранителни и нехранителни стоки“. При извършената проверка е установено, че наемната цена по договора с Максима България ЕООД се заплаща редовно.³⁹⁴ От областния управител е посочено също, че „всички служители, които са работили в ОА – София преди одитирания период, към настоящия момент са напуснали и не са предали с приемо-предавателен протокол актуализирани списъци на спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане, съгласно чл. 104, ал. 1 от ЗФВС.“ Пояснено е, че в деловодната система и в архивохранилищата не е открита информация относно списък със спортни имоти, както и информация относно предоставяне безвъзмездно за определено време или на концесия на спортни обекти.³⁹⁵ През одитирания период не е спазено изискването на чл. 104 от ЗФВС³⁹⁶.

ж) На 09.02.2021 г. с писмо³⁹⁷ на областния управител до министъра на младежта и спорта, с копие до министър председателя, е направено предложение, с посочени правни и фактически мотиви и с цел законосъобразно и ефективно управление на спортните обекти-държавна собственост³⁹⁸, същите да бъдат предоставени за управление на Министерството на младежта и спорта. В писмото са описани констатирани съществени проблеми във връзка с управлението на спортен комплекс „Георги Аспарухов“. Пояснено е, че спортните обекти се ползват без правно основание от различни спортни клубове – членове на СК „Левски Спартак“, както и че отделни части от тях са отдадени под наем от последния на трети лица.

През одитирания период не са уредени правоотношенията със спортни клубове и юридически/физически лица, ползващи помещения в спортните имоти съобразно разпоредбите на ЗДС и ЗФВС.

4. Разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост

За оценка на съответствието на разпоредителните сделки, извършени от областния управител, с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени: две сделки с имоти – частна държавна собственост по реда на Закона за насърчаване на инвестициите и по реда на

³⁹² Одитно доказателство № 122 - Писмо № ОА23-4127/29.03.2022 г. на ръководителя на одитния екип

³⁹³ Одитно доказателство № 133 – Договор рег. № АСД-07-00001/12.06.2019 г. за наем, с приложения

³⁹⁴ Одитно доказателство № 134 – Справка от счетоводните регистри

³⁹⁵ Одитно доказателство № 123 – Писмо рег. № ОА23-4435 от 01.04.2022 г. на областния управител

³⁹⁶ Чл. 104. (1) Държавните органи, на които са предоставени за управление спортни обекти, и общинските съвети изготвят, съответно приемат и актуализират списък на спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане по този закон.

(2) Списъкът по ал. 1 се обявява в сградата на съответния орган и на интернет страницата на съответната администрация, както и на територията на спортните обекти, доколкото спортният обект позволява това.

(3) Списъкът по ал. 1 се изпраща на министъра на младежта и спорта в 14-дневен срок от приемането, съответно актуализирането му.

(4) Спортните обекти – държавна собственост, се отдават под наем, предоставят на концесия и върху тях може да се учреди право на ползване или право на строеж след обявяването по ал. 2 на списъка на спортните обекти.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 135 - Писмо рег. № ОА23-01539 от 09.02.2021 г. на областния управител

³⁹⁸ Спортен комплекс „Георги Аспарухов“

чл. 44, ал. 3 от ЗДС, вр. чл. 84 от ППЗДС;^{399 400} едно прекратяване на съсобственост по реда на чл. 45, ал. 2, т. 4 от ЗДС;⁴⁰¹ три договора за безвъзмездно прехвърляне на собственост върху имоти - частна държавна собственост в полза на Столична община по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗДС;^{402, 403} един договор за учредено право на ползване със срок от 50 години с учебно заведение;⁴⁰⁴ 10 продажби на имоти – частна държавна собственост, с предоставени права за управление на Държавно предприятие „Национална компания железопътна инфраструктура“ и Центъра за образователна интеграция на децата и учениците от етнически малцинства, към Министерството на образованието и науката;⁴⁰⁵ една процедура за учредяване на ограничено вещно право на пристрояване по реда на чл. 59 от ЗДС;⁴⁰⁶ една процедура за възмездно и срочно прокарване на временен път.⁴⁰⁷

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за извършването на разпоредителни сделки с имоти, управлявани от областния управител действат Вътрешни правила при разпореждане с имоти – частна държавна собственост и Вътрешни правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София.⁴⁰⁸

4.1. При проверката на законосъобразността на управленските решения при извършената продажба на земя по реда на Закона за насърчаване на инвестициите и Правилника за прилагане на Закона за насърчаване на инвестициите (ППЗНИ) е установено:⁴⁰⁹

а) С Решение на Министерския съвет на областния управител на София е възложено да извърши продажба на два имота – частна държавна собственост при условията и реда на ЗНИ и ППЗНИ.⁴¹⁰

б) За провеждането на разпоредителните действия от областния управител е назначена комисия за извършване на процедурата по продажба на имотите – частна държавна собственост (земя), което е в съответствие с чл. 2 от ВПРИЧДС.⁴¹¹

в) В ОА – София е представено искане до областния управител от инвеститора със сертификат за инвестиция „Клас А“, издаден от Министерството на икономиката, в съответствие чл. 28 от ППЗНИ.⁴¹²

г) За извършването на продажбата на имотите – ЧДС са дадени писмени съгласия от компетентните институции (МРРБ, МИ, МО, МТИТС, РИОСВ – София) при спазване на чл. 22а от ЗНИ.⁴¹³

³⁹⁹ Одитно доказателство № 79 - - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 3 – приложение: (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 85 - Констативен протокол № 3 от 24.03.2022 г.

⁴⁰² Одитно доказателство № 79 - Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, т. 14 (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)

⁴⁰³ Одитно доказателство № 82 - Констативни протокол № 1 от 24.03.2022 г.

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 14 -Договор № РД-56-177 от 24.08.1994 г.

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 137 – КП № 4 и КП № 6 до № 14/ 24.03.2022 г.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 84 - Констативен протокол № 5 от 24.03.2022 г.

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 83 - Констативен протокол № 2 от 24.03.2022 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 1

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 138 - РМС № 661/ 18.09.2020 г. за отнемане породи отпаднала нужда от Министерството на отбраната на имот – публична държавна собственост, и обявяването му за имот – частна държавна собственост, за обявяването на имот – публична държавна собственост, за имот – частна държавна собственост, и за възлагане на областния управител да извърши продажба на недвижими имоти

⁴¹¹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 4

⁴¹² Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 1, т. 2

⁴¹³ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 5

д) От областния управител е издадена заповед за изготвяне на пазарни оценки, в съответствие на чл. 18 от ВПИОВППОИЧДС. В заповедта са определени предметът на пазарната оценка, изпълнителят (независим лицензиран оценител) на пазарната оценка, възнаграждението и срокът за предаване на същата.⁴¹⁴

е) Със заповед на областния управител е назначена работна група, която да разгледа и приеме пазарните оценки, както и да определи средната аритметична стойност на имотите – ЧДС. Спазен е чл. 20, ал. 1 от ВПИОВППОИЧДС. Работата на комисията е документирана с протокол, който е утвърден от областния управител в съответствие с чл. 26 от ВПИОВППОИЧДС. В протокола са описани изготвените пазарни оценки от трима оценители и е изчислена средноаритметичната стойност на двата имота – ЧДС, в съответствие с чл. 22а, ал. 2 от ЗНИ.⁴¹⁵ Пазарните оценки са по-високи от данъчните оценки на поземлените имоти.⁴¹⁶

ж) В съответствие с чл. 29, ал. 1 от ППЗНИ, от работната група, назначена от областния управител са проведени преговори с инвеститора за продажбата на имотите – ЧДС, документиращи в протокол. Инвеститорът приема пазарните оценки, като се съгласява да заплати цената на имотите и допълнителните разноски.⁴¹⁷

з) За сключването на договора за продажба от областния управител е издадена заповед при спазване на чл. 8, ал. 1, т. 3 от ВПРИЧДС. В заповедта са определени купувачът, продажната цена, дължимите данъци и режийните разноски.⁴¹⁸

и) В съответствие с чл. 8, ал. 1, т. 4 от ВПРИЧДС е сключен договор за покупко-продажба на недвижими имоти – частна държавна собственост по реда на ЗНИ и ППЗНИ.⁴¹⁹

к) Договорът е съгласуван от главния счетоводител, директора на дирекция „АКРРДС“, директора на дирекция „АПОФУС“ и главния секретар, съгласно в чл. 8, ал. 2 от ВПРИЧДС.⁴²⁰

л) При подписване на договора, е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от областния управител и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.⁴²¹

м) От купувача са заплатени цената на имотите и допълнителните разноски при спазване изискванията на чл. 5 и чл. 6 от договора за покупко-продажба на недвижим имот – частна държавна собственост. Извършените плащания са потвърдени с подпис на договора от служител от отдел „ФУС“, в съответствие с чл. 8, ал. 2 от ВПРИЧДС.⁴²²

н) Договорът за покупко-продажба на недвижими имоти – частна държавна собственост е вписан в Агенцията по вписванията – София, което е в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ППЗДС.⁴²³

о) За отписването на имотите – частна държавна собственост от актовете книги на ОА – София е издадена заповед на областния управител.⁴²⁴ Имотите – частна държавна собственост не са отписани от актовете книги на ОА-София, което е в несъответствие с чл. 58, ал. 3 от ППЗДС и чл. 9 от ВПРИЧДС.⁴²⁵ По време на одита е извършено отписване на имотите – частна държавна собственост от актовете книги.⁴²⁶

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 6

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 6-6.3, 6.4., 6.6.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 6-6.6., т. 7

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 8

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 9

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 10

⁴²⁰ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 14

⁴²¹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 16

⁴²² Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 15 и т. 17

⁴²³ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 18

⁴²⁴ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 18

⁴²⁵ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 18-18.2

⁴²⁶ Одитно доказателство № 139 - Писмо изх. № АО23-2928/ 09.03.2022 г. на главния секретар, т. 1.1., т. 1.2., т. 1.3.

В съответствие с чл. 9 от ВПРИЧДС имотите – частна държавна собственост са отписани от баланса на ОА – София.⁴²⁷

п) За предаването на имотите – ЧДС са съставени предавателно-приемателни протоколи, с което е спазен чл. 34 от договора.⁴²⁸

р) При спазване на чл. 3 от ВПРИЧДС, чл. 47 и чл. 48 от ВПУКИЧДС е съставена преписка (досие), окомплектована с всички относими документи за провеждането на процедурата за продажба на земя – частна държавна собственост без търг на инвеститор (получил сертификат за клас инвестиция) по чл. 22а от Закона за насърчаване на инвестициите.⁴²⁹

с) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведената процедура, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 6, т. 4 от ВПОПК.⁴³⁰

4.2. При проверката на законосъобразността на управленските решения при извършената продажба на имот – ЧДС по реда на чл. 44, ал. 3 от ЗДС във вр. с чл. 84 от ППЗДС без търг е установено:⁴³¹

а) Със заповед на областния управител⁴³² е назначена комисия да извърши процедурата по продажбата на имоти – ЧДС, което е в съответствие с чл. 2 от ВПРИЧДС.

б) От собственика на законно построена сграда върху земя – ЧДС е подадена молба до областния управител за придобиване на право на собственост (гола собственост) без търг с приложени документи, в съответствие с чл. 84 от ЗДС.⁴³³

в) От областния управител е издадена заповед за изготвяне на пазарни оценки, в съответствие с чл. 18 от ВПИОВППОИЧДС. В заповедта са определени предметът на пазарната оценка, изпълнителят (независим лицензиран оценител), възнаграждението и срокът за предаване на същата.⁴³⁴

г) В съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПИОВППОИЧДС със заповед на областния управител е назначена комисия, която да разгледа, приеме и определи стойността на имота – ЧДС. Работата на комисията е документирана с протокол при спазване на чл. 26 от ВПИОВППОИЧДС. От комисията е определена продажната цена (на база изготвени от независимия оценител оценки), която е по-висока от данъчната оценка, с което е спазен чл. 43, ал. 2 от ЗДС.⁴³⁵

д) За сключването на договора за продажба от областния управител е издадена заповед, при спазване на чл. 85, ал. 1 от ППЗДС. В заповедта са определени купувачът, продажната цена, дължимите данъци и режимните разноски.⁴³⁶

е) В съответствие с чл. 85, ал. 3 от ППЗДС е спазен срокът и са заплатени цената на земята, дължимите данъци, такси и режимните разноски от купувача.⁴³⁷

ж) В едномесечния срок, определен в чл. 85, ал. 4 от ППЗДС, е сключен договор за покупко-продажба на недвижим имот-частна държавна собственост.⁴³⁸

⁴²⁷ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 18-18.1

⁴²⁸ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 19

⁴²⁹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.1. – т. 12

⁴³⁰ Одитно доказателство № 140 - Контролен лист № П-164/ 13.01.2021 г.-1 на финансовия контролор

⁴³¹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2

⁴³² Заповед № РД-22-00008/ 17.05.2019 г. на областния управител, изм. със Заповед № РД-22-00014/ 19.11.2020 г. на областния управител

⁴³³ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-4.3.

⁴³⁴ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-3,3.2., 4, 4.1., 4.2.

⁴³⁵ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-4, 4.3., 4.4.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-5

⁴³⁷ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-7

⁴³⁸ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-8, 9

з) Договорът е съгласуван от главния счетоводител, директора на дирекция „АКРРДС“, директора на дирекция „АПОФУС“ и главния секретар, в съответствие с чл. 8, ал. 2 от ВПРИЧДС.⁴³⁹

и) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 6, т. 4 от ВПОПК.⁴⁴⁰

к) При подписване на договора, е приложена е системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от областния управител и главния счетоводител в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.⁴⁴¹

л) Договорът за покупко-продажба на недвижим имот – частна държавна собственост е вписан в Агенцията по вписвания – София, което е в съответствие с чл. 85, ал. 5 от ППЗДС.⁴⁴²

м) Имотът – частна държавна собственост е отписан от актовете книги на ОА – София, спазен е едномесечния срок, в съответствие с чл. 85, ал. 6 от ППЗДС и чл. 9 от ВПРИЧДС.⁴⁴³

В съответствие с чл. 9 от ВПРИЧДС, имотът – частна държавна собственост е отписан от баланса на ОА – София.⁴⁴⁴

н) При спазване на чл. 3 от ВПРИЧДС, чл. 47 и чл. 48 от ВПУКИЧДС е съставена преписка (досие), окомплектована с всички относими документи за провеждането на процедура продажба на земя – частна държавна собственост, на лица, притежаващи собственост върху законно построена сграда върху нея (по реда на чл. 44, ал. 3 от ЗДС във вр. с чл. 84 от ППЗДС).⁴⁴⁵

4.3. При проверката на законосъобразността на управленските решения при извършените десет продажби на имоти – частна държавна собственост (ведомствени жилища), предоставени в управление на други ведомства, е установено:⁴⁴⁶

а) Документите за всяка продажба на имот–частна държавна собственост са оформени в преписка, в която са приложени изискуемите документи съгласно чл. 71 и чл. 73 от ППЗДС.

б) Към всяка преписка е приложена молба от лицето до областния управител за закупуване на имота, в съответствие с чл. 73, ал. 1, от ППЗДС.

в) От областния управител е издадена съответната заповед за продажба на недвижимия имот на лицето, в съответствие с чл. 75, ал. 1 от ППЗДС. В заповедта е указано да се заплатят продажната цена, дължимите данъци и такси, както и 2 на сто режимни разноски на основание § 3, ал. 1 и ал. 2 от Преходните и Заключителни разпоредби на ППЗДС.

г) От съответния купувач са представени документи за извършените плащания, посочени в заповедта на областния управител, във връзка с чл. 76, ал. 1 от ППЗДС.

д) Между областния управител и всеки купувач е сключен договор за покупко-продажба на жилище – частна държавна собственост в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗДС, във връзка с чл. 77, ал. 1 от ППЗДС. При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.

е) Договорите са вписани в Службата та по вписванията в съответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 77, ал. 3 от ППЗДС.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност по отношение на съответната заповед, на прихода, който реализира областната администрация в следствие на сделката, както и предварителен контрол за

⁴³⁹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-12

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-11

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-14

⁴⁴² Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-9

⁴⁴³ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-10, 10.1

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2-10, 10.2

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 136 - КП № 37/ 24.03.2022 г., т. 2, 2.2

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 137 – КП № 4 и КП № 6 до № 14/ 24.03.2022 г.

законосъобразност на проекта на договор преди неговото подписване в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК.

При един случай, от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на издадената заповед, а при два случая, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проекта на договор, преди неговото подписване, което е в несъответствие с цитираните норми.

з) След извършените продажби, имотите са отписани от актовете книги на имотите държавна собственост в съответствие с чл. 77, ал. 4 от ППЗДС.

4.4. При проверката за законосъобразност на действията при безвъзмездното прехвърляне на правото на собственост върху три имота-частна държавна собственост на Столична община е установено:⁴⁴⁷

а) Безвъзмездното прехвърляне на правото на собственост върху имоти-частна държавна собственост е извършено след решения на Общинския съвет⁴⁴⁸ и решения⁴⁴⁹ на Министерския съвет.

б) Предоставените на Столичната община недвижими имоти – частна държавна собственост са в управление на: областния управител; търговско дружество, с принципал министърът на икономиката; Министерството на вътрешните работи – Дирекция СДВР, отдел „Пътна полиция“ и Висшия съдебен съвет. В преписките са приложени копия на съставените от Областна администрация – София актовете за държавна собственост.

в) Към преписките е приложена кореспонденция между Областната администрация и съответните институции, във връзка с фактическото предаване на имотите.

г) Със заповед на Областния управител, правото на собственост върху имотите е прехвърлено безвъзмездно на Столичната община в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗДС. В заповедта е посочено, че на Областната администрация – София, следва да се заплатят 2 на сто режийни разноски на основание § 3, ал. 1, ал. 2 от Преходните и Заключителни разпоредби на ППЗДС.

д) След представяне на документи за извършените плащания, между Областния управител и Столична община са сключени договори⁴⁵⁰ за безвъзмездно прехвърляне на правото на собственост върху имотите – частна държавна собственост в съответствие с чл. 54., ал. 1 от ЗДС. При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.

е) Договорите са вписани в Службата та по вписванията в съответствие с чл. 54., ал. 1 от ЗДС.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху съответната заповед, прихода, който реализира областната администрация от сделката, както и предварителен контрол за законосъобразност върху проектите на договорите преди подписването им в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК.

4.5. При извършената проверка за законосъобразност на извършена замяна на недвижим имот – ЧДС срещу имот, собственост на частно юридическо лице е установено:⁴⁵¹

а) От управителя на „Франсис Трейд“ ЕООД е подадена молба⁴⁵² за извършване на замяна на реална част от имот, собственост на дружеството, с реална част на имот – ЧДС, който е предоставен за управление на Университета по архитектура, строителство и геодезия

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 82 – КП № 1/ 24.03.2022 г.

⁴⁴⁸ РОС № 31/24.01.2013 г., РОС № 673/17.09.2019 г., протокол № 21/19.02.2001 г.

⁴⁴⁹ РМС № 185/ 12.03.2013 г., РМС № 482/29.06.2001 г., РМС № 794/23.12.2019 г.

⁴⁵⁰ рег. № Д-ДС18-00002/03.06.2020 г., рег. № Д-ДС18-00001/19.05.2020 г. и рег. № Д-ДС18-00003/05.06.2020 г.

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 85 – КП № 3/ 24.03.2022 г.

⁴⁵² рег. № 4704/32 от 07.02.2008 г.

(УАСГ), като способ за прекратяване на собственост, възникнала по силата на влязъл в сила, но неприложен регулационен план. Реална част от поземлен имот с площ 41 кв.м, собственост на дружеството, попадаща в УПИ I-1896а, за геодезически полигон, управляван от УАСГ, да се замени с реална част от поземлен имот с площ 263 кв.м, частна държавна собственост, попадаща в УПИ II – за търговски обекти (магазин, ресторант и сладкарница). По силата на регулационна заповед⁴⁵³, Франсис Трейд“ ЕООД е съсобственик с държавата в УПИ I-1896а, а държавата е съсобственик с дружеството в УПИ II - за търговските обекти.

От дружеството е подадено заявление⁴⁵⁴ за придвижване на преписката

б) За извършената замяна е съставена преписка, в която е приложен АЧДС⁴⁵⁵, с предоставени права за управление на УАСГ.

в) От Областния управител на София е изпратено писмо⁴⁵⁶ до ректора на УАСГ и управителя на дружеството, за представяне на документи във връзка с извършване на замяна на реални части от имот по реда на чл. 45, ал. 2, т. 4 от ЗДС и § 8, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от Преходните разпоредби на ЗУТ. С писмото са изискани: скици с проектни идентификатори за реалните части на управляваните от двете страни имоти, предмет на замяната и актуални пазарни оценки за заменяемите части от имотите, определени от независим оценител на недвижими имоти.

г) В съответствие с чл. 45а, ал. 1 от ЗДС, с писмо⁴⁵⁷, от ректора на УАСГ е дадено съгласие за извършване на замяната по пазарни оценки.

д) Към преписката са приложени скици, издадени от Службата по геодезия, картография и кадастър, както и изчисления за замяна по регулационен план; оценителен доклад от независим оценител на недвижими имоти в съответствие с чл. 45, ал. 3 от ЗДС; сертификат за оценителска правоспособност на оценителя; данъчна оценка към 06.03.2020 г. за имота, собственост от „Франсис Трейд“ ЕООД с квадратура 1 812 кв. м, на стойност 9 148,80 лв.; данъчна оценка към 06.03.2020 г. за имота, предоставен в управление на УАСГ с квадратура 7 792 кв. м, на стойност 42 581,70 лв.

е) В съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗДС, от областния управител е издадена заповед⁴⁵⁸ за прекратяване на съсобственост между българската държава, представлявана от Областния управител - София и „Франсис Трейд“ ЕООД. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди подписването на заповедта, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК.

ж) От дружеството са заплатени на ОА - София средства в размер на 1 246,27 лв. (2 на сто режийни разноски) в съответствие с § 3, ал. 1 и ал. 2 от Преходните и Заключителни разпоредби на ППЗДС.

з) За замяната на недвижим имот – частна държавна собственост срещу имот, собственост на юридическо лице по реда на чл. 45, ал. 2, т. 4 от ЗДС, въз основа на издадена от областния управител заповед е сключен договор⁴⁵⁹, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗДС.

и) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора⁴⁶⁰, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК. Договорът е съгласуван от директора на дирекция АКРРДС, директора на дирекция АПОФУС, главния секретар и финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 31, ал. 2 от ВПИФСФУК.

⁴⁵³ № РД-50-09-234/12.06.1988 г. на председателя на ИК на СНС

⁴⁵⁴ с рег. № ОА23-6810 от 02.05.2019 г.

⁴⁵⁵ № 09673 от 22.01.2018 г.

⁴⁵⁶ с рег. № № ОА23-15099 от 30.09.2019 г.

⁴⁵⁷ с рег. № 2554 от 14.11.2019 г.

⁴⁵⁸ № ДС-15-00002 от 29.04.2020 г.

⁴⁵⁹ № Д-ДС15-00003 от 22.05.2020 г.

⁴⁶⁰ контролен лист № 888 от 11.05.2020 г.

к) Договорът е вписан в Службата по вписванията в съответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗДС.
4.6. При проверката за законосъобразност на действията при учредяването на възмездно безсрочно ограничено вещно право на пристрояване, е установено:⁴⁶¹

а) С Решение на Министерския съвет⁴⁶² на Университетската многопрофилна болница за активно лечение (УМБАЛ) „Св. Иван Рилски“ ЕАД, е учредено възмездно безсрочно ограничено вещно право на пристрояване – изграждане на съоръжение, външна асансьорна уредба за осигуряване на достъпна среда със седем спирки.

б) С писмо⁴⁶³ от министъра на здравеопазването до ОА – София е представено решението на Министерския съвет и копие на виза за проектиране, за предприемане на действия.

в) За поземления имот е съставен Акт за публична държавна собственост⁴⁶⁴.

г) Към съставената преписка са приложени: данъчна оценка към 06.08.2020 г. на право на строеж с площ 16 кв. м. на стойност 6 231,20 лв.; кореспонденция между Областната администрация - София, Министерството на здравеопазването и изпълнителния директор на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД във връзка с образуваната преписка; пазарна оценка от 27.07.2020 г.⁴⁶⁵ с приложен сертификат на оценителя.

д) С писмо⁴⁶⁶ от директора на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД на Областната администрация са предоставени идеен проект, виза за проектиране, скица на сградата, скица на поземления имот и други документи, относими към учредяването на вещното право.

е) От областния управител е издадена заповед⁴⁶⁷, с която на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД е учредено възмездно безсрочно ограничено вещно право на пристрояване, в съответствие на чл. 58, ал. 1 от ЗДС. В заповедта е посочено, че на Областната администрация – София, следва да се заплатят стойността на правото за пристрояване и 2 на сто режийни разноски на основание § 3, ал. 1 и ал. 2 от Преходните и Заключителни разпоредби на ППЗДС. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху издадената заповед и на прихода, който реализира областната администрация от учреденото вещно право, както и предварителен контрол за законосъобразност на проекта на договор преди неговото подписване в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК.

ж) В изпълнение на заповедта на областния управител, от УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД са представени вносни бележки от 26.10.2020 г. за заплатените дължими суми.

з) В съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗДС и в изпълнение на заповедта на областния управител, е сключен договор за възмездно безсрочно ограничено вещно право на пристрояване.⁴⁶⁸

4.7. При проверката за законосъобразност на действията при учредяването на възмездно и срочно прокарване на временен път, е установено:⁴⁶⁹

а) За осигуряване на достъп до собствен имот от собственика е подадено заявление⁴⁷⁰ за разрешение за преминаване през поземлен имот-частна държавна собственост. Приложени са скици на имота и нотариален акт.

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 84 – КП № 5/ 24.03.2022 г.

⁴⁶² № 380 от 12.06.2020 г.

⁴⁶³ рег. № ОА23-07070 от 22.06.2020 г.

⁴⁶⁴ АПДС № 10429 от 17.01.2020 г.

⁴⁶⁵ изготвена от „Хермес Консулт“ ЕООД

⁴⁶⁶ рег. № ОА23-10973 от 24.09.2020 г.

⁴⁶⁷ № Д-ДС15-00010 от 23.10.2020 г.

⁴⁶⁸ № Д-ДС15-00008 от 18.11.2020 г.

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 83 – КП № 2/ 24.03.2022 г.

⁴⁷⁰ рег. № ОА23-1645 от 03.12.2018 г.

б) За имота, предмет на учреденото възмездно и срочно право, е съставен АЧДС⁴⁷¹.

в) От гл. експерт в отдел ДС, дирекция АКРРДС, е изготвен доклад относно осигуряване на временен достъп през поземлен имот-ЧДС. В доклада е посочено, че искането е допустимо съгласно разпоредбите на ЗУТ. Образувана е преписка № ОА23-1645 от 03.12.2018 г.

г) От гл. експерт в отдел ДС, е дадено становище, че искането за осигуряване на временен достъп през имот ЧДС е допустимо на основание чл. 190 от ЗУТ.

д) Към преписката е приложена: кореспонденция между Областната администрация, Столична община – район „Овча купел“ и Столична община във връзка с образуваната преписка; данъчна оценка към 19.08.2019 г. за имота, управляван от областния управител на гр. София с квадратура 1 354 кв. м. на стойност 30 274,10 лв. и данъчна оценка към 05.02.2020 г. на същата стойност; експертна оценка от 13.01.2020 г. от независим лицензиран оценител на недвижими имоти.

е) С протокол от 22.01.2020 г. на комисията по чл. 210, ал. 1 от ЗУТ при СО – район „Овча купел“ е определено на парично обезщетение (в размер на 315 лв.) за прекарване на временен път през поземлен имот – ЧДС.

ж) От областния управител е издадена заповед⁴⁷² за учредяване на възмездно и срочно право на прокарване на временен път през имот – ЧДС на основание чл. 190, ал. 6 от ЗУТ. В заповедта е посочено, че на ОА – София, следва да се заплатят общо средства в размер на 388,71 лв., включващи стойността на правото за прокарване на път и 2 на сто режимни разходи на основание § 3 ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС.

з) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на заповедта, на прихода, който реализира областната администрация от сделката, както и предварителен контрол за законосъобразност на проекта на договор преди неговото подписване в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 33, ал. 1 от ВПИФСФУК.

и) След представяне на документите за извършените плащания, между областния управител и собственика на имота е сключен договор⁴⁷³ за учредяване на възмездно и срочно право на прокарване на временен път.

От ОА – София е създадена организация, която осигурява извършването на разпоредителни сделки, в съответствие с нормативните изисквания.

За извършените разпоредителни сделки с имоти – частна държавна собственост, са съставени досиета/преписки, които са окомплектовани с необходимите документи, с което е осигурена документална проследимост.

Поради неосъществен контрол не е спазена заповедта на областния управител за отписване на продаден имот – частна държавна собственост от актовете книги на ОА – София, което създава риск за поддържане на актуална информация за имотите – държавна собственост.

От ОА – София не са прилагани ефективни контролни механизми, поради което не са актуализирани вътрешните правила с направените промени в нормативната уредба, с организационната структурата на ОА – София и воденето на регистрите за имотите ДС.

В ОА – София се поддържат регистрите, определени със ЗДС, ППЗДС и ЗОСОИ. С длъжностни характеристики на служители са възложени функции по тяхното поддържане и водене.

⁴⁷¹ № 08202 от 18.03.2013 г.

⁴⁷² № Д-ДС15-00001 от 28.02.2020 г.

⁴⁷³ № Д-ДС15-00002 от 23.04.2020 г.

През одитирания период от ОА - София не са прилагани ефективни контролни механизми, вследствие на което от областния управител не е утвърден електронен регистър „спомогателна книга в електронен вид“ за вписване на имотите, предоставени за ползване и отдадени под наем на трети лица. Поддържани са данни за имотите – държавна собственост в електронни таблици („MS Excel“) без да са утвърдени от областния управител образци и без да са определени длъжностни лица, отговорни за вписване на обстоятелствата в тях.

При спазване на нормативните изисквания от областния управител са предприети действия, като във връзка с решения на Министерския съвет са издадени заповеди за изземване на имоти – държавна собственост, които не се ползват по предназначение и се държат без основание.

За свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем по реда на ЗДС, в ОА – София не са изготвяни и не са оповестявани списъци, с което са създадени предпоставки за възпрепятстване предоставянето на актуална информация, необходима на заинтересованите лица.

От ОА – София е създадена организация, която осигурява провеждането на процедурите за отдаване под наем на имоти – частна държавна собственост без търг на юридически лица с нестопанска цел и на държавни ведомствени жилища на служители на областната администрация, в съответствие с нормативните изисквания. Поради неосъществен ефективен контрол е допуснато сключване на договори за наем на ведомствени жилища със служители на ОА – София без определен срок, в несъответствие с нормативните изисквания.

От длъжностни лица на ОА – София не е осъществяван ефективен мониторинг и контрол, вследствие на което е допуснато при действащи договори за наем на имоти – частна държавна собственост, предоставени на политическите партии, сключени по реда до 30.07.2019 г. да не е определен срок и е допуснато контрагент, чийто договор е изтекъл да продължава да го ползва.

По новия ред, определен в нормативната уредба за учредяване безвъзмездно право на ползване върху имоти – частна държавна собственост, за нуждите на политическите партии, отговарящи на условията на ЗПП, от областния управител е сключен договор за учредено безвъзмездно право на ползване с една политическа партия.

За възложените функции на областния управител по сключване на договори за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имоти – ЧДС в полза на политическите партии не е регламентиран ред за прекратяване на действащите наемни отношения към 30.07.2019 г. Правоотношенията между страните е следвало да се уреждат според общата и специална нормативна уредба.

За съхраняването на досиетата на имотите не са прилагани ефективни контролни дейности, с което е създаден риск за опазването на документи и възпрепятстване поддържането на актуална и достоверна информация.

В ОА – София е създадена организация, осигуряваща извършването на разпоредителни сделки, в съответствие с нормативните изисквания.

Поради неосъществен контрол не е спазена заповедта на областния управител за отписване на продаден имот – частна държавна собственост от актовете книги на ОА – София, което създава риск от поддържане на неактуална информация за имотите – държавна собственост.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., представени в одитния доклад, както и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Изготвените тригодишни прогнози и бюджети на Областна администрация – София за одитирания период, са в съответствие с указанията на министъра на финансите и указанията на първостепенния разпоредител с бюджет.

Приетите вътрешни правила в ОА – София, създават условия за организиране на дейността по управлението на публичните средства. През одитирания период не са предприети действия за актуализиране на вътрешните правила, след промени в нормативната уредба и извършени в областната администрация структурни промени. Утвърдената през 2012 г. от областния управител методика за управление на риска, не е актуализирана на всеки три години съгласно нормативните изисквания. Системата за двоен подпис е регламентирана във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол. Функциите на финансов контролор са регламентирани във вътрешните правила и са възложени със заповед на служител на областната администрация.

Приходите са формирани от наеми на имущество и земя, такси за административни и други услуги, приходи от глоби, санкции и неустойки, приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи и продажба на земя, и др., и са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Не са налични досиетата на два имота – държавна собственост (земя), което създава риск за законосъобразното управление на недвижимите имоти.

За необходимостта при иницирирането на разходи, от служителите на ОА – София са изготвени докладни записки, съгласно регламентирания вътрешен ред. Установени са съществени отклонения като от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в нарушение на нормативните изисквания и вътрешни правила. Извършените от Областната администрация разходи са документално обосновани. Прилагана е системата за двоен подпис като платежните документи са подписани от областния управител и главния счетоводител.

При възлагането на обществени поръчки е установено, че не са разписани ред, начин и срокове на процесите по планиране и подготовка на поръчките, както и не са определени длъжностни лица, отговорни за тези процеси. Възложените обществени поръчки са проведени законосъобразно. Независимо от това са допуснати нарушения и отклонения от приложимата правна рамка. Липсата на регламентирани задължения и отговорности на конкретни длъжности лица, както и неосъществяването на контрол и мониторинг са довели до: липсата на прогнозна стойност на обществените поръчки; определяне на критерии за подбор, за които не са посочени документи за тяхното доказване; не изпращане на нормативно определени документи за публикуване в РОП. В Областната администрация не са въведени правила и процедури, регламентиращи реда и сроковете за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начин и ред за достъп до документацията, което създава риск при проследяване на процесите по възлагане на обществени поръчки

За управлението на имотите-държавна собственост в ОА – София са прилагани правила, които не са актуализирани с направените промени в нормативната уредба и с организационната структурата на Областната администрация.

С вписването на данни за имотите в електронни таблици, които не изпълняват изискванията на вътрешните правила и с неутвърдените образци на регистри от областния

управител, е създаден риск при поддържането на актуална и достоверна информация за начина на управление и ползване на имотите – държавна собственост.

В ОА – София не са налични досиета за имоти – държавна собственост, предоставени на трети лица, поради неефективни контролни дейности. От главния секретар не е осъществен ефективен контрол на дейността на общата и специализирана администрация, с което не е осигурено поддържането на актуална информация, свързана с управлението и ползването на имоти – държавна собственост, както и съхранението на досиета за тях.

През одитирания период в сключените договори за наем на държавни ведомствени жилища със служители на ОА – София не е определен срок, с което не са спазени нормативните изисквания.

За извършените разпоредителни сделки с имоти – частна държавна собственост, са съставени досиета/преписки, които са окомплектовани с необходимите документи, с което е осигурена документална проследимост.

Допуснато е неизпълнение на заповедта на областния управител за отписване на продаден имот – частна държавна собственост от актовете книги на ОА – София, което създава риск за поддържането на актуална информация за имотите – държавна собственост.

С извършената промяна на Закона за политическите партии, Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост на политическите партии⁴⁷⁴ се предоставят безвъзмездно помещения за осъществяване на тяхната дейност.

При прилагане на новите разпоредби на ЗПП и ЗДС е установена разнородна практика. Липсва регламентиран ред в нормативната уредба, относно съществуване, прекратяване и продължаване на наемните правоотношения между държавата и политическите партии. Наемните правоотношения се считат за прекратени по силата на закона от момента на влизане в сила на съответните редакции на ЗДС и ЗПП. С влизането в сила на новите разпоредби, правоотношенията се уреждат според общата и специална нормативна уредба.

През одитирания период, правоотношенията между ОА – София и ползвателите на спортните обекти – спортни клубове, юридически/физически лица, не са уредени при спазване на изискванията на ЗДС и ЗФВС.

⁴⁷⁴ Чл. 31 от ЗПП

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на областния управител на Областна администрация - София:

1. Да се предприемат действия за преглед и актуализация на вътрешните правила⁴⁷⁵ във връзка с промени в нормативната база и действащата организационна структура в ОА – София.⁴⁷⁶

2. Да се предприемат действия за актуализиране на Стратегията за управление на риска в ОА – София и изготвяне на риск-регистъра в съответствие с Методическите указания, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁷⁷

3. Да се въведат контролни дейности, които да осигурят осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди вземането на решение или извършването на действие и преди поемането на задължение или извършването на разход.⁴⁷⁸

4. Да се утвърдят правила, в които да се регламентира ред, начин, срок и длъжностни лица, които да извършват и отговарят за процеса на планиране и инициране на обществени поръчки.⁴⁷⁹

5. Да се определят отговорни длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки.⁴⁸⁰

6. Да се определят отговорни длъжности лица, които да съгласуват и упражняват контрол върху създадената документация.⁴⁸¹

7. Да се утвърди процедура за предаване на протокола на комисията за разглеждане и класиране на офертите за утвърждаване от възложителя.⁴⁸²

8. Да се определят отговорни длъжностни лица и да се въведат контролни дейности за изпращане за публикуване на нормативно определените документи в РОП и профила на купувача.⁴⁸³

9. Да се разпишат правила и процедури, регламентиращи реда, сроковете и отговорните длъжностни лица за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начина и реда за достъп до документацията.⁴⁸⁴

10. Да се определи длъжностно лице, което да осъществява контрол за спазване на сроковете при застраховане на имотите – публична държавна собственост.⁴⁸⁵

⁴⁷⁵ Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в ОА – София, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин; Вътрешни правила при разпореждане с имоти – частна държавна собственост; Вътрешни правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София; Вътрешни правила за организация на работата на Жилищна комисия, назначена със Заповед № РД-15-212/ 17.11.2016 г. на областния управител на област София.

⁴⁷⁶ Част трета, Раздел I, т. 1, Раздел III, т. 2.1

⁴⁷⁷ Част трета, Раздел I, т. 1

⁴⁷⁸ Част трета, Раздел I, т. 1 и т. 2

⁴⁷⁹ Част трета, Раздел II, т. 1 и т. 2

⁴⁸⁰ Част трета, Раздел II, т. 1 и т. 2

⁴⁸¹ Част трета, Раздел II, т. 3

⁴⁸² Част трета, Раздел II, т. 3

⁴⁸³ Част трета, Раздел II, т. 3

⁴⁸⁴ Част трета, Раздел II, т. 3

⁴⁸⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.4

11. Да се предприемат действия за изготвяне и утвърждаване на списъци за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем, които да бъдат оповестени.⁴⁸⁶

12. Да се извърши преглед, анализ и актуализиране на поддържаните регистри в ОА – София, за осигуряване на пълна, вярна и точна информация за имотите – държавна собственост в ОА – София.⁴⁸⁷

13. Да се предприемат действия за утвърждаване от областния управител на реквизитите и подлежащите на вписване обстоятелства в поддържаните регистри в хартиен и електронен формат.⁴⁸⁸

14. Да се определят длъжностни лица, които да поддържат актуална информация в регистрите за имоти – държавна собственост.⁴⁸⁹

15. Да се предприемат действия за извършването на проверка за спазването на условията по договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите, както и изпълнението на задълженията от страна на наемателите.⁴⁹⁰

16. Да се определят длъжностни лица, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост.⁴⁹¹

17. Да се определи ред за предаване на досиетата на имотите – държавна собственост в архива на ОА – София.⁴⁹²

18. Да се определи длъжностно лице, което да приема досиетата на имотите – държавна собственост в архива на ОА – София.⁴⁹³

19. Да се определи ред за приемане и предаване на текущи преписки/досиета при напускане на служител.⁴⁹⁴

20. Да се предприемат действия за извършване на периодичен преглед на имотите – държавна собственост, отдадени под наем.⁴⁹⁵

21. Да се предприемат действия за уреждане на взаимоотношенията между ОА – София и ползвателите на спортни зали/помещения в спортните комплекси, с цел ефективно управление на спортните комплекси, предоставени за управление на областния управител.⁴⁹⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Областната администрация – София. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

⁴⁸⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁸⁷ Част трета, Раздел III, т. 2.2

⁴⁸⁸ Част трета, Раздел III, т. 2.2

⁴⁸⁹ Част трета, Раздел III, т. 2.2

⁴⁹⁰ Част трета, Раздел III, т. 3

⁴⁹¹ Част трета, Раздел III, т. 3.4

⁴⁹² Част трета, Раздел III, т. 3.4

⁴⁹³ Част трета, Раздел III, т. 3.4

⁴⁹⁴ Част трета, Раздел III, т. 3.4

⁴⁹⁵ Част трета, Раздел III, т. 3

⁴⁹⁶ Част трета, Раздел III, т. 3.5

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 140 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, областният управител на Областна администрация - София 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 № 107 от 27.05.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200202221

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

№	Приложение	Брой страници
1.	Справка изх. № ОА23-14420/ 04.11.2021 г. за одитираните длъжностни лица в ОА – София за период от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
2.	Писмо № ОА23-14439/13.09.2019 г. за представяне на проекта бюджет и писмо № ОА23-10550/10.09.2020 г. за представяне на проекта бюджет на областния управител	5
3.	Утвърдени бюджети за 2020 г. и 2021 г.	4
4.	Отчети за косовото изпълнение на бюджета на ОА – София към 31.12.2020 г. и към 30.06.2020 г.	8
5.	Декларация и CD с Вътрешни правила	1 стр. 1 бр. CD
6.	Заповед № РД-20-0118/23.12.2019 г. на областния управител за изпълнение на функциите на финансов контролор	1
7.	Писмо вх. № ОА23-13429/13.10.2021 г. и отговор с писмо № ОА23-13763/20.10.2021 г.	6
8.	Писмо изх. № ОА23 – 1227/ 02.02.2022 г. на областния управител с диск – Справка за сключените договори за наем, действащи през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1 1 бр. CD
9.	Договор за наем РД-008-04003 от 22.02.2016 г. със справка за платени суми.	7
10.	Писмо изх. № ОА23-2534/ 01.03.2022 г. на областния управител - Справка за имоти - частна/публична държавна собственост (вкл. земи и сгради), управлявани от областния управител на област София към 30.06.2021 г. (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-736/ 20.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип, Писмо рег. № ОА23-1015/ 28.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип) 12 стр.1 бр. CD	12
11.	Договор за наем РД-002-04 от 10.01.2008 г.	4
12.	Допълнително споразумение № РД-002-04 от 05.02.2008 г.	1
13.	Справка за дължими суми	2
14.	Договор № РД-56-177 от 24.08.1994 г.	5
15.	РМС № 245 от 20.06.1994 г. с приложение	3
16.	АЧДС № 07129 от 20.05.2009 г.	3
17.	Констативен протокол № 15 от 24.03.2022 г.	12
18.	Констативен протокол № 16 от 24.03.2022 г.	27
19.	Справка изх. № ОА23-4162/ 29.03.2022 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
20.	Констативен протокол № 38 от 12.04.2022 г.	2

№	Приложение	Брой страници
21.	Длъжностна характеристика на началник отдел „Финанси и управление на собствеността“.	5
22.	Заповед № РД-20-00059 от 18.09.2020 г. на областния управител	2
23.	Справка с изх. № № ОА-23-15391 от 23.11.2021 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП от ОА – София за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. – Приложение № 2	3
24.	Справка с изх. № ОА23-15390/23.11.2021 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в ОА – София за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. – Приложение № 1	1
25.	Справка с изх. № ОА23-15394/23.11.2021 г. за сключените през одитирания период договори, възложени след проведени процедури по ЗОП и Глава 26 от ЗОП – Приложение № 5	4
26.	Информация до АОП за вписване в РОП, за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2020 г.	2
27.	Писмо № ОА23-13427 от 13.10.2021 г. и отговор в писмо № ОА23-15389 от 23.11.2021 г.	7
28.	Заповед № РД-20-00052 от 15.06.2021 г. на областния управител	1
29.	Доклад рег. № ОА23-08060 от 17.06.2021 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. № ОА23-08209 от 17.06.2021 г.	3
30.	Документация	15
31.	Техническа спецификация	3
32.	Обявление	10
33.	Решение рег. № РД-10-00005/17.06.2021 г.	6
34.	Констативен протокол № 18 от 24.03.2022 г.	2
35.	Заповед № № РД-22-00020 от 23.06.2021 г.	2
36.	Протокол № 1 от 23.06.2021 г. с рег. № ОА23-08328/23.06.2021 г.	4
37.	Скриншот за изпращане в системата ЦАИС на Протокол № 1 на участниците	2
38.	Протокол № 2 от 24.06.2021 г. с рег. № ОА23-08361/24.06.2021 г. и Протокол № 3 от 25.06.2021 г. с рег. № ОА23-08492/28.06.2021 г.	6
39.	Доклад с рег. № ОА23-08493 от 28.06.2021 г.	5
40.	Решение за определяне на изпълнител с рег. № РД-11-00001 от 28.06.2021 г.	2
41.	Договор рег. № АСД-11-00005 от 02.07.2021 г.	8
42.	Страница със съгласувателни подписи от Договор рег. № АСД-11-00005 от 02.07.2021 г.	1
43.	Контролен лист № Р-331 от 01.07.2021 г. – 1	1
44.	Констативен протокол № 19 от 24.03.2022 г.	2
45.	Обява за събиране на оферти от 22.03.2021 г.	5
46.	Заповед № РД-22-0011 от 26.03.2021г.	3
47.	Протокол с рег. № ОА23-03995 на 30.03.2021 г.	4
48.	Скриншот от изпращане на протокола в РОП	1

№	Приложение	Брой страници
49.	Копие на съобщение до участниците за изпращане на протокола от системата за електронно възлагане ЦАИС	1
50.	Договор № АСД-11-00002 от 30.03.2021 г.	5
51.	Страница от Договор № АСД-11-00002 от 30.03.2021 г. със съгласувателни подписи	1
52.	Контролен лист № Р-94 от 29.03.2021 г. – 1	1
53.	Констативен протокол № 21 от 24.03.2022 г.	2
54.	Покана до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00001 от 01.04.2021 г.	2
55.	Документация към покана до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00001 от 01.04.2021 г.	10
56.	Заповед № РД-22-00012 от 01.04.2021 г.	3
57.	Протокол от работата на комисията	2
58.	Решение № РД-10-ПР-00001 от 02.04.2021 г. за прекратяване на обществената поръчка	2
59.	Констативен протокол № 20 от 24.03.2022 г.	2
60.	Покана до ЕТ „ПЕМС 92 – Петър Павлов“ с рег. № РД-10-00003 от 02.04.2021 г.	2
61.	Документация за обществената поръчка	12
62.	Заповед № РД-22-00014 от 02.04.2021 г.	3
63.	Протокол утвърден с рег. № ОА23-04271 от 03.04.2021 г.	3
64.	Договор № АСД-11-00003 от 03.04.2021 г.	7
65.	Обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП	4
66.	Страница със съгласувателен подпис на Договор № АСД-11-00003 от 03.04.2021 г.	1
67.	Контролен лист № Р-276 от 02.04.2021 г. – 1	1
68.	Доклад рег. № ОА-23-08171 от 21.06.2021 г.	2
69.	Заповед № РД-20-00055 от 18.06.2021 г.	2
70.	Документация към Обява за събиране на оферти с рег. № РД-10-00006 от 18.06.2021 г. и техническа спецификация за обществената поръчка	22
71.	Обява за събиране на оферти с рег. № РД-10-00006 от 18.06.2021 г.	6
72.	Констативен протокол № 17 от 24.03.2022 г.	2
73.	Копие от регистър в ЦАИС за постъпилите оферти	2
74.	Заповед № РД-22-00021 от 23.06.2021 г.	2
75.	Протокол от 24.06.2021 г.	5
76.	Договор № АСД-11-00006 от 02.07.2021 г.	10
77.	Страница със съгласувателни подписи от Договор № АСД-11-00006 от 02.07.2021 г.	1
78.	Контролен лист № Р-330 от 01.07.2021 г.-1	1
79.	Писмо рег. № ОА23-14503/ 05.11.2021 г. на главния секретар с Доклад рег. № ОА23 – 14411/ 04.11.2021 г. на директор дирекция „АКРРДС“, приложение: писма на областния	17

№	Приложение	Брой страници
	управител до МРРБ (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)	
80.	Писмо № ОА23- 03589/ 24.03.2021 г. на областния управител до МРРБ	3
81.	Справка рег. № ОА23-14428/ 04.11.2021 г. за сключените договори за наем през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021г. на главния секретар	1
82.	Констативни протокол № 1 от 24.03.2022 г.	3
83.	Констативни протокол № 2 от 24.03.2022 г.	2
84.	Констативен протокол № 5 от 24.03.2022 г.	2
85.	Констативен протокол № 3 от 24.03.2022 г.	2
86.	Писмо изх. № ОА23 – 540/ 14.01.2022 г. на главния секретар с приложение застрахователни полици (Писмо рег. № ОА 23-208/ 06.01.2022 г. на ръководителя на одитния екип)	18
87.	Писмо изх. № ОА23 – 16098/ 08.12.2021 г. на главния секретар (Писмо рег. № ОА23-15340/ 22.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип)	2
88.	Писмо рег. № ОА23-2586/ 02.03.2022 г. г. на областния управител (Писмо рег. № ОА23-14036/ 27.10.2021 г. на ръководителя на одитния екип)	2
89.	Одитно доказателство № – Длъжностно разписание на ОА – София в сила от 09.06.2021 г.	2
90.	Протоколи от работата на комисии назначени със заповед на областния управител	15
91.	Одитно доказателство № - Заповед № РД-20-00103/ 06.11.2019 г. на областния управител	3
92.	Одитно доказателство № - Писмо изх. № ОА23-1094/ 31.01.2022 г. на главния секретар, с приложения и CD (Писмо рег. № ОА23-16730/ 21.12.2021 г. на ръководителя на одитния екип)	17 1 бр. CD
93.	Констативен протокол № 39/ 12.04.2022 г.	4
94.	Заповед № РД-15-506/ 05.12.2002 г. на областния управител	7
95.	Административна номенклатура	7
96.	Констативен протокол № 22/ 24.03.2022 г.	4
97.	Заповед. № РД-22-00003 от 02.04.2020 г. на областния управител	3
98.	Справки за извършения предварителен контрол от финансовия контролор за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за постъпили наеми	42
99.	Констативен протокол № 24/ 24.03.2022 г.	5
100.	Констативен протокол № 23/ 24.03.2022 г.	3
101.	Констативен протокол № 33/ 24.03.2022 г.	5
102.	Констативен протокол № 34/ 24.03.2022 г.	5
103.	Констативен протокол № 35/ 24.03.2022 г.	6
104.	Констативен протокол № 36/ 24.03.2022 г.	5
105.	Писмо изх. № ОА23-4420/ 01.04.2022 г. на областния управител	3
106.	Счетоводни справки	15

№	Приложение	Брой страници
107.	Заявления за издаване на заповед за изпълнение, изпълнителни листа определения на СРС и справки	56
108.	Констативен протокол № 25/ 24.03.2022 г.	4
109.	Констативен протокол № 26/ 24.03.2022 г.	11
110.	Констативен протокол № 27/ 24.03.2022 г.	5
111.	Констативен протокол № 28/ 24.03.2022 г.	6
112.	Констативен протокол № 29/ 24.03.2022 г.	6
113.	Констативен протокол № 30/ 24.03.2022 г.	6
114.	Констативен протокол № 31/ 24.03.2022 г.	5
115.	Констативен протокол № 32/ 24.03.2022 г.	5
116.	Писмо рег. № ОА23-16729/ 21.12.2021 г на ръководителя на одитния екип	4
117.	Писмо изх. № ОА23-1168/ 01.02.2022 г. на областния управител (Писмо рег. № ОА 23-1636/ 10.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип)	7
118.	Акт за публична държавна собственост № 07910 от 23.03.2012 г.	5
119.	Споразумение с рег. № РД-019-04 от 16.10.2015 г.	10
120.	Писмо рег. № ОА23-2147 от 22.02.2022 г. на ръководителя на одитния екип	3
121.	Писмо рег. № ОА23-2614 от 02.03.2022 г. на областният управител	2
122.	Писмо № ОА23-4127/29.03.2022 г. на ръководителя на одитния екип	2
123.	Писмо рег. № ОА23-4435 от 01.04.2022 г. на областният управител	2
124.	Акт за частна държавна собственост № 04812 от 21.06.2005 г.	3
125.	Заповед № РД-04-040 от 07.07.2006 г. на областния управител	1
126.	Заповед № ДИ-03-017 от 09.04.2013 г. на областния управител	5
127.	Договор рег. № ДИ-019-03-017 от 10.05.2013 г.	14
128.	РМС № 38 от 22.01.2016 г.	2
129.	Акт за публична държавна собственост № 07688 от 10.02.2011 г.	4
130.	Акт за публична държавна собственост № 07689 от 10.02.2011 г.	3
131.	Протокол за предаване на имота от МВР на ОА – София на електронен носител	1 бр. CD
132.	Покани с изх. № към 03/16 от 08.04.2016 г., с приложения	12
133.	Договор рег. № АСД-07-00001/12.06.2019 г. за наем, с приложения	11
134.	Справка от счетоводните регистри	2
135.	Писмо рег. № ОА23-01539 от 09.02.2021 г. на областния управител	6
136.	Констативен протокол № 37 от 24.03.2022 г.	7
137.	КП № 4 и КП № 6 до № 14/ 24.03.2022 г.	30

№	Приложение	Брой страници
138.	РМС № 661/ 18.09.2020 г. за отнемане породи отпаднала нужда от Министерството на отбраната на имот – публична държавна собственост, и обявяването му за имот – частна държавна собственост, за обявяването на имот – публична държавна собственост, за имот – частна държавна собственост, и за възлагане на областния управител да извърши продажба на недвижими имоти	2
139.	Писмо изх. № АО23-2928/ 09.03.2022 г. на главния секретар	3
140.	Контролен лист № П-164/ 13.01.2021 г.-1 на финансовия контролор	1