



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201320

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Изпълнителната агенция “Железопътна администрация”
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 135 от 01.06.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 21)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	7
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	8
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	9
I. Управление на човешките ресурси	9
1. Обща информация за бюджета на ИА „ЖА“	9
2. Вътрешни актове	11
3. Назначаване на служители	11
4. Възлагане на функции по вътрешно съвместителство	14
5. Преназначаване на служители на друга длъжност в администрация	14
6. Повишаване на служители в длъжност	15
II. Изпълнение на разходната част на бюджета	15
1. Обща информация за бюджета на ИА „ЖА“	15
2. Вътрешни актове	17
3. Разходи за издръжка	19
4. Капиталови разходи	26
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	27
1. Обща информация	27
2. Планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки	28
3. Изпълнение на сключени договори	39
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
Част пета ПРЕПОРЪКИ	42
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	43
Одитни доказателства	44

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ИА „ЖА“ /Агенцията/ Изпълнителната агенция	Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПФСО	Административно-правно и финансово-стопанско обслужване
БПН	Бюджетното платежно нареждане
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗИФОДРЮПДРКЛТДС	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПРКИ	Закон за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НДЗДС	Наредба за документите за заемане на държавна служба
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НПКДС	Наредба за провеждане на конкурси за държавни служители
НКС	Наредба за командировките в страната
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
ПОТД	Правила за организацията и технологията на документооборота в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“	Процедура по качеството – Административно-правно и финансово-стопанско обслужване в ИА „ЖА“
ПК УЧР	Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПОПК	Работа инструкция по качеството – Правила за осъществяване на предварителен контрол в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
РКО	Разходен касов ордер
РКС	Решение на Конституционния съд
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП	Устройствен правилник

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.

Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ (ИА „ЖА“) е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище гр. София и териториални звена в Пловдив, Горна Оряховица и София. Изпълнителният директор е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Отчетените приходи по бюджета на ИА „ЖА“ за 2018 г. са в размер на 133 940 лв., а за 2019 г. възлизат на 60 487 лв.

Отчетените разходи по бюджета на Агенцията за 2018 г. и за 2019 г. са съответно 1 176 356 лв. и 1 547 555 лв.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения в ИА „ЖА“ 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 финансовото управление и контрол в публичния сектор; Кодекса на труда; Закона за държавния служител; Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г.; Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Устройствения правилник на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“; Наредбата за документите за заемане на държавна служба; Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (отм. ДВ, бр. 97/2019 г.); Наредбата за служебното положение на държавните служители; Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредбата за командировките в страната; Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина; Работната инструкция по качеството – Правила за осъществяване на предварителен контрол в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“; Правилата за организацията и технологията на документооборота в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“; Процедурата по качеството – Управление на човешките ресурси; Процедурата по качеството – Административно-правно и финансово-стопанско обслужване в ИА „ЖА“; Номенклатурата на делата със срокове за съхранение; заповеди и вътрешни актове; сключените договори.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Агенцията, свързани с управлението на човешките ресурси, изпълнението на разходната част на бюджета, възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори. 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.

В област **Управление на човешките ресурси** е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с провеждане на конкурси за назначаване на служители, възлагане на функции по вътрешно съвместителство, преназначаване на служители на друга длъжност в същата администрация, повишаване на служители в длъжност.

От изпълнителния директор на ИА „ЖА“ са утвърдени длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите, в съответствие с изискванията на Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията. За длъжностите, на които се назначават лица извън утвърдената численост на персонала, са утвърдени допълнителни разписания.

В Агенцията са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи управлението на човешките ресурси. Във правилата не е регламентиран ред за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители.

През одитирания период са проведени осем конкурса за назначаване на служители при спазване на нормативните изисквания и вътрешните правила, от които седем са завършили с издаването на заповеди за назначаване на служители и един конкурс е прекратен, поради невявяване на финалния етап на единствения кандидат.

Назначаването на служители по служебно правоотношение по заместване и по трудово правоотношение е в съответствие с правната уредба и вътрешните правила. При възлагането на функции по вътрешно съвместителство, преназначаване на друга длъжност и повишаване в длъжност на служителите са спазени законовите изисквания. От изпълнителния директор са утвърдени годишни планове за обучение на служителите. В Агенцията е създадена организация за поддържането на служебни досиета на служителите в съответствие с нормативните изисквания.

В област *Изпълнение на разходната част на бюджета* е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка със законосъобразността на извършените разходи за лични предпазни средства, материали, външни услуги, командировки в страната, краткосрочни командировки в чужбина и капиталовите разходи.

Проектите на бюджет за 2018 г. и за 2019 г. и тригодишните бюджетни прогнози на Агенцията са разработени и изпратени в срок на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

От изпълнителния директор на Агенцията, са одобрени вътрешни правила, в които е регламентиран редът за иницирането и извършването на разходи. В правилата не са описани подробно стъпките и последователността на действията по осъществяването на предварителния контрол.

При иницирането и извършването на разходи е прилаган регламентираният вътрешен ред. Установено е, че не във всички случаи е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разходи, което е в несъответствие с нормативните изисквания и вътрешни правила. В контролните листа не са описани относимите документи, по отношение на които се извършва предварителния контрол за законосъобразност, което не позволява да се изрази мнение за редовността на осъществения предварителния контрол за законосъобразност преди извършване на разход.

Проверените разходи за материали, външни услуги, командировки в страната и в чужбина са документално обосновани и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове и клаузите на договорите. Системата за двоен подпис е прилагана последователно и непрекъснато през одитирания период.

Командирането на служители на ИА „ЖА“ в страната е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. За отчитането на резултатите от командировките са изготвени отчети в нормативно определените срокове.

При краткосрочното командироване в чужбина на служители на Изпълнителната агенция, поради неосъществен контрол, е допуснато забавяне при представянето на доклади за резултатите от командировките. Установени са частични отклонения от правната рамка и вътрешните правила, като от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол

преди поемане на задължение. Финансовите средства от командировките са отчетени в нормативно определените срокове.

Извършените капиталови разходи са инициирани с доклади от съответните длъжностни лица. За доставките са сключени договори или разходите са обосновани с първични счетоводни документи. Приложена е системата за двоен подпис. Установено е съществено отклонение при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за закупуване на автомобил.

В област **Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори** е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки, и изпълнението на сключените договори.

През одитирания период са възложени три обществени поръчки - една чрез процедура на публично състезание и две възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки (ЗОП). След проведените процедури/възлагания, са сключени три договора. По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП чрез директно възлагане са сключени 19 договора.

През одитирания са установени несъответствия с приложимата правна рамка при възлагането на обществени поръчки в ИА „ЖА“.

При провеждането на обществените поръчки от възложителя е допуснато несъответствие с правната рамка, като е определен краен срок за получаване на оферти, който не отговаря на края на регламентираното работно време на ИА „ЖА“.

Публикуваното от възложителя обявление за обществена поръчка за процедура на публично състезание няма задължителното минимално съдържание. В документацията за участие в процедурата е определена гаранция за изпълнение на договора като това изискване не е посочено в обявлението, с което е оповестено откриването на процедурата.

При възлаганията на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени несъответствия с правната рамка: от възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия, която не отговаря на нормативните изисквания за съдържание; не е издадена в законово установения срок заповед за назначаване на комисия.

В профила на купувача са публикувани договорите за изпълнение на поръчките без задължителните приложения към тях.

При изпълнението на сключените договори са прилагани ефективни контролни дейности, с което са спазени договорените клаузи и е документирано тяхното изпълнение. Установен е случай на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 282 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-013 от 18.06.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ е юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, със

седалище София и с териториални звена. Седалищата на териториалните звена са определени в Устройствен правилник, приет с Постановление № 167 на МС от 29.06.2001 г.¹

Изпълнителният директор на Агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Дейността и функциите на ИА „ЖА“ са определени със Закона за железопътния транспорт. Организацията и структурата на Агенцията са определени в Устройствения правилник (УП).

Дейността на Агенцията се извършва от обща и специализирана администрация, организирана в дирекции, които подпомагат изпълнителния директор при осъществяване на правомощията му, осигуряват техническата дейност и административното обслужване на физически и юридически лица. Общата администрация се състои от дирекция „Административно-правно и финансово-стопанско управление“, а специализираната администрация, от дирекция „Регулиране“ и главна дирекция „Железопътна инспекция“ с териториални звена – София, Пловдив и Горна Оряховица.

Общата численост на персонала на Агенцията е 54 щатни бройки, включително изпълнителния директор, като числеността на отделните административни звена е определена в Устройствения правилник.

Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който се назначава от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласувано с министър-председателя. Изпълнителният директор е орган на изпълнителната власт². Функциите на изпълнителния директор в негово отсъствие се изпълняват от служител на Агенцията, определен от него с писмена заповед за всеки конкретен случай.

Изпълнителният директор отговаря за цялостната дейност на Агенцията като ръководи, организира и контролира дейността на Агенцията като регулаторен орган в железопътния транспорт, национален орган по безопасност (НОБ) в железопътния транспорт и изпълнява функции като орган за контрол по прилагането на европейското законодателство в областта на железопътния транспорт. Изпълнява и други функции, възложени му със Закона за железопътния транспорт и Устройствения правилник на Агенцията.

Главният секретар осъществява административното ръководство на администрацията на Агенцията, организира, координира и контролира изпълнението на задачите, възложени на общата и на специализираната администрация.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носи Веселин Василев – изпълнителен директор на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“.³

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: „Управление на човешките ресурси“, „Изпълнение на разходната част на бюджета“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в ИА „ЖА“, в изследваните области.

¹ обн., ДВ, бр. 61 от 10.07.2001 г., в сила от 10.07.2001 г., изм. и доп., бр. 44 от 4.06.2019 г.

² Чл. 3, ал. 2 от УП

³ Одитно доказателство № 1 - справка за одитираните длъжностни лица предоставено с писмо изх. № 15-00-18/08.07.2020 г.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите:

4.1.1. „Управление на човешките ресурси“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Назначаване на служители“, „Възлагане на функции по вътрешно съвместителство“, „Преназначаване на служители на друга длъжност в администрацията“, „Повишаване на служители в длъжност“.

4.1.2. „Изпълнение на разходната част на бюджета“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за постелен инвентар и облекло“, „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи за командировки в страната“, „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“, „Разходи за застраховки“ и процес „Капиталови разходи“.

4.1.3. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“ с процеси: „Планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на сключени договори“.

4.2. За целите на одита са формирани одитни извадки:

4.2.1. За област на изследване „Управление на човешките ресурси“ е формирана една одитна извадка.

За одитирания период в Агенцията са повишени в длъжност двадесет и двама служители. Извършена е проверка на 50 на сто от повишените служители. Способът за избор на единиците, включени в извадката е случаен подбор.

4.2.2. За област на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“ е направена стратификация по отчетен период, като са формирани осем одитни извадки за всеки период..

4.2.2.1. За под-процес „Разходи за материали“ са формирани две одитни извадки. Извършена е проверка на 89 на сто от отчетените разходи за 2018 г. и на 92 на сто от разходите за 2019 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница на разходите от 300 лв.

4.2.2.2. За под-процес „Разходи за външни услуги“ са формирани две одитни извадки. Извършена е проверка на 56 на сто от разходите за 2018 г. и на 67 на сто от разходите за 2019 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница на разходите от 500 лв.

4.2.2.3. За под-процес „Разходи за командировки в страната“ са формирани две одитни извадки. Извършена е проверка на 30 на сто от разходите за 2018 г. и 16 на сто от разходите за 2019 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница на разходите от 200 лв. за 2018 г. и 150 лв. за 2019 г.

4.2.2.4. За под-процес „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“ са формирани две одитни извадки. Извършена е проверка на 23 на сто от разходите за 2018 г. и 29 на сто от разходите за 2019 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница на разходите от 200 лв.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

1. За област на изследване „Управление на човешките ресурси“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Кодекс на труда; Закон за държавния служител; Устройствен правилник на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители⁴ (отм.); Наредба за служебното положение на държавните служители;

⁴ отменена с ПМС № 304 от 3.12.2019 г. в сила от 10.12.2019 г.

Класификатор на длъжностите в администрацията; Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси.

2. За област на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на РБ за 2018 г. и за 2019 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Устройствен правилник на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; Наредба за командировките в страната; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина; Работна инструкция по качеството – Правила за осъществяване на предварителен контрол в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“; Правила за организацията и технологията на документооборота в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“; Процедура по качеството – Административно-правно и финансово-стопанско обслужване в ИА „ЖА“, Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. на изпълнителния директор за полагане на двоен подпис.

3. За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствен правилник на ИА „ЖА“; Работна инструкция по качеството – Правила за осъществяване на предварителен контрол в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“; Правила за организацията и технологията на документооборота, одобрени на 12.01.2018 г.; Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. на изпълнителния директор за полагане на двоен подпис; Номенклатура на делата със срокове за съхранение.

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

I. Управление на човешките ресурси

1. Обща информация

Изпълнителният директор на ИА „ЖА“ е орган по назначаването и работодател на служителите в Агенцията, съгласно чл. 54, ал. 7 от Закона за администрацията.

Съгласно Устройствения правилник (УП), на изпълнителния директор е възложено да утвърждава длъжностното и поименното щатно разписание и да сключва, изменя и прекратява трудовите и служебните правоотношения на служителите в Агенцията.⁵

Длъжностните характеристики на служителите в Агенцията се утвърждават от главния секретар.⁶

С чл. 11, ал. 2, т. 13 и т.14 от УП, на дирекция „Административно-правно и финансово-стопанско обслужване“ е възложено да разработва длъжностното и поименното длъжностно

⁵ Чл. 5, ал. 1, т. 36 и т. 37 от Устройствения правилник на ИА „ЖА“

⁶ Чл. 9, ал. 2, т. 5 от Устройствения правилник на ИА „ЖА“

разписание, и да изготвя, оформя и съхранява трудовите и служебните досиета на служителите в Агенцията и ги поддържа в съответствие с Кодекса на труда и Закона за държавния служител.

На главен експерт „Човешки ресурси“ с длъжностна характеристика е възложено да оказва методическа помощ при организирането и провеждането на конкурси за постъпване на държавна служба в Агенцията; да организира подготовката и провеждането на конкурсите за държавни служители; да изготвя документите за назначаване, за изменение и прекратяване на трудовите и служебните правоотношения на служителите на Агенцията.⁷

Съгласно чл. 8, ал. 2 от УП на ИА „ЖА“, общата численост на персонала на Агенцията е 54 щатни бройки, включително изпълнителен директор и главен секретар, 8 щатни бройки за общата администрация и 44 щатни бройки – за специализирана администрация, в т.ч. за трите териториални звена.

Към 31.12.2018 г. в Агенцията са заети 43 щатни бройки, а незаетите щатни бройки са единадесет. Към 31.12.2019 г. са заети 49 щатни бройки, пет са незаетите щатни бройки.

През одитирания период са назначени 16 служители, от които седем след проведен конкурс по реда на чл. 10 от Закона за държавния служител, един по заместване по чл. 15 от ЗДСл, и осем служители, назначени по трудов договор, съгласно Кодекса на труда.

През одитирания период, от четирима служители са изпълнявани функции по вътрешно съвместителство, 18 служители са преназначени на друга длъжност в същата администрация 22 служители са повишени в длъжност, на 17 служители е прекратено правоотношението.⁸

От изпълнителния директор на ИА „ЖА“, за периода 2018 г. - 2019 г., са утвърдени длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите, в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 и ал. 4 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА). При утвърждаването на числеността на персонала е спазено изискването за съотношението на числеността на общата и специализираната администрация към общата численост на персонала, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НПКДА. Числеността на служителите, заемащи ръководни длъжности, не надвишава 15 на сто от общата численост на персонала, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА.^{9, 10}

В поименните разписания на длъжностите, работните заплати на служителите са определени по нива и степени в зависимост от длъжностните нива в Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА), квалификацията и професионалния им опит.¹¹

За одитирания период, в ИА „ЖА“ са назначени трима служители по реда на ПМС № 66/1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, при спазване на числеността, регламентирана с чл. 1, ал. 2 от Постановлението.¹²

В съответствие с чл. 2, ал. 1 от ПМС № 66/1996 г., за длъжностите, на които се назначават лица извън утвърдената численост на персонала, от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ са утвърдени допълнителни поименни щатни разписания.¹³

⁷ Одитно доказателство № 2 – длъжностна характеристика ЧР

⁸ Одитно доказателство № 3 – справка за броя на назначените, преназначените, повишените и напуснали служители в ИА „ЖА“ – рег. № 15-00-17 от 08.07.2020 г.

⁹ Одитно доказателство № 4 – длъжностни разписания към 31.12.2018 г. и към 01.11.2019 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 7 – Диск доказателства

¹¹ Одитно доказателство № 4 – длъжностни разписания към 31.12.2018 г. и към 01.11.2019 г.

¹² Одитно доказателство № 5 – длъжностни разписания към 02.01.2018 г. и към 01.01.2019 г. на назначените па ПМС 66 от 1996 г.

¹³ Одитно доказателство № 5 – длъжностни разписания към 02.01.2018 г. и към 01.01.2019 г. на назначените па ПМС 66 от 1996 г.

Утвърдени са годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите от Агенцията. Планираните обучения са осъществени от Института по публична администрация към Министерския съвет.¹⁴

2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ за съответствие с правната рамка на вътрешните актове, свързани с процеса по управлението на човешките ресурси в ИА „ЖА“ е установено:¹⁵

2.1. В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 7 от ЗФУКПС¹⁶ от изпълнителния директор е утвърдена Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси (ПК УЧР), в сила от 03.10.2017 г.

В процедурата, на експерт „Човешки ресурси“ е възложено да изготвя длъжностно разписание в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията, да изготвя поименно длъжностно разписание, да окомплектова досиетата на служителите на ИА „ЖА“, да съхранява длъжностните характеристики на служителите, болнични листове, заповеди за отпуск, декларации по чл. 29 от Закон за държавния служител (ЗДСл) и чл. 107а, ал. 4 и 5 от КТ, да осигурява цялостната организация на процеса на оценяването на изпълнението на длъжността, да изготвя анализ на потребностите от обучение в края на всяка година, да поддържа актуален електронен регистър и регистър на хартиен носител за декларациите по чл. 29 от ЗДСл и чл. 107а, ал. 4 и 5 от КТ, както и да следи за спазването на нормативно установените срокове. В Процедурата не е регламентиран ред за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители в Агенцията.¹⁷

2.2. От изпълнителния директор са утвърдени „Вътрешни правила за провеждане на конкурси за държавни служители в ИА „ЖА“ в сила от 04.03.2014 г. В тях е определен редът за провеждане и оценяване на конкурсите за назначаване на държавни служители в Агенцията.

3. Назначаване на служители

При анализа на дейността по назначаване на служители е установено:

3.1. През одитирания период в Агенцията са обявени осем конкурса по реда на чл. 10 от ЗДСл за назначаване на служители по служебно правоотношение. Седем конкурса са завършили с издаване на заповеди за назначаване на служители на съответните длъжности и един конкурс е прекратен, поради неявяване на финалния етап на единствения участник.¹⁸

При проверката е установено:¹⁹

а) Конкурсите са иницирани с докладна записка от директора на съответната дирекция за необходимостта от провеждането на конкурс.

б) От ръководителите на структурните звена, за които са обявени конкурсите за свободните длъжности (директор на дирекция, началник отдел), е попълнена информация за длъжността по приложение съгласно Наредбата за провеждане на конкурси за държавни служители (отм. НПКДС), в съответствие с регламента на чл. 4 от НПКДС (отм.);

в) Конкурсите са обявени със заповеди на изпълнителния директор. В заповедите е включена изискуемата информация, съгласно чл. 10а, ал. 1 от ЗДСл и чл. 13, ал. 1 от НПКДС (отм.) – длъжността, за която се провежда конкурса, минималните и специфичните изисквания, предвидени в нормативните актове за заемане на съответната длъжност, начинът за провеждане на конкурса, необходимите документи, мястото и срокът за подаването им;

¹⁴ Одитно доказателство № 6 – План графици за обучение за 2018 г. и 2019 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 7 – Диск доказателства

¹⁶ ЗФУКПС ред., ДВ, бр. 95/2016 г. изм., ДВ, бр. 13/2019 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 7 – Диск доказателства

¹⁸ Одитно доказателство № 3

¹⁹ Одитно доказателство № 8 – констативни протоколи за проведени конкурси от № 5 до № 11

г) От проведените осем конкурса за държавни служители един е проведен чрез решаването на тест, два чрез разработване на концепция и пет чрез практически изпит. Всички конкурси включват провеждане на интервю с кандидата. Спазени са изискванията на чл. 24 и чл. 25, ал. 1 от НПКДС (отм.);

д) Обявленията за провеждането на конкурсите са публикувани в регистъра по чл. 61, ал. 1 от Закона за администрацията, в специализиран сайт за търсене на работа и на интернет страницата на Агенцията, в съответствие с изискванията на чл. 10а, ал. 2 от ЗДСл;

е) Със заповеди на изпълнителния директор са назначени конкурсни комисии, в съответствие с чл. 6, ал. 4 от НПКДС (отм.). При назначаването на комисиите са спазени изискванията на чл. 10б, ал. 1 и ал. 2 от ЗДСл, и чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НПКДС (отм.) по отношение числеността и състава им. Комисиите са заседавали в пълен състав. За проведените заседания са водени протоколи, които са подписани от всички членове на комисията, в съответствие с чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от НПКДС (отм.);

ж) От членовете на конкурсните комисии, преди съставянето на списъците с допуснатите и недопуснатите кандидати, са попълнени декларации за липса на личен интерес от провеждането на конкурса и липса на отношения с кандидатите, в съответствие с изискванията на чл. 11 от НПКДС (отм.);

з) От членовете на конкурсните комисии са попълнени декларации по чл. 9 от НПКДС (отм.), че няма да разгласяват информация, която им е станала известна при провеждането на конкурса;

и) От кандидатите са подени заявления за участие в конкурсите по образец, съгласно Наредбата, към които са приложени посочените в чл. 17, ал. 2 документи. Заявленията са подадени в определения срок, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2 от НПКДС (отм.);

к) Решенията на комисията, относно допускането на кандидатите до конкурса, са оформени в протоколи, съгласно приложение № 3 към НПКДС (отм.), в съответствие с чл. 20, ал. 3 от Наредбата. Изготвени са списъци на допуснатите и недопуснатите кандидати. Спазени са изискванията на чл. 21, ал. 3 от НПКДС (отм.). При определяне на датите за провеждане на конкурса е спазен регламентираният минимален срок (14 дни) от крайната дата за подаване на документите, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 2 от НПКДС (отм.);

л) От комисиите са подписани протоколи за системата за определяне на резултатите, в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 3 от НПКДС (отм.). Определен е минималният резултат, при който кандидатът се счита за успешно издържал теста и интервюто, в съответствие с регламента на чл. 27, ал. 3 и чл. 32, ал. 1 от НПКДС (отм.);

м) От членовете на комисията са попълнени формуляри за оценка на всеки кандидат след проведеното интервю, по образец съгласно приложение към НПКДС (отм.), в съответствие с изискванията на чл. 32, ал. 3 от Наредбата. Съгласно чл. 33, ал. 2 от НПКДС (отм.), окончателните резултати на кандидатите са оформени във формуляр;

н) На кандидатите, допуснати до конкурса се изпратени извлечения от протокола от работата на комисията с издържалите и неиздържалите кандидати в съответствие с чл. 34, ал. 4 от НПКДС (отм.);

о) От председателя на комисията са представени на органа по назначаването в регламентирания срок, съгласно чл. 10д, ал. 7 от ЗДСл, протоколите от проведения конкурс и документите на класираните кандидати;

п) Седем от класираните на първо място кандидати са назначени на съответната длъжност със заповеди на изпълнителния директор на ИА „ЖА“, изготвени по образца, определен в приложение № 4 към чл. 3, ал. 1 от Наредбата за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС), един конкурс не завършва с назначаване.

3.2. За одитирания период по заместване е назначен един служител по служебно правоотношение на основание и при спазване на изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за държавния служител (ЗДСл.).

При извършената проверка е установено:²⁰

а) С доклад № 10-18-27 от 26.04.2018 г. от директора на дирекция „АПФСО“ е направено предложение за назначаване на служител по реда на чл. 15, ал. 1 от ЗДСл. Изпълнителният директор е поставил положителна резолюция на докладна записка;

б) От кандидата за заемане на държавна служба е подадено заявление до изпълнителния директор на ИА „ЖА“ в съответствие с чл. 2, ал. 1 от НДЗДС;

Представени са необходимите документи за заемане на държавна служба, както и изискуемите декларации по чл. 29 от ЗДСл, чл. 2, ал. 4 от НДЗДС (отм.) и чл. 35, ал. 1, т. 1 и т. 3 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ);

в) От изпълнителния директор на ИА „ЖА“ е издадена заповед за назначаване по образец, определен в приложение № 4 към чл. 3, ал. 1 от НДЗДС;

г) Преди постъпването в длъжност, от служителя е подписан клетвен лист в съответствие с чл. 3, ал. 2 от НДЗДС, във връзка с чл. 14 от ЗДСл.

3.3. В съответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА) от новоназначените служители, съвместно с оценяващия ръководител, са изготвени и съгласувани индивидуални работни планове. През одитирания период на служителите е извършена оценка на изпълнението на длъжността им в съответствие с чл. 2 от НУРОИСДА.²¹

3.4. През одитирания период по трудово правоотношение са назначени осем служители, от които шест държавни служители с прекратено служебното правоотношение, поради настъпили обстоятелства по чл. 7, ал. 2, т. 8 от ЗДСл.²²

При проверката е установено:

а) С доклад на главния секретар, рег. № 00-18-12 от 10.01.2019 г., е направено предложение за промяна на длъжностното разписание, като се трансформират незаети щатни бройки от длъжност „експерт“ на длъжност „специалист“, което позволява заемането на тези длъжности от лица, назначени по трудови правоотношения;²³

б) От изпълнителния директор на ИА „ЖА“ са утвърдени нови длъжностно и поименно щатни разписания, в които са отразени извършените промени;²⁴

в) До изпълнителния директор на ИА „ЖА“ са подадени заявление и документи, в съответствие с чл. 1 и чл. 2 от Наредба № 4 за документите, които са необходими за сключване на трудов договор;²⁵

г) В съответствие с чл. 61 и чл. 62, ал. 1 от Кодекса на труда, с лицата е сключен трудов договор;

д) От новоназначените служители, съвместно с оценяващия ръководител, са изготвени и съгласувани индивидуални работни планове, в съответствие с чл. 8, ал. 1, т. 1 от НУРОИСДА. През одитирания период на служителите е извършена оценка на изпълнението на длъжността в съответствие с чл. 2 от Наредбата.

²⁰ Одитно доказателство № 9 – Констативен протокол № 4

²¹ Одитно доказателство № 10 – Формуляр за оценка на изпълнението на длъжността на висшите държавни служители

²² обявена за противоконституционна с РКС № 3 от 2019 г. – ДВ, бр. 23 от 2019 г.

²³ Одитно доказателство № 11 – доклад на главния секретар рег. № 00-18-12 от 10.01.2019 г.

²⁴ Одитно доказателство № 12 – длъжностно и поименно щатни разписания.

²⁵ Одитно доказателство № 13 – заявления, заповеди, трудови договори, индивидуални формуляри за оценка

4. Възлагане на функции по вътрешно съвместителство

През одитирания период от четири служители са изпълнявани функции по вътрешно съвместителство.

Съгласно чл. 16 от ЗДСл, органът по назначаването може еднократно да предложи на определен държавен служител, който отговаря на минималните и специфичните изисквания, предвидени за незаетата длъжност, работа по вътрешно съвместителство за срок до назначаването на служител на незаетата длъжност, но за не повече от 6 месеца като държавният служител получава заедно със заплатата си и 50 на сто от минималния размер на основната заплата за незаетата длъжност. Не може да се предлага втори път на един и същ служител да изпълнява по вътрешно съвместителство същата длъжност.

При проверката е установено:²⁶

а) Изготвени са доклади за инициране на процедура по вътрешно съвместяване за свободната длъжност;

б) В съответствие с чл. 16, ал. 1 от ЗДСл, до служителите, които отговарят на минималните и специфичните изисквания за заемане на длъжността, е направено предложение за заемането ѝ по вътрешно съвместителство;

в) В заповедите за възлагане на функциите е посочено, че служителят е информиран за допълнителното служебното правоотношение и е дал предварително съгласие за изпълнение на длъжността;

г) От изпълнителния директор на ИА „ЖА“ са издадени заповеди, служителят да изпълнява функциите на незаетата длъжност за срок не повече от 6 месеца в съответствие с чл. 16, ал. 1 от ЗДСл. В заповедите е определено на служителя да се изплаща допълнително възнаграждение в размер на 50 на сто от минималния размер на основната заплата за незаетата щатна длъжност, в съответствие с чл. 16, ал. 3 от ЗДСл;

д) Със заповед на изпълнителния директор е прекратена работата по вътрешно съвместителство преди изтичането на законоустановения шестмесечен срок.

5. Преназначаване на служители на друга длъжност в администрацията

Редът за преназначаване на държавен служител на друга длъжност в същата администрация, ако отговаря на условията за назначаване и е изразил предварително писмено съгласие за заемането ѝ, е уреден с чл. 82, ал. 1 от ЗДСл.

През одитирания период по реда на чл. 82 от ЗДСл са преназначени 18 служители.

Извършена е проверка на управленските решения при преназначаването на служителите на друга длъжност в същата администрация за съответствие с нормативните изисквания.

При проверката е установено:²⁷

а) Изготвени са доклади за необходимостта от извършване на преназначаване на служители на друга длъжност в същата администрация;

б) Служителите са информирани за промяната на служебното правоотношение и са дали предварително съгласие за изпълнение на длъжността, в съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗДСл;

в) От изпълнителния директор е издадена заповед за преназначаване, в която е определена новата длъжност, нивото и степента на основната заплата на служителя, в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията и Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.

²⁶ Одитно доказателство № 14 – Констативен протокол № 1

²⁷ Одитно доказателство № 15 – Констативен протокол № 2

6. Повишаване на служители в длъжност

Повишаването в длъжност на държавните служители е уредено в Глава четвърта „Повишаване в държавна служба на държавните служители“ на Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА), Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от Наредбата, повишаването в длъжност може да се извърши чрез заемане на по-висока длъжност в друга или в същата администрация, като заемането на по-висока длъжност в същата администрация се извършва чрез конкурентен подбор.

През одитирания период в процедура на конкурентен подбор са участвали 22 служители.

За оценка на съответствието на управленските решения с нормативните изисквания, е извършена проверка за съответствие с правната рамка на действията при провеждането на процедурите по конкурентен подбор.

При проверка е установено:²⁸

а) От преките ръководители, с докладни записки до изпълнителния директор на Агенцията, е направено предложение за стартиране на процедура по конкурентен подбор в съответствие с чл. 30, ал. 3 от НУРОИСДА;

б) От главния експерт „Човешки ресурси“ е представен списък на служителите в отдела, които отговарят на условията за заемане на длъжността, в съответствие на чл. 31, ал. 1 от НУРОИСДА;

в) До служителите са изпратени писма за заявяване на участие в процедура по конкурентен подбор в съответствие с чл. 29, ал. 3, във връзка с чл. 31, ал. 1 от НУРОИСДА;

г) Със заявление от всеки служител е изразено съгласие за участие в процедурата по конкурентен подбор, в съответствие на чл. 31, ал. 1 от НУРОИСДА;

д) От прекия ръководител, с докладна записка до изпълнителния директор, е направено предложение за назначаване на съответния служител на длъжността в съответствие с чл. 31, ал. 2 от НУРОИСДА;

е) За преназначаването на служителите на новата длъжност, от изпълнителния директор са издадени заповеди, в които са определени нивото и степента на основната заплата на служителите;

ж) При преназначаването, от служителите са подписани длъжностни характеристики за новата длъжност, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗДСл.

В Агенцията са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи управлението на човешките ресурси, които са в съответствие с правната рамка. В утвърдените правила не е регламентиран ред за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители.

Управленските решения във връзка с провеждането на конкурси и назначаването на служители, осъществяването на функции по вътрешно съвместителство, преназначаването на служители на друга длъжност на същата администрация и провеждането на процедури по конкурентен подбор са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

II. Изпълнение на разходната част на бюджета

1. Обща информация за бюджета на ИА „ЖА“

Съгласно чл. 6, ал. 1 от УП, изпълнителният директор на Агенцията отговаря за своевременното събиране на приходите и за целесъобразното и законосъобразното разходване на бюджетните средства. Главният секретар организира подготовката на проекта на бюджет на администрацията, в съответствие с чл. 9, ал. 2, т. 3 от УП. Дирекция „Административно-правно

²⁸ Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 3

и финансово-стопанско обслужване“ осъществява²⁹: финансовата дейност, счетоводната отчетност и функционирането на изградените системи за финансово управление и контрол; организира съставянето, съгласуването и изпълнението на бюджета на агенцията; осъществява контрол по изготвянето и оформянето на първичните счетоводни документи, както и по издаването, събирането и осчетоводяването на първичната счетоводна документация.

За одитирания период са изготвени тригодишни бюджетни прогнози, проекти на бюджет за 2018 г. и за 2019 г. и актуализирани тригодишни прогнози за периода 2019 – 2020 г. и 2020 – 2021 г., които са изпратени в срок на първостепенния разпоредител с бюджет.³⁰

От министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията са утвърдени бюджетите на Агенцията за 2018 г. и за 2019 г. в съответствие с чл. 100, ал. 2 от Закона за публичните финанси максималните размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети и максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през съответната година.³¹

От Агенцията са изготвени месечни разпределения на утвърдените годишни размери на приходите, разходите, субсидиите/вноските, бюджетното салдо и финансирането, в съответствие с ЕБК.³²

Отчетените приходи по бюджета на ИА „ЖА“ са в размер на 133 940 лв. за 2018 г., и 60 487 лв. за 2019 г.³³

Отчетените разходи по бюджета на Агенцията за 2018 г. и за 2019 г. са съответно 1 176 356 лв. и 1 547 555 лв.³⁴

С най-висок относителен дял от бюджетните разходи на Изпълнителната агенция са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2018 г. възлизат на 575 003 лв. или 49 на сто, и на 733 920 лв. за 2019 г. или 47 на сто от годишните разходи.

Разходите за издръжка за 2018 г. възлизат на 276 486 лв., или 24 на сто от годишните разходи. За 2019 г. разходите за издръжка са в размер на 290 404 лв., или 19 на сто от общия размер на разходите.

Отчетените разходи през одитирания период са представени в таблица № 1.

Таблица № 1 – Отчетени разходи по бюджета на ИА „ЖА“ в лв.

Показатели	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „ЖА“ към:	
	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.
Всичко разходи (в т.ч.)	1 176 356	1 547 555
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	575 003	733 920
Други възнаграждения и плащания за персонала (в т.ч.)	44 001	83 327
за нещатен персонал нает по трудови правоотношения	18 876	20 460
за персонал по извънтрудови правоотношения	1 527	560
изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение	15 395	16 717
обезщетения на персонала с характер на възнаграждение	2 959	37 281

²⁹ чл.11, ал.2, т. 8, 9 и 10 от УП

³⁰ Одитно доказателство № 17 – Писма рег. № 10-05-101/04.09.2017 г., рег. № 04-05-39/08.09.2017 г., рег. № 29-00-47/24.08.2018 г. и рег. № 04-05-148/04.09.2018 г.

³¹ Одитно доказателство № 18 – Бюджети на ИА „ЖА“ за 2018 г. и 2019 г.

³² Одитно доказателство № 19 – Месечни разпределения за 2018 г. и 2019 г., писма рег. № 04-05-09 от 24.01.2018 г. и рег. № 10-20-6 / 07.02.2019 г.

³³ Одитно доказателство № 20 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „ЖА“ за 2018 г. и 2019 г.

³⁴ Одитно доказателство № 20

други плащания и възнаграждения	5 244	8 309
Осигурителни вноски	186 371	224 197
Издържка (в т.ч.)	276 486	290 404
Медикаменти	0	86
Постелен инвентар и облекло	17 179	15 761
Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	391	234
Материали	41 148	56 516
вода, горива и енергия	47 688	45 168
разходи за <i>външни услуги</i>	91 806	107 443
Текущ ремонт	2 281	3 206
командировки <i>в страната</i>	29 557	22 678
краткосрочни командировки <i>в чужбина</i>	31 872	17 625
разходи за <i>застраховки</i>	11 846	16 973
други финансови услуги	369	293
разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски	0	2
други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи	2 349	4 419
Платени данъци, такси и административни санкции	3 692	2 608
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	300	300
Капиталови разходи	90 503	212 799
Придобиване на дълготрайни материални активи	90 503	105 039
Придобиване на нематериални дълготрайни активи	0	107 760

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „ЖА“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.

2. Вътрешни актове

В резултат на извършения преглед и анализ за съответствие с правната рамка на вътрешните документи, свързани с процеса на планиране, изпълнение и контрол на бюджета на ИА „ЖА“ е установено, че от изпълнителния директор са утвърдени:³⁵

2.1. Процедура по качеството – Административно-правно и финансово-стопанско обслужване в ИА „ЖА“ (Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“), утвърдена на 12.05.2016 г.

С процедурата са определени правилата и отговорностите при управлението на нормативното-правното, информационното обслужване, човешките ресурси, финансовото управление и контрол, и стопанското обслужване. Процедурата е задължителна за всички служители на дирекция „Административно-правно и финансово-стопанско обслужване“ и има отношение към всички останали структурни звена.

В процедурата са регламентирани основните принципи при изпълнението на разходната част на бюджета. Отговорните лица и структурните звена по съставянето на проекта на бюджет, неговото съгласуване и изпълнение са регламентирани в чл. 9, ал. 2, т. 3 и чл. 11, ал. 2, т. 9 от УП на ИА „ЖА“.

Съгласно т. 5.3.2. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“, бюджетът на Агенцията се управлява на основата на принципите на всеобхватност, адекватност, икономичност, ефикасност, прозрачност и законосъобразност. Изпълнението и отчитането на бюджета обхваща: разпределението на бюджета, изпълнението на бюджета, изготвянето на

³⁵ Одитно доказателство № 7 – диск с вътрешни правила

ежемесечна заявка за лимит за плащанията, извършването на промени по бюджета, отчитане изпълнението на бюджета и анализ и контрол на изпълнението на бюджета.

В процедурата са посочени отговорните лица за изготвянето, съгласуването и одобрението на отчетите за касово изпълнение на бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове.

В т. 5.3.4. „Извършване на разходи по основни икономически елементи (касови и безкасови разплащания)“ са определени стъпките за извършване на плащанията по различните видове разходи. Регламентирана е последователността при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди извършване на разходи, която не обхваща всички действия по осъществяването на предварителния контрол. В процедурата не е регламентирана ролята на финансовия контролор при поемане на задължение, както и не са посочени основните документи, върху които трябва да се осъществи контрол преди извършването на разходи.

В т. 5.3.5. е регламентиран предварителният финансов контрол преди поемане на задължения и преди извършване на плащане за даване на разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

Системата за двоен подпис е регламентирана в т. 5.3.6, като процедура, която се прилага преди поемането на всяко финансово задължение (сключване на договори, заповеди за командировки и др.) както и преди извършване на плащане (платежно нареждане, разходен касов ордер). Системата за двоен подпис се прилага независимо от размера на поетото задължение или извършвания разход и има за цел да даде сигурност по отношение на това, че поемането на задължение/нареждането на плащане е извършено от оторизирани лица и е спазена финансовата и бюджетната дисциплина. Посочени са лицата, отговорни за прилагането на системата за двоен подпис.

2.2. Работа инструкция по качеството – Правила за осъществяване на предварителен контрол в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ (ПОПК), утвърдена на 15.07.2018 г.

С утвърдените правила, се цели да се създаде ред, включващ изискванията и отговорностите при упражняването на предварителния контрол за законосъобразност преди вземането/извършването на всички решения/действия в Изпълнителната агенция. В правилата са посочени обектите на предварителен контрол, начинът на определяне на лицата, на които е възложено да осъществяват предварителен контрол и отделните етапи на неговото осъществяване.

Съгласно т. 5.1. от ПОПК, предварителният контрол за законосъобразност е непрекъснатата превантивна контролна дейност, при която преди вземането/извършването на всички решения/ действия, се извършва съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Предварителният контрол се извършва постоянно и се отнася до цялата дейност на организацията. От финансов контролор се осъществява предварителен контрол преди вземане на решение за поемане на задължения и извършване на разходи, в размер над 100 (сто) лева, а за разходи в размер под 100 (сто) лева, предварителният контрол се извършва от директора на дирекция „АПФСО“. Проверките предшестват полагането на двойния подпис. Посочени са три последователни етапа при осъществяване на предварителния контрол: предоставяне на всички документи за проверка; извършване на конкретни проверки; писмено изразяване на мнение от финансовия контролор. В правилата е регламентирано, че изпълнителният директор със заповед определя отговорен служител, който да осъществява предварителен финансов контрол за законосъобразност, и заместник, в случай на отсъствие на титуляря.

В т. 5.3. от ПОПК е определено процедурата на предварителен контрол за законосъобразност при придобиването на активи, материални запаси, доставки на стоки и

услуги да се осъществява на два етапа: преди поемане на задължение и преди извършване на разход. На първия етап от финансовия контролор се изразява становището след създаване на инициативния документ – заявка/доклад за извършване на разхода преди полагането на подпис от изпълнителния директор. На втория етап се извършва предварителен контрол преди всяко плащане, което се документира в контролен лист.

В т. 6 е определен начинът на документирание на извършения предварителен контрол от финансовия контролор, от изпълнителния директор и от директора на дирекция „АПФСО“ чрез съгласуване на заявките за извършване на разход/поемане на задължение, доклади и/или договори, изготвяне на контролен лист.

2.3. Правила за организацията и технологията на документооборота в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ (ПОТД), утвърдени на 12.01.2018 г.

Правилата имат за цел да се създаде ред, включващ изисквания и отговорности при съставяне, оформяне, регистриране, движение, използване и архивиране на документите в Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“. В т. 5.5. от правилата, е регламентиран редът за съгласуване и подписване на изготвените документи. Посочени са видовете документи, които задължително се съгласуват от отговорните длъжностни лица в Агенцията. Документите се съгласуват от финансов контролор, от главен счетоводител или директор на дирекция „АПФСО“ за наличие на финансова обезпеченост и от юрисконсулт за избор на подходяща и законосъобразна процедура за провеждане на обществена поръчка; с директора на дирекция „АПФСО“ и главния секретар – документи, свързани с организацията и осъществяването на материално-техническото снабдяване на Агенцията.

2.4. Със Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. на изпълнителния директор са определени правилата за полагане на двоен подпис.³⁶ Съгласно заповедта, платежните документи се подписват от изпълнителния директор и главния счетоводител или от лицата, на които е възложено да ги заместват при тяхното отсъствие.

2.5. През одитирания период, лицата, които изпълняват функциите на финансов контролор са определени със Заповед № 14-00-11 от 19.01.2018 г. на изпълнителния директор.³⁷

В ИА „ЖА“ са утвърдени вътрешни правила за организиране на дейността по управлението, разходването и контрола на бюджетните средства. В приетите вътрешни правила, не е регламентирана ролята на финансовия контролор преди поемане на задължение. Стъпките при прилагане на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разходи не обхващат всички действия по осъществяването на предварителния контрол, което създава рискове за законосъобразното изразходване на публичните средства.

3. Разходи за издръжка

3.1. Разходи за постелен инвентар и облекло

През одитирания период в отчета за касовото изпълнение на бюджета на Агенцията, по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло“ са отразени разходи за закупуване на очила за корекция или защита на зрението на служителите.

Разходите са извършени съгласно Закона за безопасни условия на труд и Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни

³⁶ Одитно доказателство № 21 – Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. за определяне на правилата за полагане на двоен подпис и Заповед № 14-00-11 от 19.01.2018 г.

³⁷ Одитно доказателство № 21 – Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. за определяне на правилата за полагане на двоен подпис и Заповед № 14-00-11 от 19.01.2018 г.

условия на труд при работа с видеодисплей³⁸ (Наредба № 7/15.08.2005 г.), и възлизат на 17 179 лв., или 6 на сто от разходите за издръжка (276 486 лв.) за 2018 г. и 15 761 лв. или 5 на сто от разходите за издръжка (290 404 лв.) за 2019 г.

Средствата са разходвани, съгласно заповеди³⁹ на изпълнителния директор на Агенцията, издадени на основание Наредба № 7/15.08.2005 г., в които са определени 350 лв. на всеки служител за съответната година.

За оценка на съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила, са извършени тестове с двойна цел на разходите, при които е установено.⁴⁰

а) От изпълнителния директор със заповед за съответната година е определен редът за отпускане на средствата за закупуването на очила, лицата, които имат право да получат средства за корекция или защита на зрението, както и максималният размер на отпускните средства;

б) Към заповедта е приложен списък на лицата, имащи право да получат средства за корекция или защита на зрението в съответствие с т. 5 от заповедта;

в) От всеки служител на Изпълнителната агенция е представена оригинална фактура за заплатените средства за закупуването на очила и документ от лекар офталмолог за извършен очен преглед, в съответствие с т. 2 и т. 3 от заповедта на изпълнителния директор, след което е възстановен направения разход;

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди възстановяването на средствата на служителите в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“, т. 5.3. от ПОПК и ЗФУКПС;⁴¹

д) При извършената проверка е установено, че изплатените средства съответстват по размер на определените в заповедта на изпълнителния директор;

е) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис. Разходните касови ордери са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител на Изпълнителната агенция. Спазени са изискванията на ЗФУКПС,⁴² изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповед на изпълнителния директор за определяне на лицата, които да полагат първи и втори подпис.

3.2. Разходи за материали

Извършените разходи от ИА „ЖА“ за материали за 2018 г. са в размер на 41 148 лв., което представлява 15 на сто от разходите за издръжка (276 486 лв.). Разходите за материали за 2019 г. възлизат на 56 516 лв. и представляват 19 на сто от разходите за издръжка (290 404 лв.).

Разходваните средства са за канцеларски материали, консумативи, резервни части за автомобили и активи под прага на същественост за ДМА⁴³ (мебели, мобилни телефони, компютри и периферни устройства, стопански инвентар), определен със счетоводната политика.

За оценка на съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила, са извършени тестове с двойна цел на плащания за закупуване на материали в размер на 36 579 лв. за 2018 г. и на 52 035 лв. за 2019 г.

³⁸ издадена от министъра на труда и социалната политика и министъра на здравеопазването, обн., ДВ, бр.70/2005 г.

³⁹ Одитно доказателство № 22 – Заповед № 14-00-153 от 15.11.1018 г. и Заповед № 14-00-134 от 02.12.2019 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 23 – Констативен протокол № 13

⁴¹ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

⁴² чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

⁴³ 1000 лв. без ДДС съгласно счетоводна политика

При извършените проверки е установено:⁴⁴

а) За инициране и извършване на разходите за материали от съответните длъжностни лица са изготвени доклади или заявки, в съответствие с т. 5.3.4. от Процедура по качество АПФСО в ИА „ЖА“. При два случая за извършените разходи не са изготвени заявки или доклади;

б) Заявките са съгласувани от директора на Дирекция „АПФСО“ и главния счетоводител и одобрени от изпълнителния директор в съответствие с т. 5.5. ПОТД;

в) Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение в единнадесет случая, в четири случая не е поставена датата, на която е упражнен предварителния контрол и в три случая контролният лист е с дата след извършване на плащането. Установените несъответствия от правната рамка са съществени по стойност;

г) Заявките или докладите за закупуването на материали са одобрени от изпълнителния директор в съответствие с т. 5.5. ПОТД;

д) От финансовия контролор е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол.

При извършената проверка са установени случаи, при които в контролните листа не са посочени разходооправдателните документи (фактура с номер и дата, и др.), по отношение на които се извършва предварителния контрол за законосъобразност, а са посочени номерът и датата на бюджетното платежно нареждане (БПН) от СЕБРА. По този начин не може да се изрази мнение за правилното осъществяване на предварителния контрол, тъй като посочването на БПН (с номер и дата) удостоверява единствено, че е наредено извършване на плащането.

Съгласно §1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС, предварителният контрол се извършва чрез проверки на документи, факти и обстоятелства. Посоченият номер на бюджетното платежно нареждане, не дава увереност за осъществена превантивна дейност на предварителния контрол за законосъобразност, тъй като невинаги са посочени разходните документи, носители на информация за фактите и обстоятелствата, върху които е извършен контрола;

е) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС,⁴⁵ изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповедта на изпълнителния директор за определяне на лицата, които да полагат първи и втори подпис. Платежните документи са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител или от лицата, на които е възложено да ги заместват при тяхното отсъствие.

ж) Плащанията са окомплектовани с доклади / заявки, фактури, контролни листа и бюджетни платежни нареждания.

3.3. Разходи за външни услуги

През 2018 г. от ИА „ЖА“ са извършени разходи за външни услуги в размер на 91 806 лв. или 33 на сто от отчетените разходи за издръжка (276 486 лв.), а за 2019 г., разходите са 107 443 лв. или 37 на сто от отчетените разходи за издръжка (290 404 лв.).

Разходите за външни услуги са формирани основно от следните дейности: подновяване на програми за антивирусна защита, разходи за обучение, разходи за мобилна телефония, плащания по договори за абонаментно обслужване, абонаментна поддръжка на програмни продукти и др.

За оценка на съответствието с нормативните изисквания, са проверени разходи за външни услуги в размер на 51 484 лв. за 2018 г. и на 71 476 лв. за 2019 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 24 – Констативен протокол № 14, БПН, Контролни листа, доклади, заявки, фактури

⁴⁵ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

При извършените проверки е установено:⁴⁶

а) През одитирания период за инициирането и извършването на разходи за външни услуги е приложен определеният ред в Процедурата по качество АПФСО в ИА „ЖА“;

б) От съответните длъжностни лица са изготвени доклади или заявки в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качество АПФСО в ИА „ЖА“ при инициирането на разходите. Установени са два случая, при които за извършените разходи не са изготвени заявки или докладни записки;

в) При инициирането на разходите са приложени съгласувателните процедури от компетентните длъжностни лица (директор на Дирекция „АПФСО“ и главен счетоводител), в съответствие с т. 5.5. от ПОТД. При четири случая, докладите / заявките не са съгласувани с директора на Дирекция „АПФСО“ и главния счетоводител;

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължението. Установени са шест случая, при които не е упражнен предварителен контрол преди поемането на задължение;

д) Заявките или докладите за извършването на разходи за външни услуги са одобрени от изпълнителния директор в съответствие с т. 5.5. от ПОТД;

е) Когато е приложимо, между ИА „ЖА“ и доставчиците са изготвени приемо – предавателни протоколи за приемане на извършената работа в съответствие с 5.3. от ПОПК;

ж) От финансовия контролор е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол.

Установени са контролни листа, в които не са посочени разходооправдателните документи (фактура с номер и дата, и др.), по отношение на които е извършен предварителния контрол за законосъобразност, а са посочени номерът и датата на БПН от СЕБРА. Това не позволява да се изрази мнение за правилното осъществяване на предварителен контрол, тъй като посоченото бюджетно платежно нареждане (с номер и дата) удостоверява единствено, че е наредено извършване на плащането.

Предварителният контрол, съгласно §1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС, се извършва чрез проверки на документи, факти и обстоятелства. Посоченият номер на бюджетното платежно нареждане, не дава увереност за достоверното извършване на предварителния контрол за законосъобразност, тъй като не са посочени всички документи, носители на информация за фактите и обстоятелствата, върху които е извършен контрола;

з) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС,⁴⁷ изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповедта на изпълнителния директор за определяне на лицата, които да полагат първи и втори подпис. Платежните документи са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител или от лицата, на които е възложено да ги заместват при тяхното отсъствие;

и) Плащанията са окомплектовани с доклади/заявки, фактури, контролни листа, приемо – предавателни протоколи, когато е приложимо, и бюджетни платежни нареждания.

3.4. Разходи за командировки в страната

През одитирания период, отчетените средства за краткосрочни командировки в страната възлизат на 29 557 лв. или 11 на сто от разходите за издръжка за 2018 г. и на 22 678 лв. или 8 на сто от разходите за издръжка за 2019 г.

За оценка на съответствието на направените разходи за командировки в страната с изискванията на Наредбата за командировките в страната (НКС) и вътрешните правила е

⁴⁶ Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 15, БПН, Контролни листа, доклади, заявки, фактури

⁴⁷ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

извършена проверка на управленските действия при командироването на служители на ИА „ЖА“. Проверени са разходи за командировки в страната в размер на 8 774 лв. за 2018 г. и 3 594 лв. за 2019 г. При проверката е установено:⁴⁸

а) Редът за командироване и отчитане на командировките в страната е регламентиран в Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и Правилата за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“;

б) От изпълнителния директор на Агенцията е издадена Заповед № 14-00-30 от 21.03.2016 г., в която е определен лимит на квартирните пари за една нощувка;⁴⁹

в) Командироването на служители е извършено въз основа заповед за командировка в страната, издадена от изпълнителния директор. В заповедта са посочени размерите на дневните и квартирните пари, както и начинът на пътуване в съответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба за командировките в страната;

г) Служителите на Агенцията не получават служебен аванс преди заминаване в командировки в страната. Средствата за командировка се изплащат при отчитането на разходно оправдателните документи;

д) За изплатените средства са изготвени разходни касови ордери;

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол по отношение на разходния касов ордер (РКО) и заповедта за командировка, описани като приложен документ в контролните листа. В контролния лист не са посочени други документи, като фактури за хотелско настаняване и др., на които следва да се извърши предварителен контрол за законосъобразност преди плащането.

Осъщественият предварителен контрол не е извършен чрез проверки на всички документи, факти и обстоятелства за извършената командировка както е определено в § 1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС. Посоченият номер на разходен касов ордер, не дава увереност за превантивната дейност на предварителния контрол за законосъобразност;

ж) При изплащането на командировъчните пари е приложена системата за двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС,⁵⁰ изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповедта на изпълнителния директор за определяне на лицата, които да полагат първи и втори подпис;

з) След приключване на командировката, от командированите лица е представен отчет за извършената работа, в съответствие и в срока, определен в чл. 29, ал. 1 от Наредба за командировките в страната;

и) При изплащането на средствата за командировки е спазен размерът на изплатените дневни и квартирни пари на командированите лица в съответствие с чл. 19, ал. 1, чл. 26, ал. 2 от Наредба за командировките в страната и Заповед № 14-00-30 от 21.03.2016 г. на изпълнителния директор на ИА „ЖА“ за определяне на размера на квартирните пари за една нощувка при командировки в страната;

к) Разходите за командировка са отчетени в срока по т. 5.3.4. от процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“.

3.5. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

През одитирания период, отчетените средства по бюджета на Агенцията за краткосрочни командировки в чужбина възлизат на 31 872 лв. или 12 на сто от разходите за издръжка за 2018 г. и на 17 625 лв. или 6 на сто от разходите за издръжка за 2019 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 26 – Констативен протокол № 16 и РКО, КЗ, фактури, контролен лист

⁴⁹ Одитно доказателство № 27 – Заповед № 14-00-30 от 21.03.2016 г. за определяне на лимит за нощувка.

⁵⁰ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

За оценка на съответствието на разходи за краткосрочни командировки в чужбина с изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) и вътрешните правила е извършена проверка на управленските действия при командироването на служителите на ИА „ЖА“. Извършена е проверка на разходи в размер на 7 373 лв. за 2018 г. и на 5 140 лв. за 2019 г.

При проверката е установено:⁵¹

а) От страната домакин са изпратени писмени покани за участие на служители от Изпълнителната агенция в международни форуми или работни срещи;

б) От съответните длъжностни лица са изготвени доклади за необходимостта от провеждането на задграничната командировка и е приложена финансова обосновка в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“. Установен е един случай, при който не е изготвена финансова обосновка;

в) Докладите са съгласувани от съответните длъжностни лица в съответствие с т. 5.5. от ПОТД и са одобрени от изпълнителния директор, с което е спазен регламентът на т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“;

г) Командироването на служителите от Агенцията е извършено въз основа на издадена писмена заповед от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от НСКСЧ и т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“. При командироването на изпълнителния директор, заповедта е издадена от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

В заповедите са посочени срокът, продължителността и държавата, в която е командирован служителят в съответствие с чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ. Изготвените заповеди са съгласувани с финансовия контролор в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“;

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за поемане на задължение преди отпускане на служебен аванс на командированите лица. За документиране на предварителния контрол са изготвени контролни листа, в които е посочено, че предварителният контрол е осъществен на разходния касов ордер във валута и на издадената командировъчна заповед.

Установени са два случая, при които не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с т. 5.4. от ПОПК, т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и ЗФУКПС;⁵²

е) За изплатените средства е изготвен разходен касов ордер. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС,⁵³ изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповед на изпълнителния директор за определяне на лицата, които да полагат първи и втори подпис;

ж) Изплатените средства на командированите лица за дневни и квартирни пари са в размерите, определени в Приложение № 2 от НСКСЧ;

з) За отчитане на разходите от командировка, са изготвени авансови отчети във валута;

и) При четири случая не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода, което е в несъответствие с т. 5.4. от ПОПК и т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“;

к) При отчитането на финансовите средства от задграничните командировки е спазен 14-дневният срок, определен в чл. 39, ал. 1 от НСКСЧ;

⁵¹ Одитно доказателство № 28 – Констативен протокол № 17 и Констативен протокол № 18

⁵² чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

⁵³ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

л) След завръщане от командировка, от командированите лица е изготвен доклад за резултатите от командировката в съответствие с Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ;

м) В чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ е определено в 10-дневен срок от завръщането си лицата или ръководителите на делегации, командировани от ведомства, да представят на съответния ръководител, издал заповедта, или на определено от него длъжностно лице доклад за извършената работа. При проверката на 41 задгранични командировки, от които 29 извършени през 2018 г. и 12 през 2019 г., е установено закъснение при отчитане на извършената работа при 16 командировки (12 - през 2018 г. и 4 - през 2019 г.), в несъответствие с чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ и т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“;

н) Докладите за резултатите от командировките са утвърдени от изпълнителния директор на ИА „ЖА“.

3.6. Разходи за застраховки

През 2018 г. от ИА „ЖА“ са извършени разходи за застраховки в размер на 11 846 лв., а за 2019 г. разходите възлизат на 16 973 лв. Извършените разходи за одитирания период са за застраховка гражданска отговорност и автокаска на служебните автомобили, и за групова застраховка на служителите на Агенцията.

За оценка на съответствието е извършена проверка на управленските действия с вътрешните правила, при която е установено:⁵⁴

а) Преди извършването на разходите за застраховки са изготвени инициращи документи (доклад / заявка) за необходимостта от извършването на разхода, в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качество АПФСО в ИА „ЖА“. Установен е един случай, при който не е изготвен доклад или заявка, в несъответствие с вътрешната уредба;

б) Инициращите документи са съгласувани от съответните длъжностни лица в съответствие т. 5.5. от ПОТД и са одобрени от изпълнителния директор;

в) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението при шест инициращи доклада през 2018 г. и два доклада през 2019 г., което е в несъответствие с т. 5.3. от ПОПК и т. 5.3.4. от процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“. За одитирания период, от финансовия контролор на два доклада не е поставена датата, на която е осъществен предварителния контрол;

г) От финансовия контролор са изготвени контролни листи преди извършване на разхода, в които не са посочени разходооправдателните документи (фактура с номер и дата, и др.), по отношение на които се извършва предварителния контрол за законосъобразност, а са посочени номера и датата на БПН от СЕБРА. По този начин не може да се изрази мнение за правилното осъществяване на предварителния контрол, тъй като посоченото БПН (с номер и дата) удостоверява единствено, че е наредено извършване на плащането. За одитирания период са установени два случая, при които не е осъществен предварителен контрол преди извършването на плащане, което е в несъответствие с нормативната и вътрешната уредба.

д) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС,⁵⁵ изискванията на т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“ и заповедта на изпълнителния директор за определяне на лицата които да полагат първи и втори подпис. Платежните документи са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител или от лицата, на които е възложено да ги заместват при тяхното отсъствие;

⁵⁴ Одитно доказателство № 29 – Констативен протокол № 19

⁵⁵ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

е) Плащанията са окомплектовани с доклади/заявки, застрахователни полици, контролни листа и бюджетни платежни нареждания или разходни касови ордери.

4. Капиталови разходи

През одитирания период, средствата за капиталови разходи по бюджета на ИА „ЖА“ са в размер на 303 302 лв., от които 90 503 лв., са изразходени през 2018 г. и 212 799 лв. през 2019 г.

Разходите са извършени за придобиване на транспортни средства, придобиване и внедряване на софтуер, придобиване на стопански инвентар, придобиване на информационно и комуникационно оборудване, компютърна техника и др.

При проверката е установено:⁵⁶

а) Иницирането на разходите е извършено с доклади от съответните длъжностни лица или със сключване на договори, в съответствие с т. 5.3.4. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“;

б) Приложени са съгласувателните процедури от съответните длъжностни лица, в съответствие с т. 5.5 от ПОТД;

в) Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор чрез полагане на дата и подпис. В един случай осъщественият предварителен контрол преди поемане на задължението не е валидиран с дата;

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, чрез попълване на контролни листа. При извършената проверка са установени случаи, при които в контролните листа не са посочени разходооправдателните документи (фактура с номер и дата, и др.), по отношение на които се извършва предварителния контрол за законосъобразност, а са посочени номер и дата на бюджетното платежно нареждане от СЕБРА. По този начин не може да се изрази мнение за правилното осъществяване на предварителния контрол, тъй като посоченото БПН удостоверява единствено, че е наредено извършване на плащането;

д) В несъответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС, от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход за 75 540 лв. за закупуване на автомобил;

е) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис, като платежните документи са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител или от лицата, на които е възложено да ги заместват при тяхното отсъствие;

ж) Плащанията са окомплектовани с доклади / заявки, фактури, контролни листа, приемо – предавателни протоколи, когато е приложимо и бюджетни платежни нареждания. Стойността на извършените плащания, съответства на посочената в първичния счетоводен документ.

В ИА „ЖА“ са приети вътрешни правила за организиране на дейността по управлението, разходването и контрола на бюджетните средства. В правилата не са описани подробно стъпките, последователността и всички действия по осъществяването на предварителен контрол.

През одитирания период разходите за постелен инвентар и облекло, материали, външни услуги, командировки в страната, краткосрочни командировки в чужбина и капиталовите разходи са в рамките на утвърдените бюджетни средства. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи и са документално обосновани. Извършени са разходи, съществени по стойност, без да е

⁵⁶ Одитно доказателство № 30 – Констативен протокол № 12

осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходи.

При осъществения предварителен контрол не във всички случаи са посочени разходооправдателните документи (фактура с номер и дата, и др.), по отношение на които се извършва предварителният контрол за законосъобразност. Посочването на номера и датата на бюджетното платежно нареждане от СЕБРА не дава възможност да се изрази мнение за правилното осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност.

Командирането на служителите на Агенцията в страната и в чужбина е в съответствие с нормативните изисквания. Установени са случаи, при които от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди отпускането на средствата. Поради неосъществен текущ контрол е допуснато закъснение при представянето на отчетите за резултатите от задграничните командировки.

Извършените капиталови разходи са инициирани с доклади от съответните длъжностни лица. Установено е отклонение от правната рамка, което е съществено по стойност, като е допуснато да не се осъществи предварителен контрол преди извършването на разход. При извършването на плащанията е прилагана системата за двоен подпис. Плащанията са документално обосновани.

III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори

1. Обща информация

Изпълнителният директор на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 12 от Закона за обществените поръчки.⁵⁷

През одитирания период в ИА „ЖА“ се прилагат „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки“ (ВПУЦОП), одобрени на 20.06.2016 г. от изпълнителния директор.⁵⁸ Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП⁵⁹, Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ не попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки, но изготвянето и прилагането на правила е добра практика.

Съгласно Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки, потребностите от доставки на стоки и услуги за нуждите на Агенцията се определят в началото на всяка календарна година на т.нар. „Преглед на ръководството“ от главния секретар и директорите на дирекции чрез установяване броя и предмета на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и утвърдения бюджет на Агенцията.⁶⁰

За 2018 г. и за 2019 г. са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки в Агенцията, които са утвърдени от изпълнителния директор. При планирането в графика за 2018 г. не е включена обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обяви по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет „Доставка на 1 бр. нов автомобил с повишена проходимост за нуждите на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“.⁶¹

⁵⁷ Одитно доказателство № 31- Приложение № 3 изх. № 15-00-19/08.07.2020 г. „Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“

⁵⁸ Одитно доказателство № 7

⁵⁹ ЗОП –ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 32 - Прогноза на потребностите от придобиване/доставка на стоки и услуги за нуждите на ИА „ЖА“ за 2018 г. и за 2019 г.

⁶¹ Одитно доказателство № 33- График на обществените поръчки в ИА „ЖА“ за периода 01.01.2018 г.-31.12.2018 г. и График за обществените поръчки в ИА „ЖА“ за периода 01.01.2019 г.-31.12.2019 г.

Поръчката е инициирана с мотивиран доклад след корекция в бюджета на ИА „ЖА“ за 2018 г. с увеличаване на размера на разходите в раздел „Капиталови разходи“, в частта „Транспортни средства“.

В ИА „ЖА“ от юрисконсулта се води електронен регистър за проведените обществени поръчки и регистър за сключените договори, в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ВПУЦОП.

През одитирания период са възложени три обществени поръчки, от които една след проведена процедура по ЗОП и две възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. За съответствие със ЗОП и ППЗОП е извършена проверка на възложените обществени поръчки.⁶²

През одитирания период са сключени 19 договора, от които един договор след провеждане на процедура по ЗОП, два договора след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 16 договора след процедури на директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Общата стойност на договорите, сключени след провеждане на обществени поръчки е 207 000 лв. без ДДС, а общата стойност на договорите, след директно възлагане е 160 199 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са изпълнени шест договора на обща стойност 121 854 лв. без ДДС, в т.ч. два след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и четири след директно възлагане по ЗОП. Извършена е проверка на всички сключени и изпълнени през одитирания период договори.⁶³

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП⁶⁴, 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.⁶⁵

В законовоопределения срок, от ИА „ЖА“ е изпратена информация до АОП, за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП), за разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2017 г., за 2018 г. и за 2019 г.⁶⁶

2. Планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки

За съответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила е извършена проверка на три обществени поръчки (една процедура на публично състезание и две възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП).

2.1. При проверката на процедура чрез публично състезание с предмет „Доставка на софтуер и внедряване на информационна система, която да се използва за електронно провеждане на теоретични изпити с цел проверка на знанията на кандидатите за придобиване, както и за признаване на правоспособност, изисквана от персонала, отговорен за безопасността на превозите с железопътен транспорт“ (02460-2019-0001) е установено:⁶⁷

⁶² Одитно доказателство № 34- Приложение № 1 “Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.”; Приложение № 2 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“

⁶³ Одитно доказателство № 35- Приложение № 5 „Справка за сключените през одитирания период (01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.) договори, възложени след провеждане на процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, Приложение № 6 „Справка за сключените през периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. договори, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал.1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

⁶⁴ ЗОП –ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г.

⁶⁵ ЗОП –ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 36- Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.

⁶⁷ ЗОП ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 01.03.2019 г. и ППЗОП изм. и доп. ДВ бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

а) За стартирането на обществената поръчка е изготвен доклад за необходимостта от провеждане на поръчка, в съответствие с чл. 11, ал 1 от ВПУЦОП. Докладът е съгласуван от директора на дирекция „АПФСО“ и е одобрен от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП.⁶⁸

б) Изготвената документация за провеждане на процедурата е съгласувана от директора на дирекция „АПФСО“, в съответствие с чл. 15, т. 3 от ВПУЦОП. Документацията е утвърдена от изпълнителния директор, съгласно чл. 17 от ВПУЦОП.^{69 70}

в) С решението за откриване на процедурата за обществената поръчка⁷¹ от възложителя е одобрено обявлението, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

г) В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.⁷² В профила на купувача, решението е публикувано в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т 1 от ППЗОП.^{73 74}

д) На основание чл. 178, ал. 1 от ЗОП, възложителят публикува обявление за обществена поръчка при провеждане на процедура публично състезание, което съдържа информацията най-малко в Приложение № 19 от ЗОП. В т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП се посочва информацията относно личното състояние на участниците. Личното състояние на участниците се преценява на основание регламентиранията обстоятелствата по чл. 54, чл. 55 от ЗОП и другите национални основания за отстраняване от процедурите за обществени поръчки – чл. 107, т. 4 от ЗОП относно свързани лица и чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКЛТДС).

Публикувано обявление за обществена поръчка няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП и незадължителните на основание чл. 55, ал. 2 от ЗОП. Тези основания са посочени в документацията за участие - ЧАСТ I. УСЛОВИЯ И УКАЗАНИЯ – ЛИЧНО СЪСТОЯНИЕ НА УЧАСТНИЦИТЕ.^{75 76}

е) *В раздел III, т. 1.2. „Икономическо и финансово състояние“ от обявлението, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците. Изискването е за наличие на минимален оборот в сферата,*

⁶⁸ Одитно доказателство № 37- Доклад рег. № 10-18-70 от 11.07.2019 г.

⁶⁹ Документация за участие

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

⁷⁰ Одитно доказателство №38 - Първа страница на съгласуваната и одобрена документация и техническо задание

⁷¹ Решение № 13-00-4/25.07.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁷² Одитно доказателство № 39 - скрийншот от АОП

⁷³ Одитно доказателство № 40- скрийншот от профила на купувача

⁷⁴ Изм. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.

⁷⁵ Обявление за поръчката

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁷⁶ Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти за последните три приключили финансови години, в размер на 180 000 лв. Възложителят не е посочил в обявлението документите, с които участниците да докажат наличието на оборот, определени в чл. 62, ал. 1 от ЗОП, с което е нарушен чл. 59, ал. 5 от ЗОП.^{77 78}

ж) Възложителят е поставил критерии за подбор по отношение „Технически и професионални способности“, съгласно които участниците следва да притежават сертификата за управление на качеството ISO 9001:2015 или еквивалентен с предмет, сходен на предмета на поръчката; сертификата за информационна сигурност ISO 27001:2013 или еквивалентен с предмет, сходен на предмета на поръчката и сертификата за система за управление на ИТ услуги ISO 20000-1:2011 или еквивалентен, които се доказват със заверено копие на съответния сертификат. Критериите са посочени в ЧАСТ I. УСЛОВИЯ И УКАЗАНИЯ, т. 5 Критерии за подбор от документацията за участие. Така поставените критерии за подбор по отношение „Технически и професионални способности“ на участниците не са посочени в обявлението за обществената поръчка. Публикуваното обявление за обществената поръчка няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал.1 от ЗОП и незадължителните на основание чл. 55, ал. 2 от ЗОП.^{79 80}

За доказване на „Технически и професионални способности“ в обявлението за обществената поръчка и документацията за участие, от участниците е изискано да представят декларация за изпълнените договори през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, в зависимост от датата, на която участникът е създаден или започнал дейността си, както и доказателство за изпълнените услуги. Двете изисквания могат да се докажат с изпълнението на един или повече договори.

Съгласно чл. 64, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документът с който се доказва съответствие с поставения критерий за подбор е списък на доставките или услугите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с документи, които доказват извършената доставка или услуга.

В изпълнение на чл. 59, ал. 3 от ЗОП, възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в закона.

Изисканата от възложителя декларация за изпълнените договори за доказване на съответствие с критерия за подбор е в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 64, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

⁷⁷ Обявление за поръчката

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁷⁸ Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

⁷⁹ Обявление за поръчката

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁸⁰ Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

з) В документацията за участие в процедурата възложителят е определил гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 на сто от неговата стойност. *Това изискване не е посочено в обявлението на обществената поръчка, с което е нарушен е чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*^{81 82}

и) В обявлението е определен срок за получаване на оферти (20 дни) при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Срокът за подаване на оферти е 14.08.2019 г. – 17:00 часа. *Определеният час за подаване на оферти – 17:00 ч. не отговаря на изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП - последният ден на срока да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя, което е 17:30 часа. Нарушен е чл. 28, ал. 4 от ППЗОП.*^{83 84} В чл. 11, ал. 3 от одобрения Правилник за вътрешния трудов ред на ИА „ЖА“⁸⁵ е определено административното обслужване на физически и юридически лица в централното управление на Агенцията да се извършва от 9.00 ч до 17.30 ч.

к) Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП.⁸⁶ Обявлението за поръчката е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 ППЗОП.⁸⁷

л) Документацията за участие в обществената поръчка е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в РОП, в съответствие на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.^{88 89}

м) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“. В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.⁹⁰

⁸¹ Обявление за поръчката

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁸² Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

⁸³ Обявление за поръчката

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

⁸⁴ Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx)

⁸⁵ Одитно доказателство № 7 – Диск доказателства

⁸⁶ Одитно доказателство № 39

⁸⁷ Одитно доказателство № 40

⁸⁸ Одитно доказателство № 40

⁸⁹ Техническо задание

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%98%D0%90%D0%96%D0%90%20%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%20%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%D0%BE%D1%84%D1%82%D1%83%D0%B5%D1%80%202019%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%98%D0%90%D0%96%D0%90%20%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%20%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%D0%BE%D1%84%D1%82%D1%83%D0%B5%D1%80%202019%2025.07.2019.pdf)

⁹⁰ Документация за участие в процедурата

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.pdf)

н) Постъпили са две писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка при спазване на срока, определен в чл. 180, ал. 1 от ЗОП.⁹¹ Спазени са изискванията на чл. 180, ал. 2 от ЗОП, като възложителят е публикувал в профила на купувача писмените разяснения в определения срок.⁹²

о) За участие в процедурата са постъпили две оферти. Получените оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.⁹³ Офертите са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.⁹⁴

п) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържанието ѝ съответства на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП - посочен е поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията.⁹⁵

р) От комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. Констатирано са неточности и/или непълноти в личното състояние на двамата участници в представените от тях документи. На участниците е предоставен петдневен срок за представяне на документите, съгласно чл. 54, ал. 9 от ППЗОП. От комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП.⁹⁶ Протоколът е изпратен на участниците по пощата с обратна разписка и в същия ден е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.^{97 98}

с) От комисията са разгледани допълнително представените от участниците документи относно съответствието им с критериите за подбор на възложителя, съгласно чл. 54, ал. 12 от ППЗОП. Констатирано е, че офертата на единия от участниците не отговаря на поставените от възложителя условия и същият е отстранен на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, б „а“, във връзка чл. 101, ал. 5 от ЗОП.⁹⁹

Другият участник е допуснат до етап разглеждане на техническото предложение. Комисията е разгледала техническото предложение на участника и с протокол са оценени показателите, които обхващат параметрите от техническото предложение, подлежащи и на оценка, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП.¹⁰⁰

[8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%B5%2025.07.2019.docx](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20N%20122%2008%202019.pdf)

⁹¹ Одитно доказателство № 41 – Писмо за искане на разяснения изх.№ 00086/05.08.2019 г. на вх. рег. № 13-00-5/05.08.2019 г.; постъпили въпроси за искане на разяснения, изпратени по факс на 05.08.2019 г. с вх. № 13-00-6/05.08.2019 г.

⁹² Одитно доказателство № 40 – Скриншот от профила на купувача

⁹³ Одитно доказателство № 42 – Регистър на получените оферти

⁹⁴ Одитно доказателство № 43 – Протокол за предаване на постъпилите оферти

⁹⁵ Одитно доказателство № 44 – Заповед № 14-00-95 от 15.08.2019 г.

⁹⁶ Протокол № 1 от 22.08.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20N%20122%2008%202019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20N%20122%2008%202019.pdf)

⁹⁷ Одитно доказателство № 45 – обратни разписки за изпращане и получаване на Протокол № 1 от 22.08.2019 г.

⁹⁸ Одитно доказателство № 40

⁹⁹ Протокол № 2 от 15.11.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰⁰ Протокол № 2 от 15.11.2019

г. <http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b>

Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протокол.¹⁰¹

т) От комисията са обявени датата, часът и мястото на отваряне на ценовото предложение, чрез публикуване на съобщение в профила на купувача, най-малко два работни дни преди отваряне на ценовото предложение, в съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП.¹⁰²

На публичното заседание, от комисията е оповестена оценката по показателите, след което е отворено ценовото предложение на участника, съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол.¹⁰³

Протоколите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа ѝ, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.¹⁰⁴ Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Спазен е срокът за публикуване в профила на купувача, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.¹⁰⁵

у) С Решение на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.¹⁰⁶ Решението за определяне на изпълнител е изпратено по пощата с обратна разписка на участниците и е публикувано в профила на купувача.^{107 108}

В резултат от проведената процедура е сключен договор, в съответствие с чл. 183 от ЗОП. Към датата на подписването на договора от участника, определен за изпълнител е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁰⁹

[7de/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰¹ Протокол № 2 от 15.11.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰² Одитно доказателство № 40

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/Syobshtenie%2007.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/Syobshtenie%2007.11.2019.pdf)

¹⁰³ Протокол № 2

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%E2%84%962%20%D0%BE%D1%82%2015.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰⁴ Протокол по чл.181, ал. 4 от ЗОП

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%9E%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%87%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%20%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BE%D1%82%2018.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%9E%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%87%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%20%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BE%D1%82%2018.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 40

¹⁰⁶ Решение № 13-01-1 от 19.11.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2013-01-1_19.11.2019%2019.11.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2013-01-1_19.11.2019%2019.11.2019.pdf)

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 46 – обратни разписки за изпращане на Решение № 13-01-1/19.11.2019 г. на участниците заедно с писма

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 40 – скрийншот на профила на купувача

¹⁰⁹ Договор № ПД-10-9 от 11.12.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%20%D0%BE%D1%82%2011.12.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/2208ec186bda4ca5c22581240048b7de/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%20%D0%BE%D1%82%2011.12.2019.pdf)

В профила на купувача е публикуван договор за обществена поръчка без приложенията към него, а именно техническото и ценово предложение на участника, което е в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.¹¹⁰

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора чрез полагане на подпис на договора. Спазени са изискванията на ЗФУКПС¹¹¹ и т. 5.2. и т.5.3. от ПОПК.¹¹² При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹¹³ и т. 5.3.6. от Процедурата по качеството АПФСО в ИА „ЖА“. Договорът е подписан от изпълнителния директор и главния счетоводител, съгласно заповедта¹¹⁴ за полагане на двоен подпис.¹¹⁵

За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа всички съставени в процеса документи. Спазено е изискването на чл.121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП

2.2. Възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (чл. 187) с предмет „Доставка на 1 бр. нов автомобил с повишена проходимост за нуждите на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ – 2018 г. ID АОП 9082954¹¹⁶. Установено е:

а) Обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е иницирана с Доклад, в съответствие с чл. 11(1) от ВПУЦОП. Докладът е съгласуван от директор дирекция „АПФСО“, главен счетоводител, старши юрисконсулт, финансов контролор и е одобрен от изпълнителния директор, в съответствие с чл.11(2) от ВПУЦОП.¹¹⁷ Изготвената документация е съгласувана от директор дирекция „АПФСО“ в съответствие с чл. 15, т. 3 от ВПУЦОП и от юрисконсулта, съгласно чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП. Документацията е утвърдена от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 17 от ВПУЦОП.¹¹⁸

б) Обществената поръчка е на стойност 69 900 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. От възложителя е публикувана в профила на купувача Обява № 10-18-58 /09.11.2018 г. за събиране на оферти, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹¹⁹ В деня на публикуване на обявата на профила на купувача, е публикувана кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.^{120 121}

¹¹⁰ Одитно доказателство № 40

¹¹¹ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹¹² Одитно доказателство № 47 – страница от Договор № ПД-10-9 от 11.12.2019 г. с подпис на финансов контролор

¹¹³ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹¹⁴ Одитно доказателство № 21 – Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. за полагане на двоен подпис

¹¹⁵ Одитно доказателство № 47 – Последна страница от Договор № ПД-10-9 от 11.12.2019 г.

¹¹⁶ ЗОП ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г. и ППЗОП ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 48 – Доклад рег. № 10-18-58 от 02.11.2018 г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 49 – Страница със съгласувателен подпис и страница на утвърдена документация

¹¹⁹ Обява № 10-18-58 /09.11.2018 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%2009.11.2018.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%2009.11.2018.pdf)

¹²⁰ Одитно доказателство № 50 – скрийншот на публикувана Обява № 10-18-58 /09.11.2018 г. в профила на купувача

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

¹²¹

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

в) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 96, ал. 2 от ППЗОП. В попълнения образец на обява е посочен срок за подаване на оферти – 19.11.2018 г. – 12:00 ч. *Определеният час за подаване на оферти – 12:00 ч. не отговаря на изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП последният ден на срока да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя, което е 17:30 часа. Нарушен е чл. 28, ал. 4 от ППЗОП.*¹²²

г) В първоначално определения от възложителя срок за подаване на оферти е постъпила една оферта. Възложителят е удължил срока за получаване на оферти с три дни, като е публикувал информация в профила на купувача, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. Първоначално определения срок е удължен до 22.11.2018 г. – 14:00 ч. *Определеният час за подаване на оферти – 14:00 ч. не отговаря на изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП последният ден на срока да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя, което е 17:30 часа. Нарушен е чл. 28, ал. 4 от ППЗОП.* Изпратена е кратка информация за публикуване на портала, която съдържа информация за удължения срок, в съответствие с чл. 96, ал. 3 от ППЗОП.¹²³

д) Със Заповед № 14-00-154 от 16.11.2018 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал.1 и 2 от ППЗОП. *Заповедта е издадена преди удължения срок за получаване на оферти, което е в нарушение на срока по чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В издадената заповед не е посочен срок за извършване на работата на комисията и не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, което е в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗОП.* От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал.103, ал.2 от ЗОП. В допълнително определения срок не са получени нови оферти.¹²⁴

е) Офертата на единствения участник е разгледана и оценена от комисията. Съставен е Протокол с резултатите от работата на комисията, който е представен за утвърждаване от Възложителя, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.¹²⁵ *В протокола е посочено, че единственият участник отговаря на критериите за подбор, но такива критерии не са определени от възложителя. В съставения протокол от комисията не е направено описание на предложението на участника, както и не са посочени техническите параметри на автомобила, който се предлага, поради което не може да се направи извод, относно установените факти и обстоятелства от страна на комисията при разглеждане на офертата на участника във връзка с техническите параметри на предлагания от него автомобил – предмет на обществената поръчка.*

¹²² Обява № 10-18-58 /09.11.2018 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%2009.11.2018.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%2009.11.2018.pdf)

¹²³ Информация за удължаване срока за подаване на оферти

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%98%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D0%B4%D1%8A%D0%BB%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B0%2019.11.2018.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%98%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D0%B4%D1%8A%D0%BB%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B0%2019.11.2018.pdf)

¹²⁴ Одитно доказателство № 51 – Заповед № 14-00-154 от 16.11.2018 г.

¹²⁵ Протокол на 23.11.2018 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%81%D0%B8%D1%8F%2023.11.2018.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%81%D0%B8%D1%8F%2023.11.2018.pdf)

ж) Протоколът е изпратен на участника и на същата дата е публикуван в профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.^{126 127}

з) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен е договор, съгласно ал. 194, ал.1 от ЗОП.¹²⁸ *Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен на 26.11.2018 г. В него е посочено, че техническата спецификация на възложителя и ценовото предложение на участника, избран за изпълнител, представляват неразделна част от него. Съгласно чл. 112, ал. 4 от ЗОП договорът трябва да съответства на проекта на договор, приложен в документацията, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които последният е определен за изпълнител на поръчката. В проекта на договор и в самия договор за обществената поръчка не е посочено като приложение техническото предложение на участника, избран за изпълнител, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП.*

Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП.¹²⁹ Приложенията към договора за възлагане на обществената поръчка не са публикувани в профила на купувача в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (отм. Ред. ДВ бр. 86 от 2018 г.) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора чрез полагане на подпис на договора. Спазени са изискванията на ЗФУКПС¹³⁰ и т. 5.2. и т.5.3. от ПОПК.¹³¹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹³² и т. 5.3.6. от Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“.¹³³

и) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа всички съставени в процеса документи. Спазено е изискването на чл.121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП.

2.3. Възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (чл. 187) с предмет „Доставка на 1 бр. нов автомобил с повишена проходимост за нуждите на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“-2019 г., ID АОП 9088748¹³⁴. Установено е:

а) Обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е иницирирана с доклад, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП. Докладът е съгласуван от директор дирекция „АПФСО“, главен счетоводител, финансов контролор и е одобрен от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП.¹³⁵ Изготвената документация е съгласувана от директор дирекция „АПФСО“ в съответствие с чл. 15, т. 3 от

¹²⁶ Одитно доказателство № 50

¹²⁷

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

¹²⁸ Договор № ПД-10-12 от 26.11.2018 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%2026.11.2018.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%2026.11.2018.pdf)

¹²⁹ Одитно доказателство № 50

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

¹³⁰ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹³¹ Одитно доказателство № 52 – страница от Договор № ПД-10-12 от 26.11.2018 г. с подпис на финансов контролор

¹³² чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹³³ Одитно доказателство № 52 – страница от Договор № ПД-10-12 от 26.11.2018 г. с двоен подпис

¹³⁴ ЗОП, ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и ППЗОП, изм. и доп. ДВ бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 53 – Доклад рег. № 10-18-62 от 29.05.2019 г.

ВПУЦОП и от юрисконсулта, съгласно чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП. Документацията е утвърдена от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 17 от ВПУЦОП.¹³⁶

б) Обществената поръчка е на стойност 54 200 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. От възложителя е публикувана в профила на купувача обява за събиране на оферти, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹³⁷ В деня на публикуване на обявата на профила на купувача е публикувана кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.^{138 139}

в) Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 96, ал. 2 от ППЗОП. В попълнения образец на обявата е посочен срок за подаване на оферти – 10.06.2019 г. – 17:00 ч. *Определеният час за подаване на оферти – 17:00 ч. не отговаря на изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП последният ден на срока да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя, което е 17:30 часа. Нарушен е чл. 28, ал. 4 от ППЗОП.*¹⁴⁰

г) В първоначално определения от възложителя срок за подаване на оферти е постъпила една оферта. Възложителят е удължил срока за получаване на оферти с три дни, като е публикувал информация в профила на купувача, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. Първоначално определения срок е удължен до 13.06.2019 г. – 17:00 ч. *Определеният час за подаване на оферти – 17:00 ч. не отговаря на изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП последният ден на срока да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя, което е 17:30 часа. Нарушен е чл. 28, ал. 4 от ППЗОП.* Изпратена е кратка информация за публикуване на портала, която съдържа информация за удължения срок, в съответствие с чл. 96, ал. 3 от ППЗОП.¹⁴¹

д) Със Заповед № 14-00-60 от 13.06.2019 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. *В издадената заповед не е посочен срок за извършване на работата на комисията и не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, което е в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 2 и т. 3 от*

¹³⁶ Одитно доказателство № 54 – съгласувана документация – една страница; утвърдена документация – една страница

¹³⁷ Обява № 13-00-2/ 31,05.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D0%90%D0%9E%D0%9F%20%E2%84%96%209088748%2031.05.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D0%90%D0%9E%D0%9F%20%E2%84%96%209088748%2031.05.2019.pdf)

¹³⁸ Одитно доказателство № 55 – скрийншот на публикувана Обява № 13-00-2/ 31,05.2019 г. в профила на купувача

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

¹³⁹

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%2031.05.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%2031.05.2019.pdf)

¹⁴⁰ Обява № 13-00-2/ 31,05.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D0%90%D0%9E%D0%9F%20%E2%84%96%209088748%2031.05.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0%20%D0%90%D0%9E%D0%9F%20%E2%84%96%209088748%2031.05.2019.pdf)

¹⁴¹ Информация за удължаване срока за получаване на оферти

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%98%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D0%B4%D1%8A%D0%BB%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B0%2010%2006%202019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%98%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%83%D0%B4%D1%8A%D0%BB%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B0%2010%2006%202019.pdf)

*ППЗОП. От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В допълнително определения срок не са получени нови оферти.*¹⁴²

е) Офертата на единствения участник е разгледана и оценена от комисията. Съставен е Протокол с резултатите от работата на комисията, който е представен на възложителя за утвърждаване, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.¹⁴³ *В съставения протокол от комисията не е направено описание на предложението на участника, както и не са посочени техническите параметри на автомобила, който се предлага. Съгласно чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, комисията съставя протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. От протокола не може да се направи извод, относно установените факти и обстоятелства от страна на комисията при разглеждане на офертата на участника във връзка с техническите параметри на предлагания от него автомобил – предмет на обществената поръчка.*

ж) Протоколът е получен лично от участника и в същия ден е публикуван на профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.¹⁴⁴

з) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен договор, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП.¹⁴⁵ *Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен на 24.06.2019 г. В него е посочено, че техническата спецификация на възложителя и ценовото предложение на участника, избран за изпълнител, представляват неразделна част от него. Съгласно чл. 112, ал. 4 от ЗОП, договорът трябва да съответства на проекта на договор, приложен в документацията, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които последният е определен за изпълнител на поръчката. В проекта на договор и в самия договор за обществената поръчка не е посочено като приложение техническото предложение на участника, избран за изпълнител.*

и) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез полагане на подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹⁴⁶ и т. 5.3 от ПОПК. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹⁴⁷ и т. 5.3.6 от Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“.¹⁴⁸

Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключения договор. *Приложенията към договора за възлагане на обществената поръчка не са публикувани в профила на купувача в нарушение на чл. 3ба, ал. 1, т. 6 от ЗОП.*¹⁴⁹

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа всички съставени в процеса документи. Спазено е изискването на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП.

От ИА „ЖА“ не са прилагани ефективни контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участвали в процеса на изготвяне на

¹⁴² Одитно доказателство № 56 – Заповед № 14-00-60 от 13.06.2019 г.

¹⁴³ Протокол от 14.06.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%81%D0%B8%D1%8F%2014.06.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%81%D0%B8%D1%8F%2014.06.2019.pdf)

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 57 – Страница за получаване на ръка на Протокол от 14.06.2019 г.

¹⁴⁵ Договор № ПД-10-6 от 24.06.2019 г.

[http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/\\$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%2025.06.2019.pdf](http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/f8c6e36331ccea9d0025728b005cd1fd/5f56992a4577e6e7c22580fa004b12fb/$FILE/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%2025.06.2019.pdf)

¹⁴⁶ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹⁴⁷ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 58 -Страница със съгласувателни подписи на Договор № ПД-10-6 от 24.06.2019 г.

¹⁴⁹

<http://www.iaja.bg/IAJI/wwwFWRAEA.nsf/subcontents.htm?ReadForm&cat=3DD0559AC2E4EDD0C2257929003C711E&subcat=4C955B51DE21E2EEC22580FA004B0963>

документацията на обществените поръчки, с което са допуснати нарушения на ЗОП и ППЗОП.

Установени са несъответствия с правната рамка при възлагането на обществена поръчка, проведена чрез процедура на публично състезание: определен е краен срок за получаване на оферти, който не е отговаря на края на работното време в одитирания обект; публикувано обявление за обществена поръчка няма задължителното минимално съдържание, предвидено в ЗОП; поставени са критерии за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците за наличие на минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, като в обявлението не са посочени документите, с които се доказват поставените критерии; в документацията за участие е определена гаранция за изпълнение на договора като това изискване не е посочено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

При възлаганията по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от възложителя е определен краен срок за получаване на оферти, който не съвпада с края на работното време, в одитирания обект, което е в несъответствие с изискванията на ЗОП. В издадените от възложителя заповеди за назначаване на комисия, която да разгледа, оцени и класира участниците не е посочен срок за извършване на работата на комисията и не е определено място за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията. При едно от възлаганията от възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия преди удължаването на срока за получаване на оферти.

В профила на купувача са публикувани договорите за изпълнение на поръчките без задължителните приложения към тях.

Взетите решения от възложителя, свързани с процеса по възлагане на обществените поръчки, са мотивирани и издадени в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

За провеждане на поръчките от възложителя са назначени комисии, от които са разгледани и оценени офертите.

За всяка обществена поръчка е изготвено досие, което съдържа съставените при откриването, провеждането и възлагането документи.

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.

3. Изпълнение на сключени договори

През одитирания период са изпълнени шест договора, от които два след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП¹⁵⁰ и четири след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП¹⁵¹. Общата стойност на договорите е 121 854 лв. без ДДС.¹⁵²

Контролът по изпълнение на договорите се осъществява от главния секретар, главния счетоводител по отношение на финансовото изпълнение и от лицата, посочени в договорите, съгласно чл. 16, и чл. 29 от ВПУЦОП.

При извършената проверка на договорите за доставки и предоставяне на услуги, изпълнени в рамките на одитирания период, е установено:¹⁵³

3.1. Сключването на договорите е иницирано с доклади, съгласно т. 5.3.4 от Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“.

¹⁵⁰ Договор № ПД-10-12/26.11.2018 г. и Договор № ПД-10-6/24.06.2019 г. с „Еуратек Ауто“ ООД

¹⁵¹ Договор № АСО-08-06/10.09.2018 г., Договор за Застрахователна полица № 712019220000001 / 13.12.2018 г.; Договор № АСО-08-01 от 18.03.2019 г. и Договор № ПД-10-4 от 19.03.2019 г.

¹⁵² Одитно доказателство № 35

¹⁵³ Одитно доказателство № 59 – Констативен протокол № 20 от 26.11.2020 г.

3.2. Пет от договорите са съгласувани от юрисконсулт и директор дирекция „АПФСО“, в съответствие с т. 5.5 от ПОТД. Договор за групова застраховка "Злополука" за застрахователна полица № 712019220000001 не е съгласуван от юрисконсулт, което е в несъответствие с т. 5.5 от ПОТД.

3.3. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по сключените договори чрез полагане на подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹⁵⁴ и т. 5.2 и т.5.3 от ПОПК.

3.4. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите при един договор, в несъответствие с т. 5.3. от ПОПК и ЗФУКПС.^{155 156}

3.5. При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС¹⁵⁷ и т. 5.3.6 от Процедура по качеството АПФСО в ИА „ЖА“. Договорите са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител съгласно Заповед¹⁵⁸ за полагане на двоен подпис.

3.6. За приемане на извършените доставки на стоки и предоставените на услуги са изготвени приемо-предавателни протоколи/доклади, в договорените случаи.

3.7. От изпълнителите са представени фактури за направените доставки на стоки и предоставени услуги.

3.8. Спазени са клаузите, регламентиращи сроковете в договорите и извършването на плащания по тях.

Договорите за доставки и услуги са сключени в съответствие с нормативните изисквания. При подписването на договорите са приложени регламентираните съгласувателни процедури, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения, както и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащания при един договор. Предварителният контрол е документиран чрез попълване на контролни листа. При изпълнението на договорите е прилаган ефективен мониторинг, осигуряващ извършването на плащания по договорите след представяне на приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнените дейности по тях.

През одитирания период не са прилагани ефективни контролни механизми при подготовката на документацията на обществените поръчки, с което са допуснати нарушения на ЗОП и ППЗОП.

Решенията на възложителя, свързани с цикъла на обществените поръчки са мотивирани и са издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Спазени са сроковете за публикуване в РОП на нормативно определените документи. Не са спазени изискванията на ЗОП за публикуване в профила на купувача на приложенията към сключените договори.

При всички проверени обществени поръчки от възложителя е определен краен срок за получаване на оферти, който не отговаря на края на работното време на одитирания обект.

При процедура на публично състезание, от възложителя е публикувано обявление за обществена поръчка, което не е със задължителното минимално съдържание. В същата процедура, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на икономическото и финансовото състояние на участниците, като в обявлението не е посочил документите, с

¹⁵⁴ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹⁵⁵ чл.13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹⁵⁶ Договор № АСО-08-06/10.09.2018 г.

¹⁵⁷ чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 21

които се доказват поставените критерии. В документацията за участие в процедурата е определена гаранция за изпълнение на договора като това изискване не е посочено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Заповед за назначаване на комисия, не е издадена в законоустановения срок.

При възлаганията на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия, чието съдържание не отговаря на нормативните изисквания.

Прилаганите контролни дейности през одитирания период не са предотвратили допуснатите пропуски и несъответствия с правната рамка.

За проведените обществени поръчки са съставени досиета, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

Прилагани са ефективни контролни дейности при изпълнението на сключените договори, с което са създадени условия за спазването на договорените клаузи и документиране на приетите дейности по изпълнението на договорите.

Не във всички случаи е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършване на разходи. Приложена е системата за двоен подпис.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

За област „Управление на човешките ресурси“

В ИА „ЖА“ е създадена добра организация на процесите по управлението на човешките ресурси.

В приетите вътрешни правила не е регламентиран редът за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители.

Управленските решения и действия, свързани с провеждането на конкурси за назначаване служители са в съответствие с нормативните изисквания.

Спазени са законовите разпоредби при възлагането на функции по вътрешно съвместителство, преназначаването на служители на друга длъжност в същата администрация и провеждането на процедури по конкурентен подбор.

За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“

Изготвени са проекти на бюджет и тригодишни бюджетни прогнози, които са изпратени в срок на първостепенния разпоредител с бюджет.

Приети са вътрешни правила за организиране на дейността по управлението, разходването и контрола на бюджетните средства. В правилата не са описани подробно стъпките, последователността и действията по осъществяването на предварителния контрол.

При иницирането и извършването на разходи е прилаган регламентираният вътрешен ред. Докладите / заявките за извършване на разходите са одобрени от лицата, определени във вътрешните правила. Преди поемането на задължение и извършването на разход от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран чрез съгласуване на доклада / заявката или съставяне на контролен лист. В

контролните листа, изготвени преди извършване на разходи, не са посочени основните документи, по отношение на които се извършва предварителния контрол за законосъобразност, което не позволява да се изрази мнение за правилното осъществяване на въведената контролна процедура.

Проверените разходи са документално обосновани. Прилагана е системата за двоен подпис. Допуснато е извършване на разходи, съществени по стойност, без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършване на разходи.

При командироване на служители на ИА „ЖА“ в страната и в чужбина са спазени нормативните изисквания и вътрешните правила. Поради неосъществен контрол е допуснато закъснение, при представяне на докладите за резултатите от командировката в чужбина от командированите лица. Допуснато е частично отклонение от правната рамка, като от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол.

Извършените капиталови разходи са инициирани с доклади от съответните длъжностни лица от ИА „ЖА“. Установено е отклонение от правната рамка при осъществяването на предварителен контрол преди извършването на разходи за закупуване на автомобил.

За област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“

Въведените контролни механизми не са успели да предотвратят пропуските и отклоненията от приложимата правна рамка и да осигурят съответствие на дейностите при провеждане на процедурите и възлаганията по реда на ЗОП, с нормативната уредба и действащите вътрешни актове.

Във всички обществени поръчки от възложителя е определен краен срок за подаване на оферти, който не отговаря на края на регламентираното работно време на Агенцията.

При процедура на публично състезание, обявлението е публикувано без задължителното минимално съдържание, като в документацията са поставени критерии за участие, които не са посочени в обявлението.

При възлагането на две обществени поръчки чрез публикуване на обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е допуснато отклонение от нормативната уредба, като от възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия, която не отговаря на законовите изисквания за съдържание. Не е издадена в законоустановения срок една заповед за назначаване на комисия. В профила на купувача са публикувани договорите за изпълнение на поръчките без задължителните приложения към тях.

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане.

С прилаганите контролни дейности при изпълнението на сключените договори, са осигурени условия за спазването на договорените клаузи и документиране на приетите дейности по изпълнението на договорите.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“:

1. В Процедурата по качеството – Управление на човешките ресурси да се допълни ред за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители в ИА „ЖА”.¹⁵⁹

2. Да се предприемат действия за регламентиране на реда и начина за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в ИА „ЖА“ в съответствие с издадените през 2019-2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на ЗФУКПС.¹⁶⁰

3. Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за публикуването в профила на купувача, на изискуемите документи по ЗОП.¹⁶¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с изпълнителния директор и длъжностни лица на ИА „Железопътна администрация“, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представителите на ИА „ЖА“ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 59 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 пет месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителния директор на ИА „Железопътна администрация“ следва да предприеме мерки за изпълнението 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 № 135 от 01.06.2021 г. на Сметната палата.

¹⁵⁹ Раздел I. Управление на човешките ресурси, т. 2. Вътрешни актове

¹⁶⁰ Раздел II. Изпълнение на разходната част на бюджета т. 2. Вътрешни актове и т. 3. Разходи за издръжка

¹⁶¹ Раздел III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори, т. 2.1, т. 2.2 и т.2.3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201320

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за одитираните длъжностни лица предоставено с писмо изх. № 15-00-18/08.07.2020 г.	1
2	Длъжностна характеристика Главен експерт човешки ресурси	5
3	Справка за броя на назначените, преназначените, повишените и напуснали служители в ИА „ЖА“ – рег. № 15-00-17 от 08.07.2020 г.	1
4	Длъжностни разписания към 31.12.2018 г. и към 01.11.2019 г.	6
5	Длъжностни разписания към 02.01.2018 г. и към 01.01.2019 г. на назначените па ПМС 66 от 1996 г.	4
6	План графици за обучение за 2018 г. и 2019 г.	4
7	Диск доказателства	
8	Констативни протоколи за проведени конкурси от № 5 до № 11	63
9	Констативен протокол № 4	3
10	Формуляр за оценка на изпълнението на длъжността на висшите държавни служители	14
11	Доклад на главния секретар рег. № 00-18-12 от 10.01.2019 г.	2
12	Длъжностно и поименно щатни разписания.	8
13	Заявления, заповеди, трудови договори, индивидуални формуляри за оценка	18
14	Констативен протокол № 1	5
15	Констативен протокол № 2	5
16	Констативен протокол № 3	10
17	Писма рег. № 10-05-101/04.09.2017 г., рег. № 04-05-39/08.09.2017 г., рег. № 29-00-47/24.08.2018 г. и рег. № 04-05-148/04.09.2018 г	6
18	Бюджети на ИА „ЖА“ за 2018 г. и 2019 г.	3
19	Месечни разпределения за 2018 г. и 2019 г., писма рег. № 04-05-09 от 24.01.2018 г. и рег. № 10-20-6 / 07.02.2019 г.	2
20	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИА „ЖА“ за 2018 г. и 2019 г.	5
21	Заповед № 14-00-114 от 09.10.2014 г. за определяне на правилата за полагане на двоен подпис и Заповед № 14-00-11 от 19.01.2018 г.	4
22	Заповед № 14-00-153 от 15.11.2018 г. и Заповед № 14-00-134 от 02.12.2019 г.	6
23	Констативен протокол № 13	11
24	Констативен протокол № 14, БПН, Контролни листа, доклади, заявки, фактури	24
25	Констативен протокол № 15, БПН, Контролни листа, доклади, заявки, фактури	27
26	Констативен протокол № 16 и РКО, КЗ, фактури, контролен лист	14
27	Заповед № 14-00-30 от 21.03.2016 г. за определяне на лимит за нощувка.	1
28	Констативен протокол № 17 и Констативен протокол № 18	25
29	Констативен протокол № 19	7
30	Констативен протокол № 12	6

№	Одитни доказателства	Брой страници
31	Приложение № 3 изх. № 15-00-19/08.07.2020 г. „Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“	1
32	Прогноза на потребностите от придобиване/доставка на стоки и услуги за нуждите на ИА „ЖА“ за 2018 г. и за 2019 г.	2
33	График на обществените поръчки в ИА „ЖА“ за периода 01.01.2018 г.- 31.12.2018 г. и График за обществените поръчки в ИА „ЖА“ за периода 01.01.2019 г.-31.12.2019 г.	4
34	Приложение № 1“Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“; Приложение № 2 „Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП от ИА „ЖА“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“	2
35	Приложение № 5 „Справка за сключените през одитирания период (01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.) договори, възложени след провеждане на процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, Приложение № 6 „Справка за сключените през периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. договори, за възлагане на обществени поръчки по чл. 3, ал.1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП“	4
36	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	6
37	Доклад рег. № 10-18-70 от 11.07.2019 г	2
38	Първа страница на съгласуваната и одобрена документация и техническо задание	2
39	Скриншот от АОП	1
40	Скриншот от профила на купувача	1
41	Писмо за искане на разяснения изх.№ 00086/05.08.2019 г. на вх. рег. № 13-00-5/05.08.2019 г.; постъпили въпроси за искане на разяснения, изпратени по факс на 05.08.2019 г. с вх. № 13-00-6/05.08.2019 г.	3
42	Регистър на получените оферти	1
43	Протокол за предаване на постъпилите оферти	1
44	Заповед № 14-00-95 от 15.08.2019 г.	2
45	Обратни разписки за изпращане и получаване на Протокол № 1 от 22.08.2019 г.	1
46	Обратни разписки за изпращане на Решение № 13-01-1/19.11.2019 г. на участниците заедно с писма	3
47	Страница от Договор № ПД-10-9 от 11.12.2019 г. с подпис на финансов контролор. Последна страница от Договор № ПД-10-9 от 11.12.2019 г.	2
48	Доклад рег. № 10-18-58 от 02.11.2018 г.	8
49	Страница със съгласувателен подпис и страница на утвърдена документация	2
50	Скриншот на публикувана Обява № 10-18-58 /09.11.2018 г. в профила на купувача	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
51	Заповед № 14-00-154 от 16.11.2018 г.	1
52	Страница от Договор № ПД-10-12 от 26.11.2018 г. с подпис на финансов контролор. Страница от Договор № ПД-10-12 от 26.11.2018 г. с двоен подпис	2
53	Доклад рег. № 10-18-62 от 29.05.2019 г.	3
54	Съгласувана документация – една страница; утвърдена документация – една страница	2
55	Скриншот на публикувана Обява № 13-00-2/ 31,05.2019 г. в профила на купувача	1
56	Заповед № 14-00-60 от 13.06.2019 г.	1
57	Страница за получаване на ръка на Протокол от 14.06.2019 г.	2
58	Страница със съгласувателни подписи на Договор № ПД-10-6 от 24.06.2019 г.	2
59	Констативен протокол № 20 от 26.11.2020 г.	5