



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201520

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Патентното ведомство на Република България за периода от
01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 136 от 01.06.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 21)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Информация за одитирания обект	5
3. Цели на одита	6
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	6
5. Критерии за оценка	7
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	7
Част трета КОНСТАТАЦИИ	7
I. Разходна част на бюджета	7
1. Обща информация за бюджета на Патентното ведомство	7
2. Вътрешни актове	10
3. Разходи за материали	11
4. Разходи за външни услуги	13
5. Разходи за текущ ремонт	14
6. Капиталови разходи	16
II. Планиране и възлагане на обществени поръчки	18
1. Обща информация	18
2. Вътрешни правила	18
3. Планиране на обществени поръчки	19
4. Възлагане на обществени поръчки	20
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	29
Част пета ПРЕПОРЪКИ	30
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	30
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	31

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДМС	Административно – правни дейности и международно сътрудничество
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВПРУЦОППК	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки в Патентно ведомство
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международен стандарт на Върховните одитни институции
МИ	Министерство на икономиката
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПВ	Патентно ведомство
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
СЕВОП	Софтуер за електронно възлагане на обществени поръчки
СЕСИС	Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
УП	Устройствен правилник
ФСД	Финансово-стопански дейности
ЦОП	Централен орган за покупки

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Патентното ведомство на Република България (ПВ/Ведомството) за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Патентното ведомство е юридическо лице на бюджетна издръжка към Министерството на икономиката, второстепенен разпоредител с бюджет, със седалище - гр. София, бул. „Г. М. Димитров“ № 52 Б.

Патентното ведомство е национален държавен орган за правна закрила на обектите на индустриална собственост и осъществява дейност, свързана със създаването, закрилата и използването на патентоспособните изобретения и полезните модели, извършване на експертизи и приемане на решения по закрилата на обектите на индустриална собственост, издаване на патенти за изобретения и свидетелства за регистрация на полезни модели, свидетелства за промишлени дизайни, търговски марки, марки за услуги, географски означения и др. защитни документи за закрила на обекти на индустриалната собственост, съгласно изискванията на Закона за патентите и регистрация на полезните модели, Закона за марките и географските означения, Закона за промишления дизайн и други нормативни актове.

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието: Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Постановления на Министерския съвет¹ за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки в Патентно ведомство; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача в Патентно ведомство; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Патентно ведомство; Правилник за счетоводния документооборот и Устройствен правилник на Патентното ведомство.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на ПВ, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства. През одитирания период не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за изплащане на работните заплати на служителите от ПВ, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и утвърдените Вътрешни правила за финансово управление и контрол на Патентно ведомство. По време на одита от ръководството на ПВ са предприети действия за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на работните заплати на служителите.

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета през 2019 г. са в размер на 11 160 383 лв., а към 30.06.2020 г. са - 6 204 775 лв. Извършените разходи по бюджета на ПВ за 2019 г. са в размер на 6 677 707 лв., а към 30.06.2020 г. възлизат на 1 637 814 лв.

Проверените разходи за издръжка (разходи за материали, разходи за външни услуги, текущ ремонт) и капиталовите разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди

¹ ПМС № 334 от 21.12.2018 г. и ПМС № 381 от 30.12.2019 г.

поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и вътрешните правила. През одитирания период в пет случая от финансовия контролор са изготвени доклади за инициране на необходимостта от извършване на разходи при сключване на договори за материали и текущ ремонт, в несъответствие с Вътрешните правила за финансово управление и контрол на ПВ и задълженията му, регламентирани с длъжностната характеристика

За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са проведени четиринадесет обществени поръчки, приключили с решение за възлагане.

Проверени са три процедури за възлагане на обществени поръчки и две обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, открити и приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативната уредба. В тях са регламентирани механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки.

Въведената процедура за планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, е в съответствие с вътрешните правила и нормативните изисквания.

От ПВ са прилагани ефективни контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, с което са осигурени условия за законосъобразното провеждане на процедурите и възлаганията.

През одитирания период, прилаганите контролни дейности, определени с вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са ефективни и са създали условия за минимизиране на рисковете от нарушения на правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Патентното ведомство за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на одитна задача № 285 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-015 от 17.09.2020 г., изменена със Заповед № ОД-02-02-002 от 12.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Патентното ведомство е национален държавен орган за правна закрила на обектите на индустриална собственост. Съгласно чл. 2, ал. 2 от Устройствения правилник (УП)² на ПВ, Ведомството е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София, бул. „Д-р Г. М. Димитров“ № 52Б и е второстепенен разпоредител с бюджет към Министерството на икономиката.³

ПВ осъществява дейност, свързана със създаването, закрилата и използването на патентоспособните изобретения и полезните модели, извършване на експертизи и приемане на решения по закрилата на обектите на индустриална собственост, издаване на

² Обн. ДВ. бр.61 от 24.06. 2018 г., изм. и доп. ДВ. бр.2 от 04.01. 2019 г., изм. и доп. ДВ. бр.9 от 29.01.2019 г., изм. ДВ. бр.85 от 29.10. 2019 г., изм. ДВ. бр.87 от 05.11. 2019 г.

³ <https://www.mi.government.bg/bg/pages/second-level-spending-units-56.html>

патенти за изобретения и свидетелства за регистрация на полезни модели, свидетелства за промишлени дизайни, търговски марки, марки за услуги, географски означения и др. защитни документи за закрила на обекти на индустриалната собственост. Във Водомството се подават заявки за патенти или за сертификат за допълнителна закрила, публикации на защитни документи, регистрация на марките и географските означения, регистрация на промишлен дизайн, съгласно изискванията на Закона за патентите и регистрация на полезните модели, Закона за марките и географските означения, Закона за промишления дизайн и други нормативни актове.

Патентното ведомство се ръководи от председател и заместник – председатели. Дейността на ПВ се осъществява от държавни експерти и служители.

Съгласно УП, ПВ е структурирано в обща и специализирана администрация, главен секретар и финансов контролор.

Общата администрация е организирана в Дирекция „Административно – правни дейности и международно сътрудничество“ (АПДМС) и Дирекция „Финансово и стопански дейности“ (ФСД).

Специализираната администрация е организирана в Дирекция „Експертиза и закрила на изобретенията“, Дирекция „Експертиза и опозиция на мерките и географските означения“ и Дирекция „Спорове и административно наказателни дейности“.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, за одитирания период носи д-р Петко Георгиев Николов – председател на Патентното ведомство.⁴

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на Патентното ведомство, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени следните области на изследване: „Разходна част на бюджета“ с процеси - вътрешни актове, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за текущ ремонт и капиталови разходи; област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ с процеси - вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, планиране на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки.

За целите на одита е използван нестатистически метод при определянето на одитни извадки в област на изследване: „Разходна част на бюджета“. Формирани са четири извадки, от които две за разходи за материали и две за разходи за външни услуги.

Използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долната граница за възможния избор.

В област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки“, популацията за определяне на извадката за процес „Възлагане на обществени поръчки“ включва общия брой на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, приключили с решение за възлагане през одитирания период (девет процедури по Закона за обществените поръчки и пет възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки).

В извадката са включени пет обществени поръчки, от които три процедури за възлагане на обществени поръчки и две обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.

⁴ Одитно доказателство № 1 - Справка за одитираните длъжностни лица в ПВ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Способът за избор на единиците, включени в извадката, е случаен подбор чрез използване на генератори на случайни числа.

Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Патентното ведомство за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

5.1. За област на изследване „Разходна част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и 2020 г.; ПМС⁵ за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г. и за 2020 г.; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Патентно ведомство (ВПФУК);⁶ Правилник за счетоводния документооборот.⁷

5.2. За област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки в Патентно ведомство (ВПВОП)⁸; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача в Патентно ведомство (ВПУЦОППК)⁹ и Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Патентно ведомство.¹⁰

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Разходна част на бюджета

1. Обща информация за бюджета на Патентното ведомство

След приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година, от министъра на икономика е утвърден размерът на приходите и разходите по бюджета на ПВ за 2019 г. и за 2020 г.¹¹ Утвърдените средства за 2019 г. са: приходи в размер на 11 698 000 лв. и разходи – 3 201 000 лв. За 2020 г. утвърдените приходи и разходи са съответно 11 122 000 лв. и 3 440 400 лв.¹²

Средствата по бюджета на ПВ са насочени за финансиране на дейността и организацията при осъществяване на функциите и дейностите в областта на индустриална собственост. Извършените разходи по бюджета на ПВ, отразени в Отчета за касовото

⁵ ПМС № 334 от 21.12.2018 г. и ПМС № 381 от 30.12.2019 г.

⁶ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г. и утв. със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

⁷ Утвърден със Заповед № 55А от 13.02.2017 г. и Заповед № 225 от 27.02.2020 г.

⁸ утвърдени от председателя на 12.11.2018 г.

⁹ утвърдени от председателя на 31.03.2020 г.

¹⁰ утв. със Заповед № 118 от 13.03.2017 г. и утв. със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

¹¹ Одитно доказателство № 2 – Утвърден бюджет за 2019 г. на ПВ и бюджет за 2020 г. на ПВ

¹² Одитно доказателство № 2 – Утвърден бюджет за 2019 г. на ПВ и бюджет за 2020 г. на ПВ

изпълнение на бюджета (ОКИБ) за одитирания период възлизат съответно на 3 677 707 лв. към 31.12.2019 г.¹³ и на 1 074 363 лв. към 30.06.2020 г.¹⁴

При извършената проверка е установено:

На основание чл. 172, ал. 4 от Регламент (ЕУ) 2017/1001 на Европейския парламент „Всяка година Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост (СЕСИС) компенсира разходите, направени от централните ведомства за индустриална собственост на държавите членки на ЕС, в резултат на конкретните задачи, които те изпълняват, като функционални елементи на системата на марките на Европейския съюз“.

Патентното ведомство е уведомено¹⁵, че е направено разпределение на общата компенсаторна сума за компенсиране на разходите, направени от централните ведомства за индустриална собственост. За ПВ е определена прогнозна сума в размер на 284 231 евро¹⁶, която е планирана за разпределение в бюджета за 2020 г. На 15.01.2020 г. по бюджетната сметка на Патентното ведомство са постъпили средства в размер на 555 907,56 лв.¹⁷ от СЕСИС.

С писмо,^{18 19} от председателя на ПВ е отправено запитване до министъра на икономиката, за начините по които получените средства от СЕСИС трябва да бъдат отразени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета при получаването и разходването им. От Министерството на икономиката е дадено указание на ПВ, съгласно което постъпилите средства в размер на 555 907,56 лв. от СЕСИС не представляват приходи, а възстановени разходи, които следва да се отразят в намаление на разходните параграфи на отчета.²⁰

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г., получените средства от СЕСИС в размер на 555 907,56 лв. са отразени като възстановени разходи със знак (-) по разходен параграф 10-00 „Издръжка“, подпараграфи 10-15 „Материали“, 10-30 „Текущ ремонт“ и 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“.²¹ Мярката за компенсиране на част от разходите за функциониране на системата на ЕС в областта на индустриалната собственост и търговските марки е приложена за първи път през 2020 г. за Патентното ведомство.²² За целите на одита е изготвена нова форма на ОКИБ към 30.06.2020 г. с размера на реално извършените разходи с бюджетни средства от ПВ, които са 1 637 814 лв.²³

Извършените разходи и техният относителен дял през одитирания период са представени съответно в таблица № 1 и фигури № 1 и № 2.

¹³ Одитно доказателство № 3 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 4 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г. - нов

¹⁵ Одитно доказателство № 5 - Доклад вх. № 93-00-585 от 09.07.2019 г. на директора на Дирекция „АПДМС“, писмо № 99-00-757 от 12.09.2019 г., писмо № 99-00-799 от 27.09.2019 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 5 – Доклад, вх. № 93-00-585 от 09.07.2019 г. на директора на Дирекция „АПДМС“, писмо № 99-00-757 от 12.09.2019 г., писмо № 99-00-799 от 27.09.2019 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 6 – Извлечение от бюджетна сметка на ПВ

¹⁸ изх. № 04-12-43 от 06.02.2020 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 7 - Писмо изх. № 04-12-43 от 06.02.2020 г.

²⁰ Одитно доказателство № 8 - Писмо изх. № 92-00-161 от 21.02.2020 г.

²¹ Одитно доказателство № 9 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г., с възстановени разходи

²² Одитно доказателство № 10 – Писмо изх. 137/1 от 15.01.2021 г.

²³ Одитно доказателство № 4 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на ПВ за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		2019 г.	30.06.2020 г.
	Общо разходи	3 677 707	1 637 814
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	1 822 711	902 086
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	121 422	52 068
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	581 530	288 146
4	Издръжка	932 014	308 278
5	Платени данъци, такси и административни санкции	19 410	19 438
6	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	126 434	19 858
7	Капиталови разходи	74 186	47 940

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.

С най-висок относителен дял в разходната част на бюджета на ПВ са разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2019 г. възлизат на 1 822 711 лв. или 49,56 на сто, а към 30.06.2020 г. са 902 086 лв. или 55,07 на сто. Следват разходите за издръжка, които през 2019 г. са в размер на 932 014 лв. или 25,34 на сто от общо отчетените разходи, а към 30.06.2020 г. достигат 308 278 лв. или съответно 18,82 на сто.

Извършените капиталови разходи към 31.12.2019 г., възлизат на 74 186 лв. и заемат 2,01 на сто от извършените разходи, а към 30.06.2020 г. са в размер на 47 940 лв. или 2,93 на сто.

Фигура № 1 Структура на разходите на ПВ към 31.12.2019 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.

Фигура № 2 Структура на разходите на ПВ към 30.06.2020 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

2. Вътрешни актове

В съответствие с чл. 81 от Закона за патентите и регистрацията на полезните модели, от председателя на ПВ е издаден Устройствения правилник²⁴ (УП), в който са определени дейността, структурата, организацията на работа и съставът на Ведомството.²⁵

В Раздел IV „Обща администрация“ на УП на Патентното ведомство са регламентирани функциите на Дирекция „ФСД“;²⁶ свързани с организацията на финансово-счетоводната дейност. Дирекцията изготвя проекта на бюджет и тригодишната бюджетна прогноза на Ведомството, както и периодичните отчети и годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, отговаря за вътрешно - финансовия контрол, счетоводството и отчетността, в съответствие с приложимото законодателство.

При извършения преглед и анализ на основните вътрешни документи, свързани с дейността по управление, изпълнение и контрол на разходите по бюджета на ПВ, е установено:

2.1. От председателя на ПВ са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Патентно ведомство (ВПФУК).²⁷ В правилата са регламентирани изисквания за създаване и поддържане на адекватни системи на финансовото управление и контрол, като цялостен процес, интегриран в дейността на организацията. В тях е определена управленската отговорност на председателя относно управлението на публичните средства и постигане на целите на Ведомството, както и елементите на системата за финансово управление и контрол: контролна среда; управление на риска; контролни дейности – процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране, разделение на отговорностите, система на двоен подпис, предварителен контрол, процедури на пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, процедури на наблюдение, преглед на процедури, дейности и операции и др.; информация и комуникация; мониторинг. В приложения към правилата са приложени образец на контролен лист за предварителен контрол и на регистър на финансовия контрол.²⁸

Редът и начинът за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор е определен в Глава III, т. 4 на ВПФУК²⁹ и Раздел IV от ВПФУК,³⁰ в които е регламентирано, че предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася за цялостната дейност на ПВ.

Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност през одитирания период е извършвана от финансов контролор, назначен със заповед³¹ на председателя на ПВ.³² Задълженията и отговорностите на финансовия контролор са определени с длъжностна характеристика³³, утвърдена от председателя на ПВ. В длъжностната му характеристика е регламентирано задължение за осъществяване на предварителен контрол при осъществяване на цялостната дейност на ПВ, както и на дейности, при които се оперира със средства от държавния бюджет и със средства от фондове и програми на Европейския съюз.³⁴

Установено е, че през одитирания период не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разходи при изплащане на възнагражденията на служителите, назначени по трудови и служебни правоотношения, в несъответствие с Глава III, т. 4, 4.2

²⁴ Обн. ДВ. бр.61 от 24.06. 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.2 от 04.01. 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.9 от 29.01.2019г., изм. ДВ. бр.85 от 29.10. 2019г., изм. ДВ. бр.87 от 05.11. 2019г.

²⁵ <https://www.bpo.bg/uploaded/files/78-UstroystvenpravilniknaPatentnovedomstvokam-11.09.2020.pdf>

²⁶ чл. 19 от УП на ПВ

²⁷ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г. и Заповед № 333А от 06.04.2020 г. на председателя на ПВ

²⁸ Одитно доказателство № 11 - Диск с вътрешни правила на ПВ

²⁹ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

³⁰ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

³¹ Заповед № I-09 от 15.02.2018 г.

³² Одитно доказателство № 12 – Заповед № I-09 от 15.02.2018 г.

³³ Одитно доказателство № 13 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор

³⁴ Одитно доказателство № 13 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор

от ВПФУК³⁵ и чл. 45, т. 4 от ВПФУК.^{36 37} Съгласно изискването на Глава III, т. 4, 4.2 от ВПФУК³⁸ и чл. 45, т. 4 от ВПФУК,³⁹ осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност се извършва преди изплащане на възнагражденията по трудови, служебни и други правоотношения от финансовия контролор, по отношение на правилното начисляване и изплащане на дължимите суми.⁴⁰

По време на одита от ръководството на ПВ са предприети действия за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на работните заплати на служителите от Ведомството през м. януари и м. февруари 2021 г.⁴¹

2.2. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис по чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор⁴², с пълномощни на председателя на ПВ са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с извършването на разходи на Ведомството.⁴³

2.3. От председателя на ПВ са утвърдени Функционални задължения на Дирекция „ФСД“,⁴⁴ с цел регламентиране на отговорности при осъществяването на финансово - счетоводната работа на дирекцията, провеждането на финансова политика, изготвянето на становища и финансови справки, необходими за дейността на Ведомството.⁴⁵

2.4. За съставянето и движението на счетоводната документация, от председателя на ПВ е утвърден Правилник за счетоводния документооборот.⁴⁶ В правилника са регламентирани: основните и специфичните изисквания към счетоводните документи, редът за съставяне и движение на счетоводната документация, документи за касови и безкасови операции, счетоводното отчитане на стопанските операции, месечно, тримесечно и годишно отчитане, както и съхранението на счетоводните документи. В Раздел III на правилника са определени специфичните изисквания, във връзка с прилагането на Вътрешните правила за финансово управление и контрол във Ведомството.⁴⁷

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства. През одитирания период не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за изплащане на работните заплати на служителите от ПВ, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и утвърдените Вътрешни правила за финансово управление и контрол на Патентното ведомство. По време на одита от ръководството на ПВ са предприети действия за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на работните заплати на служителите.

3. Разходи за материали

През 2019 г. извършените разходи за материали са общо в размер на 173 336 лв. или 18,59 на сто от разходите за издръжка (932 014 лв.).⁴⁸ Сключени са пет договора, като

³⁵ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

³⁶ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

³⁷ Одитно доказателство № 14 - Въпросник към финансовия контролор, т. 21

³⁸ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

³⁹ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 11 - Диск с вътрешни правила на ПВ

⁴¹ Одитно доказателство № 14А- Контролни листа за м.01.и м. 02.2021 г.

⁴² Обн. ДВ. бр.21 от 10.03. 2006 г., изм. ДВ. бр.42 от 05.06. 2009г., изм. ДВ. бр.54 от 16.07. 2010г., изм. ДВ. бр.98 от 13.12. 2011г., изм. ДВ. бр.15 от 15.02. 2013г., изм. ДВ. бр.43 от 07.06. 2016г., изм. ДВ. бр.95 от 29.11. 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12.02. 2019 г.

⁴³ Одитно доказателство № 15 - Писма изх. № 17-00-51 от 31.10.2016 г. и № 17-00-52 от 31.10.2016 г., 2 бр. пълномощни

⁴⁴ утвърдени на 31.10.2016 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 16 - Функционални задължения на Дирекция „ФСД“

⁴⁶ Утвърден със Заповед № 55А от 13.02.2017 г. и Заповед № 225 от 27.02.2020 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 11- Диск с вътрешни правила на ПВ

⁴⁸ Одитно доказателство № 3 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.

извършените разходи по тях през 2019 г. възлизат на 51 703,85 лв., което е 29,82 на сто от извършените разходи за материали.⁴⁹

Към 30.06.2020 г. извършените разходи за материали са общо в размер на 29 903 лв. или 9,70 на сто от разходите за издръжка (308 278 лв.).⁵⁰ От ПВ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. не са сключени нови договори за материали. Към 30.06.2020 г., на основание сключените договори през 2019 г., са извършени разходи за материали в размер на 14 786 лв., което представлява 49,44 на сто от извършените разходи първото полугодие на 2020 г.⁵¹

За оценка на съответствието на разходите за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените разходи по договорите, сключени през 2019 г. и действащи към 30.06.2020 г. (2019 г. - 51 703,85 лв. с ДДС и към 30.06.2020 г. - 14 786 лв. с ДДС)⁵², които са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долната граница за възможния избор в размер на 3 200 лв.

При проверката е установено:

а) Договорите са сключени, след проведени обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁵³ Извършените разходи за материали са за доставка на тонер касети и консумативи, отпечатване на специализирани бланки, формуляри, папки по образец, доставка на канцеларски материали и консумативи, закупуване на озвучителна техника и др. за нуждите на ПВ;⁵⁴

б) За инициране необходимостта от сключване на договори за материали и извършването на разходи по тях през 2019 г., при два случая са изготвени доклади от директорите на дирекции, в съответствие с Глава трета Елементи на финансовото управление и контрол, т. 4, 4.4 (1) от ВПФУК;^{55 56}

в) За иницирането на необходимостта от извършване на разходи при сключването на три договора⁵⁷ са изготвени доклади⁵⁸ от финансовия контролор⁵⁹, което е в несъответствие с изискванията на Глава трета, т. 4, 4.4 (1) от ВПФУК⁶⁰ г., както и с функциите и задълженията, регламентирани в длъжностната му характеристика.⁶¹ Съгласно изискването на Глава трета, т. 4, 4.4 (1) от ВПФУК⁶², иницирането на разходи за сключване на договори се извършва от директорите на дирекции, чрез изготвянето на доклад или докладна записка.⁶³

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол върху инициращите доклади, изготвени от него, преди поемането на задължение за сключване на горепосочените три договора, което е недобра практика;⁶⁴

г) Проверените договори за закупуване на материали, сключени по реда чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие чл. 38, ал. 1 и чл. 39, ал. 3 от ВПВОП;^{65 66}

⁴⁹ Одитно доказателство № 17 - Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 4 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 18 - Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

⁵² Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁵³ Одитни доказателства № 17 и № 18 - Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁵⁵ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁵⁷ Договори № 90-00-43 от 23.07.2019 г., № 90-00-41 от 23.07.2019 г. и № 90-00-42 от 23.07.2019 г.

⁵⁸ Доклади № 93-00-581 от 08.07.2019 г., № 93-00-583 от 08.07.2019 г. и № 93-00-582 от 08.07.2019 г.

⁵⁹ Одитно доказателство № 20 - 3 бр. доклади, 3бр. контролни листа и 3 бр. договори.

⁶⁰ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

⁶¹ Одитно доказателство № 21 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор

⁶² утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

⁶³ Одитно доказателство № 11- Диск с вътрешни правила на ПВ

⁶⁴ Одитно доказателство № 20 - 3 бр. доклади, 3бр. контролни листа и 3 бр. договори.

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие с Глава трета, т. 3 от ВПФУК⁶⁷, чл. 31 от ВПФУК⁶⁸, чл. 38, ал. 2 от ВПВОП⁶⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{70 71}

е) Плащанията по договорите за материали са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи и представени фактури от изпълнителя, в съответствие с клаузите на договора. В договорите са регламентирани санкции за неустойки и неизпълнение;⁷²

ж) Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа, в съответствие с т. 4.4 от ВПФУК⁷³ г., чл. 49 от ВПФУК⁷⁴ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.⁷⁵
⁷⁶

4. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2019 г. извършените разходи за външни услуги са в размер на 357 999 лв.,⁷⁷ което е 38,41 на сто от разходите за издръжка (932 014 лв.). Сключени са 31 договора, като изплатените средства по тях възлизат на 281 264 лв., което е 78,56 на сто от общо извършените разходи за външни услуги.⁷⁸

Към 30.06.2020 г. изразходените средства за външни услуги са в размер на 163 334 лв.⁷⁹ или 52,98 на сто от извършените разходи за издръжка (308 278 лв.). Сключени са шестнадесет договора, като извършените разходи по тях са в размер на 138 006 лв., което е 84,49 на сто от общо извършените разходи за външни услуги.⁸⁰

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените плащания по 10 договора, сключени през 2019 г.⁸¹ и 7 договора, сключени към 30.06.2020 г.⁸² (2019 г. – 203 663 лв. с ДДС и към 30.06.2020 г. – 71 124 лв. с ДДС), които са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долната граница за възможния избор в размер на 18 000 лв. за 2019 г. и 4 800 лв. за първото полугодие на 2020 г.

При проверката е установено:

а) През одитирания период за инициране на необходимостта за сключването на договорите за външни услуги са изготвени доклади⁸³ от директорите на дирекции, в съответствие с изискванията на Глава трета, т. 4, 4.4 (1) от ВПФУК;⁸⁴

б) Проверените договори са сключени след проведени обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП.⁸⁵ Извършените разходи за външни услуги по бюджета са

⁶⁵ утвърдени на 12.11.2018 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁶⁷ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

⁶⁸ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

⁶⁹ утвърдени на 12.11.2018 г.

⁷⁰ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁷¹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁷² Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁷³ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

⁷⁴ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

⁷⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 3 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.

⁷⁸ Одитно доказателство № 22 - Справка за сключените договори за външни услуги от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 4 – Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 23 - Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 2 – разходи за външни услуги за 2019 г.

⁸² Одитно доказателство № 25 - Констативен протокол № 3 - разходи за външни услуги и към 30.06.2020 г.

⁸³ Одитни доказателства № 24 и 25- Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁸⁴ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

за абонаментно обслужване на програмни продукти, денонощна физическа охрана на административната сграда, предоставяне на услуги по ежедневно и основно почистване на помещенията в сградата, пощенски и куриерски услуги и др. във връзка с дейността на ПВ;⁸⁶

в) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 38, ал. 1 и чл. 39, ал. 3 от ВПВОП;^{87 88}

г) Осъществен е предварителен контрол, преди поемане на задължения за сключване на договорите, в съответствие с т. 4.1 ,т. б, „б“ и „в“ от ВПФУК⁸⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;^{90 91}

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие с Глава трета, т. 3 от ВПФУК⁹², чл. 31 от ВПФУК,⁹³ чл. 38, ал. 2 от ВПВОП⁹⁴ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;^{95 96}

е) Плащанията по договорите за външни услуги са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи и представени фактури от изпълнителя, в съответствие с клаузите на договора. В договорите са регламентирани санкции за неустойки и неизпълнение;⁹⁷

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с Глава трета, т. 4.4. от ВПФУК⁹⁸, чл. 49 от ВПФУК⁹⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.^{100 101}

5. Разходи за текущ ремонт

През 2019 г. са отчетени разходи за текущ ремонт на стойност 114 913 лв. или 12,33 на сто от разходите за издръжка (932 014 лв.).¹⁰² Извършени са разходи по два договора за текущ ремонт в размер на 62 006,74 лв. Разходвани са средства за текущ ремонт в размер на 38 529,86 лв. по договор, сключен през 2018 г., и са изплатени средства по фактури, в размер на 14 376,75 лв през 2019 г.

Към 30.06.2020 г. отчетените разходи за текущ ремонт са 28 167 лв. или 9,14 на сто от разходите за издръжка (308 278 лв.).¹⁰³ За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. са сключени два договора за текущ ремонт, като изплатените средства по тях “ възлизат на

⁸⁵ Одитни доказателства № 22 и № 23 - Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

⁸⁶ Одитни доказателства № 24 и № 25- Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁸⁷ утвърдени на 12.11.2018 г.

⁸⁸ Одитни доказателства № 24 и № 25- Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁸⁹ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

⁹⁰ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁹¹ Одитни доказателства № 24 и № 25 - Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁹² утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

⁹³ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

⁹⁴ утвърдени на 12.11.2018 г.

⁹⁵ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

⁹⁶ Одитни доказателства № 24 и № 25 - Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁹⁷ Одитни доказателства № 24 и 25 - Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

⁹⁸ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

⁹⁹ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

¹⁰⁰ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹⁰¹ Одитни доказателства № 24 и 25 - Констативен протокол № 2 и № 3 – разходи за външни услуги за 2019 г. и към 30.06.2020 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 3 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 4 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

17 637,57 лв.¹⁰⁴ Към полугодieto на годината са извършени плащания по фактури в размер на 10 529,43 лв.¹⁰⁵

За оценка на съответствието на разходите за текущ ремонт с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени всички разходи, извършени през 2019 г.¹⁰⁶ и към 30.06.2020 г.¹⁰⁷

При проверката е установено:

а) Договорите са сключени след проведени обществени поръчки по реда чл. 20, ал. 3, т. 1 и чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП.¹⁰⁸ Разходите за текущ ремонт са извършени за: ремонт на пожароизвестителната система; строително-ремонтни дейности на конферентна зала; строително-монтажни дейности във връзка с ремонт на сградата на ПВ; аварийен ремонт на покрива; СМР във връзка с битово горещо водоснабдяване на архивни помещения; аварийен ремонт на системата за видеонаблюдение; техническо обслужване на служебните автомобили; ремонти на съвместно използвания сграден фонд съгласно споразумителни протоколи; ремонт на повредени периферни устройства и др;¹⁰⁹

б) За инициране необходимостта от сключването на договори за текущ ремонт през 2019 г. и към 30.06.2020 г., както и при инициране извършването на разходи по първични счетоводни документи, са изготвени доклади от директорите на дирекции в съответствие с Глава трета, т. 4, 4.4, (1) от ВПФУК¹¹⁰ и чл. 52 от ВПФУК.^{111 112}

в) В два случая от финансовия контрольор с доклад е иницирано извършването на разходи за текущ ремонт в несъответствие с изискванията на Глава трета, т. 4, 4.4, (1) от ВПФУК¹¹³ г. и чл. 52 от ВПФУК¹¹⁴ г., както и с функциите и задълженията, регламентирани с длъжностната характеристика на същия.¹¹⁵ Съгласно изискването на Глава трета, т. 4, 4.4, (1) от ВПФУК¹¹⁶ и чл. 52 от ВПФУК¹¹⁷ г., иницирането на разходи за сключването на договори се извършва от директорите на дирекции, чрез изготвяне доклад или докладна записка.

От финансовия контрольор е осъществен предварителен контрол върху инициращите доклади, изготвени от него, преди поемане на задължение за извършване на разходите, което е недобра практика;¹¹⁸

г) Договорите за текущ ремонт, са сключени по реда на чл. 20, ал. 3, т. 1 и ал. 4, т. 1 от ЗОП и са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие чл. 38, ал. 1, чл. 39, ал. 3 от ВПВОП¹¹⁹ и чл. 54, ал. 4 от ВПУЦОППК;^{120 121}

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 27 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 27 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 28 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г.

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт към 30.06.2020 г.

¹⁰⁸ Одитни доказателства № 26 и 27 - Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

¹⁰⁹ Одитни доказателства № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹¹⁰ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

¹¹¹ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹¹² Одитни доказателства № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹¹³ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

¹¹⁴ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 21- Длъжностна характеристика на финансов контрольор

¹¹⁶ утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

¹¹⁷ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 30 - Доклад рег. № 93-00-981(2)/09.12.2019 г.; контролен лист № 1280/16.12.2019 г.; доклад рег. № 93-00-395/11.06.20 г.; контролен лист № 389/11.06.20 г.

¹¹⁹ утвърдени на 12.11.2018 г.

¹²⁰ утвърдени със Заповед № 317-А/31.03.2020 г.

¹²¹ Одитно доказателство № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

азателство №

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие Глава трета, т. 3 от ВПФУК¹²², чл. 31 от ВПФУК¹²³, чл. 38, ал. 2 от ВПВОП¹²⁴, чл. 44, ал. 3 от ВПУЦОППК¹²⁵ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,^{126 127}

е) Плащанията по договорите за текущ ремонт са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи и протоколи Образец 19 за установяване завършването и разплащането на видове СМР.¹²⁸

ж) За извършените разходи са представени фактури от изпълнителя, в съответствие с клаузите на договора. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки.¹²⁹

з) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с Глава трета, т. 4.4. от ВПФУК¹³⁰ г., чл. 49 от ВПФУК¹³¹ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.^{132 133}

6. Капиталови разходи

За одитирания период, отчетените капиталови разходи (за придобиване на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи), към 31.12.2019 г. са в размер на 74 186 лв. или 2,02 на сто от общо извършените разходи на ПВ (3 677 707 лв.)¹³⁴, а към 30.06.2020 г. възлизат на 47 940 лв. или 2,93 на сто от общо извършените разходи (1 637 814 лв.).¹³⁵

През 2019 г. са сключени три договора¹³⁶ за извършване на капиталови разходи и към 30.06.2020 г. - един договор.¹³⁷

За оценка на съответствието на капиталовите разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени изплатените средства към 31.12.2019 г.¹³⁸ и към 30.06.2020 г.¹³⁹

При проверката е установено:

а) Договорите са сключени, след проведени обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3, и ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹⁴⁰ Капиталовите разходи са извършени за: доставка, монтаж и гаранционно обслужване на озвучителна техника, доставка и монтаж на таванни климатици, доставка и монтаж на офис мебели и реконструкция на топлопроводно

¹²² утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

¹²³ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

¹²⁴ утвърдени на 12.11.2018 г.

¹²⁵ утвърдени със Заповед № 317-А/31.03.2020 г.

¹²⁶ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹²⁷ Одитно доказателство № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹²⁸ Одитно доказателство № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹²⁹ Одитно доказателство № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹³⁰ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

¹³¹ утв. със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹³² изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹³³ Одитно доказателство № 28 и 29 - Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г. и Констативен протокол № 5 към 30.06.2020 г.

¹³⁴ Одитно доказателство № 3 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 4 - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 31 – 2 бр. справки за сключените договори за капиталови разходи от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

¹³⁷ Одитно доказателство № 32 - Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 33 - Констативни протоколи № 6 и 7 – капиталови разходи за 2019 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 34 - Констативин протокол № 8 – капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁴⁰ Одитни доказателства № 31 и № 32 - Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

отклонение за захранване на архивните помещения към сградата на Централна патентна библиотека;¹⁴¹

б) За инициране необходимостта от сключване на договори за капиталови разходи през 2019 г. и към 30.06.2020 г., са изготвени доклади от директора на дирекция „АПДМС“, в съответствие с Глава трета, т. 4, 4.4, (1) от ВПФУК¹⁴² и чл. 52 от ВПФУК,¹⁴³
144

в) Договорите за капиталови разходи са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие чл. 38, ал. 1, чл. 39, ал. 3 от ВПВОП¹⁴⁵ и чл. 44, ал. 2 от ВПРУЦОППК;^{146 147}

г) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие Глава трета, т. 3 от ВПФУК¹⁴⁸, чл. 31 от ВПФУК¹⁴⁹, чл. 38, ал. 2 от ВПВОП¹⁵⁰, чл. 44, ал. 3 от ВПРУЦОППК¹⁵¹ и чл. 13, ал. 3, т. 1¹⁵² от ЗФУКПС;¹⁵³

д) Плащанията по договорите за капиталови разходи са извършени въз основа на приемо-предавателни протоколи, в съответствие с клаузите на договорите;¹⁵⁴

е) За извършените разходи са представени фактури от изпълнителя, в съответствие с клаузите на договора. В договорите са регламентирани санкции за неизпълнение и неустойки;¹⁵⁵

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа в съответствие с Глава трета, т. 4.4. от ВПФУК¹⁵⁶, чл. 49 от ВПФУК¹⁵⁷ и чл. 13, ал. 3, т. 3¹⁵⁸ от ЗФУКПС.¹⁵⁹

През одитирания период, извършените разходи от Патентното ведомство са в рамките на утвърдените бюджети. Създадена е организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на Ведомството. Проверените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с вътрешните правила.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС.

¹⁴¹ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁴² утвърдени със Заповед № 118/13.03.2017 г.

¹⁴³ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹⁴⁴ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁴⁵ утвърдени на 12.11.2018 г.

¹⁴⁶ утвърдени със Заповед № 317-А/31.03.2020 г.

¹⁴⁷ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁴⁸ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

¹⁴⁹ утвърдени със Заповед № 333А от 06.04.2020 г.

¹⁵⁰ утвърдени на 12.11.2018 г.

¹⁵¹ утвърдени със Заповед № 317-А/31.03.2020 г.

¹⁵² изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹⁵³ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁵⁴ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁵⁵ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

¹⁵⁶ утвърдени със Заповед № 118 от 13.03.2017 г.

¹⁵⁷ утвърдени със Заповед № 333А/06.04.2020 г.

¹⁵⁸ изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г.

¹⁵⁹ Одитни доказателство № 33 и № 34 - Констатиен протокол – капиталови разходи за 2019 г. и Констатиен протокол за капиталови разходи към 30.06.2020 г.

В пет случая от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължения за извършване на разходи преди сключване на договори за материали и текущ ремонт върху инициращите доклади, изготвени от него, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПФУК на ПВ.

II. Планиране и възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

Председателят на Патентното ведомство е възложител на обществени поръчки, на основание чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.¹⁶⁰ През одитирания период, съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП са делегирани правомощия за възлагане на обществени поръчки на заместник – председателите на Патентното ведомство.¹⁶¹

В периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., общият брой на проведените обществени поръчки, приключили с решение за възлагане е четиринадесет.¹⁶²

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени три процедури за възлагане на обществени поръчки и две обществени поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, открити и приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП е изпратена обобщена информация до АОП за 2019 г., при спазване на определения срок (31 март).¹⁶³

2. Вътрешни правила

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от председателя на ПВ са утвърдени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Патентното ведомство (ВПВОП),¹⁶⁴ и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача в Патентното ведомство (ВПУЦОППК).^{165 166}

Правилата включват задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Определени са отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизмите, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

В правилата е определен редът за поддържане на профила на купувача на ПВ, както и възлагането на обществени поръчки чрез използване на централизираната електронна платформа – ЦАИС ЕОП. Правилата обхващат създаването и поддържането на досиета на обществените поръчки, както и за провеждане на поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.¹⁶⁷

Съгласно чл. 7 от вътрешните правила,¹⁶⁸ контролът по спазването и изпълнението на вътрешните правила се осъществява от Главния секретар.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. В правилата са определени отговорните

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 35 - Справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица – Приложение № 5 изх. № 92-00-921 (1).

¹⁶¹ Одитно доказателство № 36 - Заповед № 582-А от 30.10.2017 г. и Заповед № 370 от 25.07.2018 г.

¹⁶² Одитно доказателство № 37 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 30.01.2020 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г.

¹⁶³ Одитно доказателство № 38 - Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 27.03.2020 г.

¹⁶⁴ утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

¹⁶⁵ утвърдени със Заповед № 317-А от 31.03.2020 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 11 – Диск с вътрешни правила на ПВ

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 11 – Диск с вътрешни правила на ПВ

¹⁶⁸ утвърдени на 12.11.2018 г. и утвърдени на 31.03.2020 г.

длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

3. Планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 8 от ВПУЦОП,¹⁶⁹ процесът по планиране на обществените поръчки в ПВ се осъществява въз основа на заявяване от отговорните длъжностни лица на потребностите от доставки на стоки, услуги или строителство. Директорите на дирекции представят списъци на планираните обществени поръчки за съответния ресор на директора на Дирекция „АПДМС“. Изготвя се обобщен списък на всички планирани обществени поръчки, който се представя на възложителя за одобрение. На базата на одобрения обобщен списък, отговорното длъжностно лице от Дирекция „АПДМС“ изготвя проект на план – график на обществените поръчки, които ще се възлагат от ПВ за следващите 12 месеца. В проекта на план-график се включва информация относно предмета на поръчката, източника на финансиране, прогнозната стойност, датата на стартиране, отговорното длъжностно лице и др.

При извършената проверка е констатирано, че в изпълнение на изискванията на чл. 9, ал. 4 от вътрешните правила,¹⁷⁰ от директорите на дирекции са представени заявки/списъци на планираните обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.¹⁷¹ В съответствие с чл. 9, ал. 5 от вътрешните правила са изготвени обобщени списъци на планираните обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.^{172 173} Спазени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от вътрешните правила,¹⁷⁴ като план – графиците са съгласувани от ресорен зам. председател, главен секретар и директор на Дирекция „АПДМС“, след което са утвърдени от възложителя.¹⁷⁵ Утвърдените план-графици за одитирания период включват необходимата информация, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП. План – графикът за 2019 г. е актуализиран два пъти, като допълненият план – график е утвърден от възложителя.¹⁷⁶

При провеждането на обществените поръчки, възложителят не се е възползвал от възможността на чл. 23, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като не са изпратени обявления за предварителна информация до АОП за обществените поръчки, които възложителят възнамерява да открие през 2019 г. и през 2020 г.¹⁷⁷

Процесът по планиране на обществени поръчки за периода 2019 г. – 2020 г., е в съответствие със законовите изисквания и процедурите, определени с вътрешните правила.

Въведената процедура по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, минимизира риска от разделяне на обществени поръчки или от извършване на разходи, без спазване на изискванията се ред по ЗОП за избор на изпълнител.

¹⁶⁹ утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

¹⁷⁰ утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 39 - Предложения от директори на дирекции за провеждане на обществени поръчки – Писмо, изх. № 93-00-880 от 14.11.2018 г., № 93-00885 от 15.11.2018 г., № 93-00-888 от 16.11.2018 г., 93-00-833 от 08.11.2019 г., № 93-00-848 от 15.11.2019 г.

¹⁷² утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 40 - Обобщени списъци на планираните обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.

¹⁷⁴ утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 41 – План-график, утвърден на 14.01.2019 г. (актуализиран и утвърден на 12.09.2019 г. и на 10.12.2019 г.) и План-график за 2020 г., утвърден на 15.01.2020 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 42 - Доклад, изх. № 93-00-699 от 12.09.2019 г. от директор АПДМС, писмо, изх. № 92-00-986 от 11.09.2019 г., кореспонденция.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 43 - Писмо, изх. № 92-00-918 (1) от 30.09.2020 г., т. 5

4. Възлагане на обществени поръчки

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП на пет обществени поръчки, проведени през одитирания период е установено:

4.1. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет „Доставка и монтаж на оборудване във връзка с изпълнение на проект № BG16RFOP002-1.004-0002 - Повишаване качеството, ефективността и ефикасността на предлаганите от Патентно ведомство на Република България услуги за бизнеса, свързани със закрилата на обектите на индустриална собственост“, с три обособени позиции“ (УИН 00738-2020-0003):^{178 179}

Обществената поръчка е проведена съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.¹⁸⁰

Обществената поръчка е финансирана със средства от Европейските структурни инвестиционни фондове чрез Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, по Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP002-1.004-0002-С04.¹⁸¹

а) Процедурата е открита с решение на възложителя,¹⁸² в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.¹⁸³

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.¹⁸⁴ Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в РОП и в ОВ на ЕС,^{185 186}

б) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП, документацията за обществена поръчка¹⁸⁷ е достъпна на профила на купувача от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС;^{188 189}

в) Обществената поръчка е разделена на три обособени позиции. На основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП и във връзка с чл. 7 от ППЗОП, възложителят е възложил изпълнението на доставката по Обособена позиция № 3 по реда на индивидуалната ѝ стойност - чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Отделянето на тази позиция е извършено при наличието на изискуемите условия, съгласно разпоредбата на чл. 21, ал. 6 от ЗОП. Възложителят е предоставил информация за тази част от поръчката в Профила на купувача - раздел „Възлагане по чл.

¹⁷⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

¹⁷⁹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

¹⁸⁰ ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗОП (нова – ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.): (За обществените поръчки, чието възлагане е започнало след 31 декември 2019 г., но до датата, определена в графика по ал. 1, се прилага редът за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г., като разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква "а", чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г. Този ред се прилага и за сключване и изпълнение на рамковите споразумения и договорите, включително изпращане на изискуемата информация) и § 12 от ЗМДВИП (в сила от 24.03.2020 г.): (Възложителите, за които не е възникнало задължението за прилагане на платформата по чл. 39а, ал. 1 от Закона за обществените поръчки до влизането в сила на този закон, прилагат за обществени поръчки, открити до един месец след отмяната на извънредното положение, реда за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г., с изключение на разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква "а", чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 от Закона за обществените поръчки, които се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г.).

¹⁸¹ Одитно доказателство № 44 - Писмо, изх. № ПВ-726-1 от 17.02.2021 г.

¹⁸² Решението е издадено от д-р Офелия Гарабед Киркорян – Донкова – заместник - председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 582-А от 30.10.2017 г. на Председателя на ПВ.

¹⁸³ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 1, т. 1. Решение № 14 от 04.05.2020 г.

¹⁸⁴ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 2 Обявление от 04.05.2020 г.

¹⁸⁶ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 3 Документация за обществена поръчка

¹⁸⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

¹⁸⁹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

21, ал. 6 от ЗОП“.¹⁹⁰ Информация за тази позиция се съдържа и в решението за откриване и обявлението за обществената поръчка, като е посочено, че процедурата по отваряне, разглеждане, оценка и класиране на офертите се извършва във връзка с чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при условията на чл. 104, ал. 3 от ЗОП и по реда на чл. 61 от ППЗОП;

г) За участие в процедурата са постъпили 8 оферти. Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, съгласно с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП;¹⁹¹

д) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите;¹⁹²

е) Процедурата по отваряне, разглеждане, оценка и класиране на офертите е извършена по „обърнат ред“, съгласно чл. 104, ал. 2 от ЗОП при условията на чл. 104, ал. 3 от ЗОП. Разглеждането на офертите от комисията е в съответствие с изискванията на чл. 61 от ППЗОП;

ж) Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад.¹⁹³ Протоколите и докладът са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;¹⁹⁴

з) В съответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП, от възложителя е издадено решение за определяне на изпълнители по двете обособени позиции.¹⁹⁵ Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;¹⁹⁶

и) В резултат от проведената процедура са сключени договори с избраните изпълнители по двете обособени позиции.¹⁹⁷ При подписването на договорите, определените изпълнители са представили документите, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договорите, от участниците, определени за изпълнители, са представени гаранции за изпълнение на договорите в определения от възложителя размер;¹⁹⁸

й) Обявленията за възложени обществени поръчки са изпратени за публикуване до РОП и ОВ на ЕС, при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;^{199 200}

к) В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, обявленията за възлагане на поръчките са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП,^{201, 202}

л) Договорите за обществена поръчка са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.^{203 204}

¹⁹⁰ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=1091&Itemid=516

¹⁹¹ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 4 Приемо-предавателен протокол от 04.06.2020 г.

¹⁹² Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 5 Заповед № 451 от 04.06.2020 г. от заместник-председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 582-А от 30.10.2017 г. на Председателя на ПВ за назначаване на комисия

¹⁹³ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 6 Протокол от 04.06.2020 г., 10.06., 16.06.2020 г. и доклад от 16.06.2020 г.

¹⁹⁴ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 7 Решение № 23 от 17.06.2020 г., издадено от д-р Офелия Гарабед Киркорян – Цонкова – заместник - председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 582-А от 30.10.2017 г. на Председателя на ПВ.

¹⁹⁶ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 8 - **ОП № 1** - Договор № 90-00-40 от 29.07.2020 г., т. 8.1.- **ОП 2** - Договор № 90-00-33 от 06.07.2020 г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 9 **ОП № 1** – банкова гаранция от Fbank от 13.07.2020 г. – 3% от стойността на обособената позиция, **ОП № 2** – банкова гаранция от Райфайзен Банк – 3% от стойността на ОП

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 45 - диск ЗОП, папка № 1, т. 10 ОП № 1 - Обявление за възложена поръчка от 29.07.2020 г., т. 10.1. ОП № 2 -Обявление за възложена поръчка от 07.07.2020 г.

²⁰⁰ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

²⁰¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

²⁰² http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

4.2. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет „Поддръжка на технологичната и софтуерна инфраструктура на Патентно Ведомство на Република България“ (УИН 00738-2019-0003):^{205 206}

Обществената поръчка е проведена съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.²⁰⁷

а) При формулиране на предмета и избора на реда, по който процедурата ще бъде проведена, възложителят е избрал по-тежък ред на възлагане – открита процедура, независимо, че прогнозна стойност на обществената поръчка е 150 000 лв. При провеждане на процедурата са спазени правилата за провеждане и възлагане, валидни за избрания вид процедура;

б) Процедурата е открита с решение на възложителя,²⁰⁸ в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.²⁰⁹ В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.²¹⁰ Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в РОП и в ОВ на ЕС,²¹¹

в) Решението и обявлението са публикувани на профила на купувача, при спазване на сроковете, определени в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.²¹² В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП, документацията за обществена поръчка²¹³ е достъпна на профила на купувача от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС;^{214 215}

г) Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка²¹⁶ е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;²¹⁷

д) За участие в процедурата са постъпили 3 оферти. Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП;²¹⁸

е) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите;²¹⁹

ж) В хода на провеждане на процедурата, от комисията са предложени за отстраняване офертите на двама от участниците: на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, във вр. чл. 47, ал. 3 от ППЗОП и на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП;

²⁰³ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁰⁴ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380710

²⁰⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²⁰⁶ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁰⁷ ЗОП - бр. 102 от 11.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., доп. ДВ и ППЗОП – ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., § 131. (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) (1) Възлагането на обществени поръчки, сключването на рамкови споразумения и провеждането на конкурси за проекти, за които до 1 ноември 2019 г. е взето решение за откриване или е публикувана обява за събиране на оферти, или покана до определени лица, се приключват по реда, действащ към момента на откриването им. (2) Възложителите са длъжни да изпращат изискуемата информация, свързана с възлагането и изпълнението на поръчките по ал. 1, по реда, действащ към момента на откриването им.

²⁰⁸ Решението е издадено от Д-р Давид Любенов Сукалински – заместник - председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 370 от 25.07.2018 г. на Председателя на ПВ.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 1 Решение № 6 от 27.03.2019 г.

²¹⁰ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²¹¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²¹² http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²¹³ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 2 Документация за обществена поръчка

²¹⁴ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²¹⁵ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²¹⁶ Икономически най-изгодна оферта въз основа на критерий за възлагане „оптимално съотношение качество-цена“.

²¹⁷ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 3 Обявление от 27.03.2019 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 4. Приемно-предавателен протокол от 07.05.2019 г.

²¹⁹ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 5 Заповед № 372 от 07.05.2019 г., издадена от Д-р Давид Любенов Сукалински – заместник - председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 370 от 25.07.2018 г. на Председателя на ПВ.

з) Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад;²²⁰ Протоколите и докладът са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;²²¹

и) В съответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал решение за определяне на изпълнител.²²² Решението е изготвено, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;²²³

й) В резултат на проведената процедура е сключен договор с избрания изпълнител.²²⁴ При подписването на договора, изпълнителят е представил документите, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора, изпълнителят е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер;²²⁵

к) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 и от ЗОП;^{226 227}

л) В съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП;^{228 229}

м) Договорът за обществена поръчка е публикуван на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;^{230 231}

н) Спазени са изискванията на чл. 29 от ЗОП, като обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП.^{232 233} Обявлението е публикувано в ПК при спазване на чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.²³⁴

4.3. Обществена поръчка, проведена чрез публично състезание с предмет: *„Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в чужбина за нуждите на Патентно ведомство на Република България, за срок от две години (УИН 00738-2019-001)“*^{235 236}

Обществената поръчка е проведена съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.²³⁷

²²⁰ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, папка № 2, т. 6 Протокол № 1 от 07.05.2019 г., Протокол № 2 от 16.07.2019 г., г., Протокол № 3 от 27.05.2019 г. и доклад от 27.05.2019 г.

²²¹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²²² Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 2, т. 7 Решение № 18 от 27.05.2019 г., издадено от Давид Сукалински, упълномощен възложител със Заповед № 370 от 25.07.2018 г.

²²³ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²²⁴ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 2, т. 8 Договор № 90-00-31 от 14.06.2019 г. .

²²⁵ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 2, т. 9 Банкова гаранция от 11.06.2019 г. – Уникредит Булбанк

²²⁶ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 2, т. 10 Обявление за възложена поръчка от 04.07.2019 г.

²²⁷ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²²⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²²⁹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²³⁰ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²³¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²³² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367691

²³³ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 2, т. 11 Обявление за приключване на договор от 25.06.2020 г.

²³⁴ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²³⁵ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²³⁶ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366886

²³⁷ ЗОП - ДВ., бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и ДВ., бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм., бр. 102 от 11.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г.; ППЗОП - бр. 91 от 14.11.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

§ 131. (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) (1) Възлагането на обществени поръчки, сключването на рамкови споразумения и провеждането на конкурси за проекти, за които до 1 ноември 2019 г. е взето решение за откриване или е публикувана обява за събиране на оферти, или покана до определени лица, се приключват по реда, действащ към момента на откриването им. (2) Възложителите са длъжни да изпращат изискуемата информация, свързана с възлагането и изпълнението на поръчките по ал. 1, по реда, действащ към момента на откриването им.

а) Процедурата е открита с решение на възложителя, с което са одобрени обявлението и се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.²³⁸ В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП;^{239 240}

б) В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението и обявлението са публикувани на профила на купувача в деня на публикуване в регистъра;^{241 242}

в) Документацията²⁴³ е достъпна на профила на купувача от датата на публикуване на обявлението в РОП, при спазване на изискванията на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП;^{244 245}

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението и в документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане икономически най-изгодната оферта въз основа на критерия „оптимално съотношение качество/цена“;²⁴⁶

д) В обявлението е определен срок за получаване на оферти (21 дни) при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП;²⁴⁷

е) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. С критериите за подбор са определени минималните изисквания за допустимост;²⁴⁸

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта. Получената оферта е заведена във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертата е предадена на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП;

и) 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 изтичането на крайния срок за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.²⁴⁹ От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

й) В хода на работата на комисията, със заповед на възложителя е извършена замяна на член комисията.²⁵⁰ От председателя на комисията е изготвено мотивирано предложение до възложителя, в което са посочени причините за необходимостта от замяна;²⁵¹

к) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.²⁵² Протоколите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;²⁵³

²³⁸ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 1 Решение № 2 от 27.02.2019 г.

²³⁹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366886

²⁴⁰ Решението е издадено от заместник – председател на Патентното ведомство, упълномощен възложител със Заповед № 370 от 25.07.2018 г. на Председателя на ПВ.

²⁴¹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁴² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366886

²⁴³ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 2 Документация от 27.02.2019 г.

²⁴⁴ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁴⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366886

²⁴⁶ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 3 Обявление от 27.02.2019 г.

²⁴⁷ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 2 Документация от 27.02.2019 г.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 2 Документация от 27.02.2019 г.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 5 Заповед № 224 от 21.03.2019 г. за определяне на комисия

²⁵⁰ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 6 Заповед № 265 от 02.04.2019 г. за смяна на член на комисията.

²⁵¹ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 7 Предложение с изх. № 93-00-265 от 02.04.2019 г. от председателя на комисията

²⁵² Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 8 Протокол от 06.06.2017 г., Протокол от 26.06.2017 г., Протокол от 04.07.2017 г., доклад от работата на комисията

²⁵³ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

л) С решение на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП;²⁵⁴

м) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл.181, ал. 8 от ЗОП;²⁵⁵

н) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка на стойност 100 000 лв. без ДДС и срок за изпълнение 2 години.²⁵⁶ Към датата на подписване на договора, от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.²⁵⁷ При подписването на договора, от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП;

о) Обявлението за възложена поръчка²⁵⁸ и сключеният договор с приложенията към него са публикувани съответно в РОП и на профила на купувача, при спазване на законовите изисквания.^{259 260}

4.4. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет „Реконструкция на топлопроводно отклонение за захранване на архивните помещения към сградата на Централна патентна библиотека“;^{261 262}

Обществената поръчка е проведена съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.²⁶³

а) Прогнозната стойност на проверената обществена поръчка (80 000 лв. без ДДС) попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, определени за прилагане на реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП, в профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти,²⁶⁴ която е изготвена по образец и съдържа информацията по приложение № 20 от ЗОП.²⁶⁵ В деня на публикуването на обявата в профила на купувача (17.03.2020 г.) е публикувана кратка

²⁵⁴ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 9 Решение № 10 от 05.04.2019 г.

²⁵⁵ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁵⁶ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 10 и т. 10.1. Договор № 90-00-21 от 17.04.2019 г. и приложения

²⁵⁷ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 11 Банкова гаранция № ИД-12833-2019 г. от 09.04.2019 г.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 3, т. 12 Обявление за възложена поръчка

²⁵⁹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366886

²⁶⁰ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁶¹

https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9097881&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%EF%E0%F2%E5%ED%F2%ED%EE+%E2%E5%E4%EE%EC%F1%F2%E2%EE&upi=&bulstat=§orp=&ss_name=

²⁶² http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁶³ ЗОП - ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм. и доп., бр. 83 от 2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.; ППЗОП – ДВ., бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., § 131, ал. 3 от ПЗР към ЗИДЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.): *За обществените поръчки, чието възлагане е започнало след 31 декември 2019 г., но до датата, определена в графика по ал. 1, се прилага редът за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г., като разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква "а", чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г. Този ред се прилага и за сключване и изпълнение на рамковите споразумения и договорите, включително изпращане на изискуемата информация; § 12 от Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г.: Възложителите, за които не е възникнало задължението за прилагане на платформата по чл. 39а, ал. 1 от Закона за обществените поръчки до влизането в сила на този закон, прилагат за обществени поръчки, открити до един месец след отмяната на извънредното положение, реда за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г., с изключение на разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“, чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 от Закона за обществените поръчки, които се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г.*

²⁶⁴ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁶⁵ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 4, т. 1 и т. 1.1. Обява от 17.03.2020 г. и приложения

информация за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП;²⁶⁶

б) В обявата е определен срок за получаване на офертите – 31.03.2020 г. и е посочено, че офертите могат да се съставят след посещение на обекта. Възложителят е съобразил срока за подаване на оферти с изискванията на чл. 45, ал. 2 от ЗОП;

На профила на купувача е публикувана информация за удължаване на срока до 03.04.2020 г.,²⁶⁷ и е изпратена кратка информация до РОП, съгласно изискванията на чл. 188, ал. 2 от ЗОП и чл. 96, ал. 3 от ППЗОП;^{268 269}

в) В определения с обявата срок е получена една оферта. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.²⁷⁰ Членовете на комисията са представили декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

г) Резултатите от работата на комисията са документирани в протокол,²⁷¹ който е утвърден от възложителя с подпис. Протоколът е публикуван на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;²⁷²

д) С класирания на първо място участник е сключен договор за възлагане на обществена поръчка.²⁷³ От изпълнителя е представена гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.²⁷⁴ Договорът за обществена поръчка, с приложенията към него е публикуван в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;²⁷⁵

4.5. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет „Доставка, монтаж и гаранционно обслужване на цифрова инфрачервена система за симултанен превод за 120 слушатели за нуждите на Патентно ведомство на Република България”^{276 277}

Обществената поръчка е финансирана със средства по Проект № BG16RFOP002-1.004-0002-C04 „Повишаване качеството, ефективността и ефикасността на предлаганите от Патентно ведомство на Република България услуги за бизнеса, свързани със закрилата на обектите на индустриална собственост“, финансиран от Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие.²⁷⁸

²⁶⁶

https://www.aop.bg/eseach_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%EF%E0%F2%E5%ED%F2%ED%EE+%E2%E5%E4%EE%E C%F1%F2%E2%EE&cupi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁶⁷ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁶⁸ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁶⁹

https://www.aop.bg/eseach_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%EF%E0%F2%E5%ED%F2%ED%EE+%E2%E5%E4%EE%EC%F1%F2%E2%EE&cupi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁷⁰ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 4, т. 2 Заповед № 333 от 06.04.2020 г., издадена от д-р Давид Сукалински – заместник - председател на ПВ, упълномощен възложител със Заповед № 380 от 25.07.2018 г. на Председателя на ПВ.

²⁷¹ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 4, т. 3 Протокол от 06.04.2020 г.

²⁷² http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁷³ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 4, т. 4 и т. 4.1. Договор № 90-00-20 от 21.04.2020 г. и приложения към него и застрахователна полица № 014 от 21.04.2020 г..

²⁷⁴ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 4, т. 4 и т. 5. Гаранция - застрахователна полица № 014 от 21.04.2020 г

²⁷⁵ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁷⁶ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁷⁷

https://www.aop.bg/eseach_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%EF%E0%F2%E5%ED%F2%ED%EE+%E2%E5%E4%EE%E C%F1%F2%E2%EE&cupi=&bulstat=§orp=&ss_name=

²⁷⁸ Одитно доказателство № 44 - Писмо, изх. № ПВ – 726 -1 от 17.02.2021 г.

Обществената поръчка е проведена съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.²⁷⁹

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 989 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, определени за прилагане на реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В съответствие с чл. 187, ал.1 от ЗОП, в РОП е публикувана обява за събиране на оферти, която е изготвена по образец и съдържа информацията по приложение № 20.²⁸⁰ В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, съгласно чл. 3ба, ал. 1, т. 9 от ЗОП.²⁸¹ Спазена е разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като обявата е публикувана на профила на купувача в деня на публикуването ѝ в РОП;^{282 283}

б) В обявата е определен срок за получаване на офертите – 23.12.2019 г. и е посочено, че офертите могат да се съставят след посещение на обекта. Възложителят е съобразил срока за подаване на оферти с изискванията на чл. 45, ал. 2 от ЗОП;

в) В определения с обявата срок са получени три оферти. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.²⁸⁴ От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

г) Резултатите от работата на комисията са документирани в протоколи. Съставен е протокол, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП, който е утвърден от възложителя с подпис.²⁸⁵ Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 3ба, ал. 1, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП,²⁸⁶

д) С класирания на първо място участник е сключен договор за възлагане на обществена поръчка.²⁸⁷ Договорът с приложенията към него е публикуван в профила на купувача, съгласно чл. 3ба, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.²⁸⁸

От ПВ са прилагани ефективни контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, с което са осигурени условия за законосъобразното провеждане на процедурите, по реда на ЗОП.

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

За провеждане на процедурите от възложителя са назначени комисии, които са разгледали и оценили офертите при спазване на законовите изисквания.

²⁷⁹ ЗОП - ДВ., бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 1.11.2019 г., ППЗОП - ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., ППЗОП - ДВ., бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., § 131. (Изм. – ДВ, бр. 83 от 2019 г., в сила от 1.11.2019 г.) (1) Възложителите започват да изпълняват задължението за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 съгласно график, приет с постановление на Министерския съвет, в срок до 15 януари 2020 г. (2) За обществените поръчки, чието възлагане е започнало до датата, определена в графика по ал. 1, се прилага редът за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г. Този ред се прилага и за сключване и изпълнение на рамковите споразумения и договорите, включително изпращане на изискуемата информация.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка 5, т. 1 Обява от 11.12.2019 г.

²⁸¹ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁸²

https://www.aop.bg/eseach_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=%EF%E0F2%E5EDF2ED%EE+%E2%E5%E4EE%E C%F1F2%E2EE&upi=&bulstat=§orp=&ss_name

²⁸³ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁸⁴ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка 5, т. 2 Заповед за назначаване на комисия № 1086 от 27.12.2019 г., издадена от д-р Офелия Киркорян-Цонкова, зам.–председател, упълномощена със Заповед № 582-А/30.10.17 г. на Председателя на Патентно ведомство на Република България.

²⁸⁵ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка 5, т. 3 Протокол № 1 от 27.12.2019 г., Протокол № 2 от 10.01.2020 г. и протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

²⁸⁶ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

²⁸⁷ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 5, т. 4 Договор № 90-00-12 от 10.02.2020 г. и т. 4.1. застрахователна полица № 0119 от 10.02.2020 г.

²⁸⁸ http://old.bpo.bg/index.php?option=com_content&task=view&id=694&Itemid=420

Спазени са сроковете за публикуване в РОП/ОВ на ЕС и в профила на купувача на документите, подлежащи на вписване.

5. При извършената проверка относно спазване на процедурите, определени във Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки на ПВ²⁸⁹ е установено:

а) За стартиране на проверените обществени поръчки са изготвени доклади, които съдържат необходимата информация, съгласно чл. 21 от ВПВОП²⁹⁰ и чл. 24, ал. 1 от ВПРУЦОППК;^{291 292}

б) Проектите на документация за участие в обществените поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПВОП²⁹³ и чл. 25, ал. 2 от ВПРУЦОППК;^{294 295}

в) Договорите са съгласувани от директор на Дирекция „АПДМС“ и директор на Дирекция „ФСД“, съгласно чл. 38, ал. 1 от ВПВОП²⁹⁶ и чл. 44, ал. 2 от ВПРУЦОППК;^{297 298}

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължението по договора, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС²⁹⁹, чл. 4.1., т. 6, б. „б“ от ВПФУК³⁰⁰ и чл. 46 от ВПФУК;^{301 302}

д) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,³⁰³ т. 3 пт. 3 от ВПФУК³⁰⁴ и чл. 32 от ВПФУК;^{305 306}

е) Съставени са досиета на обществените поръчки, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ВПВОП³⁰⁷ и чл. 63, ал. 1 от ВПРУЦОППК,³⁰⁸ с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

Контролните дейности, определени с вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са ефективни и създават условия за минимизиране на рисковете от нарушения на правната рамка.

В ПВ е създадена организация за подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

²⁸⁹ Правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки, в сила от 06.11.2016 г. и Вътрешни правила на НХА за управление на цикъла на обществените поръчки, в сила от 01.04.2018 г. от 01.04.2018 г.

²⁹⁰ Утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

²⁹¹ Утвърдени със Заповед № 317-А от 31.03.2020 г.

²⁹² Одитно доказателство № 46 - Инициращи доклади № 93-00-207 от 06.04.2020 г., 93-00-47 от 21.01.2019 г., 93-00-84 от 01.02.2019 г., 93-00-836 от 11.11.2019 г., 93-00-148 от 06.03.2020 г.

²⁹³ Утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

²⁹⁴ Утвърдени със Заповед № 317-А от 31.03.2020 г.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 6, т. 1

²⁹⁶ Утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

²⁹⁷ Утвърдени със Заповед № 317-А от 31.03.2020 г.

²⁹⁸ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 6, т. 2

²⁹⁹ ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г.

³⁰⁰ Утвърдени на 13.03.2017 г.

³⁰¹ Утвърдени на 06.04.2020 г.

³⁰² Одитно доказателство № 47 - Контролни листа № 517 от 29.07.2020 г. и № 458 от 06.07.2020 г., № 347 от 17.04.2019 г., № 576 от 14.06.2019 г., № 261 от 21.04.2020 г., № 121 от 10.02.2020 г.

³⁰³ ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г.

³⁰⁴ Утвърдени на 13.03.2017 г.

³⁰⁵ Утвърдени на 06.04.2020 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 45 - Диск ЗОП, Папка № 6, т. 2

³⁰⁷ Утвърдени със Заповед № 647-А от 12.11.2018 г., изм. със Заповед № 174-А от 26.02.2019 г.

³⁰⁸ Утвърдени със Заповед № 317-А от 31.03.2020 г.

Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период, е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Утвърдени са план – графици за 2019 г. и за 2020 г., с което са създадени предпоставки за правилно планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство и в значителна степен снижава рискът от разделяне на обществените поръчки.

От ПВ са прилагани ефективни контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, с което са осигурени условия за законосъобразното провеждане на процедурите и възлаганията.

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

За провеждане на процедурите от възложителя са назначени комисии, които са разгледали и оценили офертите при спазване на законовите изисквания.

Спазвани са сроковете за публикуване в РОП/ОВ на ЕС и в профила на купувача на документите, подлежащи на вписване.

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

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Патентното ведомство за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Приетите вътрешни правила и процедури създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства. В утвърдените Вътрешни правила за финансово управление и контрол на Патентното ведомство, е регламентирано изискване за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи при изплащане на работните заплати на служителите от ПВ. През одитирания период не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди изплащане на работните заплати на служителите, в несъответствие с нормативните и вътрешните актове. По време на одита от ръководството на ПВ са предприети действия за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на работните заплати на служителите от Ведомството.

Проверените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи в ПВ са в рамките на утвърдените бюджети. Проверените разходи за издръжка и капиталовите разходи за одитирания период, са документално обосновани, законосъобразни и са присъщи за дейността на Ведомството. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. Планирането на обществените поръчки през одитирания период, е осъществено в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Процесът по планиране на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г., е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

С изградената организация за прилагане на ефективни контролни механизми и разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, са осигурени условия за законосъобразното провеждане на

процедурите и възлаганията, както и за минимизиране на рисковете от нарушения на правната рамка.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит са установени частични несъответствия, за отстраняването на които от Патентното ведомство са предприети своевременни коригиращи действия по време на одита, поради което не са дадени препоръки на ръководителя на одитираната организация.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с представители на Патентното ведомство, 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 на изследване. При проведеното обсъждане с представителите на Патентното ведомство не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 47 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 136 от 01.06.2021 г. на Сметната палата.

О П И С

на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200201520

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
2.	Утвърден бюджет за 2019 г. на ПВ и бюджет за 2020 г. на ПВ	6
3.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 31.12.2019 г.	4
4.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г. - нов	2
5.	Доклад вх. № 93-00-585 от 09.07.2019 г. на директора на Дирекция „АПДМС“, писмо № 99-00-757 от 12.09.2019 г., писмо № 99-00-799 от 27.09.2019 г.	13
6.	Извлечение от бюджетна сметка на ПВ, изх. № 04-12-43 от 06.02.2020 г.	1
7.	Писмо изх. № 04-12-43 от 06.02.2020 г.	4
8.	Писмо изх. № 92-00-161 от 21.02.2020 г.	1
9.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПВ към 30.06.2020 г., с възстановени разходи	4
10.	Писмо изх. 137/1 от 15.01.2021 г.	2
11.	Диск с вътрешни правила на ПВ	1
12.	Заповед № I-09 от 15.02.2018 г.	1
13.	Длъжностна характеристика на финансовия контрольор	5
14.	Въпросник към финансовия контрольор, т. 21	7
14А	Контролни листа за м.01.и м. 02.2021 г.	2
15.	Писма изх. № 17-00-51 от 31.10.2016 г. и № 17-00-52 от 31.10.2016 г., 2 бр. пълномощни	4
16.	Функционални задължения на Дирекция „ФСД“	3
17.	Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
18.	Справка за сключените договори за материали за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	1
19.	Констативен протокол № 1 – разходи за материали 2019 г. и към 30.06.2020 г.	8
20.	3 бр. доклади, 3бр. контролни листа и 3 бр. договори	34
21.	Длъжностна характеристика на финансовия контрольор	5
22.	Справка за сключените договори за външни услуги от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
23.	Справка за сключените договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
24.	Констативен протокол № 2 – разходи за външни услуги за 2019 г.	20
25.	Констативен протокол № 3 - разходи за външни услуги и към 30.06.2020 г.	10
26.	Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	1
27.	Справка за сключените договори за текущ ремонт за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	1
28.	Констативен протокол № 4 – разходи за текущ ремонт 2019 г.	17
29.	Констативен протокол № 5 – разходи за текущ ремонт към 30.06.2020 г.	12
30.	Доклад рег. № 93-00-981(2)/09.12.2019 г.; контролен лист № 1280/16.12.2019 г.; доклад рег. № 93-00-395/11.06.20 г.; контролен лист № 389/11.06.20 г.	4
31.	2 бр. справки за сключените договори за капиталови разходи от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
32.	Справка за сключените договори за капиталови разходи за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	1
33.	Констативни протоколи № 6 и 7 – капиталови разходи за 2019 г.	4
34.	Констативин протокол № 8 – капиталови разходи към 30.06.2020 г.	5
35.	Справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица – Приложение № 5 изх. № 92-00-921 (1)	1
36.	Заповед № 582-А от 30.10.2017 г. и Заповед № 370 от 25.07.2018 г.	2
37.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода 01.01.2020 г. – 30.01.2020 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП периода 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г	11
38.	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП от 27.03.2020 г.	2
39.	Предложения от директори на дирекции за провеждане на обществени поръчки – Писмо, изх. № 93-00-880 от 14.11.2018 г., № 93-00885 от 15.11.2018 г., № 93-00-888 от 16.11.2018 г., 93-00-833 от 08.11.2019 г., № 93-00-848 от 15.11.2019 г.	6
40.	Обобщени списъци на планираните обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.	4
41.	План-график, утвърден на 14.01.2019 г. (актуализиран и утвърден на 12.09.2019 г. и на 10.12.2019 г.) и План-график за 2020 г., утвърден на 15.01.2020 г.	19
42.	Доклад, изх. № 93-00-699 от 12.09.2019 г. от директор АПДМС, писмо, изх. № 92-00-986 от 11.09.2019 г., кореспонденция.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
43.	Писмо, изх. № 92-00-918 (1) от 30.09.2020 г., т. 5	7
44.	Писмо изх. № ПВ-726-1 от 17.02.2021 г.	1
45.	Диск ЗОП, папка № 1, т. 1. Решение № 14 от 04.05.2020 г.	1
46.	Инициращи доклади № 93-00-207 от 06.04.2020 г., 93-00-47 от 21.01.2019 г., 93-00-84 от 01.02.2019 г., 93-00-836 от 11.11.2019 г., 93-00-148 от 06.03.2020 г.	21
47.	Контролни листа № 517 от 29.07.2020 г. и № 458 от 06.07.2020 г., № 347 от 17.04.2019 г., № 576 от 14.06.2019 г., № 261 от 21.04.2020 г., № 121 от 10.02.2020 г.	6