



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101316
за извършен одит за съответствие при финансовото управление
на Министерството на околната среда и водите за периода
от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 052 от 28.03.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 11)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа Резюме	4
Част втора Въведение	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Одитиран период	7
4. Предмет на одита	8
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
7. Критерии за оценка	9
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
Част трета Констатации	9
I. Обща информация за бюджета на МОСВ	9
II. Изпълнение на разходите по бюджета	11
1. Разходи за външни услуги	11
2. Разходи за придобиване на ДМА	14
III. Обществени поръчки и изпълнение на договори	16
1. Обща информация	16
2. Вътрешни актове	16
3. Профил на купувача	18
4. Планиране на обществени поръчки	19
5. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.)	20
6. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)	26
7. Непроведени процедури по ЗОП (отм.)	28
8. Изпълнение на договори	28
Част четвърта Заклучение	31
Част пета Препоръки	32
Част шеста Отговори на одитираната организация	32

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АИС	Автоматизирана информационна система
БФС	Бюджет, финанси и счетоводство
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ВППК	Вътрешни правила за предварителен контрол
ВПОДБФС	Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство”
ВПОДДФУ	Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление”
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ДИЗ	Държавен инвестиционен заем
ДДС	Данък добавена стойност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗООС	Закон за опазване на околната среда
ЗОП	Закон за обществените поръчки (отм.)
ЗСч	Закон за счетоводството (отм.)
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАОС	Изпълнителна агенция по околна среда
ОВ	Официален вестник
ОП	Обществени поръчки
ОПСД	Обществени поръчки и стопанска дейност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПДОСД	План за документооборота на счетоводните документи
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПАО	Правно-административно обслужване
ПИП	Публична инвестиционна програма
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ППП	Приемателно-предавателен протокол
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник
ФУ	Финансово управление
ЧРИОВОП	Човешки ресурси, информационно обслужване, връзки с обществеността и протокол

Част първа

РЕЗЮМЕ

Извършен е одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

МОСВ е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Министърът на околната среда и водите е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ).¹ Второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) са Изпълнителна агенция по околна среда (ИАОС), 16 Регионални дирекции по околната среда и водите (РИОСВ), четири Басейнови дирекции (БД) и три Дирекции на национални паркове (ДНП).

Дейността на министерството е регламентирана с Устройствен правилник на МОСВ (УПМОСВ)². Администрацията на МОСВ е специализирана и обща, организирана в 15 дирекции и Инспекторат, както и в други административни звена и отделни длъжности.

Организационната структура и числеността на администрацията се утвърждава от министъра на околната среда и водите, а административното ръководство, координацията и контрола се осъществява от главния секретар.

Министърът на околната среда и водите е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) (отм.)³. През одитирания период фактическите действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани и от заместник-министрите и главните секретари, в качеството им на упълномощени лица по чл.8, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (отм.).

За 2014 г. уточненият план на собствените приходи по бюджета на МОСВ е 9 526 155 лв. и разходи 46 000 181 лв., а за 2015 г. съответно 10 544 278 лв. и 50 193 077 лв. Отчетените за 2014 г. собствени приходи са 3 578 434 лв. и разходи 45 293 602 лв., а за 2015 г. съответно 2 876 373 лв. и 49 351 357 лв.

Предметът на одита е изпълнението на дейностите при разходването на бюджетните средства в МОСВ и състоянието на системата за финансово управление и контрол в областта на:

а) Изпълнението на разходите по бюджета на МОСВ – Централна администрация (ЦА), които са в размер на 17 648 122 лв. за 2014 г. и 21 127 420 лв. за 2015 г. с под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка - Закон за счетоводството (ЗСч)⁴, Закон за обществените поръчки⁵ (отм.), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Система за финансово управление и контрол (СФУК), Вътрешни правила за предварителен контрол (ВППК), договори за външни услуги и придобиване на дълготрайни материални активи.

Проверени са разходите за външни услуги, които са с най-голям относителен дял - 62,2 на сто от отчетените разходи за издръжка и за придобиване на ДМА – 95,6 на сто от капиталовите разходи.

б) Възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори, в т.ч. планиране на обществени поръчки, възлагане чрез провеждане на процедури и чрез

¹ Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 4 от Закона за публичните финанси

² Приет с ПМС № 274/20.11.2009 г., обн. ДВ, бр. 94/27.11.2009 г. с посл. изм. и доп. ДВ, бр. 80/13.09.2013 г., ДВ, бр. 27/25.03.2014 г. и ДВ, бр. 32/05.05.2015 г.

³ Обн. ДВ, бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ, бр. 13/2016 г.

⁴ Отм. ДВ, бр. 95 от 2015 г.

⁵ Отм. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.

публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), и изпълнение на договори за възложени обществени поръчки, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка – ЗОП (отм), Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), (отм.)⁶, ЗФУКПС, Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП) и договорите.

Проверени са 26 процедури по ЗОП (отм.) (44,8 на сто от общия брой процедури), 11 възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) чрез публична покана (36,7 на сто от общия брой възлагания) и 28 договора за строителство, доставки и услуги (35,9 на сто от договорите).

При одита е установено:

Вътрешните актове, регламентиращи реда, начина и условията за изпълнение на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на МОСВ са достатъчни и адекватни спрямо нормативната уредба, приложима през одитирания период.

Разходите по бюджета на МОСВ - ЦА, с под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за придобиване на ДМА“ са документално обосновани и съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи. Извършените разходи са в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на разходите за фиксирания телефонни услуги през 2014 г., които са без проведена процедура, въпреки наличието на основания за това, в нарушение на разпоредбите на ЗОП (отм.).

Управленските решения при провеждане на процедурите и възлаганията чрез публична покана на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), като цяло са в съответствие с нормативните изисквания и въведения с вътрешните актове ред. Създаден е профил на купувача, в съответствие с изискванията на ЗОП, в сила от 01.10.2014 г., (отм.).

През одитирания период действат утвърдени от министъра на околната среда и водите Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП), разработени в съответствие с изискванията на чл. 8б от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93/2011 г., отм.) и актуализирани към 31.12.2014 г.

В отделни случаи са допуснати несъответствия с приложимата правна рамка за дейността: в обявленията на 10 открити процедури, раздел „Изискуеми документи и гаранции“ императивно е посочено, че се отстранява участник, който не е приложил към офертата гаранция за участие, която може да се представи и след крайния срок на подаване на офертите, а при една се изисква оригинал на платежно нареждане за внесена гаранция за участие, вместо копие; при 4 процедури гаранциите за участие са възстановени след законоустановения срок и при една в информацията за изпълнение на договора до Агенцията по обществени поръчки (АОП) и профила на купувача некоректно е посочена датата на окончателното плащане по договора. При възлаганията чрез публични покани е поставено изискване към участниците, да представят в офертите декларации за обстоятелства, които се представят само от определения за изпълнител участник при сключване на договор.

Изпълнението на договорите по ЗОП (отм.) е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на два договора, при които не е осъществен във всички случаи предварителен контрол, преди извършване на разход.

Контролните дейности в изследваните области са минимизирали риска от извършване на разходи, несъответстващи на относимата правна рамка, с изключение на разходите за фиксирани телефонни услуги, извършени в нарушение на ЗОП (отм.).

⁶ ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 390 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-02-01-013 от 16.03.2016 г., ОД-02-01-017 от 12.05.2016 г. и ОД -02-01-020 от 20.06.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Министерството на околната среда и водите е администрация, която подпомага министъра на околната среда и водите при осъществяване на правомощията му, осигурява технически дейността му и извършва административното обслужване на гражданите и юридическите лица. Министърът на околната среда и водите ръководи разработването и провеждането на държавната политика в областта на околната среда и водите в изпълнение на Конституцията и законите на страната. При изпълнение на правомощията⁷ си и при разработване на проекти на нормативни актове министърът се подпомага от трима заместник-министри.

Дейността на министерството е регламентирана с Устройствен правилник на МОСВ (УПМОСВ)⁸. Администрацията на МОСВ е специализирана и обща, организирана в 15 дирекции и Инспекторат, както и в други административни звена и отделни длъжности.

МОСВ е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София. Министърът на околната среда и водите е първостепенен разпоредител с бюджет.⁹ Второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) са Изпълнителна агенция по околна среда (ИАОС), 16 Регионални дирекции по околната среда и водите (РИОСВ), 4 Басейнови дирекции (БД) и 3 Дирекции на национални паркове (ДНП).

За управление на дейностите по опазването на околната среда функционира Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДОС), със статут на държавно предприятие по смисъла на чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ). Предприятието е юридическо лице със седалище гр. София, създадено със Закона за опазване на околната среда (ЗОС).¹⁰ Предприятието не е търговско дружество и не разпределя печалба.

Организационната структура и числеността на администрацията се утвърждават от министъра на околната среда и водите, а административното ръководство, координацията и контрола се осъществяват от главния секретар.

Финансовата и счетоводна дейност на МОСВ се осъществява от дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство“ (БФС) и дирекция „Финансово управление“ (ФУ)¹¹, считано от 05.05.2015 г., които изготвят: средносрочната бюджетна прогноза и проекта на бюджет по ЕБК и по програми; разпределението на бюджета по ВРБ и месечно по икономически елементи; предложения за корекции по бюджета на МОСВ и ВРБ;

⁷ Глава втора, Раздели I, II и IV от Устройствения правилник на МОСВ

⁸ Приет с ПМС № 274/20.11.2009 г., обн. ДВ, бр. 94/27.11.2009 г. с посл. изм. и доп. ДВ, бр. 80/13.09.2013 г., ДВ, бр. 27/25.03.2014 г. и ДВ, бр. 32/05.05.2015 г.

⁹ Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 4 от Закона за публичните финанси

¹⁰ Чл. 60, ал. 1 от ЗОС, обн. ДВ, бр. 91 от 25.09.2002 г.

¹¹ чл. 29 от Устройствения правилник на МОСВ в сила от 05.05.2015 г.

годишни разчети на приходите, помощите и даренията, разходите, трансферите и финансирането на сметките за средства от ЕС; контролират и анализират разходването на бюджетните средства от ПРБ и ВРБ; ежемесечни заявки за лимити за осигуряване на средства по текущите и капиталовите разходи по бюджета и на сметките за средства от ЕС; участват в планирането и отчитането на обществените поръчки, изготвят отчетите за касовото изпълнение на бюджета и годишния финансов отчет.

Дирекция „Обществени поръчки и стопанска дейност” (ОПСД) организира и изпълнява дейности във връзка с планирането, подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, сключването на договорите, изготвя план-график за провеждането на обществени поръчки и вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, и за поддържане на профила на купувача, които се утвърждават от министъра на околната среда и водите.

Дирекция „Правно-административно обслужване” (ПАО) осигурява правно-експертното обслужване и законосъобразното протичане на дейността на министерството. Участва по компетентност в подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки. Изготвя проекти на договори и съгласува по законосъобразност договорите, изготвени от други дирекции или предложени от други лица и организации.

Министърът на околната среда и водите е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (отм.). През одитирания период фактическите действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани и от заместник-министрите и главните секретари, в качеството им на упълномощени лица по чл. 8, ал. 2 от ЗОП (отм.).¹²

Контролът за спазването на нормативните и вътрешни актове, и законосъобразното провеждане на административните дейности в министерството и ВРБ се осъществява от Инспекторат. Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролор, а вътрешният одит се извършва от отдел „Вътрешен одит”.

С вътрешни правила, утвърдени от министъра на околната среда и водите са въведени контролни процедури при поемане на задължения и/или извършване на разходи, прилагане системата за двоен подпис, провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори. В МОСВ са въведени информационни системи, чрез които се минимизират рисковете от грешки и нередности.¹³

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят министрите на околната среда и водите: Искра Димитрова Михайлова-Копарова от 01.01.2014 г. до 19.06.2014 г., Станислав Димитров Анастасов от 19.06.2014 г. до 06.08.2014 г., Светлана Георгиева Жекова от 06.08.2014 г. до 07.11.2014 г. и Ивелина Веселинова Василева от 07.11.2014 г.¹⁴

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

¹² **Одитно доказателство № 1**

¹³ Счетоводен продукт S-Office, ПП „Опал 2005”, ПП „Опал X”, ПП „Омекс-2000” за хонорари и заплати, ПП „Ивентис” за деловодната система, ПП „Финансов контрол” и други.

¹⁴ **Одитно доказателство № 2**

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите.

Разходите по бюджета на МОСВ - ЦА за 2014 г. са в размер на 17 648 122 лв. и за 2015 г. - 21 127 420 лв. Разходите са с висок относителен дял в общите разходи на министерството за 2014 г. и 2015 г., съответно 38,9 и 42,8 на сто.¹⁵

Разходите за издръжка на МОСВ - ЦА имат значителен относителен дял спрямо общия размер на извършените разходи по бюджета на централната администрация (2014 г. – 37,3 на сто и 2015 г. – 42,1 на сто). С най-висок относителен дял в разходите за издръжка на ЦА, през одитирания период са разходите за външни услуги – 63,8 на сто за 2014 г. и 60,7 на сто за 2015 г.

Капиталовите разходи са с относителен дял 14,2 за 2014 г. и 22,6 на сто за 2015 г. спрямо общия размер на извършените разходи от МОСВ - ЦА. От тях с най-висок относителен дял са разходите за придобиване на ДМА през 2014 г. и 2015 г., съответно 106¹⁶ на сто и 85,2 на сто.

През одитирания период, по реда на ЗОП (отм.), от МОСВ са проведени 58 обществени поръчки на обща стойност 41 010 040 лв. и 30 възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) на стойност 1 501 912 лв. Договорите сключени/изпълнявани през одитирания период по реда на ЗОП (отм.) са 78, на обща стойност 11 977 931 лв.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Изпълнение на разходите по бюджета на МОСВ - ЦА“ с под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за придобиване на ДМА“ и област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в МОСВ.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени област „Изпълнение на разходите по бюджета на МОСВ - ЦА“ с под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за придобиване на ДМА“ и област „Обществени поръчки и изпълнение на договори“.

За целите на одита е използван нестатистически метод за формиране на одитни извадки по области и под-процеси на изследване. В обхвата са включени:

а) 21 договора за външни услуги, на обща стойност 890 771 лв., избрани чрез подбор на единиците по стойност;¹⁷

б) 8 обекта за придобиване на дълготрайни материални активи, на стойност 4 936 075 лв., избрани чрез подбор на единиците по стойност;¹⁸

в) 26 процедури по ЗОП (отм.) и 11 възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Възстановени бюджетни средства по параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, в размер на (-165 452 лв.), платени от бюджета на МОСВ по Трансграничен проект България-Румъния „Danube Floo Risk“, отразени в отчета със знак минус.

¹⁷ Всички договори с „единична стойност над 20 000 лв.“ за 2014 г. и с „единична стойност над 10 000 лв.“ за 2015 г.

¹⁸ „обект с най-висока стойност“

г) 28 договора за строителство, доставки и услуги, избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“.

При изпълнението на одитната задача не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при финансовото управление на МОСВ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. са използвани следните критерии за оценка:

7.1. Област „Изпълнение на разходите по бюджета на МОСВ - ЦА” с под-процеси: „Разходи за външни услуги” и „Разходи за придобиване на ДМА”: ЗОП (отм.), ЗСч (отм.), ЗФУКПС, Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), СФУК, ВППК и договори за извършване на разходи за външни услуги и придобиване на ДМА;

7.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори”: ЗОП (отм.), ППЗОП (отм.), ВПВОП, ВППК и договори с изпълнители на обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Обща информация за бюджета на МОСВ

Изпълнението на бюджета на Министерството на околната среда и водите е финансово осигурено по функционални области и програми¹⁹ чрез субсидии/трансфери от централния бюджет и собствени приходи.²⁰

Бюджетът на Министерството на околната среда и водите за 2014 г. и 2015 г. е представен в Таблица № 1:

¹⁹ За 2014 г. и 2015 г. – 9 програми: 1. „Оценка, управление и опазване на водите на РБ”, 2. „Интегрирана система за управление на отпадъците и опазване на почвите”, 3. Намаляване на вредните емисии в атмосферата и подобряване качеството на атмосферния въздух”, 4. Съхраняване, укрепване и възстановяване на екосистеми, местообитания, видове и генетичните им ресурси”, 5. Национална система за мониторинг на околната среда и информационна обезпеченост”, 6. „Информирание, участие на обществеността в процеса на вземане на решения и прилагане на механизмите за контрол”, 7. „Оценка и управление на въздействието върху околната среда”, 8. „Управление на дейностите по изменение на климата” и 9. „Администрация”

²⁰ Одитно доказателство № 4

Таблица № 1
(лв.)

Показатели	2014 г.			2015 г.		
	ЗДБРБ за 2014 г.	Уточнен план към 31.12.2014 г.	Отчет към 31.12.2014 г.	ЗДБРБ за 2015 г.	Уточнен план към 31.12.2015 г.	Отчет към 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
I. Приходи, нетни:	9 000 000	9 526 155	3 578 434	10 030 000	10 544 278	2 876 373
II. Разходи, в т.ч.:	43 954 300	46 000 181	45 293 602	43 481 900	50 193 077	49 351 357
Персонал	27 242 100	27 001 466	26 720 724	24 518 100	24 480 131	24 169 561
Издържка	14 060 400	14 168 465	13 778 599	16 140 152	17 602 498	17 430 798
Капиталови разходи	2 012 300	2 909 105	2 908 553	1 388 800	6 072 273	5 745 798
Други ²¹	639 500	1 921 145	1 885 726	1 434 548	2 038 175	2 005 200
III. Трансфери/ финансиране:	34 954 300	36 474 026	41 715 168	33 451 900	39 648 799	46 474 984

По бюджета на МОСВ за 2014 г. са извършени общо **34 корекции** от министъра на финансите, като **30 са по разходната част на бюджета и 4 по приходите**.²² Корекциите са във връзка с: ПМС № 19/2014 г.²³; предоставени трансфери от ПУДООС²⁴, на основание Решение на Управителния съвет (УС) по Протокол от 2013 г.; трансфери от Министерството на труда и социалната политика (МТСП) по програма „Старт в кариерата”; трансфер от Министерството на външните работи (МВнР) по Националната програма за участие на Република България (РБ) в междуправителствени дейности на Съвета на Европа през 2012-2013 г.; предоставени трансфери от МФ за концесионна дейност; предоставен/възстановен трансфер на/от ПУДООС по ПМС № 19/2014 г.; Държавен инвестиционен заем (ДИЗ) по Проект „България – регионално и общинско водоснабдяване”, в изпълнение на чл. 55 от ЗДБРБ за 2014 г.; предоставен трансфер на община Кърджали по ПМС 19/2014 г., укрепване капацитета на Националния доверителен екофонд; трансфер към Управителния орган на ОП „Околна среда 2007-2013 г.” – възстановяване на средства по нередност № ОПОС 14/РР/148/1; възстановен трансфер на ПУДООС – неусвоени средства от 2014 г.; възстановени неусвоени средства по концесионната дейност; предоставен трансфер по наложена финансова корекция в ЦА на МОСВ.

Извършени са и **8 вътрешни компенсирани промени** по разходите, утвърдени от министъра на финансите и министъра на околната среда и водите, на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Извършени са **29 корекции** на разходите по бюджета за 2015 г. и **5 в приходите по бюджета** във връзка с: изпълнение на ДИЗ по проект „Проект „България – регионално и общинско водоснабдяване”, получени трансфери от ПУДООС с Решение на УС по Протокол № 1/2015 г., застрахователни обезщетения, помощи и дарения от Фонда за институционално развитие към Световната банка за укрепване капацитета на Националния доверителен еко фонд и налични такива от 2014 г., и получени трансфери за концесионна дейност.²⁵

²¹ Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности за 2014 г. и 2015 г., и платени данъци, такси и административни санкции, разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина и субсидии на организации с нестопанска цел.

²² Одитно доказателство № 5

²³ за одобряване на средства от резерва по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т.4.1.2. от ЗДБРБ за 2014 г.

²⁴ Предприятие за управление на дейността по опазване на околната среда към МОСВ

²⁵ Одитно доказателство № 6

Извършени са и **6 вътрешни компенсирани промени** по разходите, на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ.

Извършените корекции по бюджета на МОСВ за 2014 г. и 2015 г. са в съответствие с действащите нормативни актове.

Към 31.12.2014 г. изпълнението на нетните приходи по бюджета на МОСВ спрямо уточнения план е 37,5 на сто, а на разходите 98,4 на сто.²⁶

Изпълнението на нетните приходи към 31.12.2015 г. по бюджета на МОСВ е 27,3 на сто спрямо утвърдения план, а на разходите 98,3 на сто.²⁷

С предприетите действия от ръководството на Министерството на околната среда и водите през одитирания период са осигурени средства по бюджета за финансовото обезпечаване на разходите, свързани с дейността.

II. Изпълнение на разходите по бюджета

През одитирания период в МОСВ действат Вътрешни правила за организацията на дейността на дирекция „ФУ”/„БФС”^{28,29}, Вътрешни правила за предварителен контрол и Система за финансово управление и контрол,³⁰ които регламентират реда, контролните процедури и отговорните длъжностни лица при извършване на разходите.

Съгласно вътрешните правила, разходите се извършват след представяне в дирекция „ФУ”/„БФС“ на: инициращ документ³¹, утвърден от директора на дирекция „ФУ”/ „БФС“; контролен лист за упражнен предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход от финансовия контролор; разходооправдателни документи (фактури, протоколи/отчети за приемане на извършената работа и други). Инициращият документ се изготвя от отговорни длъжностни лица по изпълнение на договорите, съгласува се от началника на отдел „Счетоводство” за наличие на бюджетен кредит, удостоверява се извършен текущ контрол от експерти на отдел „Счетоводство” по отношение вида на плащането, наличие на всички разходооправдателни документи, правилно отразяване на задължителните реквизити в първичния счетоводен документ и наличие за съответствие и аритметична вярност, след което се предава за изпълнение. С правилата е определен редът за прилагане на системата за двоен подпис - от упълномощени длъжностни лица, на основание заповеди³² на министъра на околната среда и водите.

1. Разходи за външни услуги

Касово отчетените разходи за външни услуги по бюджета на МОСВ – ЦА към 31.12.2014 г. са в размер 4 213 064 лв. - 63,8 на сто от разходите за издръжка и 5 411 935 лв. или 60,7 на сто към 31.12.2015 г.³³

Проверката за съответствие с правната рамка и договорите е извършена чрез одитна извадка, която включва 21 договора³⁴ за услуги, по които са изплатени общо

²⁶ Одитно доказателство № 3

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Одитно доказателство № 7

²⁹ Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство“, считано до 01.06.2015 г. и Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Финансово управление“, считано от 01.06.2015 г.

³⁰ Одитно доказателство № 8

³¹ /Процедура за плащане/Искане за плащане, съгласно действащите правила преди и след 01.06.2015 г.

³² № РД-113/11.02.2014 г. и № РД-876/13.11.2014 г.

³³ Одитно доказателство № 3

846 595,45 лв. - 8,8 на сто от извършените разходи за външни услуги през одитирания период. Изразходваните средства са за: арбитражни услуги, научни експертизи във връзка с дейности по опазване на околната среда, правно и процесуално представителство, изготвяне на тръжна документация, хигиенно поддържане на автомобилите от автопарка на МОСВ, абонаментна поддръжка на софтуерни продукти, дезинсекция и дератизация в сградите на МОСВ и други. Установено е:³⁵

³⁴ 1. Д-30-23/26.02.2014 г., с предмет „Дезинсекция и дератизация в сградите на МОСВ срещу гризачи, насекоми и хлебарки“ на стойност 24 000 лв. и изпълнител „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД; 2. Д-30-24/28.02.2014 г., с предмет „Периодично хигиенно поддържане на автомобилите от автопарка на ЦУ/МОСВ“ на стойност 24 000 лв. и изпълнител РИЦ ООД; 3. Д-30-37/24.04.2014 г. с предмет „Предоставяне на арбитражни услуги, във връзка с арбитражно дело № 20113/МНМ до приключване на арбитражното производство“ на стойност 384 000 лв. и изпълнител Б. Ботев; 4. Д-30-39/30.04.2014 г., с предмет „Изготвяне на 7 бр. тръжни документи“ на стойност 22 800 лв. и изпълнител „Лиан Консулт“ ЕООД; 5. Д-33-13/20.05.2014 г. с предмет „Поддръждане и описване на архив на проектите, изпълнени по КФ Регламент 1164/94“ на стойност 22 560 лв. и изпълнител „ОЕМ ИДЕАС“ ООД; 6. Д-30-78/29.07.2014 г., с предмет „Изготвяне на проектна документация и изчисляване на въглероден емисионен фактор на базовата линия за работата и развитието на български електроенергиен сектор до 2020 г.“ на стойност 23 760 лв. и изпълнител „Верифекс“ ЕООД; 7. Д-30-94/21.08.2014 г., с предмет „Научна експертиза за определяне на забраните и ограниченията на дейностите в заповедите за обявяване на защитените зони“ на стойност 23 760 лв. и изпълнител Институт по биоразнообразие и екосистеми при БАН (ИБЕИ-БАН); 8. Д-30-99/28.08.2014 г., с предмет „Правно и процесуално представителство по МАД 13/2007 г.“ на стойност 118 812,24 лв., и изпълнител Адвокатско съдружие „Арсов, Начев, Ганева; 9. Д-33-30/24.09.2014 г. с предмет „Да продължи действието на лицензи за използване на актуални версии на антивирусен софтуер за централизирана защита на работни станции и файлови сървъри“ на стойност 20 483,10 лв. и изпълнител „Компютел“ ООД; 10. Д-33-131/6.10.2014 г. с предмет „Абонаментна сервисна поддръжка на системата за контрол на достъпа в сградите на МОСВ и услуги по издаване на пропуски на служителите в МОСВ“ на стойност 24 000 лв. и изпълнител СД „О и К - Огнянов и Сие“; 11. Д-33-34/17.10.2014 г., с предмет „Предоставяне на МОСВ и ВРБ правото на ползване на пакет модули от ПИС „АПИС“ на стойност 21 840 лв. и изпълнител „Апис Европа“ АД; 12. Д-30-12/13.02.2015 г., с предмет „Изработване и отпечатване на книга „25 години МОСВ“ в тираж 1000 броя“ на стойност 22 816,58 лв. и изпълнител „Омегасофт“ ООД; 13. Д-30-39/01.04.2015 г., с предмет „Поддържане (публикуване, редакция и актуализация) на профилите на МОСВ във Facebook; You Tube и Twitter“ на стойност 10 680 лв. и изпълнител В. Венкова; 14. Д-33-36/29.04.2015 г., с предмет „Изготвяне на информационно - образователни материали...относно методите за управление на специфичните отпадъчни потоци в съответствие с европейските и национални изисквания/законодателство...“ на стойност 19 728 лв. и изпълнител „Аква Адвертайзинг“ ЕООД; 15. Д-33-47/26.06.2015 г., с предмет „Сертификация на системата за управление на качеството на МОСВ по стандарт БДСISO9001:2008“ на стойност 15 780 лв. и изпълнител „Си Ай България“ ООД; 16. Д-30-57/30.06.2015 г. на стойност 11 321,16 лв. с предмет „Оценка на текущото състояние на мрежовата инфраструктура и изграждане на стратегия за модернизация, оптимизация и повишаване на сигурността в МОСВ“ и изпълнител „Лирекс БГ“ ООД; 17. Д-33-68/14.07.2015 г., с предмет „Софтуерно съпровождане за софтуерен продукт Catalogic DPX с обхват за защита 3ТВ данни на файлово ниво и защита 3ТВ данни на блоково ниво...“ на стойност 23 160 лв. и изпълнител „Интепро Солюшънс“ ООД; 18. Д-31-10/04.09.2015 г. с предмет „Доставка на пакет софтуерни модули за продължаване действието на лицензионното споразумение към клиентски номер 76917460 за два броя хардуерни устройства Panda Gate Defender Performa серия 9100, които включват обновяване на дефинициите за...“ на стойност 17 988 лв. и изпълнител „Компютел“ ООД; 19. Д-30-85/20.01.2015 г. с предмет „Проучване на необходимостта от нормативни промени в областта на управлението на отпадъците от текстил, обувки“ на стойност 23 520 лв. и изпълнител „Интеладвайзърс“ ЕООД; 20. Д-33-115/04.12.2015 г., с предмет „Софтуерно съпровождане на притежаван от МОСВ продукт за уеб базиран достъп до мрежови ресурси Novel Filr“ на стойност 11 978,40 лв. и изпълнител „Интепро Солюшънс“ ООД; 21. Д-30-70/12.09.2015 г., с предмет „Изработване и отпечатване на книга „25 години МОСВ“ в тираж 1000 броя“ на стойност 23 784 лв. и изпълнител „Даная Интернешънъл“ ЕООД.

³⁵ **Одитно доказателство № 9**

а) Проверените договори са сключени в съответствие с приложимия ред по ЗОП (отм.) - чл. 14, ал. 5, т. 2,³⁶ за случаите, при които възложените услуги са под 20 000 лв. без ДДС и чл. 4, ал. 1, т. 5/респ. чл. 12, ал. 1, т. 17³⁷ за услуги, свързани с процесуално представителство, арбитражни и помирителни услуги по международни арбитражни дела, по които страна е МОСВ.

б) Плащанията за фиксирани телефонни услуги през 2014 г. са по фактури, без да има сключен договор при спазване на режима за възлагане на обществени поръчки.³⁸

в) Разходите са извършени при спазване на регламентирания с вътрешните правила ред: инициране на плащането, осъществяване на текущ контрол от служителите в дирекция „ФУ“/„БФС “ и предварителен контрол от финансовия контролор.

г) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите първични счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, отчети, протоколи и други документи, съгласно договорните клаузи, двустранно подписани протоколи за приемане на извършените работи/услуги. За МОСВ протоколите са подписани от определените в договорите или със заповед на министъра на околната среда и водите длъжностни лица/комисии.

д) Проверените плащания съответстват по стойност и предназначение на договорните клаузи и разходооправдателните документи.

е) Контролните дейности (инициране на плащането; осъществяване на текущ контрол относно окомплектованост на представените разходооправдателни документи и правилното им попълване; наличие на финансов ресурс; одобряване на плащането от упълномощеното длъжностно лице; осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължението и преди извършване на разхода; прилагане на системата за двоен подпис) при проверените разходи са изпълнявани в съответствие с регламентирания вътрешен ред³⁹. Вътрешният контрол не е разкрил и предотвратил извършването на разходи за фиксирани телефонни услуги, които не са в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.).

Разходите за външни услуги, обект на проверката са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите, с изключение на разходите за фиксирани телефонни услуги.

Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (отм.).

Прилаганите контролни дейности не са минимизирали риска за извършване на разходи за фиксирани телефонни услуги, несъответстващи на относимата правна рамка.

³⁶ Възложителите не са длъжни да прилагат процедурите по закона и условията и реда на Глава осма "а" при поръчки за доставки и услуги по чл. 3, ал. 1 на стойност без ДДС под 20 000 лв. (изм. - ДВ, бр. 33 от 2012 г.).

³⁷ Не са обект на обществените поръчки арбитражните и помирителните услуги. ЗОП не се прилага при договори с предмет "процесуално представителство и свързаните с него правни съвети по дела пред съдебен, арбитражен или помирителен орган в страната, в друга държава, членка на ЕС или в трета страна.

³⁸ отразено в раздел III „Обществени поръчки и изпълнение на договори“, т. 7 „Непроведени процедури“ от проекта на одитен доклад

³⁹ **Одитно доказателство № 10**

2. Разходи за придобиване на ДМА

По бюджета на МОСВ първоначално утвърденият размер на капиталовите разходи за 2014 г. е 2 012 300 лв. и за 2015 г. – 1 388 800 лв.⁴⁰ Уточненият план на капиталовите разходи към 31.12.2014 г. е 2 909 105 лв. и към 31.12.2015 г. – 6 072 273 лв.⁴¹

На основание ПМС № 19 от 07.02.2014 г. за одобряване на средства от резерва по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т. 4.1.2. от ЗДБРБ за 2014 г. и изпълнение на проекти и програми за целите на Публичната инвестиционна програма „Растеж и устойчиво развитие на регионите” по бюджета на МОСВ са предоставени 29 000 000 лв., разпределени по програмите за управление на речните басейни и отпадъците. С ПМС № 333/17.10.2014 г. за изменение на ПМС № 19/2014 г. средствата са намалени на 11 059 527 лв.

Общо извършените капиталови разходи в МОСВ са в рамките на уточнения план, като към 31.12.2014 г. са в размер на 2 908 553 лв. (99,9 на сто спрямо утвърдените) и към 31.12.2015 г. – 5 745 798 лв. (94,6 на сто спрямо утвърдените).⁴²

Документацията за капиталовите разходи през одитирания период е изготвена и представена в МФ по форма (Приложение № 9), в съответствие с дадените указания от министъра на финансите за изпълнението на държавния бюджет и на сметките и средствата от ЕС за 2014 г. и за 2015 г.^{43, 44}

Извършените през 2014 г. в МОСВ – ЦА капиталови разходи са в размер на 2 520 278 лв., а през 2015 г. – 4 790 511 лв. Капиталовите разходи през 2015 г. са финансирани основно със средства, предоставени от ПУДООС в размер на 4 370 165 лв. по утвърден от министъра на околната среда и водите „План за финансиране на МОСВ и регионалните структури на МОСВ за 2015 г.”⁴⁵

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи, предмет на одита, заемат значителен относителен дял спрямо общата стойност на извършените капиталови разходи в МОСВ – ЦА през 2014 г. и 2015 г., съответно 106 на сто⁴⁶ и 85,2 на сто.⁴⁷

За установяване съответствието на разходите за придобиване на ДМА с правната рамка и договорите, са проверени плащанията за осем обекта, на обща стойност 4 939 075 лв., което представлява 73,2 на сто от общо изплатените разходи в МОСВ – ЦА за придобиване на ДМА през одитирания период (6 747 630 лв.).

При проверката е установено:⁴⁸

2.1. Разходите за придобиване на ДМА са извършени на основание сключени договори за възложени обществени поръчки⁴⁹ с източник на финансиране бюджетни

⁴⁰ Съгласно Приложение № 1 към чл. 1, от ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2014 и ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2015г.

⁴¹ **Одитно доказателство № 4**

⁴² **Одитно доказателство № 4**

⁴³ ДР № 1/28.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2014 г. и ДР № 1/24.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2015 г.

⁴⁴ **Одитно доказателство № 12**

⁴⁵ **Одитни доказателства № 3 и № 11**

⁴⁶ Възстановени бюджетни средства по параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, в размер на (-165 452 лв.), платени по бюджета на МОСВ по Трансграничен проект България – Румъния „Danube Floo Risk“, отразени в отчета със знак минус.

⁴⁷ **Одитно доказателство № 3**

⁴⁸ **Одитно доказателство № 13**

⁴⁹ Договор № Д-32-10/15.09.2014 г. с „Обединение Еко Емстрой” ДЗЗД, обект „Рекултивация на старо сметище Мездра - с. Брусен”, Договор № Д-32-8/04.09.2014 г. с „Обединение Еко Емстрой” ДЗЗД, обект „Рекултивация на депо за ТБО на гр. Ботевград”, Договор № Д-30-152/16.11.2014 г. с „План инвест

средства по ПМС № 19 от 07.02.2014 г. за одобряване на средства от резерва по чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 4.1.2 от ЗДБРБ за 2014 г., за изпълнение на проекти и програми за целите на Публичната инвестиционна програма „Растеж и устойчиво развитие на регионите”. За три от договорите/обектите⁵⁰, по проекти съфинансирани с европейски средства по Програма ИСПА⁵¹, средствата за финалните плащания са предоставени от бюджета на ПУДООС, като целеви трансфер на МОСВ, поради изтичане срока на осигурените от Националния фонд, допълнителни средства към 30.06.2013 г.⁵²

2.2. Плащанията са извършени след представяне на попълнени: инициращи документи (искане за плащане/процедура⁵³), изготвени от определени длъжностни лица за контрол върху изпълнението на договора/проекта, контролни листа за извършен предварителен контрол от финансов контролор преди извършване на разход и издадени от изпълнителя фактури.

2.3. Извършените разходи са документално обосновани и надлежно окомплектовани със съответните протоколи и актове за изпълнени строително-монтажни работи (СМР), съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на министъра на регионалното развитие и благоустройството: констативен протокол, протокол за приемане на извършени СМР, акт за установяване на всички видове СМР (обр. 12) и констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15).

2.4. Изплатените средства за придобиване на ДМА съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи.

2.5. Плащанията по договорите за придобиване на ДМА след 01.10.2014 г., са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).⁵⁴

2.6. Контролните дейности са извършвани в съответствие с регламентирания вътрешен ред.⁵⁵

Проверените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са надлежно окомплектовани с изискваните се документи, съгласно нормативните изисквания и установения ред в МОСВ, и съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи.

Пловдив” ЕООД, с предмет „Избор на консултант за осъществяване на независим строителен надзор при извършване на СМР „Рекултивация на депо за ТБО” – Ботевград”, Договор № Д-30-153 от 06.11.2014 г. с Обединение „Еко инвест”, с предмет „Избор на консултант за осъществяване на независим строителен надзор на „Рекултивация на старо сметище Мездра - с. Брусен, Договор № Д-32-7/01.09.2014 г. с Обединение „Еко инвест”, обект „Закриване и рекултивация на депо за ТБО, гр. Дебелец, община Велико Търново”, Договор № Д-30-149/06.11.2014 г. с „Агенция Стройконтрол-ВТ” ООД с предмет Строителен надзор на обект „Закриване и рекултивация на депо за ТБО, гр. Дебелец, община Велико Търново”

⁵⁰ „Подготовка на работен проект и супервизия на строителството по ИСПА, мярка „Интегриран воден проект на гр. Балчик” по Договор EuropeAid/120120/D/SV/BG, сключен на 15.08.2005 г. с фирма „LANMEYER GWK CONSYLT”- Германия, „Супервизия на Регионален център за отпадъци Кърджали-България” по договор EUROPEAID 121580/D/SV/BG от 08.02.2007 г. с „ARTELIA VILLE” – Франция и „Трансформиране на Пречиствателна станция за отпадни води - Аспарухово в помпена станция и изграждане на трансферен водопровод” по договор EuropeAid/ 120893/D/SV/BG.

⁵¹ ИСПА (Инструмент за структурни политики за присъединяване) е финансов инструмент за подпомагане на страните-кандидатки при подготовката им за членство в ЕС.

⁵² **Одитно доказателство № 14**

⁵³ Приложение № 1 към Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция ФУ/БФС, считано от 01.06.2015 г.

⁵⁴ ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г., в сила от 01.10.2014 г.

⁵⁵ **Одитно доказателство № 15**

Изследваните контролни дейности при разходите за придобиване на ДМА са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период, в съответствие с регламентирания в Министерството на околната среда и водите ред.

Спазени са изискванията на ЗОП (отм.) за публикуване в профила на купувача на плащанията по договорите за придобиване на ДМА, възложени чрез обществени поръчки след 01.10.2014 г.

В Министерството на околната среда и водите е създадена организация за законосъобразното изпълнение на разходната част на бюджета. Управленските решения са в съответствие с действащите нормативни актове и принципите за законосъобразност и създават предпоставки за добро финансово управление, с изключение на извършени разходи за фиксирани телефонни услуги, за които не е спазен режимът за възлагане на обществени поръчки.

III. Обществени поръчки и изпълнение на договори

1. Обща информация

Министърът на околната среда и водите е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.). През одитирания период фактическите действия по възлагане на поръчките са извършвани и от заместник-министрите и главните секретари, упълномощени със заповеди на министъра на околната среда и водите.⁵⁶ Второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на МОСВ, съгласно чл. 16, ал. 3 от Устройствения правилник на МОСВ са самостоятелни юридически лица и са възложители на обществени поръчки, с изключение на обществени поръчки предвидени за централизирано провеждане в структурата на министерството с възложител министъра на околната среда и водите или упълномощено от него длъжностно лице.

През одитирания период от МОСВ-ЦА са открити и възложени 58 обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), с обекти строителство, доставки и услуги на обща стойност 41 010 040 лв.⁵⁷ По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с публична покана са възложени 30 обществени поръчки на стойност 1 501 912 лв.⁵⁸ Възложените обществени поръчки са планирани в утвърдени от министъра на околната среда и водите планове за 2014 г. и за 2015 г.⁵⁹ Проведените обществени поръчки са финансирани с бюджетни средства. Сключени и изпълнявани през одитирания период са 78 договора, по реда на ЗОП (отм.), с обща стойност 11 977 931 лв.⁶⁰

Обобщената информация за възложените обществени поръчки по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП (отм.) за 2014 г. и за 2015 г. е изпратена до АОП, в нормативно определения срок.⁶¹

2. Вътрешни актове

През одитирания период в областта на обществените поръчки действат правила⁶², приети при спазване на измененията и допълненията на нормативните актове по ЗОП (отм.)⁶³, наричани по нататък „ВПВОП“.

⁵⁶ Одитно доказателство № 1

⁵⁷ Одитно доказателство № 16

⁵⁸ Одитно доказателство № 17

⁵⁹ Одитно доказателство № 18

⁶⁰ Одитно доказателство № 19

⁶¹ Одитно доказателство № 20

След измененията в ЗОП, в сила от 01.10.2014 г., (отм.)⁶⁴ във ВПВОП на МОСВ от 30.12.2014 г. е разработен и приет нов раздел, регламентиращ поддържането на профила на купувача на интернет страницата на министерството. Текстовете на ВПВОП са в съответствие с промените в нормативната уредба във връзка с възлагането на обществените поръчки.⁶⁵

Вътрешните правила се прилагат единствено за възлагане на обществени поръчки, предвидени за централизирано провеждане в структурата на МОСВ с възложител министърът на околната среда и водите или упълномощено от него длъжностно лице⁶⁶, съгласно ежегодно изготвян списък, както и за поръчки по чл. 10, ал. 4 от Наредбата за условията и реда за определяне на отговорността на държавата и за отстраняване на нанесените щети върху околната среда, настъпили от минали действия или бездействия при приватизация. Вътрешните правила се прилагат по отношение на обществени поръчки, средствата за финансирането на които се осигуряват от бюджета на МОСВ и други източници, с изключение на проекти финансирани по Оперативна програма „Околна среда“.⁶⁷

С правилата са определени: процесът по планиране, инициране, организация, подготовка, обявяване, възлагане и изпълнение на обществени поръчки от отговорните за това длъжностни лица, възлагането на обществени поръчки чрез публична покана по реда и при условията на Глава осма „а“ от ЗОП(отм.), възлагане, когато стойността е под праговете по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), контролът по изпълнение на договорите, система за управление на обществените поръчки и поддържане „Профил на купувача“, подраздел Бюджет.⁶⁸

Планираните обществени поръчки се иницират с мотивиран доклад от директора на дирекцията-заявител за необходимостта от осъществяване на строителство, доставка на стоки и предоставяне на услуги, с приложена към него документация до министъра на околната среда и водите или упълномощено длъжностно лице. Докладът се съгласува с директорите на дирекции „ОПСД“ и „ФУ“, главния секретар и ресорния зам.-министър (когато е приложимо), представя се на министъра на околната среда и водите или упълномощено длъжностно лице, за одобрение, след което документацията се предава на отдел „ОП“ за подготовка и провеждане на обществената поръчка.

От министъра на околната среда и водите се назначава работна група, която изготвя техническото задание и всички необходими приложения към документацията за участие. За работата си комисията изготвя доклад, подписан от всички членове, който заедно с техническото задание и приложенията към него се предават за утвърждаване от министъра на околната среда и водите, след което същите се насочват към отдел „ОП“ за стартиране на процедурата. Упълномощени служители от отдел „ОП“ изпращат решението и обявлението за вписване в РОП и публикуват документацията за участие в профила на купувача.

⁶² **Одитно доказателство № 21**

⁶³ чл. 8, ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 94/2008 г. (отм.) и чл. 8б от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93/2011 г., в сила от 26.02.2012 г. (отм.).

⁶⁴ ДВ, бр. 40 от 2014 г., в сила от 01.10.2014 г.

⁶⁵ **Одитно доказателство № 21**

⁶⁶ чл. 1, ал. 2 от ВПВОП

⁶⁷ За проектите се прилагат Вътрешни правила за организация на процедури за обществени поръчки, одобрени за финансиране от ОП „Околна среда“, утвърдени със Заповед № РД-ОП-34/10.05.2014 г., с която се отменят действащите до този момент правила, утвърдени със Заповед № РД-290/27.04.2011 г. на министъра на околната среда и водите.

⁶⁸ **Одитно доказателство № 21**

Контролът по изпълнението на договори за обществени поръчки за строителство, доставки и услуги се осъществява от министъра на околната среда и водите или упълномощено длъжностно лице чрез определени със заповед служители/комисия, в случай, че това не е определено изрично в договора.

В съответствие с изискванията на ЗОП (отм.) и ЗФУКПС от министъра на околната среда и водите са утвърдени „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки“, като в отделен раздел е регламентиран редът за поддържане на профила на купувача. С правилата е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за законосъобразното му протичане.

3. Профил на купувача

В изпълнение на изискванията на чл. 22б от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.10.2014 г., отм.), в МОСВ е създаден и се поддържа профил на купувача, който е обособена част от официалната му интернет страница с подраздели: публични покани, процедури и предварителни обявления.⁶⁹ Информацията и документите, които се публикуват в профила на купувача са регламентирани с чл. 22б, ал. 2 от ЗОП (отм.). В Регистъра на обществените поръчки е показана хипервръзката към самостоятелния раздел на профила на купувача, в който се съдържат документите и информацията за конкретната поръчка.

Профилът е с подходяща структура и в него за всяка обществена поръчка е обособена самостоятелна електронна преписка с наименование на съответния предмет, идентификационен номер, дата на създаване и информация относно документация за участие, работа на комисията, договора и изпълнението му. Със заповед на министъра на околната среда и водите са определени длъжностни лица, на които е възложено поддържането на профила на купувача.⁷⁰

За откритите след 01.10.2014 г. процедури/публични покани документацията и информацията е публикувана в профила на купувача, а за приключилите преди тази дата е оповестена информация за извършените плащания, за освободените гаранции за участие/изпълнение и приключване изпълнението на договора.

Отговорност за изпращане на документите и информацията по ЗОП на администратора за публикуване в профила на купувача носи началникът на отдел „ОП“, а началника на отдел „Счетоводство“ отговаря за информацията относно извършените плащания по договорите и гаранциите за участие/изпълнение.

При извършената проверка на плащания за: външни услуги, за придобиване на дълготрайни материални активи, обществени поръчки, възложени по реда на ЗОП и изпълнение на договори е установено, че подлежащите на оповестяване документи и информация след 01.10.2014 г. са публикувани в профила на купувача.

Поддържаният профил на купувача има подходяща структура и е в съответствие с разпоредбите на ЗОП (отм.). Чрез профила на купувача е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществени поръчки, и изпълнението на договорите.

⁶⁹ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&catid=88

⁷⁰ **Одитно доказателство № 22**

4. Планиране на обществени поръчки

Всяка година до 30-ти ноември от компетентните заявители⁷¹ в МОСВ се изготвят мотивирани годишни заявки по образец, съобразно предмета на съответните потребности - доставки, услуги и/или строителство, за които е налице необходимост от провеждане на обществени поръчки в МОСВ. Заявките се представят с писмо в дирекция „ОПСД“ и дирекция „ФУ“.

Със заповеди на министъра на околната среда и водите или упълномощено от него лице се определя състав на комисия със задача да обобщи, анализира и прецизира посочените обществени поръчки за доставки, услуги и строителство в МОСВ. В резултат на извършения анализ се определят обектите и предметите на обществените поръчки и реда и графика за тяхното провеждане. В едномесечен срок от приемането на постановлението за изпълнение на държавния бюджет за съответната година комисията подготвя и представя обобщен списък на планираните доставки, услуги и строителство, който се съгласува с директора на дирекция „ОПСД“, директора на дирекция „ФУ“, главния секретар и заместник-министрите и се утвърждава от министъра на околната среда и водите.

В списъка се посочва компетентният общ заявител, който инициира провеждането на обществена поръчка и представя мотивиран доклад с приложената документация на обществената поръчка, в която са обобщени съответните потребности на двама или повече заявители. В случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на обществена поръчка, която не е включена в утвърдения списък, заявителят инициира провеждането на същата с мотивиран доклад до министъра на околната среда и водите съгласуван, с ресорния заместник-министър, главния секретар и директорите на дирекции „ОПСД“ и „ФУ“.

Утвърдените списъци за 2014 г. и за 2015 г. са публикувани във вътрешната мрежа на министерството и изпратени с писма на главния секретар до директорите на дирекции и ВРБ в МОСВ.

След утвърждаване списъка на предвидените обществени поръчки през съответната година, служител от отдел „ОП“ към дирекция „ОПСД“ изготвя предварително обявление подписано от възложителя, предоставя го на служителите определени за упълномощени потребители за изпращане до АОП, за вписване в РОП в срока по чл. 23, ал. 3 от ЗОП (отм.). В случаите по чл. 45в, ал. 2 от ЗОП (отм.) предварителното обявление се изпраща и до „Официален вестник“ на Европейския съюз.

За планираните обществени поръчки през 2014 г. и 2015 г. са изготвени Планове за централизирано възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от бюджета на МОСВ и обществени поръчки с различен източник за финансиране от бюджета на МОСВ,⁷² които са утвърдени от министъра на околната среда и водите.⁷³

Управленските решения при планирането на обществените поръчки са в съответствие с действащите през одитирания период Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на околната среда и водите.

⁷¹ Дирекциите от ЦА на МОСВ, ИАОС, РИОСВ, БД и ДНП

⁷² От Публична инвестиционна програма „Растеж и устойчиво развитие на регионите“, ОП „Околна среда“, ОП „Административен капацитет“ и Министерството на финансите“ и други.

⁷³ Одитно доказателство № 18

5. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.)

Проверени са 26 обществени поръчки, в т.ч. 25 проведени чрез открита процедура и едно договаряне без обявление по ЗОП, за строителство, доставки и услуги на обща стойност 21 388 171 лв. Обществените поръчки са избрани чрез извадка, по критерии „най-висока стойност” на поръчката и представляват 44,8 на сто от проведените обществени поръчки.

5.1. Процедури по реда на ЗОП (отм.)

5.1.1. При извършената проверка е установено съответствие с изискванията на нормативната уредба при възлагането на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) и вътрешните правила при следните открити процедури с предмет: *„Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж за служителите на МОСВ при служебни пътувания в страната и чужбина, и предоставяне на съпътстващи услуги“* (УИН: 00258-2015-0005)⁷⁴; *„Избор на проектант за изготвяне на проектна документация за неизпълнените дейности по Програмата за отстраняване на миналите екологични щети на „Агрополихим“ АД – гр. Девня и на „Геосол“ АД – гр. Провадия“ по две обособени позиции* (УИН: 00258-2015-0004)⁷⁵; *„Оценка на въздействието върху околната среда и човешкото здраве на инсталациите за пиролиза на отпадъци от гума, пластмаса и RDF и анализ на съответствието на образуванията от процеса фракции с условията на чл. 5, ал. 1 от Закона за управление на отпадъците за „край на отпадъка“* (УИН: 00258-2015-0010)⁷⁶; *„Повишаване качеството на административното обслужване на гражданите и бизнеса чрез разработване и внедряване на електронни административни услуги по Закона за опазване на околната среда и Закона за биологичното разнообразие в Министерство на околната среда и водите“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд по приоритетна”* (УИН: 00258-2014-0044)⁷⁷; *„Предоставяне на фиксирани телефонни услуги за Министерство на околната среда и водите – ЦА и структурите му при запазване на съществуващ номерационен план”* (УИН: 00258-2014-0047)⁷⁸.

Процедурите са открити с решения на министъра на околната среда и водите или от упълномощено от него лице, с което са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата.

Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите при четири от процедурите е „икономически най-изгодна оферта” и при една „най-ниска цена”. Гаранцията за участие е определена до 1 на сто от стойността на поръчката.

В резултат на проведените процедури са сключени 6 договора с определените изпълнители, след представяне на гаранции за изпълнение в съответствие с определените размери по ЗОП (отм.).

В законоустановения срок от възложителя е изпратена информация за сключените договори до АОП.

Процедурите са проведени законосъобразно.

⁷⁴ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=122

⁷⁵ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=104

⁷⁶ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=134

⁷⁷ http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=83

⁷⁸ http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=85

5.1.2. Договаряне без обявление с предмет **„Доставка на гориво, предназначено за изгаряне в стационарни сградни отоплителни инсталации на пет второстепенни разпоредители с бюджетни кредити от системата на МОСВ“** (УИН: 00258-2015-0007)⁷⁹.

Процедурата е открита с Решение № 179 от 01.10.2015 г. на главния секретар на МОСВ на основание чл. 90 ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.). Съгласно чл. 38, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 104/2014 г., отм.) за доставката на стоки, определени по списък, договорът за обществената поръчка се сключва на стоковата борса по реда на Закона за стоковите борси и тържищата. Количествата, изискванията за качество и начинът на плащане на горивата са посочени в спецификация на възложителя, която е представена на лицензиран брокер за сключване на борсов договор на Софийска стокова борса. Сключен е Борсов договор № 465 от 14.10.2015 г. за покупко-продажба на газьол и дизелово гориво за отопление на обща стойност 67 527 лв. без ДДС.

Процедурата е проведена законосъобразно.

5.1.3. При проверката на 10 открити процедури проведени по реда на ЗОП (отм.), с предмет:⁸⁰ **„Закупуване на компютърна техника и съвърно оборудване за нуждите на МОСВ-ЦА и ВРБ“** (УИН: 00258-2014-0031)⁸¹; **„Икономически анализ на водоползването за периода 2008 - 2012 г. и прогнози до 2021 г.“** (УИН: 00258-2014-0021)⁸²; **„Оценка на хидроморфологичното състояние на ВТ от категории „реки“, „езера“ и „преходни води“ и определяне на въздействието върху екологичното състояние от хидроморфологични изменения“** (УИН: 00258-2014-0012)⁸³; **„Проучване и оценка на химичното състояние на подземните водни тела“** (УИН: 00258-2014-0006); **„Закриване и рекултивация на съществуващо депо – Община Етрополе“** (УИН: 00258-2014-0019)⁸⁴; **„Проучване и оценка на количественото състояние на подземните водни тела“** - прекратена (УИН: 00258-2014-0005)⁸⁵; **„Проучване и оценка на количественото състояние на подземните водни тела“** (УИН: 00258-2014-0028); **„Проучване и оценка на химичното състояние на подземните водни тела“** (УИН: 00258-2014-0027)⁸⁶; **„Сервизно обслужване на газанализаторна апаратура за контрол на качеството на атмосферния въздух и емисионния контрол“ с 23 обособени позиции** (УИН: 00258-2014-0039); **„Обезвреждане на негодни за употреба пестициди, намиращи се в Б-Б кубове с нарушена цялост, както и на устойчивите органични замърсители, които се съхраняват в Б-Б кубове и обезвреждане на отпадъци от химикали, намиращи се в научните институти към Българска академия на науките, други държавни институти, висши учебни заведения и училища“** (УИН: 00258-2014-0007)⁸⁷, е установено:

В обявленията на обществените поръчки в раздел Ш.1.1. „Изискуеми депозити и гаранции“ е посочено, че участник, който не е приложил към офертата си гаранция за

⁷⁹ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=130

⁸⁰ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1&_dad=portal&_schema=PORTAL (УИН: 00258-2014-0031, УИН: 00258-2014-0021, УИН: 00258-2014-0012, УИН: 00258-2014-0006, УИН: 00258-2014-0019, УИН: 00258-2014-0005, УИН: 00258-2014-0028, УИН: 00258-2014-0027 УИН: 00258-2014-0039 и УИН: 00258-2014-0007)

⁸¹ Одитно доказателство № 23

⁸² Одитно доказателство № 24

⁸³ Одитно доказателство № 25

⁸⁴ Одитно доказателство № 26

⁸⁵ Одитно доказателство № 27

⁸⁶ Одитно доказателство № 28

⁸⁷ Одитно доказателство № 29

участие, се отстранява, съгласно чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). От възложителя не е взета предвид възможността, че преди да се пристъпи към отстраняване от участие, участникът може да докаже съответствието с поставените изисквания, съгласно чл. 68, ал. 8 и ал. 9 от ЗОП (отм.). Документите, които участниците представят по чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.), могат да удостоверяват и факти, настъпили след крайния срок на подаване на оферти, съгласно чл. 24, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2012 г., отм.).

При открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Сервизно обслужване на газанализаторна апаратура за контрол на качеството на атмосферния въздух и емисионния контрол“ с 23 обособени позиции** (УИН: 00258-2014-0039) в обявлението⁸⁸, раздел III.1.1. „Изискуеми депозити и гаранции“ е посочено, че гаранция за участие се представя под формата на банкова гаранция в оригинал или парична сума (платежно нареждане в оригинал), преведена по банковата сметка на МОСВ. Съгласно чл. 56, ал. 1, т. 3 от ЗОП в сила от 01.07.2014 г. (ред. ДВ бр. 40/2014 г., отм.) се изисква участниците да представят копие от документа за внесена гаранция за участие под формата на парична сума, а не оригинал.

В останалата част процедурите са проведени в съответствие със законовите изисквания.

5.1.4. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Извършване на функционален анализ на администрациите на МОСВ и на ИАОС“** (УИН 00258-2015-0001). При проверката е установено⁸⁹:

В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка № Д-33-38 от 20.05.2015 г. с изпълнител ДЗЗД „Глобал Консулт“. От възложителя с писмо, изх. № 12-00-1687 от 10.11.2015 г. е изпратена информация до АОП за изпълнението на договора. В информацията, публикувана в РОП е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 01.10.2015 г., приемането на резултатите е извършено на 16.10.2015 г., а окончателното плащане на 19.10.2015 г.

Окончателното плащане по издадените от изпълнителя две фактури е извършено с платежни нареждания от 04.11.2015 г.⁹⁰ В информацията за извършените плащания по договора, публикувана в профила на купувача, за дата на плащания по двете фактури е посочена 02.11.2015 г. В информацията за изпълнението на договора до АОП и профила на купувача, от възложителя некоректно е посочена датата на окончателното плащане по договора - 19.10.2015 г., вместо 04.11.2015 г.⁹¹

В останалата част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.

5.1.5. При проверката на четири процедури по ЗОП (отм.) са установени несъответствия с правната рамка и договорите:

5.1.5.1 Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **“Доставка на униформено теренно зимно и лятно облекло и обувки за персонала на национални паркове „Пирин“, „Рила“, „Централен Балкан“ и осем регионални инспекции по околна среда и води по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1 Доставка на 172 бр. зимни и 172 бр. летни специални работни костюма; Обособена позиция № 2 Доставка на 172 чифта зимни и 172 чифта летни планински обувки; Обособена позиция № 3 Доставка на топли долни дрехи;**

⁸⁸ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1&_dad=portal&_schema=PORTAL

⁸⁹ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=96

⁹⁰ Одитно доказателство № 56

⁹¹ Одитно доказателство № 30

Обособена позиция № 4 Доставка на 344 бр. ризи с къс ръкав; Обособена позиция № 5 Доставка на 344 бр. тениски с къс ръкав; Обособена позиция № 6 Доставка на 172 бр. поларни пуловери; Обособена позиция № 7 Доставка на 172 чифта ръкавици; Обособена позиция № 8 Доставка на 172 бр. шапки, (УИН: 00258-2015-0006).

В резултат от проведената процедура са сключени осем договора за обществени поръчки, като при пет договора е установено⁹²:

а) по обособена позиция № 1 „Доставка на 172 бр. зимни и 172 бр. летни специални работни костюма“ е сключен договор № Д-31-14 от 23.12.2015 г. с изпълнител „Сивен България“ ООД. Гаранцията за участие на класирания на първо място е освободена на 05.02.2016 г.;

б) по обособена позиция № 3 „Доставка на топли долни дрехи“ на 23.12.2015 г. е сключен договор № Д-33-124 от 23.12.2015 г. с изпълнител „Сивен България“ ООД. Гаранцията за участие на класирания на първо място е освободена на 05.02.2016 г.;

в) по обособена позиция № 6 „Доставка на 172 бр. поларни пуловери“ е сключен договор № Д-31-15 на 23.12.2015 г. с изпълнител „Сивен България“ ООД. Гаранцията за участие на класирания на първо място е освободена на 05.02.2016 г.;

г) по обособена позиция № 7 „Доставка на 172 чифта ръкавици“ е сключен договор № Д-31-17 на 23.12.2015 г. с изпълнител „Сивен България“ ООД. Гаранцията за участие на класирания на първо място е освободена на 05.02.2016 г.;

д) по обособена позиция № 8 „Доставка на 172 бр. шапки“ е сключен договор № Д-31-16 на 23.12.2015 г. с изпълнител „Сивен България“ ООД. Гаранцията за участие на класирания на първо място е освободена на 05.02.2016 г.

Гаранцията за участие на класирания на първо място участник в процедурата е възстановена след законоустановения срок, в нарушение изискванията на чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.1.5.2. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Извършване на функционален анализ на администрациите на МОСВ и на ИАОС“** (УИН: 00258-2015-0001).⁹³

В резултат от проведената процедура е сключен договор № Д-33-38 от 20.05.2015 г. с изпълнител ДЗЗД „Глобал консулт“. От възложителя гаранцията за участие е освободена на 26.05.2015 г. на класирания на първо място ДЗЗД „Глобал консулт“ и на класирания на второ място участник „КПМГ България“ ООД.

Гаранцията за участие на класираните на първо и второ място участници в процедурата е възстановена след законоустановения срок, в нарушение изискванията на чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.1.5.3. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Предоставяне на услуги по застраховане на имуществени и неимуществени интереси на Министерството на околната среда и водите по пет обособени позиции“** (УИН: 00258-2014-0042).

В резултат от проведената процедура са сключени пет договора за обществени поръчки⁹⁴:

а) по обособена позиция № 1 „Сключване на застраховка „КАСКО“ и „Злополука на местата“ на автомобилите на МОСВ“ е сключен договор № Д-30-172 от 30.12.2014 г. с изпълнител ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“. Възложителят е освободил гаранцията за участие на 09.01.2015 г. на класирания на

⁹² Одитно доказателство № 31

http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=125

⁹³ Одитно доказателство № 32

⁹⁴ Одитно доказателство № 33

първо място ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“ и на класирания на второ място участник ЗАД „ВИКТОРИЯ“ АД;

б) по обособена позиция № 2 „Сключване на застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“ за автомобилите на МОСВ“ е сключен договор № Д-30-171 от 30.12.2014 г. с изпълнител ЗАД „ЕВРОИНС“ АД. От възложителя гаранцията за участие е освободена на 09.01.2015 г. на класирания на първо място ЗАД „ЕВРОИНС“ АД и на класирания на второ място участник ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“;

в) по обособена позиция № 3 „Имуществено застраховане на сградите на МОСВ и подразделенията му в страната, които са публична държавна собственост“ е сключен договор № Д-30-6 от 24.01.2015 г. с изпълнител ЗК „ЛЕВ ИНС“ АД. Гаранцията за участие е освободена от възложителя на 02.02.2015 г. на класирания на първо място ЗК „ЛЕВ ИНС“ АД и на класираните на второ място участници ЗАД „АРМЕЕЦ“ АД и ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“;

г) по обособена позиция № 4 „Сключване на застраховка „Злополука“ на 236 служители на Изпълнителна агенция по околна среда“ е сключен договор № Д-30-1 от 05.01.2015 г. с изпълнител ЗАД „ВИКТОРИЯ“ АД. Гаранцията за участие е освободена от възложителя на 09.01.2015 г. на класирания на първо място ЗАД „ВИКТОРИЯ“ АД и на класирания на второ място участник ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“;

д) обособена позиция № 5 „Сключване на застраховка „Обща гражданска отговорност“ на лаборатории от системата на МОСВ“ е сключен договор № Д-30-2 от 05.01.2015 г. с изпълнител ЗК „ЛЕВ ИНС“ АД. Възложителят е освободил гаранцията за участие на 09.01.2015 г. на класирания на първо място ЗК „ЛЕВ ИНС“ АД и на класирания на второ място участник ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“.

Гаранцията за участие на класираните на първо и второ място участници в процедурата е възстановена след законоустановения срок, в нарушение изискванията на чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.1.5.4. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Избор на консултант за осъществяване на независим строителен надзор при извършване на СМР по обособени позиции: Обособена позиция 1 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци на град Дебелец, Община Велико Търново“. Обособена позиция 2 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци на град Килифарево, Община Велико Търново“. Обособена позиция 3 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за отпадъци на територията на Община Поморие“. Обособена позиция 4 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци /ТБО/ на гр. Ботевград“. Обособена позиция 5 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на съществуващо депо – Община Етрополе“. Обособена позиция 6 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Рекултивация на старо сметище МЕЗДРА - с. Брусен“** (УИН: 00258-2014-0022).

В резултат от проведената процедура с Решение № 124 от 27.06.2014 г. на възложителя е прекратена процедурата по обособена позиция № 5 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на съществуващо депо – Община Етрополе“ и са сключени пет договора за обществени поръчки⁹⁵:

⁹⁵ Одитно доказателство № 34

а) по обособена позиция № 1 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци на град Дебелец, Община Велико Търново“ е сключен договор № Д-30-149 от 06.11.2014 г. с изпълнител „Агенция Стройконтрол ВТ“ ООД. Възложителят е освободил гаранцията за участие на 19.11.2014 г. на класирания на първо място „Агенция Стройконтрол ВТ“ ООД и на класирания на второ място Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“;

б) по обособена позиция № 2 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци на гр. Килифарево, Община Велико Търново“ е сключен договор № Д-30-150 от 06.11.2014 г. Гаранцията за участие е освободена от възложителя на 19.11.2014 г. на класирания на първо място „Агенция Стройконтрол ВТ“ ООД и на класирания на второ място Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“;

в) по обособена позиция № 3 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на депо за отпадъци на територията на Община Поморие“ е сключен договор № Д-30-151 от 06.11.2014 г. Гаранцията за участие на класирания на първо място Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“ е освободена на 10.11.2014 г., а на класирания на второ място „ДЕОМИД“ ЕООД на 19.11.2014 г.;

г) по обособена позиция № 4 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци /ТБО/ на гр. Ботевград“ е сключен договор № Д-30-152 от 06.11.2014 г. Възложителят е освободил гаранцията за участие на класирания на първо място „План инвест Пловдив“ ЕООД на 19.11.2014 г., а на класирания на второ място Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“ на 10.11.2014 г.;

д) по обособена позиция № 6 „Упражняване на строителен надзор на обект: „Рекултивация на старо сметище МЕЗДРА - с. Брусен“ е сключен договор Д-30-153 от 06.11.2014 г. с изпълнител Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“. Възложителят е освободил гаранцията за участие на класирания на първо място Обединение „ЕКО ИНВЕСТ“ на 10.11.2014 г., а на класирания на второ място „СЖС България“ ЕООД на 19.11.2014 г.

Гаранцията за участие на класираните на първо и второ място участници в процедурата е възстановена след законоустановения срок, в нарушение изискванията на чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

Процедурите за възлагане на обществените поръчки са проведени в съответствие със законите изисквания, с изключение възстановяването на гаранциите за участие на класираните на първо и второ място участници, което е извършено след законоустановения срок.

5.1.6. При проверката на контролните дейности на шест процедури за обществени поръчки е установено, че същите са изпълнявани съобразно регламентирания в МОСВ ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно.⁹⁶

Управленските решения при провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) като цяло са в съответствие с нормативните изисквания.

Установените несъответствия с действащите нормативни актове при възлагане на обществени поръчки, не са оказали влияние върху законосъобразния избор на изпълнител.

⁹⁶ Одитно доказателство № 35

6. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

Проверени са 11 възлагания на обществени поръчки чрез публична покана, на обща стойност 692 621 лв. без ДДС, или 36,6 на сто от общия им брой, с предмет: *„Изграждане на второ ниво (мецанин) и надграждане на интегрирана система за съхранение на документи в съществуващото метално хале, предназначено за архивно стопанство на МОСВ, намиращо се в гр. София, район „Сердика“, кв. „Илиянци“, м. „НПЗ Илиянци – изток“, кв. 3, УПИ XVIII – 623 „за архив“, собственост на МОСВ“* (9025702)^{97,98}; *„Калибриране на технически средства“* (9025544)^{99,100}; *„Обновяване на оборудване за защита на мрежовата и информационна сигурност, доставка на комуникационно оборудване и софтуер за управление на комуникационно оборудване и изпълнение на услуги, свързани с внедряване и конфигуриране на доставяното оборудване и оптимизация работата на мрежовата инфраструктура в МОСВ-ЦА“* (9031311)^{101,102}; *„Извършване на ремонтни работи в административната сграда на МОСВ – гр. София, бул. „Княгиня Мария Луиза“ № 22 и във ведомствено жилище – гр. София“* (9047322)¹⁰³; *„Сервизно обслужване – профилактика, поддръжка и ремонт на климатиците (климатични системи – инсталации), монтирани в сградите на МОСВ“* (9039848)¹⁰⁴; *„Извършване на писмени и устни специализирани преводи за нуждите на МОСВ“* (9039039)¹⁰⁵; *„Мониторингово обследване на три броя комплексни и значими язовири по Приложение №1 към чл. 13, ал. 1, т. 1 от Закона за водите за оценка влиянието на аквакултурите върху състоянието на водните обекти“* (9031446)^{106,107}; *„Осигуряване на самолетни билети, съпътстващи услуги и хотелско настаняване при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на МОСВ“* (9046856)¹⁰⁸; *„Подготовка на тръжна документация за избор на изпълнител на процедура за извършване на функционален анализ в администрациите на МОСВ и ИАОС, в това число изготвяне на мерки по оптимизация на администрацията и работните процеси в МОСВ и ИАОС и актуализация на нормативните и стратегическите документи във връзка с оптимизиране на структурата и подобряване на работните процеси. Провеждане на съпътстващи обучения, във връзка с функционалния анализ“* (9035338)¹⁰⁹; *„Обезпечаване на дейностите по информираност и публичност за нуждите на МОСВ в изпълнение на проект "Ефективна структура на администрациите на МОСВ и на ИАОС", договор № 14-11-3/01.10.2014 г., финансиран по ОП „Административен капацитет“, съфинансиран от ЕС чрез Европейския социален фонд“* (9039224)¹¹⁰; *„Избор на изпълнител за осъществяване на дейности за информация и публичност по проект 13-31-10 „Въвеждане и*

⁹⁷ <http://www5.moew.government.bg/pkf/view1view.php?showdetail=&id=25>

⁹⁸ **Одитно доказателство № 36**

⁹⁹ <http://www5.moew.government.bg/pkf/view1view.php?showdetail=&id=24>

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 37**

¹⁰¹ <http://www5.moew.government.bg/pkf/view1view.php?showdetail=&id=68>

¹⁰² **Одитно доказателство № 38**

¹⁰³ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=135

¹⁰⁴ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=115

¹⁰⁵ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=105

¹⁰⁶ <http://www5.moew.government.bg/pkf/view1view.php?showdetail=&id=69>

¹⁰⁷ **Одитно доказателство № 39**

¹⁰⁸ http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=131

¹⁰⁹ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=84

¹¹⁰ http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=106

сертифициране на система за управление на качеството в МОСВ“, финансиран от ОП „Административен капацитет“, бюджетна линия BG051PO002/13/3.1-08“ (9031752)¹¹¹.

При извършената проверка за съответствие на възлаганията чрез публична покана с нормативните изисквания на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и прилагане на вътрешните правила, е установено:

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.), което позволява възлагането им по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) чрез публични покани.

б) Публичните покани са изготвени по образца, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържат изискуемата информация по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.).

в) Поканите са публикувани едновременно на Портала за обществените поръчки и на интернет страницата на МОСВ, раздел „Профил на купувача“.

г) Спазено е изискването на чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.), срокът за получаване на офертите да не е по-кратък от законовоопределения 7-дневен срок.

д) В информацията към публичните покани за възлаганията на обществените поръчки е поставено изискване към участниците, да представят в офертите декларации за обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от ЗОП (отм.). Декларациите съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (отм.) се представят само от определения за изпълнител участник при сключване на договор. С изискването за представяне на декларациите възложителят е въвел необоснована административна тежест по отношение на участниците във възлагането на обществената поръчка.¹¹²

е) Получените оферти са подадени в запечатани и непрозрачни пликове и съдържат необходимата информация и документи съгласно чл. 101в, ал. 1 от ЗОП (отм.).

ж) Със заповеди на главния секретар са определени длъжностните лица и резервните членове на работната група за получаване, разглеждане и оценка на офертите. Същите са съставили протоколи за резултатите от работата си според изискванията на чл. 101г от ЗОП (отм.), които са утвърдени от главния секретар.

з) В резултат на проведеното възлагане чрез публична покана са сключени писмени договори с определените изпълнители, които включват предложенията от офертите им.

и) Контролните дейности, осъществявани при възлаганията чрез публична покана са действали постоянно и непрекъснато на всички етапи от обявяването до сключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с регламентирания в МОСВ ред.¹¹³

й) За обществените поръчки, възлагани чрез публична покана, са изготвени досиета, съдържащи всички изискващи се документи по стартирането и възлагането на обществените поръчки.

В срока по чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) е изпратена обобщена информация до АОП за разходваните средства във връзка с възложените обществени поръчки по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП (отм.) през 2014 г. и 2015 г.¹¹⁴

¹¹¹ <http://www5.moew.government.bg/pkf/view1view.php?showdetail=&id=71>

¹¹² http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&catid=88 (линкове на публични покани №№ 68, 135, 115, 105, 69, 131,84, 106 и 71)

¹¹³ **Одитно доказателство № 40**

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 20**

Управленските решения при възлаганията на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93/2011 г., отм.) са в съответствие с нормативните изисквания и въведения с вътрешните актове ред.

7. Непроведени процедури по ЗОП (отм.)

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на фиксирани телефонни услуги за нуждите на Централната администрация (ЦА) на МОСВ при наличие на основание за това.¹¹⁵

За посочения период общият размер на разходите за доставка на фиксирани телефонни услуги, за нуждите на ЦА на МОСВ е 87 407 лв. без ДДС.¹¹⁶

Разходите са извършени без проведена процедура за възлагане по реда на ЗОП (отм.) и сключен договор за обществена поръчка, като същите са доказани с фактури, издадени от телефонния оператор „БТК“ ЕАД София.

Доставката на фиксирани телефонни услуги, е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗОП (отм.). Стойността на извършените разходи за предоставяне на фиксирани телефонни услуги за нуждите на ЦА на МОСВ за периода 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. попада в праговете по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура по реда на ЗОП (отм.).

Нарушен е чл. 8, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/2012 г., отм.).

В МОСВ през одитирания период са извършени разходи за фиксирани телефонни услуги, които не са предшествани от избор на изпълнител, в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Установеното несъответствие с правната рамка е в резултат на несвоевременно управленско решение.

8. Изпълнение на договори

Отчетността и контролът по изпълнение на договорите са регламентирани във ВПВОП, ВППК, ВПОДДФУ/БФС и СФУК в МОСВ¹¹⁷ и се осъществяват от дирекция „ФУ“/ „БФС“, финансовия контролор, и от длъжностни лица/комисия, определени със заповед на главния секретар на МОСВ или посочени в договора.

През одитирания период са сключени/изпълнявани 78 договора за обществени поръчки, в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП (отм.) и възлагания чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).¹¹⁸

Проверени са 28 договора за доставки и услуги по критерий „най-висока стойност“.¹¹⁹

¹¹⁵ Обществената поръчка е включена в Плана за централизирано възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от бюджета на МОСВ през 2014 г. под № 30. Общият размер на извършените разходи за доставка на фиксирани телефонни услуги за нуждите на ЦА на МОСВ през 2013 г. е 108 401 лв. без ДДС.

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 41**

¹¹⁷ **Одитни доказателства №№ 7, 8 и 21**

¹¹⁸ **Одитно доказателство № 19**

¹¹⁹ Договор № Д-30-3/09.01.2015 г. за „Доставка на автомобилно гориво, чрез карти за безналична плащане, автокозметика и смазочни материали за автомобили“ с изпълнител „Петрол“ АД; Договор № Д-32-9/15.09.2014 г. за „Закриване и рекултивация на депо за отпадъци на територията на община Поморие“ с изпълнител „Техно-Енерджи“ ООО; Договор № Д-30-109/15.09.2014 г. за „Икономически анализ на водоползването за периода 2008-2012 г. и прогнози до 2021 г.“ с изпълнител „Обединение Икономически анализи-ПУРБ“; Договор № Д-33-20/12.01.2015 г. за „Повишаване качеството на

административното обслужване на гражданите и бизнеса чрез разработване и внедряване на електронни административни услуги по Закона за опазване на околната среда и Закона за биологичното разнообразие в Министерство на околната среда и водите” с изпълнител „Сиенсис“ АД; Договор № Д-30-15/16.02.2015 г. за „Закупуване на компютърна техника и сървърно оборудване за нуждите на МОСВ-ЦА и ВРБ” с изпълнител „Стемо“ ООД; Договор № Д-30-84/31.07.2014 г. за „Оптимизиране на информационната система за отпадъци“ с „Глобал Консултинг“ ЕООД; Договор № Д-33-38/20.05.2015 г. за „Извършване на функционален анализ на администрациите на МОСВ и на ИАОС“ с изпълнител ДЗЗД „Глобал Консулт ; Договор № Д-30-108/15.09.2014 г. за „Подобряване на общинския капацитет за разработване на програми за управление на отпадъците“ с изпълнител „Обединение Управление на отпадъците-Наръчник 2014“; Договор № Д-30-83/31.07.2014 г. „Разработване на нови модули към националната информационна система за отпадъци“ с изпълнител „Глобал Консултинг“ ЕООД; Договор № Д-33-40/03.11.2014 г. за „Избор на изпълнител за разработване и въвеждане на система за управление на качеството в системата на МОСВ“ с изпълнител „Дегри Консулт“ ЕООД; Договор № Д-33-17/12.06.2014 г. за „Актуализация, модернизация и поддръжка на информационна система да разрешителни и мониторинг при управлението на водите” с изпълнител „Есри - България“ ООД; Договор № Д-31-5/20.02.2015 г. за „Доставка на оригинални тонери за копирни и печатащи устройства с марка „Хюлет Пакард“ с изпълнител „Роел“ ООД ; Договор № Д-31-7/14.03.2014 г. за „Доставка на канцеларски материали“ с „Роел-98“ ООД; Договор № Д-33-31/26.09.2014 г. за „Преместване и инсталиране на 4 автоматични измервателни станции в гр. София, гр. Перник, гр. Пловдив и гр. Смолян. Инсталиране на 2 анализатора в АИС” с изпълнител „Лабконсулт“ ЕООД; Договор № Д-32-1/05.03.2014 г. за „Изграждане на второ ниво (мечанин) и надграждане на интегрирана система за съхранение на документи в съществуващото метално хале, предназначено за архивно стопанство на МОСВ, намиращо се в гр. София“ с изпълнител „Стар Сити“ ЕООД; Договор № Д-32-4/19.08.2015 г. за „Извършване на ремонтни строителни работи на хидротехнически съоръжения в защитени местности „Калимок-Бръшлен“ и „Персина“ с изпълнител „Стреза“ ЕООД; Договор № Д-32-5/20.11.2015 г. за „Извършване на ремонтни работи в административната сграда на МОСВ – гр. София, бул. „Княгиня Мария Луиза“ № 22 и във ведомствено жилище – гр. София“ с изпълнител „КЛ Билд“ ЕООД; Договор № Д-30-81/30.10.2015 г. за „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж за служителите на МОСВ при служебни пътувания в страната и чужбина, извършване на хотелско настаняване и предоставяне на съпътстващи услуги“ с изпълнител „Клио Травел“ ООД; Договор № Д-33-103/13.10.2015 г. за „Обновяване на притежавани от МОСВ програмни продукти за работа с ГИС, инсталация и обучение“ с изпълнител „Есри България“ ООД; Договор № Д-30-25/26.02.2015 г. за „Разработване на докладвания на националните прогнози за антропогенни емисии на парникови газове съгласно изискванията на чл. 14 от Регламент (ЕС) № 525/2013 и докладване за текущите и бъдещи действия на национално ниво в сектор „Земеползване, промени в земеползването и горското стопанство“ съгласно изискванията на чл. 10 от Решение № 529/2013/ЕС“ с изпълнител „Екотех Консулт“ ООД; Договор № Д-31-2/10.02.2015 г. за Доставка на копирна хартия, Обособена позиция № 3 Доставка на различни видове копирна, принтерна и факс хартия, Рамково споразумение № СПОР-43/07.10.2014 г. с изпълнител „Плесио Компютърс“ ЕАД; Договор № Д-31-3/24.02.2014 г. за "Доставка на различни видове копирна, принтерна и факс хартия за офиса за нуждите на МОСВ" с изпълнител Кооперация Панда; Договор № Д-33-11/09.01.2015 г. за „Сервизно обслужване на газанализаторна апаратура за контрол на качеството на атмосферния въздух и емисионния контрол“, по обособена позиция № 20 „Сервизно обслужване, профилактика и ремонт на преносим автоматичен газанализатор MRU – модел 95 /3D” – 1 брой с изпълнител „Це Це Ес България“ ООД; Договор № Д-31-3/10.02.2015 г. за „Доставка на копирна хартия, Обособена позиция № 2 "Доставка на рециклирана копирна хартия", Рамково споразумение СПОР-42/07.10.2014г.“ с изпълнител „Плесио Компютърс“ ЕАД; Договор № Д-33-10/09.01.2015 г. за „Сервизно обслужване на газанализаторна апаратура за контрол на качеството на атмосферния въздух и емисионния контрол“, Обособена позиция № 19: „Сервизно обслужване, профилактика и ремонт на автоматичен газанализатор АС 20 М” - 1 брой с изпълнител „Лабексперт“ ООД; Договор № Д-31-2/24.02.2014 г. за "Доставка на рециклирана копирна хартия за нуждите на МОСВ" с изпълнител „Плесио Компютърс“ ЕАД; Договор № Д-30-7/03.01.2014 г. за "Дейности по техническа охрана със сигнално охранителна техника, с предмет по обособена позиция № 2: „Охрана със сигнално-охранителна техника на обект в Дирекция „Национален Парк Рила” гр. Благоевград, Централен офис гр. Благоевград, кв. ”Вароша”, ул. ”Бистрица” № 12В“ с изпълнител „Сот-Сигнално Охранителна Техника“ ЕООД; Договор № Д-30-8/03.01.2014 г. за "Дейности по техническа охрана със сигнално охранителна техника, с предмет по обособена позиция № 3: Охрана със сигнално- охранителна техника на обект Офис-каса с оръжие в гр.Разлог, ул. Мирчо Кипрев № 1, ет. 1" с изпълнител „Сот-Сигнално Охранителна Техника“ ЕООД.

При проверката на договорите е установено.¹²⁰

а) В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, гаранции, отговорности и неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други. От възложителя не са установени случаи, за които да са приложени предвидените в договорите отговорности и неустойки.¹²¹

Договор № Д-30-83 от 31.07.2014 г. с предмет „Оптимизиране на информационната система за отпадъци“ обособена позиция № 1 „Разработване на нови модули към националната информационна система за отпадъци“ с изпълнител „Глобал Консултинг“ ЕООД е следвало да се изпълни в срок 10 месеца от датата на сключването на договора -31.05.2015 г. Договорът е изпълнен след договорения срок на 31.08.2015 г. с приемането на окончателния доклад на заседание на Експертен екологичен съвет при ИАОС с протокол № 1 от 31.08.2015 г.¹²²

Договор № Д-30-84 от 31.07.2014 г. с предмет „Оптимизиране на информационната система за отпадъци“ Обособена позиция № 3 “Оптимизиране на информационната система за отпадъци” с изпълнител „Глобал Консултинг“ ЕООД е следвало да се изпълни в срок 12 месеца от датата на сключването на договора – 31.07.2015 г. Договорът е изпълнен след договорения срок на 26.01.2016 г. с приемането на окончателния доклад на заседание на Експертен екологичен съвет при ИАОС с протокол № 1 от 26.01.2016 г.¹²³

Причините за забавеното изпълнение е неприемане на финалните доклади на изпълнителя от комисията за приемане на изпълнението по договорите и определяне на нов срок за отстраняване на направените предложения и препоръки.¹²⁴

б) Със заповед или в договора е възлагано на конкретни длъжностни лица, да отговарят и следят за изпълнението им и да подписват предвидените протоколи, актове и други документи за съответния договор.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на МОСВ.

г) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Внесените гаранции за изпълнение на договорите са възстановени на изпълнителите в съответствие с клаузите на договорите.

д) За всички проверени плащания по сключените договори е извършен предварителен контрол, преди извършване на разхода от финансовия контролор на

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60 и 61

¹²¹ http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=90

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=83

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=96

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=65

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=94

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=123

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=135

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=131

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=129

http://www3.moew.government.bg/?show=public_contracts&pid=101

¹²² Одитни доказателства № 46 и № 62

¹²³ Одитни доказателства № 44 и № 63

¹²⁴ Одитно доказателство № 64

МОСВ¹²⁵, с изключение на пет плащания по договор № Д-30-7 от 03.01.2014 г. и четири плащания по договор Д-30-8 от 03.01.2014 г. с изпълнител СОТ – ЕООД (склучени от министъра на околната среда и водите),¹²⁶ за които не е упражнен предварителен контрол преди извършване на разходите. Прилагана е системата за двойния подпис.

е) Спазено е изискването на ВПВОП за изготвяне и изпращане от отдел „ОП“ до АОП на информация за изпълнен договор или неговото предсрочно прекратяване по реда на ППЗОП (отм.). За изпълнението в нормативно определения срок на 14 договора е изпратена информация до АОП за изпълнен договор,¹²⁷ а за шест обобщена информация на основание чл. 44, ал. 10 от ЗОП.¹²⁸

ж) В профила на купувача, са публикувани договорите и приложенията към тях, плащанията от МОСВ по договорите и информация за възстановена гаранция за изпълнение, извършени след 01.10.2014 г.¹²⁹

През одитирания период от МОСВ са създадени условия за осъществяването на предварителен и текущ контрол при сключването и изпълнението на договорите за доставки и услуги, което осигурява законосъобразното изразходване на бюджетните средства.

При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите са изпълнени съгласно определените в тях срокове и финансови параметри. Осъществяваните контролни дейности, свързани с приемането на работата по изпълнението на договори, са в съответствие с действащите вътрешни правила. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на разход, с изключение на два договора, при които не е извършен във всички случаи предварителен контрол, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следните заключения:

Разходите за външни услуги, предмет на одита не са извършени във всички съществени аспекти в съответствие с приложимата правна рамка и договорите. През одитирания период са извършени разходи за фиксирани телефонни услуги, без провеждане на процедура, въпреки наличието на предпоставки и основание за това, в нарушение на разпоредбите на ЗОП (отм.).

Дейността при извършване на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи е осъществена във всички съществени аспекти в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешни правила.

Възлаганията на обществени поръчки чрез процедури/публични покани са в съответствие с правната рамка, с изключение на допуснати несъответствия, свързани с пропуски при изготвяне на обявленията и публичните покани и невъзстановени в срок

¹²⁵ Одитно доказателство № 65

¹²⁶ Одитно доказателство № 66

¹²⁷ Одитно доказателство № 19

¹²⁸ Одитно доказателство № 20

¹²⁹ http://www.moew.government.bg/?show=public_contracts&catid=88

гаранции за участие, което не е оказало влияние върху законосъобразния избор на изпълнител.

Изпълнението на договорите е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения вътрешен ред, с изключение на некоректно подадена информация за изпълнението на един договор до АОП и в профила на купувача. Въведените с вътрешните правила контролни дейности са последователно изпълнени и приложени, с изключение на два договора, при които не е извършен във всички случаи предварителен контрол, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

Направените в резултат на извършения одит констатации, изводи и оценки не са основание за даване на препоръки на министъра на околната среда и водите.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Министерството на околната среда и водите. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на констатациите с представители на Министерството на околната среда и водите не са постъпили писмени становища.¹³⁰

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 66 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 052 от 28.03.2017 г. на Сметната палата.

¹³⁰ Работен документ за обсъждане на факти и обстоятелства с одитирания обект от 04.10.2016 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200101316
за извършен одит за съответствие при финансовото управление на
Министерство на околната среда и водите
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Заповеди №№ РД-501/14.06.2013 г., изм. с ДР-281/08.04.2014 г., РД-318/24.04.2014 г., РД-671/03.09.2014 г., РД-886/20.11.2014 г., РД-937/09.12.2014 г., РД-813/08.02.2015 г., РД-322/20.05.2015 г. и РД-613/03.09.2015 г. на министъра на околната среда и водите за упълномощаване на длъжностни лица за възложители по ЗОП	15
2.	Справка за ръководните и отговорните длъжностни лица в МОСВ от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., изх. № 50-00-16/18.04.2016 г. и писмо, изх. № 50-00-16/18.04.2016 г.	7
3.	Справка за общо отчетените разходи по бюджета на МОСВ, разходи за издръжка и капиталови разходи (без ВРБ), в т.ч. за външни услуги и за придобиване на ДМА, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.	1
4.	Справка за бюджета на МОСВ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. , Обяснителна записка към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г. и Обяснителна записка към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.	23
5.	Справка за извършени корекции по бюджета на МОСВ през 2014 г.	3
6.	Справка за извършени корекции по бюджета на МОСВ през 2015 г.	5
7.	Вътрешни правила за организацията на дейността на дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство“ в МОСВ с приложения, утвърдени със Заповед № РД-971/27.12.2013 г. от министъра на околната среда и водите и Вътрешни правила за организацията на дейността на дирекция „Финансово управление“ в МОСВ с приложения, утвърдени със Заповед № РД-388/01.06.2015 г. от министъра на околната среда и водите	19
8.	Вътрешни правила за предварителен контрол на МОСВ с приложения, утвърдени от министъра на околната среда и водите, Заповед № РД-177/17.12.2013 г. на министъра на околната среда и водите за изменение и допълнение на Заповед № РД-177/25.02.2013 г. и Система за финансово управление и контрол в МОСВ	29
9.	Констативен протокол от 21.06.2016 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие на изплатените средства за външни услуги през 2014 г. и Констативен протокол от 25.07.2016 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие на изплатените средства за външни услуги през 2015 г.	31
10.	Констативен протокол от 08.07.2016 г. за резултатите от тестовете на контрола върху извършени разходи за външни услуги за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.	5
11.	Актуализиран план за финансиране на МОСВ и на регионални структури на МОСВ за 2015 г. съгласно ЗДБРБ за 2015 г. и Решения на УС на ПУДООС, Отчет към 31.12.2015 г. на финансираните задачи на МОСВ и ВРБ съгласно ЗДБРБ за 2015 г. и Решения на УС на ПУДООС.	12
12.	Годишен отчет за 2014 г. на МОСВ в частта капиталови разходи с изх. № 04-00-	29

	509/17.02.2015 г., Годишен отчет на МОСВ в частта капиталови разходи към 31.12.2015 г. с изх. № 04-00-2575/17.02.2015 г., Корекции на МОСВ в частта капиталови разходи с изх. № 04-00-153/19.01.2015 г., Корекции на МОСВ в частта капиталови разходи към 31.12.2015 г. с изх. № 04-00-2575/12.01.2016 г.	
13.	Констативен протокол от 26.07.2016 г. за извършени тестове по същество на разходи за придобиване на ДМА, Аналитични хронологични ведомости – 5 бр.	20
14.	Протокол от 27.10.2014 г. на Управителният съвет на ПУДООС	3
15.	Констативен протокол от 30.06.2016 г. за извършени тестове на контрол на разходи за придобиване на ДМА, Аналитични хронологични ведомости – 2 бр.	6
16.	Справки за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2014 до 31.12.2015 г. с изх. № 50-00-16/20.04.2016 г.	11
17.	Справки за откритите и приключили възлагания на обществени поръчки, чрез публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП за периода от 01.01.2014 до 31.12.2015 г. с изх. № 50-00-16/20.04.2016 г.	7
18.	Планове за централизирано възлагане на обществени поръчки финансирани със средства от бюджета на МОСВ през 2014 г. и 2015 г. и Планове за централизирано възлагане на обществени поръчки, с други източници на финансиране през 2014 г. и 2015 г.	61
19.	Справки за изпълнените/изпълняваните договори, сключени по ЗОП за периода от 01.01.2014 до 31.12.2015 г. с изх. № 50-00-16/20.04.2016 г.	33
20.	Обобщена информация по чл.44, ал.10 от ЗОП с изх. № 12-00-521/23.03 2015 г. и Обобщена информация по чл.44, ал.10 от ЗОП с изх. № 12-00-499/29.03 2016 г.	6
21.	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № РД-186/27.02.2012 г., Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № РД-212/13.03.2014 г. и Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № РД-995/30.12.2014 г. на министъра на околната среда и водите	63
22.	Заповед № РД-19/12.01.2016 г. на министъра на околната среда и водите	1
23.	Протокол № 1/25.07.2014 г. и Протокол № 2/08.09.2014 г. за разглеждане, оценяване и класиране на оферти за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Закупуване на компютърна техника и сървърно оборудване за нуждите на МОСВ – ЦА и ВРБ“	11
24.	Протоколи №№ 1 /04.07.2014 г., 2/18.08.2014 г., 3/21.08.2014 г. и 4 /29.08.2014 г. от заседание на комисия за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на представените оферти в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Икономически анализ на водоползването за периода 2008-2012 и прогнози до 2021 г.“ и Договор № Д-30-109/15.09.2014 г. с Обединение „Икономически анализ – Пурб 2014“.	51
25.	Протоколи №№ 1/04.07.2014 г., 2 /22.07.2014 г. и 3/27.08.2014 г. от заседание на комисия за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на представените оферти в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Оценка на хидроморфологичното състояние на ВТ от категории „реки“ и „преходни води“ и определяне на въздействието върху екологичното състояние от хидроморфологични изменения“ и Решение № 184/29.08.2014 г. на министъра на околната среда и водите за класиране на участниците в процедурата.	27
26.	Протоколи №№ 1/09.07.2014 г., 2/21.08.2014 г. и 3/26.08.2014 г. от заседание на комисия за разглеждане, оценка и класиране на оферти за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Закриване и рекултивация на съществуващо депо – община Етрополе“	43

27.	Протоколи №№ 1/10.07.2014 г., 2/02.09.2014 г. и 3/11.09.2014 г. от заседание на комисия за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на представените оферти в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Проучване и оценка на количественото състояние на подземните водни тела“	18
28.	Протоколи № № 1/01.08.2014 г., 2/20.08.2014 г., 3/27.08.2014 г. и 4/28.08.2014 г. от заседание на комисия за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на представените оферти в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Проучване и оценка на химичното състояние на подземните водни тела“	22
29.	Протоколи №№ 1/08.08.2014 г., 2/26.08.2014 г., 3/03.09.2014 г. и 4/12.09.2014 г. за разглеждане, оценка и класиране на оферти за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Обезвреждане на негодни за употреба пестициди, намиращи се в стоманобетонени контейнери с нарушена цялост, както и на устойчивите органични замърсители, които се съхраняват в стоманобетонени контейнери и обезвреждане на отпадъци от химикали, намиращи се в научните институти в БАН, други държавни институти, висши учебни заведения и училища“	21
30.	Информация за извършени плащания по договор с № Д-33-38 от 20.05.2015 г. в профила на купувача, Информация за изпълнението на договор за обществена поръчка с УИН 00258-2015-0001 до АОП и извлечение от профила на купувача	5
31.	Договори №№ 31-14/23.12.2015 г., 33-124/23.12.2015 г., 31-15/23.12.2015 г., 31-17/23.12.2015 г., 31-16/23.12.2015 г. със „Сивен България“ ООД и извлечение от счетоводна сметка 4831 Временни депозити, гаранции и др. от местни лица-ДСД	26
32.	Договор № 33-38/20.05.2015 г. с ДЗЗД „Глобал Консулт“ и платежно нареждане за възстановяване на гаранции от 26.05.2015 г.	11
33.	Договор № 30-172/30.12.2014 г. с ЗАД Булстрад Виена Иншурънс Груп, Договор № 30-171/30.12.2014 г. със ЗД „Евроинс“ АД, Договор № 30-1/05.01.2015 г. със ЗАД „Виктория“, Договор № 30-2/05.01.2015 г. със ЗК „Лев Инс“ АД и банково извлечение от 09.01.2015 г. за възстановени гаранции	26
34.	Договор № 30-149/06.11.2014 г. с „Агенция Стройконтрол – ВТ“ ООД, Договор № 30-150/06.11.2014 г. с „Агенция Стройконтрол – ВТ“ ООД, Договор № Д-151/16.11.2014 г. с Обединение „Еко Инвест“, Договор № 30-152/06.11.2014 г. с „План Инвест Пловдив“ ЕООД, Договор № 30-153/06.11.2014 г. с Обединение „Еко Инвест“, три броя банкови гаранции от 06.06.2014 г. и платежно нареждане от 19.11.2014 г. за възстановени гаранции	59
35.	Констативен протокол от 05.08.2016 г. за извършени тестове на контрола на обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП	6
36.	Протокол от 27.02.2014 г., Заповед № РД-146/18.02.2014 г. на главния секретар на МОСВ, Договор № Д-32-1/05.03.2014 г.	19
37.	Протокол от 24.02.2014 г., Заповед № РД-119/14.02.2014 г. и Заповед № РД-222/17.03.2014 г. на главния секретар на МОСВ, Договор № Д-30-28/17.03.2014 г., Заповед № РД-227/19.03.2014 г. на главния секретар на МОСВ, Договор № Д-30-29/19.03.2014 г.	23
38.	Протокол от 09.07.2014 г., Заповед № РД-491/26.06.2014 г. на главния секретар на МОСВ, Договор № Д-33-23/28.07.2014 г.	12
39.	Протокол от 25.07.2014 г., Заповед № РД-519/08.07.2014 г. на главния секретар на МОСВ	5
40.	Констативен протокол от 12.09.2016 г. за извършени тестове на контрола на обществени поръчки, възложени чрез публична покана	4

41.	Справка за извършени разходи за фиксирани телефонни услуги от ЦА на МОСВ за 2013 г. и от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., предоставена с писмо с изх. № 50-00-32/26.07.2016 г., Констативни протоколи от 01.09.2016 г. – 2 бр., Становище, изх. № 95-00-2042/19.11.2014 г. от и.д. главен секретар на МОСВ и Доклад, изх. № 95-00-1142/23.06.2014 г. на главния секретар на МОСВ	8
42.	Договор № Д-32-9/15.09.2014 г. с „Техно – Енерджи“ ООД, Аналитични хронологични ведомости - 3 броя	16
43.	Договор № Д-30-109/15.09.2014 г. с Обединение „Икономически анализи – Пурб 2014“, Аналитични хронологични ведомости - 4 броя	17
44.	Договор № Д-30-84/31.07.2014 г. с „Глобал Консултинг“ ЕООД, Аналитични хронологични ведомости - 3 броя	16
45.	Договор № Д-30-108/15.09.2014 г. с Обединение „Управление на отпадъците – Наръчник 2014“, Аналитични хронологични ведомости - 4 броя	17
46.	Договор № Д-30-83/31.07.2014 г. с „Глобал Консултинг“ ЕООД с приложения, Аналитични хронологични ведомости - 4 броя	67
47.	Договор № Д-33-17/12.06.2014 г. с „Есри - България“ ООД, Аналитични хронологични ведомости - 4 броя	12
48.	Договор № Д-31-7/14.03.2014 г. с „Роел - 98“ ООД, Аналитични хронологични ведомости - 4 броя	27
49.	Договор № Д-33-31/26.09.2014 г. с „Лабконсулт“ ЕООД с приложения, Аналитични хронологични ведомости - 6 броя	22
50.	Договор № Д-32-1/05.03.2014 г. с „Стар сити“ ЕООД с приложения, Аналитична хронологична ведомост - 1 брой	15
51.	Аналитични хронологични ведомости - 2 броя към договор № 32-5/20.11.2015 г.	4
52.	Аналитични хронологични ведомости - 2 броя към договор № 31-5/20.02.2015 г.	12
53.	Аналитични хронологични ведомости - 3 броя към договор № 30-81/30.10.2015 г.	12
54.	Аналитични хронологични ведомости - 4 броя към договор № 33-40/03.11.2014 г.	7
55.	Аналитични хронологични ведомости - 3 броя към договор № 33-20/12.01.2015 г.	8
56.	Аналитични хронологични ведомости - 3 броя към договор № 33-38/20.05.2015 г.	4
57.	Аналитични хронологични ведомости - 2 броя към договор № 30-15/16.02.2015 г.	5
58.	Аналитични хронологични ведомости - 2 броя към договор № 32-4/19.08.2015 г.	4
59.	Аналитична хронологична ведомост - 1 брой към договор № 33-103/13.10.2015 г.	2
60.	Аналитична хронологична ведомост - 1 брой към договор № 30-25/26.02.2015 г.	1
61.	Аналитични хронологични ведомости - 3 броя към договор № 30-3/09.01.2015 г.	16
62.	Протокол №1 от 31.08.2015 г. на Експертния екологичен съвет при ИАОС	7
63.	Протокол №1 от 26.01.2016 г. на Експертния екологичен съвет при ИАОС	4
64.	Писмо с вх. № 04-00-12111/04.07.2016 г. от ИАОС при МОСВ – отговори на въпроси, Писмо до ИАОС, изх. № 04-00-12111/28.06.2016 г.	2
65.	Констативен протокол от 05.07.2016 г. за извършени тестове на контрола на договори, възложени по реда на ЗОП в МОСВ	3
66.	Констативен протокол от 06.07.2016 г. за извършени тестове на контрола на договори, възложени по реда на ЗОП, изпълнявани от Национален парк „Рила“ – ВРБ	2

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 11

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 28.03.2017 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 1: Одитен доклад № 0200101316 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0</p>	<p style="text-align: center;">.....</p>