



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200102617**

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности  
на Министерството на регионалното развитие и благоустройството  
за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 464 от 13.12.2018 г.  
на Сметната палата (Протокол № 44)

## СЪДЪРЖАНИЕ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Част първа</b> .....  | <b>5</b>  |
| <b>РЕЗЮМЕ</b> .....  | <b>5</b>  |
| <b>Част втора</b> .....  | <b>9</b>  |
| <b>ВЪВЕДЕНИЕ</b> .....   | <b>9</b>  |
| 1. Основание за извършване на одита .....                            | 9         |
| 2. Одитиран период.....  | 9         |
| 3. Информация за одитираната организация .....                       | 9         |
| 4. Предмет на одита.....   | 11        |
| 5. Цели на одита .....   | 12        |
| 6. Критерии за оценка .....  | 13        |
| 7. Обхват на одита, ограничения в обхвата .....                      | 14        |
| 8. Одитни стандарти, които са приложени при одита .....              | 15        |
| <b>Част трета</b> .....  | <b>15</b> |
| <b>КОНСТАТАЦИИ</b> .....   | <b>15</b> |
| <b>Раздел I. Изпълнение на разходите по бюджета на МРРБ-ЦА</b> ..... | <b>15</b> |
| 1. Разходи за издръжка.....  | 17        |
| 1.1. Разходи за външни услуги .....                                  | 17        |
| 1.2. Разходи за вода, горива и енергия .....                         | 21        |
| 2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.....      | 23        |
| 2.1. Изграждане на инфраструктурни обекти .....                      | 23        |
| <b>Раздел II. Обществени поръчки</b> .....                           | <b>27</b> |
| 1. Планиране на обществени поръчки.....                              | 29        |
| 2. Процедури по реда на ЗОП .....                                    | 29        |
| 3. Възлагания чрез публични покани/събиране на оферти с обява.....   | 35        |
| 4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....                 | 39        |
| <b>Раздел III. Имущество</b> .....                                   | <b>40</b> |
| 1. Приходи от договори за наем.....                                  | 41        |
| <b>Част четвърта</b> .....   | <b>43</b> |
| <b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....  | <b>43</b> |
| <b>Част пета</b> .....   | <b>46</b> |
| <b>ПРЕПОРЪКИ</b> .....   | <b>46</b> |
| <b>Част шеста</b> .....  | <b>46</b> |
| <b>ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b> .....                     | <b>46</b> |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|             |  |
|-------------|--|
| АОП         | Агенция по обществени поръчки  |
| ДДС         | Данък добавена стойност  |
| ЕС          | Европейски съюз  |
| ЕК          | Европейска комисия   |
| ЗВОПС       | Закон за вътрешния одит в публичния сектор   |
| ЗОП         | Закон за обществените поръчки  |
| ЗСч         | Закон за счетоводството  |
| ЗФУКПС      | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор   |
| ЗРР         | Закон за регионалното развитие   |
| ЗДС         | Закон за държавната собственост  |
| ОВ на ЕС    | Официален вестник на Европейския съюз  |
| МС          | Министерски съвет  |
| МСВОИ       | Международни стандарти на Върховните одитни институции   |
| ПМС         | Постановление на Министерския съвет  |
| ППЗОП       | Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки   |
| ППЗДС       | Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост   |
| ППЗИРИПРОИ  | Процедури за поемане на задължение и извършване на разходи при изпълнение на проект „Развитие на общинската инфраструктура“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG |
| РОП         | Регистър на обществените поръчки   |
| УПМРРБ      | Устройствен правилник на Министерството на регионалното развитие и благоустройството   |
| ВПВОПМРРБ   | Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие и благоустройството с обекти по чл. 3, ал. 1 от ЗОП                        |
| ВПУЦОПМРРБ  | Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на регионалното развитие и благоустройството   |
| ВПОПКФКМРРБ | Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на Министерството на регионалното развитие и благоустройството                      |
| ВПВСИПМРРБ  | Вътрешни правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в Министерството на регионалното развитие и благоустройството                               |
| ПРЖКМРРБ    | Правила за работа на жилищната комисия в Министерството на регионалното развитие и благоустройството съгласно чл. 23 от ППЗДС  |
| УИН         | Уникален идентификационен номер  |
| ВПИТРМРРБ   | Вътрешни правила за извършване на текущи разходи в Министерството на регионалното развитие и благоустройството   |
| УК          | Уникален код   |
| ДФСД        | Дирекция „Финансово-стопански дейности“  |
| ДОП         | Дирекция „Обществени поръчки“  |
| СФУК        | Система за финансово управление и контрол  |

|      |   |
|------|---|
| РОИ  | Развитие на общинската инфраструктура             |
| ДВиК | Дирекция „Водоснабдяване и канализация“           |
| МБВР | Международната банка за възстановяване и развитие |

## Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София.<sup>1</sup>

Министърът на регионалното развитие и благоустройството<sup>2</sup> е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който провежда държавната политика в областта на регионалното развитие и благоустройството. Министърът е първостепенен разпоредител с бюджет.<sup>3</sup>

Общият размер на отчетените разходи по бюджета на МРРБ - Централна администрация за 2016 г. е 1 060 963 859 лв., а към 30.06.2017 г. е 15 143 601 лв. Разходите за издръжка през 2016 г. са 17 293 247 лв. и относителен дял от 1,63 на сто спрямо общо отчетените разходи, а към 30.06.2017 г. са 2 774 540 лв. и относителен дял от 18,32 на сто от общо отчетените разходи.

През одитирания период по реда на Закона за обществените поръчки<sup>4</sup> са проведени 11 процедури, 11 възлагания чрез публични покани и събиране на оферти с обява, в резултат на които са сключени 44 договора за обществени поръчки на обща стойност 7 607 163,24 лв. без ДДС/9 128 595,89 лв. с ДДС.

През одитирания период от министъра на регионалното развитие и благоустройството се управляват 48 имота (части от имоти) публична държавна собственост и 26 имота частна държавна собственост на територията на цялата страна и действат 16 договора за наем на имоти държавна собственост.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в следните области:

а) Изпълнение на разходите по бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройството – Централна администрация (МРРБ-ЦА), процес „Разходи за издръжка“, в т.ч. разходи за външни услуги и разходи за вода, горива и енергия и процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)“, в т.ч. изграждане на инфраструктурни обекти. Разходите за външни услуги за 2016 г. са 5 101 378 лв. и относителен дял от 29,50 на сто от разходите за издръжка, а към 30.06.2017 г. - 1 573 575 лв. и относителен дял от 56,71 на сто от разходите за издръжка. Разходите за вода, горива и енергия за 2016 г. са 489 772 лв. и относителен дял от 2,83 на сто от разходите за издръжка, а към 30.06.2017 г. - 286 821 лв. и относителен дял от 10,34 на сто от разходите за издръжка. Разходите за изграждане на инфраструктурни обекти за 2016 г. са 28 955 613 лв. и относителен дял от 99,29 на сто от разходите за придобиване на ДМА, а към 30.06.2017 г. – 5 541 640 лв. и относителен дял от 99,36 на сто от разходите за придобиване на ДМА. Разходите за издръжка, в т.ч. разходи за външни услуги и разходи за вода, горива и енергия

<sup>1</sup> чл. 2, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (УПМРРБ) (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>2</sup> чл. 3 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>3</sup> чл. 2, ал. 1 от ПМС № 388/2014 г. за приемане на Устройствен правилник на МРРБ; чл. 11, ал. 1 от Закона за публичните финанси

<sup>4</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

са оценени спрямо изискванията на правната рамка - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки<sup>5</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ<sup>6</sup>; Вътрешни правила за извършване на текущи разходи в МРРБ<sup>7</sup>; договори за външни услуги и за доставка на вода, горива и енергия. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи, в т.ч. изграждане на инфраструктурни обекти са оценени спрямо изискванията на правната рамка - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки<sup>8</sup>; Вътрешни правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в МРРБ<sup>9</sup>, Процедури за поемане на задължение и извършване на разходи при изпълнение на проект „Развитие на общинската инфраструктура“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG<sup>10</sup> и договори за строителство.

б) Обществени поръчки, в т.ч. възлагане чрез провеждане на процедури и публични покани/събиране на оферти с обява и изпълнение на договори. През одитирания период чрез процедури са възложени единадесет обществени поръчки. През 2016 г. чрез публични покани/събиране на оферти с обява са възложени девет обществени поръчки, а към 30.06.2017 г. – две обществени поръчки. През одитирания период след проведени процедури, публични покани и събиране на оферти с обява са сключени 44 договора на обща стойност 7 607 163,24 лв. без ДДС/9 128 595,89 лв. с ДДС. Обществените поръчки са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за обществените поръчки<sup>11</sup>; Правилник за прилагане на ЗОП<sup>12</sup>; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие и благоустройството с обекти по чл. 3, ал. 1 от ЗОП<sup>13</sup>; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ<sup>14</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ<sup>15</sup> и договори за възложени обществени поръчки.

в) Имущество с процес „Приходи от договори за наем“. През одитирания период от министъра на регионалното развитие и благоустройството се управляват 48 имота (части от имоти) публична държавна собственост, 26 имота частна държавна собственост и действат 16 договора за наем на имоти държавна собственост. Приходите от договори за наем на имоти държавна собственост са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за държавната собственост; Закон за регионалното развитие; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Устройствен правилник на МРРБ<sup>16</sup>; Вътрешни правила на системите за финансово управление и контрол в МРРБ<sup>17</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ; Вътрешни правила за организация на

<sup>5</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>6</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>7</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-17-1411/22.12.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>8</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>9</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-1149/22.12.2013 г., отм. Заповед № РД-02-14-27/18.01.2017 г.; утвърдени със Заповед № РД-02-14-27/18.01.2017 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>10</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-318/25.04.2016 г. на заместник-министър на регионалното развитие и благоустройството

<sup>11</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>12</sup> обн. ДВ, бр. 53/2006 г. и отм. ДВ, бр. 28/2016 г.; обн. ДВ, бр. 28/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>13</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-808/29.06.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>14</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-549/15.07.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>15</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>16</sup> приет с ПМС № 388/10.12.2014 г., обн. ДВ, бр. 102/12.12.2014 г.; отм. ДВ, бр. 68/22.08.2017 г.

<sup>17</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-431/27.03.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

дейността на дирекция „Човешки ресурси и управление на стопанските дейности“ в МРРБ<sup>18</sup>; Вътрешни правила за организация на стопанската дейност в МРРБ<sup>19</sup>; Правила за работа на жилищната комисия в МРРБ съгласно чл. 23 от ППЗДС<sup>20</sup> и договори за наем.

През одитирания период разходите за външни услуги, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

Извършени са доставки на електроенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. В утвърдения План – график на обществените поръчки в МРРБ за 2016 г. не е планирано провеждане на обществена поръчка за доставка на електроенергия. Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи, които се извършват без сключен договор, с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им.

През одитирания период проверените разходи за изграждане на инфраструктурни обекти са в съответствие с договорените размери, като отделните плащания са надлежно окомплектовани.

През одитирания период контролните дейности преди извършване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на издадените актове за извършване на междинно плащане на средства по договор за строителство на язовир Пловдивци и пречиствателна станция за питейна вода (ПСПВ) по проект „Развитие на общинската инфраструктура“ (РОИ), които са съставени и съгласувани без дати; съставените отчети за действително извършени дейности за всички проверени плащания по договорите, сключени по проект „РОИ“, които са съгласувани без дати; издадените контролни листове при осъществения текущ контрол по отношение на националното съфинансиране по проект „РОИ“, които са съставени без дати.

Осъществяваният от финансовия контрольор предварителен контрол преди извършване на разходи по проект „РОИ“ за периода от 01.01.2016 г. до 25.04.2016 г. е документиран в контролен лист, който не е утвърден с вътрешен акт и не съответства по съдържание на контролния лист от действащите през периода вътрешни правила. Утвърденият образец на Контролен лист, попълван от финансовия контрольор, не съдържа информация относно извършена проверка за окомплектованост на досието за плащане, както и реквизитите/съдържанието на представените документи.

При проверените процедури и публични покани/събиране на оферти с обява са установени несъответствия с приложимата правна рамка. При една обществена поръчка решението за избор на изпълнител не е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено до участниците в процедурата. При една открита процедура не е публикувано в РОП обявление за изменение на договора за възложената обществена поръчка. При две обществени поръчки методиката за оценка не съдържа указания по отношение на част от компонентите, включени в подпоказателите, относими към техническото предложение за изпълнение на обществената поръчка. При една обществена поръчка решението за откриване на процедурата е изпратено до АОП за публикуване в РОП, но не е публикувано на профила на купувача. При една обществена поръчка решението за избор на

<sup>18</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-709/31.07.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>19</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-278/05.04.2017 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>20</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-871/10.07.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, изм. и доп. със Заповед № РД-02-14-197/15.03.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

изпълнител на обществената поръчка е публикувано в профила на купувача след законовоопределения срок. При една обществена поръчка протоколът от работата на комисията, в който са отразени нередовности по отношение на документите за подбор е изпратен до участниците, но в същия ден не е публикуван на профила на купувача. При две обществени поръчки в методиката е определено два подпоказателя - подпоказател „Управление на качеството“ и подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“ да формират сбора от точки при оценка на показател „Техническо предложение“. В методиката е посочено, че не се допуска оценяване на оферта по подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“, която не включва всички дейности от Техническата спецификация, но не е дефинирано същото правило по отношение на подпоказател „Управление на качеството“, като по този начин се допуска оценяване и класиране на оферти, които са под минималния брой точки по подпоказател „Управление на качеството“. При една обществена поръчка на профила на купувача не е публикуван договора за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 2, а при три обществени поръчки договорът е публикуван на профила на купувача преди публикуването в РОП на обявление за възложена обществена поръчка. При две обществени поръчки решенията за откриване на процедурите и обявленията не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуване в РОП на решенията и обявленията. При две обществени поръчки документациите за участие в процедурите са публикувани на профила на купувача преди/след датата на публикуване на обявленията в „Официален вестник“ на Европейския съюз. При всички обществени поръчки на профила на купувача не са публикувани обявления за възложени поръчки. При една процедура от упълномощеното лице е издадено Решение за класиране и определяне на изпълнители, но в същото не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача.

При едно възлагане протоколът от работата на комисията не е изпратен до участниците и публикуван на профила на купувача в един и същи ден. При една обществена поръчка протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача, но същите не са изпратени до участниците във възлагането. При едно възлагане вторият протокол от работата на комисията не е изпратен на участниците. При една обществена поръчка за строителство в прогнозната стойност е включена и стойността на доставки и услуги за интериорно обзавеждане, при условие че такива не са необходими за изпълнение на строително-монтажните работи. При едно възлагане комисията за разглеждане, оценка и класиране е назначена преди изтичане на удължения срок за получаване на оферти.

Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури за съгласуване на документации, решения за определяне на изпълнител, заповеди за възлагания и договори за обществени поръчки са изпълнявани в съответствие с регламентирания ред. Въведените контроли са действали непрекъснато и последователно, но по отношение на част от процедурите са неефективни, предвид установените несъответствия с нормативните изисквания. В правилата за възлагане на обществени поръчки са регламентираны контролни дейности при осъществяване на процеса по възлагане на обществени поръчки, но липсват контроли по отношение на изпращане на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията и за публикуване на документи на профила на купувача.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законите изисквания и договорените клаузи. За един изпълнен договор за обществена поръчка не е изпратено до АОП обявление за приключване и същото не е публикувано на профила на купувача. Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и извършване на разходите е изпълнявана непрекъснато и последователно през одитирания период.



В действащите през одитирания период договори за наем на ведомствени жилища липсва клауза за срок на действие, като по време на одита са сключени допълнителни споразумения, с които се определя срок на действие на договорите. За одитирания период няма неплатени задължения по договорите за наем на имоти/части от имоти публична и частна държавна собственост. През одитирания период действа договор от 2005 г. за монтиране на автоматично терминално устройство (банкомат), в нарушение на чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС. По време на одита са предприети действия във връзка с принудително освобождаване на имоти частна държавна собственост. В утвърдените вътрешни правила не е регламентирана контролна дейност по отношение съдържанието на договорите за наем на имоти държавна собственост и определянето на срок на действие съобразно нормативните изисквания.

## **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 № 398 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-026/20.12.2017 г. и № ОД-02-01-002/01.02.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.

### **3. Информация за одитираната организация**

Министерството на регионалното развитие и благоустройството е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София.

Министърът на регионалното развитие и благоустройството<sup>21</sup> е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който провежда държавната политика в областта на регионалното развитие и благоустройството. Министърът е първостепенен разпоредител с бюджет.<sup>22</sup>

Дейността и функциите на МРРБ се определят със Закона за устройство на територията; Закона за регионалното развитие, Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България. Организацията и структурата на министерството се определят в Устройствения правилник на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството е структурирано в 4 главни дирекции, 14 дирекции и инспекторат.<sup>23</sup> Главният секретар осъществява административното ръководство на министерството в изпълнение на законите, като ръководи, координира и контролира функционирането и дейността на администрацията и дейността по управлението на държавната собственост, предоставена на министерството.<sup>24</sup>

Финансовите контролори осъществяват предварителен контрол за законосъобразност и са пряко подчинени на министъра с изключение на финансовите контролори на Главна

<sup>21</sup> чл. 3 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>22</sup> чл. 2, ал. 1 от ПМС № 388/2014 г. за приемане на Устройствен правилник на МРРБ; чл. 11, ал. 1 от Закона за публичните финанси

<sup>23</sup> чл. 13, ал. 1 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>24</sup> чл. 15, ал. 2, т. 8 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

дирекция „Градско и регионално развитие“ и Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“.<sup>25</sup>

Общата администрация е организирана в дирекция „Административно обслужване и човешки ресурси“ (АОЧР); дирекция „Финансово-стопански дейности“ (ФСД); дирекция „Правна“; дирекция „Връзки с обществеността, протокол и международно сътрудничество“ (ВОПМС); дирекция „Информационно обслужване и системи за сигурност“ (ИОСС) и дирекция „Обществени поръчки“ (ОП).

Във връзка с финансово-счетоводните дейности, дирекция „ФСД“ организира и осъществява финансовата и счетоводната политика на министерството, изготвя ежемесечни и тримесечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства за централната администрация на министерството, съставя годишния финансов отчет на централната администрация и сборния годишен финансов отчет на министерството и осигурява съхраняването на счетоводните документи; осъществява текущ финансов контрол при поемането на задължения и извършването на разходи и прилагането на системата на двоен подпис. Във връзка с бюджета дирекцията проверява и окомплектова необходимите документи за разплащане на разходите за инвестиционната програма по бюджета на министерството, организира, координира, обобщава и изготвя отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми по бюджета на министерството и др. Във връзка със стопанските дейности дирекция „ФСД“ организира и осъществява контрол за ефективното стопанисване и управление на движимото имущество – собственост на министерството, както и организира, отговаря и осъществява контрол за правилното, законосъобразното и ефективното ползване и управление на недвижимите имоти, предоставени на министерството.<sup>26</sup>

Дирекция „Обществени поръчки“ планира, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и изготвя график за тяхното провеждане през съответната година; разработва документациите по процедурите за възлагане на обществени поръчки; провежда процедурите за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания; изготвя договорите за възлагане на обществени поръчки и организира сключването им, осъществява наблюдение и контрол върху изпълнението им съвместно с отговорното административно звено, от което получава своевременно необходимата информация; подготвя и изпраща за публикуване в нормативно установените срокове необходимата информация при възлагането на обществени поръчки до Агенцията по обществени поръчки; съхранява документацията по проведените процедури за възлагане на обществените поръчки; разработва вътрешните правила на министерството по Закона за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по прилагането му и др.<sup>27</sup>

Дирекция „Правна“ дава становища по законосъобразността на проекти на договори, сключвани от министерството и др.<sup>28</sup>

Дирекция „Водоснабдяване и канализация“ подпомага министъра при провеждане на държавната политика в отрасъл „Водоснабдяване и канализация“ на национално ниво; планира и реализира инвестиционни проекти, свързани с водоснабдяването и канализацията, финансирани от държавния бюджет и от международни финансови институции; участва в организирането и провеждането на тръжни процедури по

<sup>25</sup> чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>26</sup> чл. 21 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>27</sup> чл. 26 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>28</sup> чл. 22 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

управляваните от дирекцията проекти в съответствие с изискванията на българското законодателство, ЕК и международните финансови институции; осъществява административно, техническо и финансово управление на проекти, финансирани от ЕС и от международните финансови институции, в съответствие с изискванията на финансиращите организации и с националното законодателство и др.<sup>29</sup>

Дирекция „Благоустройство и геозащита“ подпомага министъра при осъществяване на държавната политика за развитието на пътната инфраструктура по отношение на благоустройството; планира и координира реализирането на инвестиционни проекти за геозащитни мерки и дейности за ограничаване на свлачища в страната, на абразионни и ерозионни процеси по Черноморското и Дунавското крайбрежие, финансирани от държавния бюджет и от други финансови източници и др.<sup>30</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носят - Лиляна Павлова Николова, министър на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2016 г. до 26.01.2017 г.; Спас Кирилов Попников, министър на регионалното развитие и благоустройството за периода от 27.01.2017 г. до 08.05.2017 г. и Николай Нанков Нанков, министър на регионалното развитие и благоустройството от 09.05.2017 г.<sup>31</sup>

#### 4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на МРРБ.

Общият размер на отчетените разходи по бюджета на МРРБ – ЦА за 2016 г. е 1 060 963 859 лв.<sup>32</sup>, а за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г. – 15 143 601 лв.<sup>33</sup> Сумата от 1 млрд. лв., отчетена към 31.12.2016 г. по § 55-00 „Капиталови трансфери“, е одобрена с ПМС № 339/2016 г.<sup>34</sup> В изпълнение на чл. 1, ал. 7 от Постановлението, сумата от 1 млрд. лв. е преведена по отделно открита банкова сметка за чужди средства в Българска народна банка (БНБ)<sup>35</sup> за изплащане на задължения по чл. 2, ал. 6 от ПМС № 18/2015 г.<sup>36</sup> за приемане на

<sup>29</sup> чл. 37 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>30</sup> чл. 38 от УПМРРБ (обн. ДВ, бр. 102/2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 35/2016 г.)

<sup>31</sup> **Одитно доказателство № 1**

<sup>32</sup> по данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на МРРБ – ЦА за 2016 г.

<sup>33</sup> по данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на МРРБ – ЦА към 30.06.2017 г.

<sup>34</sup> за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на МРРБ за 2016 г. за изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради, обн., ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г.

<sup>35</sup> Формуляр НАЛ-3 за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г., т. IV Наличност по левови сметки за чужди средства 172, код 0499 – „В края на периода“ и Справка по хронология за сметка 50011, Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка за периода Януари – Декември, 2016 г.

<sup>36</sup> чл. 2. (1) За изпълнение на дейностите по Програмата собствениците на многофамилни жилищни сгради регистрират сдружение при условията и по реда на чл. 25, ал. 1 от Закона за управление на етажната собственост в публичния регистър на съответната община/район и в регистър БУЛСТАТ.

(2) Право на безвъзмездна финансова помощ имат сдруженията на собствениците по ал. 1. Помощта е в размер на разходите по обновяването, но не повече от осигуреното финансиране по ал. 4 и свързаните с него лихви.

(3) Сдружение на собствениците, чието заявление е одобрено, сключва договор, с който възлага на кмета на съответната община да го представлява за упражняване на правата и изпълнение на задълженията му по Програмата, включително да усвоява суми по договора за целево финансиране по ал. 4, от името и за сметка на Сдружението на собствениците.

(4) Правото на безвъзмездна финансова помощ по ал. 2 възниква за Сдружението на собствениците с подписването на договора за целево финансиране между кмета на общината, Българската банка за развитие и съответния областен управител.

(5) Безвъзмездната финансова помощ по ал. 2 подлежи на отпускане след приключване на обновяването и се предоставя чрез директно погасяване от държавния бюджет на задълженията на сдруженията на собствениците по ползваното финансиране по ал. 4.

Национална програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради, за условията и реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмата и за определяне на органите, отговорни за реализацията ѝ, за периода на действие на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради и е отразена като разход в отчета за касовото изпълнение на бюджета на МРРБ – ЦА към 31.12.2016 г. Към 30.06.2017 г. от средствата (1 млрд. лв.) по сметката за чужди средства не са извършвани плащания към Българската банка за развитие.<sup>37</sup> В тази връзка, от общо извършените разходи по бюджета на МРРБ – ЦА за 2016 г. е извадена сумата от 1 млрд. лв., отчетена към 31.12.2016 г. в § 55-00, и са преизчислени относителните дялове на отделните видове разходи.

Отчетените разходи за издръжка по бюджета на МРРБ – ЦА за 2016 г. са 17 293 247 лв. и са с относителен дял в разходите 28,37 на сто, а към 30.06.2017 г. - 2 774 540 лв. и са с относителен дял в разходите 18,32 на сто.

Разходите за външни услуги през 2016 г. са 5 101 378 лв. и относителен дял 29,5 на сто от разходите за издръжка, а към 30.06.2017 г. са 1 573 575 лв. и относителен дял 56,71 на сто от разходите за издръжка. Разходите за вода, горива и енергия през 2016 г. са 489 772 лв. и относителен дял 2,83 на сто от разходите за издръжка, а към 30.06.2017 г. са 286 821 лв. и относителен дял 10,34 на сто от разходите за издръжка.<sup>38</sup>

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са 29 162 085 лв. за 2016 г., а към 30.06.2017 г. са 5 577 234 лв. Разходите за изграждане на инфраструктурни обекти през 2016 г. са 28 955 613 лв. и относителен дял 99,29 на сто от разходите за придобиване на ДМА, а към 30.06.2017 г. са 5 541 640 лв. и относителен дял 99,36 на сто от разходите за придобиване на ДМА.<sup>39</sup>

През одитирания период са възложени 11 обществени поръчки чрез процедури<sup>40</sup> и 11 обществени поръчки чрез публични покани и събиране на оферти с обява. След проведени процедури, публични покани/събиране на оферти с обява и рамкови споразумения са сключени и изпълнени 10 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 615 393,24 без ДДС/1 938 471,89 лв. с ДДС.<sup>41</sup>

Към 30.06.2017 г. от министъра на регионалното развитие и благоустройството се управляват 48 имота (части от имоти) публична държавна собственост и 26 имота частна държавна собственост на територията на цялата страна. През одитирания период са проведени две процедури за отдаване под наем на имоти частна държавна собственост – ведомствени жилища. За периода 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г. не са извършвани разпоредителни сделки с имоти държавна собственост и не са провеждани търгове за отдаване под наем на имоти публична или частна държавна собственост.<sup>42</sup>

## 5. Цели на одита

---

(6) Сумите от безвъзмездната финансова помощ по ал. 2 стават дължими и се превеждат на Българската банка за развитие от държавния бюджет (чрез бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройство), когато главниците и лихвите по отпуснатото от банката финансиране подлежат на погасяване.

<sup>37</sup> Формуляр НАЛ-3 за периода 01.01.2017 г. – 30.06.2017 г., т. IV Наличност по левови сметки за чужди средства 172 в БНБ, код 0499 – „На 01.01“ и „В края на периода“ и Справка по хронология за сметка 501333, Текущи банкови сметки в лева – НПЕЕМЖС за периода Януари – Юни, 2017 г.

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>40</sup> които не са обжалвани пред КЗК и ВАС

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 4

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Изпълнение на разходите по бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройството – Централна администрация (ЦА)“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за вода, горива и енергия“ и процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)“ с под-процес „Изграждане на инфраструктурни обекти“, област „Обществени поръчки“ и област „Имущество“ с процес „Приходи от договори за наем“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) в изследваните области.

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

## 6. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МРРБ за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г. са приложени по области на изследване следните критерии за оценка:

6.1. Област „Изпълнение на разходите по бюджета на МРРБ-ЦА“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за вода, горива и енергия“ - Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки<sup>43</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ<sup>44</sup>; Вътрешни правила за извършване на текущи разходи в МРРБ<sup>45</sup> и договори за външни услуги и за доставка на вода, горива и енергия. По отношение на процес „Разходи за придобиване на ДМА“, под-процес „Изграждане на инфраструктурни обекти“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки<sup>46</sup>; Закон за счетоводството; Вътрешни правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в МРРБ<sup>47</sup>, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ и договори за строителство.

6.2. За област „Обществени поръчки“ - Закон за обществените поръчки<sup>48</sup>; Правилник за прилагане на ЗОП<sup>49</sup>; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие и благоустройството с обекти по чл. 3, ал. 1 от ЗОП<sup>50</sup>; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ<sup>51</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ<sup>52</sup> и договори за възложени обществени поръчки.

6.3. За област „Имущество“ с процес „Приходи от договори за наем“ - Закон за държавната собственост; Закон за регионалното развитие; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост;

<sup>43</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>44</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>45</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-17-1411/22.12.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>46</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>47</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-1149/22.12.2013 г., отм. Заповед № РД-02-14-27/18.01.2017 г.; утвърдени със Заповед № РД-02-14-27/18.01.2017 г.

<sup>48</sup> обн. ДВ, бр. 28/2004 г. и отм. ДВ, бр. 13/2016 г.; обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>49</sup> обн. ДВ, бр. 53/2006 г. и отм. ДВ, бр. 28/2016 г.; обн. ДВ, бр. 28/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>50</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-808/29.06.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>51</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-549/15.07.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>52</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

Устройствен правилник на МРРБ; Вътрешни правила на системите за финансово управление и контрол в МРРБ<sup>53</sup>; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ<sup>54</sup>; Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Човешки ресурси и управление на стопанските дейности“ в МРРБ<sup>55</sup>; Вътрешни правила за организация на стопанската дейност в МРРБ<sup>56</sup>; Правила за работа на жилищната комисия в МРРБ съгласно чл. 23 от ППЗДС<sup>57</sup> и договори за наем.

#### **7. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

В обхвата на одита са включени областите: „Изпълнение на разходите по бюджета на МРРБ-ЦА“, „Обществени поръчки“ и „Имущество“. За целите на одита са формирани одитни извадки.

7.1. За област „Изпълнение на разходите по бюджета на МРРБ-ЦА“ са формирани одитни извадки за отделните процеси и под-процеси, като в обхвата на одита са включени:

7.1.1. За процес „Разходи за издръжка“:

а) разходите за външни услуги по отношение на десет изпълнителя на външни услуги с плащания на стойност 2 740 094 лв. за 2016 г. и седем изпълнителя с плащания на стойност 745 725,97 лв. към 30.06.2017 г. Единиците за тестване са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на външни услуги, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от справките по хронология по отчетни периоди;

б) разходите за вода, горива и енергия по отношение на три доставчика на електроенергия на обща стойност 255 618,14 лв. за 2016 г. и три доставчика на електроенергия на обща стойност 120 550,75 лв. към 30.06.2017 г. Единиците за тестване са определени чрез рисков подбор, като в одитната извадка са включени доставчиците на електроенергия поради идентичен предмет на извършените доставки и обща стойност, изискващи прилагане на конкретен ред за възлагане, регламентиран със ЗОП.

7.1.2. За процес „Разходи за придобиване на ДМА“:

а) разходите за изграждане на инфраструктурни обекти по отношение на два изпълнителя на инфраструктурни обекти с обща стойност 22 120 602,55 лв. през 2016 г. и два изпълнителя на инфраструктурни обекти с обща стойност 5 044 640,75 лв. към 30.06.2017 г. Единиците за тестване са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по изпълнители на инфраструктурни проекти, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от справките по хронология по отчетни периоди.

7.2. За област „Обществени поръчки“ предвид малкия обем на популациите не са формирани одитни извадки, като са проверени:

а) единадесет процедури за възлагане на обществени поръчки, приключили с подписване на договори;

б) единадесет възлагания чрез публични покани и чрез събиране на оферти с обява, приключили с подписване на договори;

в) десет договора за възлагане на обществени поръчки.

7.3. За област „Имущество“, процес „Приходи от договори за наем“ предвид малкия обем на популацията не е формирана одитна извадка, като са проверени 14 договора за наем на имоти държавна собственост.

<sup>53</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-431/27.03.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>54</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>55</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-709/31.07.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>56</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-278/05.04.2017 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>57</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-631/02.07.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, изм. и доп. със Заповед № РД-02-14-197/15.03.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

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

#### **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 4000 Стандарт за одит за съответствие.

### **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

#### **Раздел I. Изпълнение на разходите по бюджета на МРРБ-ЦА**

През одитирания период действат Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на Министерството на регионалното развитие и благоустройството<sup>58</sup>, които уреждат обхвата, организацията и извършването на предварителния контрол при осъществяване на цялостната дейност на МРРБ в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и утвърдената от министъра на финансите методология за осъществяване на предварителен контрол. Предварителният контрол от финансовите контролори на МРРБ се осъществява по отношение на разпореждането със средства от държавния бюджет, по оперативни програми на ЕС и международни програми с бенефициенти – дирекции към МРРБ, средства от международни договори в частта на националното съфинансиране и при авансово поети разходи от бюджета на МРРБ, по оперативни програми на ЕС и други международни програми. Съгласно чл. 7, ал. 1 от правилата извършването на предварителния контрол се осъществява на три последователни етапа: предоставяне на документацията, относима към съответното предстоящо решение – на финансовия контролор ежедневно се предоставят документи за проверка от служители от дирекции „ФСД”, „АОЧР“, „ОП” и други дирекции на МРРБ; извършване на конкретни проверки – извършват се документални проверки, както и при необходимост проверки на място и писмено изразяване на мнение от финансовия контролор по отношение на дадена дейност/процес. След произнасянето, финансовите контролори предават всички получени документи, независимо от начина на произнасяне, на главния счетоводител за извършване на плащане или за отстраняване на причините за неодобряване на задължението/разхода. Осъществяването на проверките от финансовите контролори на МРРБ и резултатите от тях се документират чрез попълване на контролен лист по образец – приложение № 1 към правилата.<sup>59</sup>

През одитирания период действат и Вътрешни правила за извършване на текущи разходи в Министерството на регионалното развитие и благоустройството<sup>60</sup>, които регламентират реда и начина за извършване на разходи за текуща издръжка в МРРБ. Правилата се прилагат от всички административни структури на МРРБ по отношение на текущите разходи, които се плащат от бюджета на министерството. Съгласно правилата, първичните счетоводни документи за извършване на плащания се приемат от ръководителя на административната структура, в чийто ресор е извършването на разхода и/или от

<sup>58</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-643/20.05.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>59</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>60</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-1411/22.12.2015 г. на главния секретар на МРРБ

ръководителя на проекта, ако разходът се плаща авансово от бюджета на МРРБ. Документите могат да се приемат и от служители, чиито служебни задължения са свързани със закупуване на материали и консумативи или са определени да отговарят за изпълнението на съответна дейност. Първичните счетоводни документи се представят в дирекция „ФСД“, окомплектовани с всички изискващи се документи за извършване на плащане: приемо-предавателен протокол, акт за изплащане на извършени дейности, застрахователна полица, складова разписка и др., с придружително писмо в срок от два работни дни след приемането им. За разходи, които са предмет на договори в дирекция „ФСД“ се представя фактура и изискващите се в договора документи, доказващи извършения разход – акт за изплащане, подписан от директора на дирекцията и отговорния служител и одобрен от възложител (където е приложимо), приемо-предавателен протокол за приета работа, складова разписка (където е приложимо) и други документи при необходимост. За разходи, които не са предмет на договори, ръководителят на административната структура, която инициира разхода представя в дирекция „ФСД“ докладна записка за необходимостта от извършване на конкретния разход. Докладната записка се одобрява от главния секретар за разходи за ремонти, техническо обслужване на техника и моторни превозни средства, собственост на министерството, закупуване на активи, външни услуги (почистване, извършване на дребни ремонти по сградите) и други на стойност над 500 лв. без ДДС. За извършването на разходи на стойност до 500 лв. без ДДС, докладната записка се одобрява от директора на дирекция „ФСД“. Платежните документи за извършване на плащания се изготвят от служители от отдел „Счетоводство и плащания“ (СП), след попълване и подписване на контролен лист за текущ контрол – приложение № 1 към правилата. Контролният лист и платежният документ се изготвят от служителите за определен вид разходи в съответствие с разпределението на работата в отдел „СП“. Служителите от отдел „СП“ подготвят платежните документи за извършване на плащане в срок от два дни след представяне на писмо до директора на дирекция „ФСД“ от съответната дирекция с приложени разходооправдателни документи. За банкови плащания счетоводителите изготвят платежни нареждания, които в МРРБ се нареждат по електронен път в системата за електронно банкиране на БНБ. Платежните нареждания се подписват с електронни подписи от лицата, упълномощени със заповед от министъра на регионалното развитие и благоустройството за полагане на първи и втори подпис.<sup>61</sup>

През одитирания период действат Вътрешни правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в МРРБ<sup>62</sup>, с които се определят взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес, съобразно специфичните функции и дейности в МРРБ, с цел осигуряване на своевременното възлагане, изпълнение и контрол на включените в годишната програма инвестиционни обекти, както и своевременното им предаване на техните собственици. С правилата се урежда планирането, изпълнението, контролирането, разплащането, отчитането, съхранението на документацията за всеки обект/дейност, доставка, и изписването на тези с характер на администриран разход от баланса на МРРБ, които са били финансирани от бюджета на министерството, включително и със средства от държавни инвестиционни заеми. Правилата определят начина за изписване от баланса на МРРБ на незавършени инфраструктурни обекти, строителството на които не се предвижда да бъде продължено със средства от бюджета на министерството. С правилата се регламентира редът за извършване на капиталови разходи от бюджета на МРРБ, както и редът за съставяне

---

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>62</sup> утвърдени със Заповеди № РД-02-14-1149/22.11.2013 г. и № РД-02-14-27/18.01.2017 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството



и съдържание на досиета на инвестиционните обекти. Неразделна част от правилата са приложенията от № 1 до № 10, представляващи образци с минимално изискуеми реквизити, които се съставят и подписват от лицата, участващи в инвестиционния процес в МРРБ. По смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителната разпоредба на правилата, „инвестиционен процес“ е съвкупност от дейности за реализация на инвестиции с цел изграждане/придобиване на нови или подобряване на съществуващи дълготрайни активи. Инвестиционният процес обхваща всички дейности, свързани с проектни и проучвателни работи, строителни и монтажни работи, доставки, въвеждане в експлоатация, изписване от баланса на МРРБ и предаване на обекта.<sup>63</sup>

Процедурите за поемане на задължение и извършване на разходи при изпълнение на проект „Развитие на общинската инфраструктура“ (РОИ), финансиран от Заемно споразумение № 7834-ВГ<sup>64</sup> (ППЗИРИПРОИ) уреждат реда и начина за поемане на задължения и извършване на разходи по проект „РОИ“, като целта им е да се осигури необходимото ниво на вътрешен контрол, което да гарантира както на министерството, така и на контролните органи по изпълнението на проекта, че задълженията се поемат и разходите се извършват при спазване на принципите за ефективност, прозрачност и икономичност. Съгласно правилата, контрол преди извършване на разхода се осъществява като се оформя досие за плащане, което задължително съдържа искане за плащане от страна на изпълнителя за извършване на съответното плащане (Приложение № 1), придружено с акт (Приложение № 2) и отчет за действително извършени дейности (Приложение № 3), фактура, сертификати, присъствени листове и др. подкрепящи документи, както и контролен лист за съгласуване на плащане със средства от Международната банка за възстановяване и развитие (МБВР) (Приложение № 4) и контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разхода (Приложение № 5). Документите се съгласуват от съответните служители на дирекция „ВиК“ и дирекция „ФСД“ чрез полагане на подписи и дата и разходът се одобрява от ресорния заместник-министър.<sup>65</sup>

*През одитирания период действат вътрешни правила, които определят реда за разплащането, отчитането, съхранението на документацията във връзка с извършените разходи, както и осъществяването на предварителен контрол.*

Обект на проверката е установяване степента на съответствие с правната рамка при извършване на разходи за издръжка и разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в МРРБ, както и оценяване на действието на въведените контролни дейности.

## **1. Разходи за издръжка**

### **1.1. Разходи за външни услуги<sup>66</sup>**

Проверените разходи за външни услуги са в размер на 2 740 094 лв. за 2016 г. и 745 725,97 лв. към 30.06.2017 г., което представлява 66 на сто от общия размер на разходите за външни услуги за 2016 г. и 62 на сто към 30.06.2017 г. Извършена е проверка на разходите по следните договори:

1.1.1. Договор № РД-02-29-99/19.03.2015 г. и договор № РД-02-29-54/21.03.2016 г. с „Информационно обслужване“ АД, сключени на основание чл. 41 от ЗОП (отм.), със срок

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>64</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-318/25.04.2016 г. на заместник-министър на регионалното развитие и благоустройството, в сила от датата на утвърждаването им

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>66</sup> Одитни доказателства №№ 2, 5, 6, 7

една календарна година, считано от 20.03.2015 г. и три години, считано от 20.03.2016 г. Предметът на договорите е поддържане и експлоатация на Национална база данни „Население“; изработване на избирателни списъци за избори или национален референдум при възлагане и в зависимост от броя на националните избори и референдуми; привеждане на Автоматизирани информационни фондове в готовност за отпечатване на избирателни списъци в срокове, определени от възложителя, в съответствие с Изборния кодекс; отпечатване на всички видове таблици, списъци и справки, съгласно сроковете, определени от възложителя, в съответствие с Изборния кодекс. В одитирания период по договорите са изплатени 816 990 лв. с ДДС към 31.12.2016 г. и 425 994 лв. с ДДС към 30.06.2017 г.

1.1.2. Договор № РД-02-2910402/29.12.2010 г. и договор № РД-02-2910403/29.12.2010 г. с Адвокатска къща „Савова и Сие“, с предмет процесуална защита, изразяваща се в изготвяне и подаване на иски молби, с оглед образуване на дела за защита интересите на държавата, касаещи недвижими имоти дворец „Врана“ – Столична община и дворец „Царска Бистрица“ – община Самоков. Договорите са сключени на основание чл. 13, ал. 1, т. 6 от ЗОП (отм.)<sup>67</sup> и са със срок от момента на подписването им до приключване на съдебните производства пред всички инстанции, както и до приключване на евентуалните производства по отмяна на влезли в сила съдебни решения. За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. по двата договора са изплатени 651 555,58 лв. с ДДС.

1.1.3. Договор № РД-02-29-130/29.06.2012 г. с ДЗЗД „Хидроскан-Инфрапроект-Хидрогео“ с предмет „Подпомагане на звеното за изпълнение на проект „Развитие на общинската инфраструктура“, финансиран от Международната банка за възстановяване и развитие<sup>68</sup>. Срокът за изпълнение на договора е 66 месеца, считано от 01.07.2012 г., при цена от 2 461 719,51 лв. с ДДС (1 258 657,20 Евро)<sup>69</sup>. Целите на договора са мониторинг и координация на всички договори, финансирани от Заемното споразумение<sup>70</sup>. В одитирания период по договора са изплатени 396 853,32 лв. с ДДС за 2016 г. и 73 932,63 лв. с ДДС към 30.06.2017 г.

1.1.4. Договор № РД-02-29-640/18.12.2015 г. с Геологически институт на БАН с предмет „Изработване на анализ, оценка и картографиране на геоложкия риск“<sup>71</sup>. Договорът е сключен в хипотезата на чл. 4, т. 4 от ЗОП (отм.)<sup>72</sup>. Срокът на договора е до 01.02.2017 г., считано от датата на подписването му при цена от 342 200 лв. с ДДС. В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. по договора са изплатени 240 000 лв. с ДДС.

1.1.5. Договор № РД-02-29-79/08.04.2016 г. с Национален институт по геофизика, геодезия и география – БАН с предмет „Разработване на методика за анализ, оценка и картографиране на сеизмичния риск на Република България“. Договорът е сключен в хипотезата на чл. 4, т. 4 от ЗОП (отм.)<sup>73</sup>. Договорът влиза в сила от датата на подписването

<sup>67</sup> чл. 13, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 98/14.12.2010 г.; отм.): „Процедурите по закона не се прилагат при обществени поръчки с предмет процесуална защита.“

<sup>68</sup> Заемно споразумение № 7834-BG между РБ и МБВР, подписано на 01.02.2010 г., ратифицирано със закон приет ХLI НС на 16.04.2010 г. (обн., ДВ, бр. 32 от 2010 г.) и изменения към него, сключени чрез размяна на писма от 2011 г. и 2014 г., ратифицирани със закони, приети от ХLIII НС (обн., ДВ, бр. 48/2011 г. и ДВ, бр. 100/2014 г.)

<sup>69</sup> съгласно Анекс 3 към договора от 29.07.2015 г.

<sup>70</sup> <http://midp.bg/bg/for-project/project-management.html>

<sup>71</sup> сключен на основание чл. 2, т. 2 и чл. 4 от Споразумение за сътрудничество между МРРБ и БАН, рег. № РД-02-30-316/28.07.2015 г.

<sup>72</sup> чл. 4, ал. 4 от ЗОП (отм.): „Не са обект на обществени поръчки: научните изследвания и експерименталните разработки, включително теренните археологически проучвания, когато възложителят изцяло заплаща услугата, но ползите от тях не остават изключително за възложителя при извършване на неговата дейност.“

<sup>73</sup> Докладна записка от директор дирекция „Технически правила и норми“ до министъра на регионалното развитие и благоустройството изх. № 91-М-590 от 25.03.2016 г.

му, със срок за I етап – 30.11.2016 г. и за II етап – 30.11.2017 г., при обща стойност от 300 000 лв. с ДДС. В одитирания период по договора са изплатени 180 000 лв. с ДДС.

1.1.6. Договор № РД-02-29-495/09.10.2015 г. с „Университет по архитектура, строителство и геодезия – Център за научни изследвания и проектиране“ ЕООД с предмет „Определяне на норми и нормативи за оразмеряване и изчисление на функционални, проектни и транспортни характеристики и експлоатационни показатели за планиране и проектиране на пътищата и улиците в урбанизираните територии“. Договорът е сключен в хипотезата на чл. 4, т. 4 от ЗОП (отм.)<sup>74</sup>. Срокът за изпълнение на услугата е 30.07.2016 г. при цена от 180 000 лв. с ДДС. С анекси към договора<sup>75</sup> срокът за изпълнение на услугата е определен на 30.03.2017 г. Изплатената сума по договора е 180 000 лв. с ДДС.<sup>76</sup>

1.1.7. Договори № РД-02-29-637/18.12.2015 г. на стойност 1 800 лв. с ДДС, № РД-02-29-1/07.01.2016 г. на стойност 1 800 лв. с ДДС, № РД-02-29-2/07.01.2016 г. на стойност 1 800 лв. с ДДС, № РД-02-29-174/28.09.2016 г. на стойност 36 000 лв. с ДДС, № РД-02-29-308/28.12.2016 г. на стойност 25 990,36 лв. с ДДС, № РД-02-29-309/28.12.2016 г. на стойност 24 000 лв. с ДДС, сключени с Адвокатско дружество „Георгиев, Тодоров и Ко“ за процесуално представителство по дела пред Върховен административен съд, Софийски градски съд и Административен съд - София град. Договорите попадат в хипотезата на чл. 12, ал. 1, т. 17 от ЗОП (отм.)<sup>77</sup> и чл. 13, ал. 1, т. 7, б. „а“ от ЗОП<sup>78</sup> и са със срок от подписването им до приключване на производствата пред съответната съдебна инстанция.

Общо по шестте договора, през 2016 г., са изплатени 91 390,36 лв. с ДДС, като плащанията са извършени авансово, в размер на 100 на сто от договорената цена, съгласно т. 1 от Тълкувателно решение № 6 от 2013 г. на ВКС<sup>79</sup>.

Два от договорите<sup>80</sup> са прекратени със споразумения от 30.03.2016 г., във връзка с изменение и допълнение на Закона за устройството на Черноморското крайбрежие<sup>81</sup>, като изплатените средства по тях са възстановени по банковата сметка на МРРБ на 05.04.2016 г.

1.1.8. Договор № РД-02-29-6/20.01.2017 г. с „Национален център за териториално развитие“ ЕАД и предмет „Изготвяне на проект на „Национална жилищна стратегия“. Стойността на договора е 90 000 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на услугата е десет месеца от датата на подписването му. Договорът е сключен на основание чл. 280 от ЗЗД<sup>82</sup>, във връзка с чл. 13, ал. 1, т. 15 от ЗОП<sup>83, 84</sup>. В одитирания период по договора са изплатени 54 000 лв. с ДДС.

Въз основа на споразумение от 17.07.2014 г. с „Национален център за териториално развитие“ ЕАД за разпределение на консумативите за III-ти етаж на сградата, находяща се в

<sup>74</sup> Докладна записка от директор дирекция „Технически правила и норми“ до министъра на регионалното развитие и благоустройството изх. № 91-М-2451 от 05.10.2015 г.

<sup>75</sup> от 26.07.2016 г., 18.11.2016 г. и 23.02.2017 г.

<sup>76</sup> на същия доставчик през 2016 г. са изплатени за техническо становище 420 лв. с ДДС, които не са предмет на договора

<sup>77</sup> чл. 12, ал. 1, т. 17 от ЗОП (отм.): „Законът не се прилага за 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 Европейския съюз, или в трета страна.“

<sup>78</sup> чл. 13, ал. 1, т. 7, б. „а“ от ЗОП: „Законът не се прилага за правни услуги, свързани със предоставяне на правни съвети от адвокатско дружество или от адвокат при подготовката на производство по буква "а", както и предоставяне на правни съвети по въпроси, които могат да станат предмет на производствата по буква "а"“

<sup>79</sup> постановено по тълкувателно дело № 6/2012 г.

<sup>80</sup> Договори № РД-02-29-637/18.12.2015 г. и № РД-02-29-2/07.01.2016 г.

<sup>81</sup> обн. ДВ, бр. 20/2016 г.

<sup>82</sup> чл. 280 от ЗЗД: „С договор за поръчка довереникът се задължава да извърши за сметка на доверителя възложените му от последния действия.“

<sup>83</sup> чл. 13, ал. 1, т. 15 от ЗОП: Законът не се прилага за поръчки за услуги за научноизследователска и развойна дейност

<sup>84</sup> Доклад от директор дирекция „Жилищна политика“ до заместник-министър на регионалното развитие и благоустройството изх. № 91-М-1227/3 от 15.11.2016 г.

гр. София, ул. „Алабин“ № 16-20<sup>85</sup>, са изплатени, за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г., 3 045 лв. с ДДС<sup>86</sup>.

1.1.9. Договори с „АСО София“ ООД № РД-02-29-21/02.03.2016 г., с предмет „Физическа охрана на административната сграда на МРРБ, намираща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19, прилежащите паркинги и подземен гараж“<sup>87</sup>; № РД-02-29-48/17.03.2016 г. с предмет „Поддръжка и реакция на СОТ за сградата, находяща се в гр. София, ул. „Стефан Караджа“ № 9“, № РД-02-29-50/17.03.2016 г. с предмет „Поддръжка и реакция на СОТ за сградата, находяща се в гр. София, ул. „Алабин“ № 16-20“. Договорите са сключени за срок от три години, считано от 01.03.2016 г.

На основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП<sup>88, 89</sup>, е сключен договор № РД-02-29-32/08.03.2017 г. с „АСО София“ ООД, с предмет „Организиране и осъществяване на денонощна охрана на административната сграда на МРРБ, находяща се в гр. София, ул. „Стефан Караджа“ № 9“, със срок една година от датата на подписването му и обща стойност от 22 896 лв. без ДДС (27 475,20 лв. с ДДС). От същата дата (08.03.2017 г.), съгласно чл. 28 от договор № РД-02-29-32, е прекратено действието на договор № РД-02-29-48/17.03.2016 г.

Извършена е проверка на разходите по договорите с „АСО София“ ООД, за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г., които са в размер на 46 202,32 лв. с ДДС.

При проверката е установено:<sup>90</sup>

а) Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП и ЗОП (отм.), съответстващ на стойността им.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи: издадени от изпълнителите фактури, отчети за извършените дейности (с изключение на един договор за процесуално представителство)<sup>91</sup>, протоколи за приемане на извършените услуги, искания и актове за плащане.

в) Разходите са документално обосновани. Плащанията са извършени в съответствие с договорените цени.

1.1.10. По отношение на част от доставчиците, включени в одитната извадка на разходите за външни услуги<sup>92</sup>, е проверено прилагането на въведените контролни дейности, при което е установено:<sup>93</sup>

---

<sup>85</sup> ГД „ГРАО“ на МРРБ

<sup>86</sup> поради техническа грешка при осчетоводяване на разхода, в счетоводната партида на доставчика „НЦТР“ ЕАД са включени 78,91 лв. с ДДС, изплатени на Областна администрация Русе, представляващи възстановени разходи за ГД „СПРРАТУ“ – гр. Русе

<sup>87</sup> с допълнително споразумение към договора № РД-02-29-21/1/ от 30.09.2016 г., сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е договорена поддръжка на 2 бр. алармени системи против проникване (АСПП) за Център за административно обслужване и зала „Пресцентър“, за времето от 01.10.2017 г. до 28.02.2019 г., както и в зоната за сигурност и касата на МРРБ, за времето от 01.12.2016 г. до 28.02.2019 г., съгласно докладна записка от директор дирекция „Информационно обслужване и системи за сигурност“ до главния секретар на МРРБ изх. № 91-М-1692 от 30.09.2016 г.

<sup>88</sup> Докладна записка от главен директор ГД „Управление на териториалното сътрудничество“ до главния секретар на МРРБ изх. № 91-М-2136(1) от 21.02.2017 г. и докладна записка от директор дирекция „Информационно обслужване и системи за сигурност“ до главния секретар на МРРБ изх. № 91-М-2136(2) от 27.02.2017 г.

<sup>89</sup> чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП: „Възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. без ДДС при доставки и услуги.“

<sup>90</sup> **Одитно доказателство № 8**

<sup>91</sup> Договор № РД-02-29-1/07.01.2016 г. с Адвокатско дружество „Георгиев, Тодоров и Ко“, с предмет процесуално представителство по административно дело № 13566/2015 г. на ВАС. Производството по делото е прекратено с определение на ВАС № 1147/03.02.2016 г. поради оттегляне на подаденото оспорване срещу заповед на министъра на регионалното развитие и благоустройството № РД-02-14-1235/05.11.2015 г.

<sup>92</sup> „Фреш Хаус Къмпани“ ООД по Договор № РД-02-29-590/30.10.2015 г. с предмет комплексно почистване с персонал, машини, хигиенни материали, почистващи препарати и консумативи на изпълнителя в четири сгради на МРРБ, находящи се в гр. София; „АСО София“ ООД по Договори: № РД-02-29-94/27.02.2015 г. с предмет „Охрана на сградата на МРРБ,

а) Преди поемане на финансовите задължения/сключването на договорите и преди извършване на разходите за външни услуги е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от страна на финансовите контролори по реда на ВПОПКФКМРРБ.

б) При всички проверени разходи за външни услуги е приложена системата за двоен подпис преди поемане на финансовото задължение/сключването на договора и преди извършване на разходите.

в) Преди извършване на проверените разходи за външни услуги са приложени контролните дейности от дирекция „ФСД“ по реда на ВПИТМРРБ.

*Разходите за външни услуги, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.*

#### 1.2. Разходи за вода, горива и енергия

Проверените разходи за вода, горива и енергия са в размер на 255 618,14 лв. за 2016 г. и 120 550,75 лв. към 30.06.2017 г., което представлява 68 на сто от извършените разходи за вода, горива и енергия в МРРБ за 2016 г. и 46 на сто – към 30.06.2017 г.<sup>94</sup> Проверката за съответствие с правната рамка е извършена по отношение на доставчици на електроенергия<sup>95</sup>, като е установено:

1.2.1. За ползвана електроенергия, за периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г., са изплатени 53 036,97 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), поради което е следвало доставките да се възложат по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.). Извършено е нарушение на чл. 101а, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).<sup>96</sup>

1.2.2. За периода от 15.04.2016 г. до 15.07.2016 г., за ползвана електроенергия са изплатени 50 175,68 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.<sup>97</sup>

1.2.3. С решение на главния секретар на МРРБ от 15.07.2016 г.<sup>98</sup> е открита процедура<sup>99</sup> с предмет: „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско и средно напрежение и администриране на разходите за пренос и

---

намираща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19, прилежащите паркинги и подземен гараж“; № РД-02-29-21/02.03.2016 г. с предмет „Физическа охрана на административната сграда на МРРБ, намираща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19, прилежащите паркинги и подземен гараж“ и допълнително споразумение № РД-02-29-21/1/30.09.2016 г. към договора; № РД-02-29-48/17.03.2016 г. с предмет „Поддръжка и реакция на СОТ за сградата, находяща се в гр. София, ул. „Стефан Караджа“ № 9“ и допълнително споразумение № РД-02-29-48/2/ към договора; № РД-02-29-50/17.03.2016 г. с предмет „Поддръжка и реакция на СОТ за сградата, находяща се в гр. София, ул. „Алабин“ № 16-20“; „Екзакта Рисърч Груп“ ЕООД по договор № РД-02-29-244/11.11.2016 г. с предмет организиране на семинар въз основа на регионално и национално изследване на нагласите и очакванията на обществото по отношение строителството на Лот 3.2 на магистрала „Струма“ в участъка през Кресненското дефиле; Адвокатска къща „Савова и Сие“ по Договор № РД-02-2910404/29.12.2010 г. с предмет процесуална защита, изразяваща се в изготвяне и подаване на искова молба, с оглед образуване на дело за защита интересите на държавата, касаеща недвижим имот дворец „Ситняково“, община Самоков

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>94</sup> Одитни доказателства № 2, 10, 11, 12

<sup>95</sup> „Енерго про продажби“ АД; „ИВН България Електроснабдяване“ ЕАД и „Чез Електро България“ АД

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>98</sup> Решение № РД-02-14-547

<sup>99</sup> УИН 00028-2016-0010

достъп за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“, по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Избор на доставчик на около 230 308 кВтч за период от 48 месеца активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение и администриране на разходите за пренос и достъп за обекти на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ и Обособена позиция № 2 „Избор на доставчик на около 4 822 312 кВтч за период от 48 месеца активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за средно напрежение и администриране на разходите за пренос и достъп за обекти на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“. С решение на главния секретар на МРРБ<sup>100</sup> от 14.10.2016 г. е определен изпълнител по двете обособени позиции. Решението е обжалвано пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК)<sup>101</sup>. С решение от 10.01.2017 г. КЗК<sup>102</sup> е отхвърлила жалбата срещу решението за определяне на изпълнител. Върховният административен съд, с решение от 21.03.2017 г.<sup>103</sup>, е оставил в сила решението на КЗК. С решение на главния секретар на МРРБ<sup>104</sup> от 27.04.2017 г. е изменено решението от 14.10.2016 г. за определяне на изпълнител по двете обособени позиции, като за такъв е определен вторият класиран участник, поради отказ на класирания на първо място участник да сключи договор за обществената поръчка. С решение на главния секретар на МРРБ<sup>105</sup> от 11.05.2017 г. процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 4 от ЗОП.<sup>106</sup>

1.2.4. Изплатените средства за електроенергия, за периода от 12.05.2017 г. до 30.06.2017 г., са в размер на 22 815,41 лв. без ДДС и попадат в прага по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.<sup>107</sup>

1.2.5. Разходите за доставка на електроенергия, в одитирания период, са извършени без сключени писмени договори с доставчиците. Същите са документално обосновани с първични счетоводни документи, съответстващи на чл. 6, ал. 1 от ЗСч. При всички проверени разходи е приложена системата за двоен подпис. Преди извършване на разходите са приложени контролните дейности от дирекция „ФСД“ по реда на ВПИТМРРБ и е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовите контрольори по реда на ВПОПКФКМРРБ.<sup>108</sup>

1.2.6. Съгласно чл. 9, ал. 1 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в МРРБ с обекти по чл. 3, ал. 1 от ЗОП<sup>109</sup> (ВПВОПМРРБ) дирекция „Обществени поръчки“ изготвя План-график за провеждане на предстоящите през годината обществени поръчки. Изготвеният План-график се утвърждава от министъра.<sup>110, 111</sup>

В утвърдения План – график на обществените поръчки в МРРБ за 2016 г.<sup>112</sup> не е планирано провеждане на обществена поръчка за доставка на електроенергия.<sup>113</sup>

---

<sup>100</sup> Решение № РД-02-14-800

<sup>101</sup> Жалба, вх. № ВХР-2146/21.10.2016 г., от „Мост Енерджи“ АД

<sup>102</sup> Решение № 1/10.01.2017 г.

<sup>103</sup> Решение № 3474/21.03.2017 г.

<sup>104</sup> Решение № РД-02-14-325

<sup>105</sup> Решение № РД-02-14-361

<sup>106</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>107</sup> **Одитно доказателство № 13**

<sup>108</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>109</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-808 от 29.06.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройство, отменени със Заповед № РД-02-14-549 от 15.07.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>110</sup> чл. 9, ал. 3 от ВПВОПМРРБ

<sup>111</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>112</sup> утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството на 29.02.2016 г.

<sup>113</sup> **Одитно доказателство № 22**

1.2.7. Във вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МПРБ<sup>114</sup> не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи, които се извършват без сключен договор, с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им.<sup>115</sup>

*През одитирания период са извършени разходи за доставка на електроенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки.*

## **2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи**

### **2.1. Изграждане на инфраструктурни обекти**

Проверените разходи за изграждане на инфраструктурни обекти са в размер на 22 120 602,55 лв. за 2016 г. и 5 044 640,75 лв. към 30.06.2017 г., което представлява 76 на сто от разходите за инфраструктурни обекти за 2016 г. и 92 на сто от разходите за инфраструктурни обекти към 30.06.2017 г.<sup>116</sup>

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена по отношение на изпълнители на инфраструктурни обекти за строителство на язовир Пловдивци и ПСПВ<sup>117</sup> и на язовир Луда Яна и ПСПВ по проект „Развитие на общинската инфраструктура“ (РОИ), финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG<sup>118</sup> и за укрепване на свлачището в квартал Сарафово, гр. Бургас, като е установено.<sup>119</sup>

2.1.1. През 2016 г. са извършени разходи в размер на 5 627 033,04 лв. с ДДС по Договор<sup>120</sup> с Консорциум „Щрабаг-Станилов“. Договорът е сключен след проведен търг по правилата на Международната банка за възстановяване и развитие (МБВР), за строителство на язовир Луда Яна и ПСПВ по проект „РОИ“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG между Република България и МБВР. Договорът е сключен за срок от 900 дни<sup>121</sup>, на стойност 56 270 330,44 лв. с ДДС (46 891 942,04 лв. без ДДС)<sup>122</sup>, като 80 % от средствата са предоставен на Република България заем от МБВР, а останалите 20 % са от държавния бюджет. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължението е документиран с контролен лист на финансов контрольор от 31.08.2016 г. Извършените разходи в размер на 5 627 033,04 лв. с ДДС са авансово плащане (10 %) от стойността на

---

<sup>114</sup> утвърдени със заповед на министъра на регионалното развитие и благоустройството № РД-02-14-549/15.07.2016 г.

<sup>115</sup> Препоръка № 1

<sup>116</sup> **Одитни доказателства № 15 и № 16**

<sup>117</sup> Пречиствателна станция за питейна вода

<sup>118</sup> Споразумение между Република България и Международната банка за възстановяване и развитие, подписано на 01.02.2010 г., ратифицирано със закон, приет от ХLI Народно събрание на 16.04.2010 г. (обн., ДВ, бр. 32 от 2010 г.) и изменения към него, сключени чрез размяна на писма от 2011 г. и 2014 г., ратифицирани със закони, приети от ХLI и ХLIII Народно събрание (обн., ДВ, бр. 48 от 2011 г. и ДВ, бр. 100 от 2014 г.). Стойността на Заемното споразумение е 87 449 375 евро, 80% от които са предоставен на Република България заем от Международната банка за възстановяване и развитие (Световната банка), а останалите 20% са от държавния бюджет.

<sup>119</sup> **Одитни доказателства № № 2, 17, 18, 19**

<sup>120</sup> Договор № РД-02-29-158/01.09.2016 г.

<sup>121</sup> В специални условия на договора, част А – Данни на договора, под-клауза 1.1.3.3 от общите условия на договора

<sup>122</sup> Писмо за приемане (възлагателно писмо) № 99-00-1-2-2/17.08.2016 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, с което уведомява Консорциум „Щрабаг- Станилов“, че приема представената оферта от 28.10.2015 г. за изпълнение на строителството на язовир Луда Яна и Пречиствателна станция за питейна вода на стойност 56 270 330,44 лв.

договора<sup>123</sup>, съгласно под-клауза 14.2 от общите условия на договора. За плащането е издаден Сертификат за междинно плащане № 1 от 09.11.2016 г., в съответствие с договореното.<sup>124</sup>

2.1.2. Извършени са разходи в размер на 16 493 569,51 лв. с ДДС през 2016 г. и 2 887 017,34 лв. с ДДС към 30.06.2017 г. по договор<sup>125</sup> с Консорциум „Пловдивци“. Договорът е сключен след проведен търг по правилата на Международната банка за възстановяване и развитие, за строителство на язовир Пловдивци и ПСПВ, по проект „Развитие на общинската инфраструктура“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG между Република България и МБВР. Договорът е сключен за срок от 900 дни<sup>126</sup>, на стойност 47 399 722,78 лв. с ДДС (39 499 768,98 лв. без ДДС)<sup>127</sup>, като 80 % от средствата са предоставен на Република България заем от МБВР, а останалите 20 % са от държавния бюджет. Извършените от възложителя разходи в одитирания период са междинни плащания по договора, изплатени на изпълнителя след издаден Сертификат за междинно плащане<sup>128</sup> и след представен от изпълнителя Отчет за междинно плащане. Отчетът за междинно плащане е заверен в съответствие с изискванията на договорните клаузи.

2.1.3. Извършени са разходи в размер на 2 157 623,41 лв. през 2017 г. по договор<sup>129</sup> с „Трансстрой – Бургас“ АД с предмет „Инженеринг на обект ЛОТ 3 – „Укрепване свлачище кв. Сарафово-етап-III.2“. Съгласно чл. 2 от договора, срокът е до издаване на разрешение за ползване и е на обща стойност 41 173 732,80 лв. с ДДС.<sup>130</sup> Сключено е Допълнително споразумение<sup>131</sup> на основание чл. 35 от договора, § 23 от ПЗР на ЗОП<sup>132</sup> и чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, във връзка с клаузи по договора, касаещи реда, по който ще се приспада платеният аванс, преведен на изпълнителя преди одитирания период и клаузи, свързани със спиране на сроковете при непредвидени обстоятелства.

2.1.4. Средствата по проверените договори са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи.

а) За договорите, сключени по проект „РОИ“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG между Република България и МБВР са обособени финансови досиета за плащанията, с приложени искане за плащане от изпълнителя, фактура, сертификат за плащане, издаден от Инженера по всеки договор, документи за отчитане на действително извършени дейности, акт за изплащане, контролен лист за съгласуване на плащане по проекта, контролен лист за предварителен контрол, извършен от финансов контролор от

<sup>123</sup> В специалните условия на договора, част А – Данни на договора, под-клауза 14.2 от общите условия на договора

<sup>124</sup> Сертификатът е издаден от „Консултантска инженерна група“ ООД - „Инженер“ съгласно под-клаузи 1.1.2.4 и 1.3 от общите условия на договора. На „Инженера“ са възложени задължения с под-клауза 14.2 от общите условия на договора, което се удостоверява с издаване и подписване на Сертификат за плащане.

<sup>125</sup> Договор № РД-02-29-338/09.12.2014 г.

<sup>126</sup> В специфични условия на договора, част А – Данни на договора, под-клауза 1.1.3.3

<sup>127</sup> Писмо за приемане (възлагателно писмо) № 03-01-329/27.11.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, с което уведомява Консорциум „Пловдивци“, че приема представената оферта от 14.08.2014 г. за изпълнение на строителство на язовир Пловдивци и пречиствателна станция за питейна вода на стойност 47 399 722,78 лв. с ДДС (39 499 768,98 лв. без ДДС).

<sup>128</sup> Сертификатът е издаден от ДЗЗД „Фихтнер - Рутекс“ - „Инженер“ съгласно под-клаузи 1.1.2.4 и 3.1 от общите условия на договора. На „Инженера“ са възложени задължения с под-клауза 14.6 от общите условия на договора, което се удостоверява с издаване и подписване на Сертификат за плащане.

<sup>129</sup> Договор № 426/16.12.2008 г.

<sup>130</sup> Договор № 426/16.12.2008 г. е действател предвид Решение № 30/21.04.2012 г. на Апелативен съд – Бургас, с което липсата на одобрен Подробен устройствен план за квартал Сарафово се квалифицира като пречка от обективен характер, затрудняваща своевременното изпълнение на договора.

<sup>131</sup> Допълнително споразумение № РД-02-2908426(2)/27.12.2016 г.

<sup>132</sup> § 23: „За договори за обществени поръчки или рамкови споразумения, сключени до влизането в сила на този закон, се прилагат разпоредбите на чл. 116 и 118.“



състава на Звеното за управление на проекта<sup>133</sup> за цялата стойност на фактурираните разходи, платежно нареждане за плащане на 80 на сто от стойността на фактурата със средства от заема и платежно нареждане за плащане на 20 на сто от стойността на фактурата със средства от бюджета на министерството и други документи, съгласно договорните клаузи и вътрешните правила.

б) За договора, сключен с „Трансстрой – Бургас“ АД, с предмет „Инженеринг на обект ЛОТ 3 – „Укрепване свлачище кв. Сарафово-етап-III.2“ са обособени финансови досиета за плащанията, с приложени искане за плащане от изпълнителя, фактура, документи за отчитане на действително извършени дейности, акт за изплащане, контролен лист за предварителен контрол, извършен от финансов контрольор, платежно нареждане и други документи, съгласно договорните клаузи и вътрешните правила.

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

2.1.5. Извършени са тестове за прилагане на утвърдените контролни дейности, като са проверени: осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и преди извършване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти, съгласно вътрешните правила<sup>134</sup>; осъществяването на текущ контрол от служители на дирекция „ФСД“, по отношение на окомплектованост на документите, които съпровождат платежния документ (фактура, договор и др.), както и за пълнота и точност на реквизитите на фактурата и платежното нареждане, по реда на Вътрешните правила за извършване на текущи разходи в МРРБ (ВПИТМРРБ); прилагането на контролните дейности от служители на дирекция „Водоснабдяване и канализация“ по реда на Вътрешните правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в МРРБ (ВПВСИПМРРБ) и Процедурите за поемане на задължение и извършване на разходи при изпълнение на проект „РОИ“, финансиран от Заемно споразумение № 7834 - ВГ (ППЗИРИПРОИ) и от служители на дирекция „Благоустройство и геозащита“ по реда на ВПВСИПМРРБ; прилагането на системата за двоен подпис.

При проверката на плащанията по договорите за изграждане на инфраструктурни обекти, включени в обхвата на одита, е установено:<sup>135</sup>

а) При изпълнение на договорите по проект „РОИ“, от служители на дирекция „Водоснабдяване и канализация“ (ВиК) са приложени контролните дейности по реда на ВПВСИПМРРБ и ППЗИРИПРОИ за общия разход (80 % финансиране чрез заем от МБВР и 20 % национално съфинансиране от държавния бюджет), като за всяко плащане са изготвени искане за плащане от страна на изпълнителя, акт за изплащане на междинно плащане, отчет за действително извършени дейности и контролен лист за съгласуване на плащане по проекта.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ППЗИРИПРОИ, документите от досието за плащане се съгласуват чрез полагане на подпис и съответната дата. Всички актове за извършване на междинно плащане по договора<sup>136</sup> с Консорциум „Пловдивци“ са съставени без дати и са

---

<sup>133</sup> Със Заповеди № РД-02-14-419/19.05.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и № РД-02-14-965/29.11.2016 г. на заместник-министър на регионалното развитие и благоустройството е определен състав на Звено за управление на Проект „Развитие на общинската инфраструктура“, като за финансов контрольор е определен държавен експерт в дирекция „Водоснабдяване и канализация“ („ВиК“)

<sup>134</sup> Вътрешни правила за взаимоотношенията между страните в инвестиционния процес в МРРБ и Процедури за поемане на задължение и извършване на разходи при изпълнение на проект РОИ, финансиран от Заемно споразумение № 7834 - ВГ

<sup>135</sup> **Одитни доказателства №№ 2, 18, 19, 20**

<sup>136</sup> Договор № РД-02-29-338/09.12.2014 г. за строителство на язовир Пловдивци и ПСПВ

съгласувани без дати от директора на дирекция „ВиК“, координатор на проект „РОИ“ и експерт техническо управление на договорите, свързани с изграждането на язовир „Пловдивци“, което е в несъответствие с Образец № 5 от ВПВСИПМРРБ и Приложение № 2 от ППЗИРИПРОИ. По ППЗИРИПРОИ са съставени пет отчета за действително извършени дейности за плащанията по договора, които са съгласувани без дати от директора на дирекция „ВиК“, координатор на проект „РОИ“. Един отчет е съгласуван без дата от експерт техническо управление на договорите, свързани с изграждането на язовир „Пловдивци“. Установеното е в несъответствие с Приложение № 3 от правилата. По ВПВСИПМРРБ е съставен един отчет за действително извършени дейности, който е съгласуван без дата от експерт техническо управление на договорите, свързани с изграждането на язовир „Пловдивци“, което е в несъответствие с Образец № 6 от правилата.

Акът за извършване на междинно плащане и отчетът за действително извършени дейности за провереното плащане по договора<sup>137</sup> с Консорциум „Щрабаг- Станилов“ са съгласувани без дати от директора на дирекция „ВиК“, координатор на проект „РОИ“. Експерт техническо управление на договорите, свързани с изграждането на язовир „Луда Яна“ е съгласувал отчетните документи за плащането по договора на 15.11.2016 г.

б) По отношение на националното съфинансиране при изпълнение на договорите по проект „РОИ“, от служителите на дирекция „ФСД“ е осъществен текущ контрол за окомплектованост на документите към платежния документ, както и за пълнота и точност на реквизитите на фактурата и платежното нареждане. Контролните листове за извършен текущ контрол на платежните документи са съставени без дати, което е в несъответствие с действащите вътрешни правила. Текущият контрол на платежните документи съгласно утвърдения образец Приложение № 1 от ВПИТМРРБ се удостоверява чрез подпис на служителя и дата на извършване на проверката.

в) От дирекция „Благоустройство и геозащита“ са приложени контролните дейности по реда на ВПВСИПМРРБ, като преди плащанията са изготвени искане за плащане от страна на изпълнителя, акт за изплащане на междинно плащане и документи за отчитане на действително извършени дейности, съгласувани с подпис и дата от съответните длъжностни лица.

г) Предварителен контрол е осъществен от финансовия контролор<sup>138</sup> преди поемане на задължението (склучване на договора) и преди извършване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти. За периода от 01.01.2016 г. до 25.04.2016 г., по проект „РОИ“, е попълван контролен лист, който не е утвърден с вътрешен акт и не съответства на Образец № 4 от ВПВСИПМРРБ. За посочения период за плащанията по проект „РОИ“ от дирекция „ВиК“ са прилагани общите процедури за одобряване на разходи, свързани с инвестиционните дейности, утвърдени с ВПВСИПМРРБ. С ВПВСИПМРРБ е утвърден Образец № 4 - Контролен лист за извършване на предварителен контрол относно верифицирането и одобряването на разход, въз основа на който финансовият контролор извършва финансова проверка относно: депозираното от страна на изпълнителя искане за плащане по образец, окомплектоване на досието на разхода и оформяне на документите от досието на разхода съгласно изискванията на вътрешните правила, както и контролна финансова проверка на: съответствието на разхода с поетото задължение, правилното изчисляване на количествата и сумите, наличието на бюджетен кредит и отчети за извършена работа или приемо-предавателните протоколи за извършените доставки или услуги,

<sup>137</sup> Договор № РД-02-29-158/01.09.2016 г. за строителство на язовир Луда Яна и ПСПВ

<sup>138</sup> от финансовия контролор, назначен да изпълнява тези функции по Заемното споразумение с МБВР, проект „РОИ“ и от финансовите контролори в МРРБ за останалите плащания извън проекта

подписани от лицата, които изпълняват функциите на управление, координация, надзор и инвестиционен контрол. С ППЗИРИПРОИ, приети на 25.04.2016 г., е утвърден образец на контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разход (Приложение № 5 към правилата). От финансовия контролор е отбелязано в контролния лист, че същият се прилага към издадена фактура, както и че са проверени основно всички представени документи за извършване на разхода, но без да са посочени документите, които формират досието за плащане. Предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван по отношение на съответствието на разхода с поетото задължение, компетентността на лицето, разпоредило извършването на разхода, верността на първичните счетоводни документи и правилното изчисляване на количествата и сумите в тях. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ППЗИРИПРОИ преди извършване на плащане се оформя досие, което задължително съдържа искане за плащане, акт и отчет за действително извършени дейности, фактура, сертификати, присъствени листове и др. подкрепящи документи, както и контролен лист за съгласуване на плащане по проект „РОИ“ и контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разхода. Контролният лист, попълван от финансовия контролор, не съдържа информация относно извършена проверка за окомплектованост на досието за плащане и съдържание/реквизити на представените документи.<sup>139</sup>

д) При всички плащания е приложена системата на двоен подпис преди поемане на финансовото задължение (сключването на договора) и преди извършването на разходите.

*Разходите за изграждане на инфраструктурни обекти са в съответствие с договорите и са документално обосновани. Изплатените средства са в рамките на договорените размери, като отделните плащания са надлежно окомплектовани.*

*През одитирания период, контролните дейности преди извършване на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на издадените актове за изплащане на междинно плащане на средства по договор за строителство на язовир Пловдивци и ПСПВ по проект „РОИ“, които са съставени и съгласувани без дати и съставените отчети за действително извършени дейности за всички проверени плащания по договорите, сключени по проект „РОИ“, които са съгласувани без дати, в несъответствие с утвърдените образци.*

*По отношение на националното съфинансиране по проект „РОИ“ от служителите на дирекция „ФСД“ е осъществяван текущ контрол на платежните документи, като издадените контролни листове са съставени без дати, в несъответствие с вътрешните правила.*

*Образецът на контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разходи по проект „РОИ“, попълван от финансовия контролор за периода от 01.01.2016 г. до 25.04.2016 г. не е утвърден с вътрешен акт и не съответства по съдържание на контролния лист от действащите през периода вътрешни правила. Утвърденият образец на контролен лист, попълван от финансовия контролор от 25.04.2016 г., не съдържа информация относно извършена проверка за окомплектованост на досието за плащане, съгласно вътрешните правила, както и реквизитите/съдържанието на представените документи.*

## **Раздел II. Обществени поръчки**

---

<sup>139</sup> Препоръка № 2

Министърът на регионалното развитие и благоустройството е публичен възложител на обществени поръчки, като през одитирания период заместник-министрите на регионалното развитие и благоустройството и главният секретар са определени да извършват действията по организиране и възлагане на обществени поръчки.<sup>140</sup>

Дирекция „Обществени поръчки“ подготвя и провежда процедури и възлагания на обществени поръчки. За всяка обществена поръчка е изготвено досие, съдържащо документи, свързани с откриването и провеждането на процедурата/възлагането чрез публична покана и събиране на оферти с обява, предложения на участниците, заповеди, протоколи, договори за възлагане на обществени поръчки, входяща и изходяща кореспонденция и други.

През одитирания период са възложени единадесет обществени поръчки чрез процедури<sup>141</sup> и единадесет обществени поръчки чрез възлагания/събиране на оферти с обява. Изпълнени са 10 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 615 393,24 без ДДС/1 938 471,89 лв. с ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури, възлагания чрез публична покана/събиране на оферти с обява и рамкови споразумения.<sup>142,143</sup>

През одитирания период действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие и благоустройството с обекти по чл. 3, ал. 1 от ЗОП и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ (Вътрешни правила за обществени поръчки). Вътрешните правила регламентират реда за планиране и организация на провеждането на обществените поръчки, в т.ч. поддържането на профила на купувача, провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение, обжалване на процедури и контрола по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки.<sup>144</sup>

Във Вътрешните правила за обществени поръчки са регламентирани контролни дейности при осъществяване на процеса по възлагане на обществени поръчки, включващи съгласувателни процедури по отношение на документациите, заповедите за възлаганията, решенията за класиране и избор на изпълнител и договорите за възлагане на обществени поръчки, но липсват такива по отношение на изпращане на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията и за публикуване на документи на профила на купувача.<sup>145</sup> Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по ЗФУКПС е определено осъществяването на предварителен контрол при поемане на задължение и при извършване на разход.<sup>146</sup>

На електронната страница на МРРБ се поддържа профил на купувача<sup>147</sup>, който е с подходяща структура. Документите и информацията по всяка конкретна обществена поръчка са обособени в самостоятелни електронни преписки, в които са публикувани документи за възлагане на обществените поръчки.

*През одитирания период в МРРБ действат вътрешни правила, които имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 8б от ЗОП (отм.) и чл. 244, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, като регламентират процеса по планиране и прогнозиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки, обучение, документирание и архивиране, както и поддържане на профила на купувача. Осигурена е публичност на*

---

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>141</sup> които не са обжалвани пред КЗК и ВАС

<sup>142</sup> сключени преди одитирания период

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>145</sup> Препоръка № 1

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>147</sup> <https://www.mrrb.bg/bg/profil-na-kupuvacha/>

възлагането и изпълнението на обществените поръчки чрез публикуване на документи в профила на купувача.

### **1. Планиране на обществени поръчки**

През одитирания период процесът на планиране на обществените поръчки в МРРБ е регламентиран във Вътрешните правила за обществени поръчки.<sup>148</sup>

Съгласно вътрешните правила всяко структурно звено от администрацията представя заявки за обществените поръчки, които се предвиждат за следващата календарна година. Дирекция „Обществени поръчки“ изготвя План – график за възлагане на обществени поръчки през годината, който се съгласува от главен секретар и заместник-министрите и се утвърждава от министъра на регионалното развитие и благоустройството.

През одитирания период са изготвени и утвърдени План-графици за възлагане на обществени поръчки в МРРБ за 2016 г. и за 2017 г. По време на одита не се предостави съгласуван План-график за възлагане на обществени поръчки за 2016 г.<sup>149</sup>

*През одитирания период са утвърдени План-графици за възлагане на обществени поръчки в МРРБ.*

### **2. Процедури по реда на ЗОП**

2.1. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на всички 11 процедури, приключили с подписване на договори. Проверените процедури са с предмет:<sup>150</sup>

а) „Вътрешно преустройство и ремонт на Административна сграда на МРРБ в гр. София, ул. „Стефан Караджа“ № 9“ (УИН 00028-2016-0002);

б) „Осигуряване на рекламни материали за Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ с три обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Дизайн, изработка и доставка на рекламни материали и сувенири за приоритетни оси „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ и „Регионална пътна инфраструктура“, Обособена позиция № 2 – „Дизайн, изработка и доставка на рекламни материали и сувенири за приоритетни оси „Регионална образователна инфраструктура“, „Регионална здравна инфраструктура“ и „Регионална социална инфраструктура“ и Обособена позиция № 3 – „Дизайн, изработка и доставка на рекламни материали и сувенири за приоритетна ос „Регионален туризъм“ (УИН 00028-2016-0003);

в) „Осигуряване на информационни материали за Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ (УИН 00028-2016-0004);

г) „Абонаментна поддръжка на деловодна система Акстър офис“ (УИН 00028-2016-0005);

д) „Разработване и изпълнение на програми за обучение за надграждане на административния капацитет на Управляващия орган на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ (УИН 00028-2016-0006);

е) „Осъществяване функциите на координатори на проекти, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ в две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - проект „Подпомагане регионалното инвестиционно планиране на отрасъл ВиК“; Обособена позиция № 2 - проект „Подпомагане на ефективността, управлението и институционалния капацитет в отрасъл ВиК“ (УИН 00028-2016-0007);

ж) „Осъществяване на дейностите по администриране на договори за разработка на Регионални прединвестиционни проучвания (РПИП) за обособените територии, обслужвани от ВиК операторите: Обособена позиция № 1 - „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, „ВиК“ ООД, гр.

<sup>148</sup> Раздел II „Планиране на потребностите от обществени поръчки“

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 21

Сливен, „ВиК“ ООД, гр. Шумен; Обособена позиция № 2 - „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол; Обособена позиция № 3 - „ВиК“ ООД, гр. Варна, „ВиК“ ЕООД, гр. Добрич, „ВиК“ ООД, гр. Силистра, „ВиК“ ООД, гр. Русе; Обособена позиция № 4 - „ВиК“ ЕООД, гр. Стара Загора, „ВиК“ ЕООД, гр. Видин, „ВиК“ ООД, гр. Враца, „ВиК“ ООД, гр. Перник“ (УИН 00028-2016-0008);

з) „Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството в три обособени позиции: Обособена позиция № 1 – Доставка на оригинални консумативи за офис техника Hewlett Packard (HP); Обособена позиция № 2 – Доставка на оригинални консумативи за офис техника Xerox; Обособена позиция № 3 – Доставка на оригинални консумативи за офис техника Brother, Canon, Epson, Kyocera, Konica Minolta, Lexmark, Samsung, Toshiba, Ricoh“ (УИН 00028-2016-0009);

и) „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ (УИН 00028-2016-0011);

й) „Извършване на универсални и неуниверсални пощенски и куриерски услуги за нуждите на Министерството на регионалното развитие и благоустройството“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Универсални и неуниверсални пощенски услуги“; Обособена позиция № 2 - „Куриерски услуги“ (УИН 0028-2016-0013);

к) „Абонаментна поддръжка на технически средства, на които се поддържа Национална база данни (НБД) „Население“ (УИН 00028-2016-0014).

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на възлагането на обществени поръчки чрез процедури и оценяване на въведените контролни дейности.

2.2. При проверката е установено:

а) При една обществена поръчка<sup>151</sup> в раздел III 2.3 от обявлението е посочено като минимално изискване към техническите възможности в състава на техническите лица „да се включи технически ръководител на обекта с висше образование с професионална квалификация „строителен инженер“ или еквивалентна, да отговаря на условията на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ“. Съгласно посочената правна норма технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техник“. Поставеното изискване за висше образование не кореспондира с втората част на разпоредбата на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ.<sup>152</sup>

б) При обществена поръчка за вътрешно преустройство и ремонт на административната сграда на министерството с Решение № РД-02-14-366/13.05.2016 г. е определен изпълнител на обществената поръчка, което е изпратено до участниците с писмо, изх. № 91-00-16/13.05.2016 г. Решението за класиране на участниците е публикувано в профила на купувача на 14.05.2016 г.

Решението за избор на изпълнител не е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено до участниците в процедурата, с което не е спазено изискването на чл. 73, ал. 4 от ЗОП (отм.).<sup>153</sup>

<sup>151</sup> „Вътрешно преустройство и ремонт на Административна сграда на МРРБ в гр. София, ул. „Стефан Караджа“ № 9“ (00028-2016-0002)

<sup>152</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>153</sup> Одитни доказателства № 21 и № 24

в) При една обществена поръчка<sup>154</sup> на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП във връзка с § 23 от ПЗР на ЗОП е сключено допълнително споразумение.<sup>155</sup> Съгласно чл. 27 от ЗОП възложителите публикуват обявление за изменение на договор за обществена поръчка в случаите на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП определя, че в Регистъра на обществените поръчки се публикуват и обявленията за изменение на договор за обществена поръчка. В РОП не е публикувано обявление за изменение на договора за възложената обществена поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 27 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.<sup>156</sup>

г) При две обществени поръчки<sup>157</sup> методиката за оценка на подадените оферти не съдържа указания по отношение на част от компонентите, включени в подпоказателите, относими към техническото предложение за изпълнение на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 28а, ал. 3, т. 2 от ЗОП (отм.).<sup>158</sup>

В методиката за оценка на оферти за осигуряване на рекламни материали са дефинирани понятия и изрази като „напълно“, „конкретно“, „отлично качество“, „много добро качество“, „добро качество“, но липсват определения на разграничителните компоненти „баланс“ и „отличен баланс“. По отношение на компонент „ясен и/или разбираем и/или четивен“ е посочено, че се разбира – шрифтът и брандът върху изделието да са познаваеми и недвусмислени, а по отношение на „допълнителни техники“ и „допълнителни характеристики“ липсват разделителни/отличителни белези.

В методиката за оценка на оферти за осигуряване на информационни материали са дефинирани понятия и изрази като „напълно“, „схематично“, „конкретно“, „отлично качество“, „много добро качество“ и „добро качество“, но липсват определения за изразите „допълнителни техники“ и „допълнителни характеристики“; „баланс“, „добър баланс“, „много добър баланс“ и „отличен баланс“.

д) При три обществени поръчки<sup>159</sup> в досиетата не са съхранени изпратени съобщения до средствата за масово осведомяване, с което не може да се удостовери спазването на изискването на чл. 27 от ЗОП (отм.) във връзка с §1, т. 28а от ДР на ЗОП (отм.). На интернет страницата на Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020 г.“ са публикувани информации за провеждане на процедурите.<sup>160</sup>

При три обществени поръчки<sup>161</sup> в досиетата са приложени изпратени на електронен адрес съобщения до дирекция „Връзки с обществеността, протокол и международно сътрудничество“ за публикуване на прессъобщение за възлагане чрез процедури, като не са приложени изпратените съобщения до средствата за масово осведомяване, с което не може да

<sup>154</sup> „Вътрешно преустройство и ремонт на Административна сграда на МРРБ в гр. София, ул. "Стефан Караджа" № 9“ (00028-2016-0002)

<sup>155</sup> Допълнително споразумение № РД-02-29-112/22.08.2016 г.

<sup>156</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>157</sup> „Осигуряване на рекламни материали за оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020 г." с три обособени позиции“ (00028-2016-0003) и „Осигуряване на информационни материали за Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020 г.“ (00028-2016-0004)

<sup>158</sup> **Одитно доказателство № 21**

<sup>159</sup> Осигуряване на рекламни материали за оперативна програма "Региони в растеж 2014-2020 г." с три обособени позиции“ (00028-2016-0003); „Осигуряване на информационни материали за Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ (00028-2016-0004) и „Разработване и изпълнение на програми за обучение за надграждане на административния капацитет на Управляващия орган на ОП „Региони в растеж 2014-2020 г.“ (00028-2016-0006)

<sup>160</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 23**

<sup>161</sup> „Вътрешно преустройство и ремонт на Административна сграда на МРРБ в гр. София, ул. "Ст. Караджа" № 9“ (00028-2016-0002); „Осъществяване функциите на координатори на проекти, финансирани по Оперативна програма "Околна среда 2014-2020г" в две обособени позиции“ (00028-2016-0007) и „Осъществяване на дейностите по администриране на договори за разработка на регионални прединвестиционни проучвания (РПИП) за обособените територии, обслужвани от ВиК операторите: обособена позиция 1 - „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, „ВиК“ ООД, гр. Сливен, „ВиК“ ООД, гр. Шумен; обособена позиция 2 - „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол; обособена позиция 3 - „ВиК“ ООД, гр. Варна, „ВиК“ ЕООД, гр. Добрич, „ВиК“ ООД, гр. Силистра, „ВиК“ ООД, гр. Русе; обособена позиция 4 - „ВиК“ ЕООД, гр. Стара Загора, „ВиК“ ЕООД, гр. Видин, „ВиК“ ООД, гр. Враца, „ВиК“ ООД, гр. Перник“ (УИН 0028-2016-0008)

се удостовери спазване на изискването на чл. 27 от ЗОП (отм.) във връзка с §1, т. 28а от ДР на ЗОП (отм.).<sup>162</sup>

е) При една обществена поръчка<sup>163</sup> решението за откриване на процедурата<sup>164</sup> е изпратено до АОП и публикувано в РОП, като не е публикувано на профила на купувача, с което не е спазено изискването на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.).<sup>165</sup>

ж) При една обществена поръчка<sup>166</sup> решението за избор на изпълнител<sup>167</sup> на обществената поръчка е публикувано в профила на купувача след законовоопределения срок, с което не е спазено изискването на чл. 92а, ал. 6 от ЗОП (отм.).<sup>168</sup>

Решението е издадено и изпратено<sup>169</sup> на 08.04.2016 г. на определения изпълнител, като е публикувано в профила на купувача на 02.02.2017 г. Съгласно чл. 92а, ал. 6 от ЗОП (отм.) в тридневен срок от вземане на решението, възложителят в един и същи ден изпраща решението до всички участници и го публикува в профила на купувача.

з) При една обществена поръчка<sup>170</sup> протоколът от работата на комисията, в който са отразени нередовности по отношение на документите за подбор е изпратен<sup>171</sup> до участниците на 26.05.2016 г., а е публикуван на профила на купувача на 14.06.2016 г., с което не е спазено изискването на чл. 68, ал. 8 от ЗОП (отм.) изпращането на протокола да е в деня на публикуването му в профила на купувача.<sup>172</sup>

и) При две обществени поръчки<sup>173</sup> одобрената методика за оценка на икономически най-изгодна оферта не осигурява най-добро съотношение качество-цена, съгласно изискването на чл. 28а, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗОП (отм.). В методиката е определено два подпоказателя - подпоказател „Управление на качеството“ и подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“ да формират сбора от точки при оценка на показател „Техническо предложение“. В методиката е посочено, че не се допуска оценяване на оферта по подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“, която не включва всички дейности от Техническата спецификация, но не е дефинирано същото правило по отношение на подпоказател „Управление на качеството“, като по този начин се допуска оценяване и класиране на оферти, които са под минималния брой точки по подпоказател „Управление на качеството“.<sup>174</sup>

---

<sup>162</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>163</sup> „Абонаментна поддръжка на деловодна система „Актър офис“ (00028-2016-0005)

<sup>164</sup> Решение № 02-14-211/17.03.2016 г.

<sup>165</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>166</sup> „Абонаментна поддръжка на деловодна система „Актър офис“ (00028-2016-0005)

<sup>167</sup> Решение № 91-11-679/08.04.2016 г.

<sup>168</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>169</sup> Писмо № 03-04-162/08.04.2016 г.

<sup>170</sup> „Осъществяване на дейностите по администриране на договори за разработка на регионални прединвестиционни проучвания (РПИП) за обособените територии, обслужвани от ВиК операторите: обособена позиция 1 - „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, „ВиК“ ООД, гр. Сливен, „ВиК“ ООД, гр. Шумен; обособена позиция 2 - „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол; обособена позиция 3 - „ВиК“ ООД, гр. Варна, „ВиК“ ЕООД, гр. Добрич, „ВиК“ ООД, гр. Силистра, „ВиК“ ООД, гр. Русе; обособена позиция 4 - „ВиК“ ЕООД, гр. Стара Загора, „ВиК“ ЕООД, гр. Видин, „ВиК“ ООД, гр. Враца, „ВиК“ ООД, гр. Перник“ (ВИН 0028-2016-0008)

<sup>171</sup> Писмо № 91-00-44/26.05.2016 г.

<sup>172</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>173</sup> „Осъществяване функциите на координатори на проекти, финансирани по Оперативна програма "Околна среда 2014-2020" в две обособени позиции“ (00028-2016-0007) и „Осъществяване на дейностите по администриране на договори за разработка на регионални прединвестиционни проучвания (РПИП) за обособените територии, обслужвани от ВиК операторите: обособена позиция 1 - „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, „ВиК“ ООД, гр. Сливен, „ВиК“ ООД, гр. Шумен; обособена позиция 2 - „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол; обособена позиция 3 - „ВиК“ ООД, гр. Варна, „ВиК“ ЕООД, гр. Добрич, „ВиК“ ООД, гр. Силистра, „ВиК“ ООД, гр. Русе; обособена позиция 4 - „ВиК“ ЕООД, гр. Стара Загора, „ВиК“ ЕООД, гр. Видин, „ВиК“ ООД, гр. Враца, „ВиК“ ООД, гр. Перник“ (ВИН 0028-2016-0008)

<sup>174</sup> **Одитно доказателство № 21**



й) При една обществена поръчка<sup>175</sup> на профила на купувача не е публикуван договорът<sup>176</sup> за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 2. При три обществени поръчки<sup>177</sup> договорът е публикуван на профила на купувача преди публикуването в РОП на обявление за възложена обществена поръчка. Не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП договорите за обществените поръчки да се публикуват в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка в РОП.<sup>178</sup>

При обществената поръчка за доставка на консумативи на офис техника, договорите<sup>179</sup> за възложените обществени поръчки са публикувани в профила на купувача на 25.11.2016 г., като на 28.11.2016 г. в РОП е публикувано обявлението за възложената обществена поръчка с три обособени позиции.

При обществената поръчка за предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, договорът<sup>180</sup> за обществената поръчка е публикуван на профила на купувача на 28.11.2016 г., като в РОП е публикувано обявлението за възложена поръчка на 30.11.2016 г.

При обществена поръчка за абонаментна поддръжка на НБД „Население“ на 21.02.2017 г. в профила на купувача е публикуван договорът<sup>181</sup> за възлагане на обществената поръчка, като на 28.02.2017 г. в РОП е публикувано обявление за възложена поръчка.

к) При две обществени поръчки<sup>182</sup> решенията за откриване на процедурите и обявленията не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, с което не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.<sup>183</sup>

При обществена поръчка за доставка на офис консумативи решението за откриване на процедурата<sup>184</sup> и обявлението са публикувани в профила на купувача на 13.07.2016 г., като в РОП са публикувани на 15.07.2016 г.

При обществена поръчка за предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и

---

<sup>175</sup> „Осъществяване функциите на координатори на проекти, финансирани по Оперативна програма "Околна среда 2014-2020 г." в две обособени позиции“ (00028-2016-0007)

<sup>176</sup> Договор № РД-02-29-146/10.08.2016 г.

<sup>177</sup> „Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ в три обособени позиции“ (00028-2016-0009); „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ (00028-2016-0011) и „Абонаментна поддръжка на техническите средства, на които се поддържа НБД „Население“ (00028-2016-0014)

<sup>178</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>179</sup> Договори № РД-02-29-184/13.10.2016 г.; № РД-02-29-285/25.11.2016 г. и № РД-02-29-287/25.11.2016 г.

<sup>180</sup> Договор № РД-02-29-284/24.11.2016 г.

<sup>181</sup> Договор № РД-02-29-14/20.02.2017 г.

<sup>182</sup> „Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ в три обособени позиции“ (00028-2016-0009) и „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ (00028-2016-0011)

<sup>183</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>184</sup> Решение № РД-02-14-538/13.07.2016 г.

благоустройството решението за откриване на процедурата<sup>185</sup> и обявлението са публикувани в РОП на 22.08.2016 г., като на 25.08.2016 г. са публикувани на профила на купувача.

л) При две обществени поръчки<sup>186</sup> документациите за участие в процедурите са публикувани на профила на купувача след датата на публикуване на обявленията в „Официален вестник“ на Европейския съюз. Не е спазено изискването на чл. 32, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП за осигуряване на достъп до документацията за обществената поръчка от датата на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС.<sup>187</sup>

При обществена поръчка за доставка на офис консумативи, обявлението за обществената поръчка е публикувано в ОВ на ЕС на 15.07.2016 г., като документацията е публикувана в профила на купувача на 13.07.2016 г.

При обществена поръчка за предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството обявлението за поръчката е публикувано в ОВ на ЕС на 23.08.2016 г., като документацията е публикувана на профила на купувача на 25.08.2016 г., обявлението за изменение и допълнителна информация е публикувано в ОВ на ЕС на 06.09.2016 г., като документацията е публикувана в профила на купувача на 07.09.2016 г.

м) При всички обществени поръчки<sup>188</sup> на профила на купувача не са публикувани обявления за възложена поръчка в несъответствие на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.<sup>189,190</sup>

н) При една процедура<sup>191</sup> от упълномощеното лице е издадено Решение<sup>192</sup> за класиране и определяне на изпълнители, но в същото не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача, което е в несъответствие с изискването на чл. 43, ал. 1 от ЗОП.<sup>193</sup>

о) При една обществена поръчка<sup>194</sup> в раздел II, т. 7 от „Указания за участие“ на документацията е определено, че на отстраняване подлежат участници, за които важат забраните по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРЛСТДС). Поставеното изискване не е посочено в обявлението за обществената поръчка (Условия за участие/Допълнителна информация), като за същото е изискано представяне на отделна декларация. Обстоятелствата по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРЛСТДС подлежат на деклариране чрез попълване на част III, раздел Г от образеца на Единния европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП).<sup>195</sup>

<sup>185</sup> Решение № РД-02-14-641/19.08.2016 г.

<sup>186</sup> „Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ в три обособени позиции“ (00028-2016-0009) и „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ (00028-2016-0011)

<sup>187</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 24**

<sup>188</sup> възложени чрез открита процедура и договаряне без обявление

<sup>189</sup> <http://www.mrrb.government.bg/bg/profil-na-kupuvacha/>

<sup>190</sup> **Одитно доказателство № 24**

<sup>191</sup> „Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ в три обособени позиции“ (00028-2016-0009)

<sup>192</sup> Решение № РД-02-14-731/20.09.2016 г.

<sup>193</sup> **Одитно доказателство № 21**

<sup>194</sup> Доставка на консумативи за офис техника за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ в три обособени позиции“ (00028-2016-0009)

<sup>195</sup> **Одитно доказателство № 21**

п) Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури за съгласуване на документации, решения за определяне на изпълнител и договори за обществени поръчки са изпълнявани в съответствие с регламентирания ред<sup>196</sup>. Въведените контроли са действали непрекъснато и последователно, но по отношение на част от процедурите са неефективни, предвид установени несъответствия с нормативните изисквания. Във вътрешните правила липсва контрола по отношение на публикуването на документи на профила на купувача, изпращането на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията.<sup>197</sup>

### **3. Възлагания чрез публични покани/събиране на оферти с обява**

3.1. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на всички единадесет възлагания чрез публична покана и чрез събиране на оферти с обява. Проверените възлагания са с предмет<sup>198</sup>:

а) „Изпълнение на строително-монтажни работи за текущ ремонт и вътрешно преустройство на пресцентър, център за административно обслужване, зали 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 и обзавеждането им в сградата на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, находяща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19“ с две обособени позиции: Обособена позиция 1 - Изпълнение на строително-монтажни работи за текущ ремонт и вътрешно преустройство на пресцентър, център за административно обслужване и зали 1.1, 1.2, 1.3, 1.4; Обособена позиция 2 - Изработка, доставка и монтаж на интериорно обзавеждане за Център за административно обслужване, пресцентър и архив“ (УК 9054825);

б) „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9050362);

в) „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на МРРБ“ (УК 9051435);

г) „Доставка на свързаност към глобалната Интернет мрежа и предоставяне на Интернет трафик, услуга за защита от DDoS атаки и услуга за видеострийминг за нуждите на МРРБ с три обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Доставка на свързаност към глобалната интернет мрежа и предоставяне на Интернет трафик, услуга за защита на DDoS атаки и услуга за видеострийминг за нуждите на МРРБ-ЦА“, Обособена позиция № 2 – „Доставка на алтернативен интернет достъп и надеждна защита на DDoS атаки на сайта на ГД ГРАО“ и Обособена позиция № 3 – „Доставка на алтернативен интернет достъп за нуждите на ДНСК“ (УК 9055267);

д) „Предоставяне на копирни услуги за нуждите на Министерството на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9057236);

е) „Доставка на лицензи, необходими за осигуряване на мрежовата и информационната сигурност в МРРБ“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Доставка на двугодишни лицензи за security appliance устройства Check Point 4600 – 2 броя и Check Point 680 – 11 броя по акаунти номера 0006984736 и 0007768702“ и Обособена позиция

---

<sup>196</sup> „Абонаментна поддръжка на деловодна система „Акстър офис“ (00028-2016-0005); „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ (00028-2016-0011) и „Абонаментна поддръжка на техническите средства, на които се поддържа НБД „Население“ (00028-2016-0014)

<sup>197</sup> Одитни доказателства № 2 и № 21

<sup>198</sup> Одитно доказателство № 22

№ 2 – „Подновяване на лиценз за продукт SOPHOSUTMSW Full Guard за период от 36 месеца“ (УК 9058017);

ж) „Разработване на проекти на наредби по обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Изработване на проект на Наредба за техническите изисквания към сградите за защита от радон“, Обособена позиция № 2 – „Актуализиране на методиките за изчисляване на отоплителен, охладителен и влажностен товар на сгради и за изчисляване на отделяните опасните вещества в сградите, регламентирани с Приложения № № 24, 25, 26 и 27 от Наредба № 15 от 2005 г. за технически правила и нормативи за проектиране , изграждане и експлоатация на обектите и съоръженията за производство, пренос и разпределение на топлинна енергия за привеждането им в съответствие с пакета от европейски стандарти, разработени за подпомагане на изпълнението на Директива 2010/31/ЕС за енергийните характеристики на сградите“ и Обособена позиция № 3 – „Анализ на актуалното състояние на въведените чрез Наредба № 3 от 2007 г. за технически правила и нормативи за контрол и приемане на електромонтажните работи правила и нормативи от европейски хармонизиращи документи и международни стандарти от системите за електрическите уреди в сгради, съответно HD 60364 и IES 60364, проучване и анализ на въведените в действие след 2007 г. нови и актуализирани документи, оценка на възможностите за тяхното приложение в Република България и изработване на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 3 от 2007 г. за технически правила и нормативи за контрол и приемане на електромонтажните работи“ (УК 9052188);

з) „Абонаментно-техническо обслужване на електрообзавеждането в централната административна сграда на Министерство на регионалното развитие и благоустройството – гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19; административна сграда на ул. „Стефан Караджа“ № 9; ГД „ГРАО“ на ул. „Алабин“ № 16-20 и ТД на „ГРАО“ на ул. „Позитано“ № 30 и сервизно обслужване на един трафопост с два трансформатора, собственост на МРРБ“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Поддържане на електрическата инсталация и електрообзавеждането на централната административна сграда на МРРБ – гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19, административна сграда на ул. „Стефан Караджа“ № 9; ГД „ГРАО“ на ул. „Алабин“ № 16-20 и ТД на „ГРАО“ на ул. „Позитано“ № 30, съгласно изискванията на Правилника за безопасност и здраве при работа по електрообзавеждането с напрежение до 1000V (ДВ, бр. 21/2005 г.); Наредба № 1 за проектиране, изграждане и поддържане на електрически уредби за ниско напрежение в сгради (ДВ. бр. 46/2010 г.); Доставка и монтаж на ел. материали и консумативи, необходими за поддръжка на електрическата инсталация и електрообзавеждането, при условия, посочени в проекта на договора“ и Обособена позиция № 2: „Сервизно обслужване на един трафопост с два трансформатора, собственост на МРРБ, съгласно изискванията на Правилника за безопасност и здраве при работа с електрически уредби на електрически и топлофикационни централи и по електрически мрежи.“ (УК 9054432);

и) „Упражняване на строителен надзор, технически, количествен и стойностен контрол и отчитане на изпълнените строително-монтажни работи (СМР) на обект „Мерки за възстановяване на проектната конструктивна устойчивост с дълготрайно обезпечаване водоплътността на стоманенобетонната конструкция на надградената част на язовир „Христо Смирненски“; изготвяне на технически паспорт на надградената стоманенобетонна част на язовирна стена „Христо Смирненски“ и въвеждането ѝ в експлоатация“ (УК 9052847);

й) „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9062305);

к) „Избор на оператор на обществена фиксирана телефонна мрежа и предоставяне на гласови и факсимилни телефонни услуги за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9063053).

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на възлагането на обществени поръчки чрез публични покани/събиране на оферти с обява и оценяване на въведените контролни дейности.

3.2. При проверката е установено:<sup>199</sup>

а) Публичните покани са изготвени по образеца, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържат изискуемата информация по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). Поканите са публикувани едновременно на Портала за обществените поръчки и на интернет страницата на МРРБ, раздел „Профил на купувача“.<sup>200</sup>

б) Определеният срок за публичен достъп до поканите не е по-кратък от 7 работни дни.<sup>201</sup>

в) При възлагането на обществена поръчка с обява са използвани утвърдените от АОП образци.<sup>202</sup>

г) В досиетата на две възлагания чрез публична покана<sup>203</sup> не са съхранени изпратени съобщения до средствата за масово осведомяване, с което не може да се удостовери спазването на изискването на чл. 101б, ал. 3 от ЗОП (отм.). Съгласно посочената правна норма в деня на публикуването на публичната покана, възложителят изпраща съобщение за поканата до средствата за масово осведомяване.<sup>204</sup>

В досиетата на две обществени поръчки<sup>205</sup> са приложени изпратени на електронен адрес съобщения до дирекция „Връзки с обществеността, протокол и международно сътрудничество“ за публикуване на прессъобщение за публична покана.<sup>206</sup>

д) При една обществена поръчка<sup>207</sup> протоколът от работата на комисията не е изпратен до участниците и публикуван на профила на купувача в един и същи ден. Протоколът е утвърден на 31.03.2016 г. и е изпратен<sup>208</sup> до участниците във възлагането, но е публикуван на профила на купувача на 01.04.2016 г. Не е спазено изискването на чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.) протоколът, съставен от комисията, да се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същи ден да се изпрати на участниците и да се публикува в профила на купувача.<sup>209</sup>

---

<sup>199</sup> Одитни доказателства №№ 22, 24, 25

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>203</sup> „Упражняване на строителен надзор, технически, количествен и стойностен контрол и отчитане на изпълнените строително – монтажни работи (СМР) на обект „Мерки за възстановяване на проектната конструктивна устойчивост с дълготрайно обезпечаване водоплътността на стоманобетонната конструкция на надградената част на язовир „Христо Смирненски“; изготвяне на технически паспорт на надградената стоманобетонна част на язовирна стена „Христо Смирненски“ и въвеждането ѝ в експлоатация“ и „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на министерството на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9052847) и „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на министерството на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9050362)

<sup>204</sup> Одитни доказателства № 22 и № 24

<sup>205</sup> „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на МРРБ“ (УК 9051435) и „Разработване на проекти на наредби по обособени позиции“ (УК 9052188)

<sup>206</sup> Одитни доказателства № 22 и № 24

<sup>207</sup> „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9051435)

<sup>208</sup> Писмо № 91-00-30/31.03.2016 г.

<sup>209</sup> Одитни доказателства № 22 и № 24

е) При една обществена поръчка<sup>210</sup> протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача на 17.08.2016 г., като същите не са изпратени до участниците във възлагането, с което не е спазено изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.<sup>211</sup>

За разглеждане на подадените оферти за обособена позиция 1 са съставени протоколи 1 и 2, които са публикувани на профила на купувача на 17.08.2016 г., като същите не са изпратени на участниците във възлагането. За разглеждане на подадените оферти за обособена позиция 2 са съставени протоколи 3, 4 и 5. Протоколите са публикувани на профила на купувача на 28.07.2016 г. и на 17.08.2016 г., като в досието липсва писмо за изпращането им до участниците във възлагането.

ж) При една обществена поръчка<sup>212</sup> вторият протокол от работата на комисията не е изпратен на участниците във възлагането, с което не е спазено изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.<sup>213</sup>

з) При една обществена поръчка<sup>214</sup> за строителство в прогнозната стойност на обществена поръчка е включена и стойността на всички доставки и услуги за интериорно обзавеждане, при условие че такива не са необходими за изпълнение на строително-монтажните работи. Прогнозната стойност на обособена позиция 1 за строително-монтажни работи е 195 140 лв. без ДДС, а на обособена позиция 2 за изработка и монтаж на интериорно обзавеждане – 74 000 лв. без ДДС. Изработването и монтажът на интериорно обзавеждане не е необходимо за изпълнение на строително-монтажните работи. Доставка на стоки и предоставянето на услуги са обекти на обществени поръчки по чл. 3, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Доставката и монтажа на интериорно обзавеждане е възложено чрез събиране на оферти с обява, вместо чрез публично състезание съобразно нейната стойност, с което е нарушен чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП във връзка с чл. 17, ал. 1 от ЗОП.<sup>215</sup>

и) При една обществена поръчка<sup>216</sup> комисията за разглеждане, оценка и класиране е назначена преди изтичане на удължения срок за получаване на оферти, с което не е спазено изискването на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.<sup>217</sup>

й) При три възлагания<sup>218</sup> не са установени несъответствия при провеждането им.<sup>219</sup>

к) На основание чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) и чл. 230 от ЗОП до АОП е изпратена информация за разходваните средства за поръчки по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП (отм.) и по чл. 20, ал. 3-7 от ЗОП.<sup>220</sup>

л) Контролните дейности за съгласуване на покани/обяви/документации, заповеди и договори за обществени поръчки са изпълнявани последователно и непрекъснато в

---

<sup>210</sup> „Абонаментно-техническо обслужване на електрообзавеждането в централната административна сграда на Министерство на регионалното развитие и благоустройството – гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19; административна сграда на ул. „Стефан Караджа“ № 9; ГД „ГРАО“ на ул. „Алабин“ № 16-20 и ТД на „ГРАО“ на ул. „Позитано“ № 30 и сервизно обслужване на един трафопост с два трансформатора, собственост на МРРБ“ с две обособени позиции (УК 9054432)

<sup>211</sup> **Одитни доказателства № 22 и № 24**

<sup>212</sup> „Доставка на свързаност към глобалната Интернет мрежа и предоставяне на Интернет трафик, услуга за защита от DDoS атаки и услуга за видеострийминг за нуждите на МРРБ“ с три обособени позиции (УК 9055267)

<sup>213</sup> **Одитни доказателства № 22 и № 24**

<sup>214</sup> „Изпълнение на строително-монтажни работи за текущ ремонт и вътрешно преустройство на пресцентър, център за административно обслужване, зали 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 и обзавеждането им в сградата на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, находяща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19“ с две обособени позиции: Обособена позиция 1 - Изпълнение на строително-монтажни работи за текущ ремонт и вътрешно преустройство на пресцентър, център за административно обслужване и зали 1.1, 1.2, 1.3, 1.4; Обособена позиция 2 - Изработка, доставка и монтаж на интериорно обзавеждане за център за административно обслужване, пресцентър и архив“ (УК 9054825)

<sup>215</sup> **Одитни доказателства № 22 и № 25**

<sup>216</sup> „Избор на оператор на обществена фиксирана телефонна мрежа и предоставяне на гласови и факсимилни телефонни услуги за нуждите на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9063359)

<sup>217</sup> **Одитно доказателство № 22**

<sup>218</sup> „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9062305); „Предоставяне на копирни услуги за нуждите на МРРБ“ (УК 9057236) и „Доставка на лицензи, необходими за осигуряване на мрежовата и информационната сигурност в МРРБ“ с две обособени позиции“ (УК 9058017)

<sup>219</sup> **Одитно доказателство № 22**

<sup>220</sup> **Одитно доказателство № 22**

съответствие с определения по вътрешните правила ред<sup>221</sup>, като за част от възлаганията не са приложени ефективно.<sup>222</sup>

*При процедурите и възлаганията на обществените поръчки чрез публична покана и събиране на оферти с обява са допуснати несъответствия с относимата към одитирания период правна уредба. В правилата за възлагане на обществени поръчки са регламентирани контролни дейности при осъществяване на процеса по възлагане на обществени поръчки, но липсват контроли по отношение на изпращане на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията и за публикуване на документи на профила на купувача.*

#### **4. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

Проверено е изпълнението на 10 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 603 393,45 лв. без ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури, възлагания чрез публична покана/събиране на оферти с обява и рамкови споразумения.<sup>223</sup>

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на изпълнението на обществени поръчки и оценяване на въведените контролни дейности.

При проверката е установено:<sup>224</sup>

а) В договорите са предвидени клаузи за санкции и неустойки за изпълнителите при забава или неизпълнение на договорните им задължения. По този начин са защитени финансовите интереси на възложителя, в случаи на неизпълнение или забавено изпълнение на договорите от страна на изпълнителите.

б) При подписване на договорите е прилагана системата за двоен подпис, при спазване чл. 35, ал. 1 от ВПСФУК, Договорите са подписани от упълномощени лица и от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

в) За всеки сключен договор от възложителя са определени длъжностни лица от административното звено - заявител, които да осъществяват контрол по изпълнението им и да следят за сроковете им.

г) За приемане на извършената работа или доставените стоки са изготвени необходимите документи (приемо - предавателни протоколи, отчети, доклади и други), подписани от изпълнителя и длъжностните лица, определени да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

---

<sup>221</sup> *Разработване на проекти на наредби по обособени позиции (УК 9052188); обслужване на електрообзавеждането в централната административна сграда на МРРБ, административна сграда на ул. " Стефан Караджа" № 9, ГД " ГРАО" на ул. "Алабин" № 16-20 и ТЗ на "ГРАО" на ул. "Позитано" № 30 и сервизно обслужване на един трафопост с два трансформатора, собственост на МРРБ (УК 9054434); „Упражняване на строителен надзор, технически, количествен и стойностен контрол и отчитане на изпълнените строително – монтажни работи (СМР) на обект „Мерки за възстановяване на проектната конструктивна устойчивост с дълготрайно обезпечаване водоплътността на стоманобетонната конструкция на надградената част на язовир „Христо Смирненски“; изготвяне на технически паспорт на надградената стоманобетонна част на язовирна стена „Христо Смирненски“ и въвеждането ѝ в експлоатация“ и „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на министерството на регионалното развитие и благоустройството“ (УК 9052847) и „Избор на оператор на обществена фиксирана телефонна мрежа и предоставяне на гласови и факсимилни телефонни услуги за нуждите на МРРБ“ (УК 9063053)*

<sup>222</sup> **Одитно доказателство № 22**

<sup>223</sup> *Договор № РД-02-29-22/08.03.2016 г. с „Геозащита“ ЕООД – Перник; Договор № РД-02-29-23/08.03.2016 г. с „Геозащита“ ЕООД – Плевен; Договор № РД-02-29-112/14.06.2016 г. с „ГБМ Инженеринг“ ЕООД; Договор № РД-02-29-286/25.11.2016 г. с „Геозащита“ ЕООД – Плевен; Договор № РД-02-29-295/15.12.2016 г. с „Геозащита“ ЕООД – Перник; Договор № РД-02-29-30/10.03.2016 г. с „Тандер корпорация“ ЕАД; Договор № РД-02-29-76/07.04.2016 г. с „Мобилтел“ ЕАД; Договор № РД-02-29-105/07.06.2016 г. с „Кибаров електроконтрол“ ЕООД; Договор № РД-02-29-165/12.09.2016 г. с ДЗЗД Панов строй; Договор № РД-02-29-24/ 08.03.2016 г. с „Геозащита“ ЕООД – Варна*

<sup>224</sup> **Одитни доказателства №№ 3, 26, 27, 28**

д) Спазени са сроковете за изпълнение на договорите, приключили до края на одитирания период. При един договор,<sup>225</sup> срокът за изпълнение е удължен, поради удължаване на крайния срок за допустимост на разходите по проекта. За изпълнението на договора не е изпратено обявление до АОП за вписване в РОП и не е публикувано на профила на купувача, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП.<sup>226</sup>

е) Изплатените средства по всички проверени договори са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителите.

ж) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки, както и преди извършване на плащанията по тях, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2 и ал. 3 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори на МРРБ.<sup>227</sup>

з) В отдел „Финансово – стопански дейности“ се съхраняват документите за извършените разходи - фактури, платежни нареждания, контролни листове, документи за приемане на извършената работа или доставените стоки (приемо - предавателни протоколи, отчети за извършена работа, доклади и други).

*През одитирания период изплатените суми по договорите са в рамките на договорените цени. Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и извършване на разходите е изпълнявана непрекъснато и последователно през одитирания период. При сключване на договорите и извършване на разходите е прилагана системата за двоен подпис. За един изпълнен договор не е изпратено до АОП обявление за приключило изпълнение на обществената поръчка и не е публикувано такова на профила на купувача.*

### **Раздел III. Имущество**

За одитирания период в МРРБ действат Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Човешки ресурси и управление на стопанските дейности“.<sup>228</sup> С правилата на дирекцията е възложено да подпомага министъра на регионалното развитие за изпълнение на функциите по управление на предоставените имоти на министерството.<sup>229</sup> С изменението на Устройствения правилник на МРРБ, считано от 12.12.2014 г.<sup>230</sup> дирекция „Човешки ресурси и управление на стопанските дейности“ преустановява дейността си. Извършените структурни промени в администрацията на министерството не са отразени във вътрешните правила до 05.04.2017 г., когато със заповед на министъра на регионалното развитие и благоустройството<sup>231</sup> са утвърдени Вътрешни правила за организация на стопанските дейности в МРРБ. С правилата се урежда организацията на стопанските дейности в МРРБ по отношение на управление на имотите - държавна собственост, поддръжката и ремонта на имотите - държавна собственост и разпореждането с движими вещи. В правилата са регламентирани задължения на служителите от отдел „Стопански дейности“ във връзка с проверка на спазването на условията по договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите; изпълнение на поетите

<sup>225</sup> Договор № РД-02-29-112/14.06.2016 г. с „ГБМ Инженеринг“ ЕООД

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>227</sup> Одитни доказателства № 28

<sup>228</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-709/31.07.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

<sup>229</sup> чл. 11 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Човешки ресурси и управление на стопанските дейности“

<sup>230</sup> Приет с ПМС № 388 от 10.12.2014 г., обн. ДВ, бр. № 102 от 12.12.2014 г.

<sup>231</sup> Заповед № РД-02-14-278/05.04.2017 г.



договорни задължения от страна на наемателите, както и контрол по изпълнението на финансовите задължения на наемателите. Във Вътрешните правила за организация на стопанските дейности в МРРБ не е регламентирана контролна дейност по отношение съдържанието на договорите за наем на имоти държавна собственост и определянето на срок на действие съобразно нормативните изисквания.<sup>232, 233</sup>

През одитирания период действат Правила за работа на жилищната комисия в МРРБ<sup>234</sup>, които в съответствие с чл. 23 от ППЗДС регламентируют условията, реда и критериите за определяне и степенуване на жилищните нужди на лицата, които работят по трудово или служебно правоотношение в министерството.<sup>235</sup>

В съответствие с чл. 24, ал. 1 от ППЗДС в МРРБ има постоянно назначена жилищна комисия с председател главния секретар на министерството, като за периода 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г. съставът на комисията се променя със заповеди<sup>236</sup> на министъра на регионалното развитие и благоустройството.

На министерството са предоставени за управление 48 броя имоти или части от имоти публична държавна собственост и 26 броя имоти или части от имоти частна държавна собственост.<sup>237</sup> За одитирания период няма извършени разпоредителни сделки с имоти държавна собственост и не са провеждани търгове за отдаване под наем на имоти публична или частна държавна собственост.<sup>238</sup>

В съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС за одитирания период всички имоти публична и частна държавна собственост, управлявани от МРРБ-ЦА, са застраховани.<sup>239</sup>

## 1. Приходи от договори за наем

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена по отношение на 14 договора за отдаване под наем на имоти/части от имоти публична и частна държавна собственост.<sup>240</sup>

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на изпълнението на действащите през одитирания период договори за наем, като е установено:<sup>241</sup>

а) През одитирания период са проведени две процедури за отдаване под наем на имоти частна държавна собственост (ведомствени жилища) и са сключени два договора за предоставяне под наем на ведомствени апартаменти. Изготвените проекти за разпределение на свободните жилища с определените наематели, са утвърдени от министъра на

---

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>233</sup> Препоръка № 4

<sup>234</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-14-631/02.07.2015 г на министъра на регионалното развитие и благоустройството, изменени със Заповед № РД-02-14-197/15.03.2016 г.

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>236</sup> Заповеди № РД-02-14-756/16.06.2015 г., № РД-02-14-625/12.08.2016 г, № РД-02-14-728/19.09.2016 г. и № РД-02-14-527/14.06.2017 г.

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>238</sup> Одитни доказателства № 4 и № 30

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>240</sup> Договор № РД-02-30-323/29.09.2015 г.; Договор № РД-02-29-11/20.01.2011 г.; Договор № РД-02-30-261/22.06.2015 г.; Договор № РД-02-30-17/18.03.2015 г.; Договор № РД-02-29-13/20.01.2011 г.; Договор № РД-02-30-50/30.03.2016 г.; Договор № РД-02-30-322/29.09.2015 г.; Договор № РД-02-29-10/20.01.2011 г.; Договор № РД-02-29-20/27.01.2011 г.; Договор № РД-02-29-242/09.11.2016 г.; Договор № РД-02-30-51/22.07.2014 г.; Договор № 316/ 01.12.2006 г.; Договор № РД-02-30-52/22.07.2014 г.; Договор № 35/05.04.2005 г.

<sup>241</sup> Одитни доказателства № 29 и № 30

регионалното развитие и благоустройството в съответствие с чл. 10 от Правилата за работа на жилищната комисия в МРРБ (ПРЖКМРРБ). Със заповеди на главния секретар<sup>242</sup> на министерството са назначени комисии, които да определят наемните цени на ведомствените жилища. Наемните цени са определени в съответствие с чл. 33 и чл. 34 от ППЗДС. От министъра на регионалното развитие и благоустройството са издадени настанителни заповеди, с което са спазени изискванията на чл. 25 от ППЗДС.

В резултат от проведените процедури са сключени договори, в които са определени наемните вноски, ред и срок за приемане и предаване на имота, права и задължения на страните, поддържане на имота, отговорности при неизпълнение и условия за прекратяване на договора, но не е определен срок за отдаването под наем на имота. По време на одита са сключени допълнителни споразумения<sup>243</sup>, с които е определен срок на действие на договорите в съответствие с чл. 27 от ППЗДС във връзка с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.<sup>244</sup>

б) През одитирания период действия договор<sup>245</sup> от 2005 г. за монтиране на автоматично терминално устройство (банкомат). В т. 2 от договора е посочено, че същият е сключен за срок от една година. В договора е определено заплащането на месечна вноска в размер на 50 лв. без ДДС. Съгласно т. 6.3. от договора в случай, че никоя от страните не възрази писмено, в едномесечен срок преди изтичане на договора, той се счита за автоматично продължен за същия срок. Отделни имоти или части от имоти - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС за срок до 10 години. В нарушение на чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС, договорът е действащ през одитирания период поради липса на управленско решение за прекратяване на действието на същия.<sup>246,247</sup>

в) През одитирания период действия договор<sup>248</sup> от 2006 г. за наем на ведомствен апартамент. В договора няма определен срок за отдаването под наем на имота.

С писмо<sup>249</sup> от 12.12.2016 г. главният секретар на МРРБ уведомява наемателя, че срока за отдаване под наем на жилището съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗДС е изтекъл и следва да освободи същото.

Със заявления<sup>250</sup> от 19.01.2017 г. и от 06.02.2017 г. наемателят моли да бъде даден срок за напускане не по-рано от 30.09.2017 г. или възможност за продължаване на договора предвид възраст и здравословно състояние.

По време на одита с писмо, рег. № 03-04-750/11 от 14.03.2018 г. на главния секретар на МРРБ до областния управител на Област София е отправена молба за предприемане на действия по принудително освобождаване на имота на основание чл. 80 от ЗДС.<sup>251</sup>

г) През одитирания период действия договор<sup>252</sup> от 2011 г. за отдаден под наем ведомствен апартамент на служител в МРРБ. Служебното правоотношение с наемателя е прекратено, считано от 03.05.2017 г. Съгласно чл. 7, т. 13 от договора, наемателят следва да освободи жилището в 10 - дневен срок след прекратяване на наемните отношения. Съгласно

<sup>242</sup> Заповеди № РД-02-14-231/24.03.2016 г. и № РД-02-14-877/04.11.2016 г.

<sup>243</sup> Допълнителни споразумения № РД-02-29-242 (1)/09.03.2018 г. и № РД-02-30-50 (1)/09.03.2018 г.

<sup>244</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>245</sup> Договор № 35/ 05.04.2005 г. с „ЦКБ“ АД

<sup>246</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>247</sup> Препоръка № 3

<sup>248</sup> Договор № 316/01.12.2006 г.

<sup>249</sup> Писмо рег. № 03-04-750/12.12.2016 г.

<sup>250</sup> Заявление рег. № 03-04-750/5 и Заявление рег. № 03-04-750/6

<sup>251</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>252</sup> Договор № РД-02-29-10/20.01.2011 г.

чл. 8, ал. 1, т. 2 от договора е определено, че наемните отношения се прекратяват при прекратяване на служебното правоотношение на наемателя.

С молба<sup>253</sup> от 09.05.2017 г. на наемателя до министъра на регионалното развитие и благоустройството се иска разрешение да бъде удължен срока за пребиваване в жилището. С писмо<sup>254</sup> главният секретар на МРРБ уведомява наемателя, че молбата му е удовлетворена и следва да освободи жилището в срок до 31.08.2017 г. След извършена пазарна оценка от лицензиран оценител е определена нова, пазарна наемна цена, която следва да се заплаща от наемателя за периода, през който ползва имота.<sup>255</sup>

По време на одита с писмо, рег. № V8-806(5) от 05.01.2018 г. на главния секретар на МРРБ до областния управител на Област София е отправена молба за предприемане на действия по принудително освобождаване на имота на основание чл. 80 от ЗДС.<sup>256</sup>

д) През одитирания период действат шест договора за наем<sup>257</sup> на имоти държавна собственост, в които не е определен срок за действие на договора. По време на одита са сключени допълнителни споразумения към договорите, с които е определен срок на действие в съответствие с чл. 27 от ППЗДС във връзка с чл. 19, ал. 4 от ЗДС.<sup>258</sup>

е) По проверените договори за отдаване под наем на имоти държавна собственост няма неплатени задължения.<sup>259</sup>

ж) Контролните дейности са изпълнявани<sup>260</sup> съгласно определения във вътрешните правила ред, но в правилата не е регламентирана контролна процедура по отношение съдържанието на договорите и определяне срока на действието им.<sup>261</sup>

*Дейността по управление на имотите през одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на невзетите управленски решения за прекратяване на договор, който се ползва повече от нормативно регламентирувания 10-годишен срок. В действащите през одитирания период вътрешни правила не са определени контроли по отношение съдържанието на договорите, в резултат на което съществува риск за неспазване на законово регламентирувания срок за отдаване/ползване под наем на имоти държавна собственост.*

#### **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

**Област „Изпълнение на разходите по бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройството – Централна администрация“**

<sup>253</sup> Рег. № V8-444

<sup>254</sup> Рег. № V8-444/1/30.05.2017 г.

<sup>255</sup> Определена оценка с доклад № 201705182994.AR-01 от 22.05.2017 г.

<sup>256</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>257</sup> Договори № № № РД-02-30-51/22.07.2014 г.; № РД-02-30-52/22.07.2014 г.; № РД-02-29-11/20.01.2011 г.; № РД-02-30-261/22.06.2015 г.; № РД-02-29-13/21.01.2011 г.; № РД-02-30-322/29.09.2015 г.; № РД-02-29-242/09.11.2016 г.; № РД-02-30-50/30.03.2016 г.

<sup>258</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>259</sup> **Одитни доказателства № 29 и № 30**

<sup>260</sup> Договори № РД-02-29-242/09.11.2016 г.; № РД-02-30-51/22.07.2014 г.; № 361/01.12.2006 г. и № РД-02-30-52/22.07.2014 г.

<sup>261</sup> **Одитно доказателство № 29**

През одитирания период разходите за външни услуги, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

Извършени са доставки на електроенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител при спазване на нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки.

В утвърдения План – график на обществените поръчки в МРРБ за 2016 г. не е планирано провеждане на обществени поръчки за доставка на електроенергия, вследствие на което са извършени разходи за доставка на електроенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител при спазване на изискванията на ЗОП и ЗОП (отм.). Във вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи, които се извършват без сключен договор, с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им.

През одитирания период проверените разходи за изграждане на инфраструктурни обекти са в съответствие с договорените размери, като отделните плащания са надлежно окомплектовани.

Разходите за придобиване на ДМА са в съответствие с правната рамка и договорите с изключение на издадени актове за междинно плащане на средства по договор за строителство на язовир Пловдивци и Пречиствателна станция за питейна вода по проект „Развитие на общинската инфраструктура“, които са съставени и съгласувани без дати; съставени отчети за действително извършени дейности за плащания по договорите, сключени по проект „РОИ“, които са съгласувани без дати; издадени контролни листове за осъществен текущ контрол по отношение на националното съфинансиране по проект „РОИ“, които са съставени без дати. Осъщественият от финансовия контрольор предварителен контрол преди извършване на разходи по проект „РОИ“ за периода от 01.01.2016 г. до 25.04.2016 г. е документиран в контролен лист, който не е утвърден с вътрешен акт и не съответства по съдържание на контролния лист от действията през периода вътрешни правила. Утвърденият образец на контролен лист, попълван от финансовия контрольор от 25.04.2016 г., не съдържа информация относно извършена проверка за окомплектованост на досието за плащане, както и реквизитите/съдържанието на представените документи.

#### **Област „Обществени поръчки“**

При проверените процедури и публични покани/събиране на оферти с обява са установени несъответствия с приложимата правна рамка. При една обществена поръчка решението за избор на изпълнител не е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено до участниците в процедурата. При една открита процедура не е публикувано в РОП обявление за изменение на договора за възложената обществена поръчка. При две обществени поръчки методиката за оценка не съдържа указания по отношение на част от компонентите, включени в подпоказателите, относими към техническото предложение за изпълнение на обществената поръчка. При една обществена поръчка решението за откриване на процедурата е изпратено до АОП за публикуване в РОП, но не е публикувано на профила на купувача. При една обществена поръчка решението за избор на изпълнител на обществената поръчка е публикувано в профила на купувача след законовоопределения срок. При една обществена поръчка протоколът от работата на комисията, в който са отразени нередовности по отношение на документите за подбор е изпратен до участниците, но в същия ден не е публикуван на профила на купувача. При две обществени поръчки в методиката е определено два подпоказателя - подпоказател „Управление на качеството“ и подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“ да формират сбора от точки при оценка на показател „Техническо предложение“.

В методиката е посочено, че не се допуска оценяване на оферта по подпоказател „Концепция за изпълнение на предмета на поръчката“, която не включва всички дейности от Техническата спецификация, но не е дефинирано същото правило по отношение на подпоказател „Управление на качеството“, като по този начин се допуска оценяване и класиране на оферти, които са под минималния брой точки по подпоказател „Управление на качеството“. При една обществена поръчка на профила на купувача не е публикуван договорът за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 2, а при три обществени поръчки договорът е публикуван на профила на купувача преди публикуването в РОП на обявление за възложена обществена поръчка. При две обществени поръчки решенията за откриване на процедурите и обявленията не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуване в РОП на решенията и обявленията. При две обществени поръчки документациите за участие в процедурите са публикувани на профила на купувача преди/след датата на публикуване на обявленията в „Официален вестник“ на Европейския съюз. При всички обществени поръчки на профила на купувача не са публикувани обявления за възложени поръчки. При една процедура от упълномощеното лице е издадено Решение за класиране и определяне на изпълнители, но в същото не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача.

При едно възлагане протоколът от работата на комисията не е изпратен до участниците и публикуван на профила на купувача в един и същи ден. При една обществена поръчка протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача, но същите не са изпратени до участниците във възлагането. При едно възлагане вторият протокол от работата на комисията не е изпратен на участниците. При една обществена поръчка за строителство в прогнозната стойност е включена и стойността на доставки и услуги за интериорно обзавеждане, при условие че такива не са необходими за изпълнение на строително-монтажните работи. При едно възлагане комисията за разглеждане, оценка и класиране е назначена преди изтичане на удължения срок за получаване на оферти.

Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури за съгласуване на документации, решения за определяне на изпълнител, заповеди за възлагания и договори за обществени поръчки са изпълнявани в съответствие с регламентирания ред. Въведените контроли са действали непрекъснато и последователно, но по отношение на част от процедурите са неефективни, предвид установени несъответствия с нормативните изисквания. В правилата за възлагане на обществени поръчки са регламентираны контролни дейности при осъществяване на процеса по възлагане на обществени поръчки, но липсват контроли по отношение на изпращане на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията и за публикуване на документи на профила на купувача.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законите изисквания и договорените клаузи. За един изпълнен договор за обществена поръчка не е изпратено до АОП обявление за приключване и същото не е публикувано на профила на купувача. Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и извършване на разходите е изпълнявана непрекъснато и последователно през одитирания период.

#### **Област „Имущество“**

За одитирания период няма неплатени задължения по договорите за наем на имоти/части от имоти публична и частна държавна собственост. В действащите през одитирания период договори за наем на ведомствени жилища липсва клауза за срок на действие, като по време на одита са сключени допълнителни споразумения, с които се определя срок на действие на договорите. През одитирания период действа договор от 2005 г. за монтиране на автоматично терминално устройство (банкомат), в нарушение на чл. 16, ал. 2

във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС. По време на одита са предприети действия във връзка с принудително освобождаване на имоти частна държавна собственост, които се ползват неправомерно. В действащите през одитирания период вътрешни правила не е регламентирана контролна дейност по отношение съдържанието на договорите за наем на имоти държавна собственост и определянето на срок на действие съобразно нормативните изисквания.

#### **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на регионалното развитие и благоустройството:

1. Да се допълнят действащите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МРРБ, като се въведат контролни дейности за: анализ на периодично повтарящи се разходи, които се извършват без сключен договор; изпращане на информация до АОП и до участниците в процедурите и възлаганията и публикуване на документи на профила на купувача.<sup>262,263</sup>

2. Да се допълни Приложение № 5 - Контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разхода от Процедурите за поемане на задължения и извършване на разходи при изпълнение на проект „Развитие на общинската инфраструктура“, финансиран от Заемно споразумение № 7834-BG, чрез включване на проверка за окомплектованост на досието за плащане, както и реквизитите/съдържанието на представените документи.<sup>264</sup>

3. Да се преустанови действието на договор № 35 от 05.04.2005 г. за отдаване под наем на част от имот-публична държавна собственост за монтиране на терминално устройство АТМ (банкомат) в сградата на МРРБ с адрес гр. София, район „Оборище“, ул. „Св. св. Кирил и Методий“ №17-19.<sup>265</sup>

4. Да се допълнят Вътрешните правила за организация на стопанските дейности в МРРБ, като се въведе контролна дейност по отношение съдържанието на договорите за наем на имоти държавна собственост и определянето на срок на действие съобразно нормативните изисквания.<sup>266</sup>

#### **Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Министерството на регионалното развитие и благоустройството. При проведеното обсъждане на констатациите и проекта на препоръки с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища.<sup>267</sup>

---

<sup>262</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 1, п. 1.2

<sup>263</sup> Част трета Констатации, Раздел II

<sup>264</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 2, п. 2.1

<sup>265</sup> Част трета Констатации, Раздел III, т. 1, буква „б“

<sup>266</sup> Част трета Констатации, раздел III

<sup>267</sup> Паметна записка за обсъждане на факти и обстоятелства

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 30 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.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, министърът на регионалното развитие и благоустройството следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 464 от 13.12.2018 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200102617**

| <b>№</b> | <b>Одитни доказателства</b>  | <b>Брой стр.</b> |
|----------|--|------------------|
| 1.       | Справка за длъжностни лица в Министерството на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.  | 7                |
| 2.       | Диск № 1 - годишни финансови отчети и вътрешни правила на МРРБ, в сила за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г., справка по хронология за сметка 50011 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ за периода януари-декември 2016 г.; справка по хронология за сметка 501333 „Текущи банкови сметки в лева – НПЕЕМЖС“ за периода януари-юни 2017 г.; декларация за идентичност   | 2                |
| 3.       | Справки № 90-03-1227/27.02.2018 г. за открити и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки в МРРБ за периода 01.01.2016 г. – 30.06.2017 г.; за открити и възложени обществени поръчки чрез публична покана и събиране на оферти с обява и за сключените и изпълнени договори за доставки, услуги и строителство след проведени процедури, публични покани и събиране на оферти с обява и рамкови споразумения през периода 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г. | 6                |
| 4.       | Справки № 90-03-1227/22.02.2018 г. за имотите на МРРБ- публична държавна собственост; за имотите на МРРБ-частна държавна собственост; за предоставените за управление/ползване и придобити имоти на МРРБ през периода 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.; Списък 0 90-03-1227/16.03.2018 г. на действащите договори за наем на имоти – държавна собственост, предоставени за управление на МРРБ за периода 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.                                  | 25               |
| 5.       | Справка с натрупване за периода януари – декември 2016 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“   | 15               |
| 6.       | Справка с натрупване за периода януари – юни 2017 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“  | 9                |
| 7.       | Диск № 2 - договори за външни услуги и декларация за идентичност   | 2                |
| 8.       | Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1/05.06.2018 г. за проверка на разходи за външни услуги за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.  | 14               |
| 9.       | Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2/05.06.2018 г. за проверка на разходи за външни услуги за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.  | 18               |
| 10.      | Справка с натрупване за периода януари – декември 2016 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 10-16 „Вода, горива и енергия“   | 4                |
| 11.      | Справка с натрупване за периода януари – юни 2017 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 10-16 „Вода, горива и енергия“  | 4                |
| 12.      | Справки 2 бр. за изплатените средства от МРРБ за консумирана електроенергия за периода от 01.01.2016 г. и за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г.   | 8                |
| 13.      | Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3/13.06.2018 г. за проверка на изплатените средства за консумирана електроенергия, за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.   | 1                |
| 14.      | Решение № РД-02-14-547/15.07.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с УИН 00028-2016-0010 за доставка на електроенергия за нуждите на МРРБ;  | 21               |



|     |  |     |
|-----|--|-----|
|     | Решение № РД-02-14-800/14.10.2016 г. за избор на изпълнител; Решение № РД-02-14-325/27.04.2017 г. за изменение на Решение № РД-02-14-800/14.10.2016 г.; Решение № РД-02-14-361/11.05.2017 г. за прекратяване на процедурата  |     |
| 15. | Справка с натрупване за периода януари – декември 2016 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 52-06 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти“  | 12  |
| 16. | Справка с натрупване за периода януари – юни 2017 г. за сметка 40101 „Задължения към доставчици от страната“, §§ 52-06 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти“   | 5   |
| 17. | Диск № 3 - договори за изграждане на инфраструктурни обекти и декларация за идентичност  | 2   |
| 18. | Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4/08.06.2018 г. за проверка на разходи за изграждане на инфраструктурни обекти за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.; фактури – 6 бр. и Докладни записки – 2 бр. с изх. № ОД-6281/21.12.2016 г. и изх. № ОД-2534/14.06.17 г.   | 26  |
| 19. | Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5/08.06.2018 г. за проверка на разходи за изграждане на инфраструктурни обекти за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.   | 4   |
| 20. | Контролни листове за предварителен контрол на финансовия контролор по проект „РОИ“ – 7 бр.   | 7   |
| 21. | Диск № 4 - Решения за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, обявления, решения за промяна; декларации; протоколи; доклади; решения за определяне на изпълнител; съобщения от АОП; искания за разясняване; отговори по постъпили искания; писма; договори и др., декларация за идентичност   | 1   |
| 22. | Диск № 5 - Заповеди за възлагания на обществени поръчки чрез публични покани/събирания на оферти с обява; декларации; протоколи; доклади; съобщения от АОП; писма; договори и др.; План-графици за 2016 г. и за 2017 г.; Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП; декларация за идентичност  | 1   |
| 23. | Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1/04.06.2018 г. за проверка на досиета на обществени поръчки  | 1   |
| 24. | Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2/05.06.2018 г. за проверка на досието на обществени поръчки  | 4   |
| 25. | „Изпълнение на строително-монтажни работи за текущ ремонт и вътрешно преустройство на пресцентър, център за административно обслужване, зали 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 и обзавеждането им в сградата на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, находяща се в гр. София, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17-19“ с две обособени позиции“ (УК 9054825)<br>Заповед № РД-02-14-368/14.12.2016 г.; Заповед № РД-02-14-331/28.04.2016 г.; Заповед № РД-02-14-640/19.08.2016 г.; Обява № 91-00-56/29.07.2016 г. и приложения; Договор № РД-02-29-165/12.09.2016 г.; протокол 1; протокол 2; Договор № РД-02-29-181/05.10.2016 г. | 177 |
| 26. | Диск № 6 – Договори за обществени поръчки № РД-02-29-112/ 14.06.2016 г.; № РД-02-29-22/08.03.2016 г.; № РД-02-29-23/08.03.2016 г.; № РД-02-29-24/08.03.2016 г.; № РД-02-29-286/25.11.2016 г.; № РД-02-29-30/10.03.2016 г.; № РД-02-29-76/07.04.2016 г.; № РД-02-29-295/15.12.2016 г.; № РД-02-29-105/07.06.2016 г.; № РД-02-29-165/12.09.2016 г.; заповеди за определяне на  | 1   |

|     |   |    |
|-----|---|----|
|     | отговорни лица по изпълнение на договорите; хронологии на плащанията по сметка 9200; декларация за идентичност  |    |
| 27. | Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3/04.06.2018 г. за проверка на изпълнение на договори за обществени поръчки  | 12 |
| 28. | Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4/04.06.2018 г. за проверка на изпълнение на контролни дейности по договори за обществени поръчки  | 7  |
| 29. | Диск № 7 – Вътрешни правила на дирекция „Човешки ресурси и стопанска дейност“; Вътрешни правила за стопанска дейност; Правила за работа на жилищната комисия; заповеди за назначаване на жилищна комисия; Застрахователни полици с приложения, актове за държавна собственост по приемане на имоти; договори за наем със заявления, приемо-предавателни протоколи, писма; счетоводни справки по хронология на сметка 41101; декларация за идентичност | 2  |
| 30. | Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1/08.06.2018 г.  | 13 |

Препис извлечение

**ПРОТОКОЛ № 44**

от заседание на Сметната палата, проведено на 13.12.2018 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><b>По т. 3:</b><br/>Одитен доклад № 0200102617 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.<br/>Начин на гласуване:<br/>Цветан Цветков, председател на СП – за<br/>Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за<br/>Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за<br/>Проф. Георги Иванов, член на СП – за<br/>Емил Евлогиев, член на СП – за<br/>Против – 0</p> | .....                         |