



ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200200316

за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

[Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ](#)

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 092 от 11.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139 от 16.05.2023 г.

Част първа

РЕЗЮМЕ

Разходите за храна по бюджета на МП са реализирани основно от Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“ (ГД „ИН“). При одита е констатиран съществен проблем при организацията за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключени договори за доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните поделения на ГД „ИН“, с което е създаден риск от незаконосъобразно разходване на публични средства. От ръководството на Главната дирекция са заявени намерения за подобряване на вътрешната организация, с цел осигуряване законосъобразност на процесите, които следва да бъдат формализирани чрез изготвяне на съответни планове за тяхното реализиране.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на разходите по бюджета на МП за 2014 г. и за 2015 г.

2. Разходи за храна по бюджета на МП

Съгласно данните от предоставена Справка за отчетените средства по §§ 10-11 „Разходи за храна“ по тримесечия за 2014 г. и 2015 г. от ЦА на МП и от ВРБ към министъра на правосъдието, предоставена с писмо¹ от 12.04.2016 г., с най-голям относителен дял по подпараграфа са извършените разходи за храна от Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“. От общо отчетените Разходи за храна в МП пред 2014 г. в размер на 11 044 491 лв., 100 на сто са разходваните средства за храна от ГД „ИН“. Към 31.12.2015 г. извършени разходи за храна в ГД „ИН“ възлизат на 11 181 117 лв., при общ размер на отчетените разходи за храна в МП в размер на 11 184 645 лв., или 99, 9 на сто от тях.²

Формирана е нестатистическа извадка. Критерият за избор на единиците е най-висок размер на отчетените разходи по тримесечия на 2014 г. и 2015 г. Проверени са отчетените разходи за храна от ГД „ИН“ през IV-тото тримесечие на 2014 г., които са в размер на 4 222 225 лв., и разходите за храна, отчетени от ГД „ИН“ през IV-тото тримесечие на 2015 г., съответно в размер на 4 623 021 лв.

Установено е:

а) През одитирания период, редът за планиране на необходимите хранителни продукти за териториалните служби на ГД „ИН“, отчетността и контролът, прилагани при доставката на хранителни продукти са регламентирани в „Указания за реда и начина на планиране на хранителни продукти, необходими за териториалните служби на ГД „ИН“

¹ Писмо № 66-00-18/12.04.2016 г.

² Одитно доказателство № 6

(затвори и поправителни домове) и за контрол при доставка на хранителни продукти“. Указанията са утвърдени със заповед³ от 31.05.2012 г. на главния директор на ГД „ИН“.

С писмо⁴ от 28.06.2016 г., от ГД „ИН“ е пояснено, че са въведени контролни механизми, съгласно които се извършва анализ при определяне цените на доставяните хранителни стоки в съответствие с пазарните цени на продуктите, към датата на доставка. Към договорите за доставка на хранителни продукти се прилагат ежемесечни бюлетини на „САПИ“ ЕООД за осреднени цени на едро, с ДДС на хранителните продукти за страната, чрез които се актуализират цените на храните по договорите за доставка на хранителни продукти. Доставната единична цена на продуктите по всеки договор, подлежи на актуализация ежемесечно, с цел спазване на процентното съотношение между единичната цена, посочена в ценовото предложение за всеки продукт и осреднената цена на продукта за страната по бюлетина на „САПИ“ ЕООД за съответния месец. В цитираното писмо е упоменато, че не са установени случаи на допълнително доставяни артикули извън договорените, както и, че не са предоговаряни цени по договорите за доставка на хранителни продукти за одитирания период.

В отговор на поставени въпроси, относно предприети действия при системно неспазване на договори за доставка на хранителни продукти от страна на изпълнителите, от ГД „ИН“ са предоставени две Уведомления от 07.08.2014 г. за безусловно разваляне на борсови договори, на основание чл. 87 от ЗЗД, сключени с „РЕД ЕЙНДЖЪЛ“ ЕООД и „ММ КОМЕРС“ ЕООД, поради „виновна невъзможност“ от тяхна страна за изпълнение на поетите задължения.

б) Проверени са 34 договора, действащи през IV-то тримесечие на 2014 г. и IV-то тримесечие на 2015 г. за доставка на хранителни продукти, сключени със съответните контрагенти.⁵ Договорите съдържат: предмет, срок, цени, ценообразуване и начин на плащане, права и задължения на изпълнителя и възложителя, приемане и рекламации, както и клаузи, свързани с гаранции, отговорности, прекратяване на договора, съобщения и други условия. В 4 договора, сключени с „Кали 98“ ЕООД, за доставка на консервирана зеленчукова продукция не е включена клауза за прилагане ежемесечно на бюлетините на „САПИ“ ЕООД за осреднени цени на едро, с ДДС на хранителните продукти за страната, чрез които да се актуализират ежемесечно цените на храните по договорите за доставка на хранителни продукти. В 3 договора, сключени с ЕТ „Тано-Николай Траилов“ за доставка на готова и суха храна за арести е включена клауза, съгласно която единичните цени са постоянни за целия период на договора и не подлежат на корекция, освен в случаите по чл. 43, ал. 2, т. 1, буква „г“ от ЗОП (отм.). В сключения борсов договор с „Тукан“ ЕООД, в т. 9 от приложението към него, е предвидено, че цената на отделните доставки се формира на база справка за средната пазарна цена на продукта за съответния предходен тримесечен период, издаден от „ССБ“ АД с процент на завишение, който е постоянна величина за целия срок на действие на договора. В договорите, сключени с ЕТ „Нове инженеринг-Антон Антонов“, „Панда ИП“ ЕООД, „С+Н“ ООД, „Симид Агро“ ЕООД, „Стелит 1“ ЕООД, ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“ е предвидена клауза за прилагане ежемесечно на бюлетините на „САПИ“ ЕООД за осреднени цени на едро, с ДДС на хранителните продукти за

³ Заповед № Л-41-21/2 от 31.05.2012 г. на Главния директор на ГД „ИН“

⁴ Писмо № 6004/28.06.2016 г., от ГД „ИН“ е пояснено, че са въведени контролни механизми

⁵ „Кали 98“ ЕООД, ЕТ „Нове инженеринг-Антон Антонов“, „Панда ИП“ ЕООД, „С+Н“ ООД, „Симид Агро“ ЕООД, „Стелит 1“ ЕООД, ЕТ „Тано-Николай Траилов“, ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“ и „Тукан“ ЕООД

страната, чрез които да се актуализират ежемесечно цените на храните по договорите за доставка на хранителни продукти.

В предоставената Справка с информация за действащите договори през IV-тото тримесечие на 2014 г. и на 2015 г. за доставка на хранителни продукти с възложител ГД „ИН“ се съдържат данни и за извършените разходи, без натрупване през цитираните тримесечия по договорите, посочени като отделни позиции от Справката, с Приложения № 1 и 2.

в) По отношение на сроковете на действие на договорите, включени в справката е констатирано следното:

Срокът на 4 договора, сключени с „Кали 98“ ЕООД на 23.09.2013 г. за доставка на хранителни продукти е две години. Договорите са сключени след проведена открита процедура по ЗОП (отм.)⁶. Отчетените разходи по тях през IV-то тримесечие на 2014 г. са в размер на 368 664,95 лв., а през IV-то тримесечие на 2015 г. са на стойност 257 735,90 лв. Действащи са и 3 договора с ЕТ „Тано-Николай Траилов“ за доставка на готова и суха храна, сключени съответно по обособени позиции № 1, 2 и 3 от проведено договаряне без обявление по чл. 90, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.), с дата на сключване 02.10.2015 г., и със срок на договорите - 24 месеца от датата на подписването им.

С „Тукан“ ЕООД е сключен борсов договор⁷ от 28.02.2014 г. за доставка на прясно мляко за срок от една година, съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, след проведена процедура на договаряне без обявление по чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.). Отчетените разходи по договора през IV-то тримесечие на 2014 г. са в размер на 63 549,41 лв..

В сключените договори с ЕТ „Нове инженеринг-Антон Антонов“, „Панда ИП“ ЕООД, „С+Н“ ООД, „Симид Агро“ ЕООД, „Стелит 1“ ЕООД и ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“, освен цитирания конкретен срок в договорите, е записано „или до сключване на договор с изпълнител, избран с открита процедура“.

В отговор на писмо⁸ от 14.07.2016 г., относно сключени договори от ГД „ИН“ за доставка на хранителни продукти, е изготвена Докладна записка от Главния директор на ГД „ИН“⁹ от 18.07.2016 г., с която е предоставена следната допълнителна информация:

- сроковете по 4 договора¹⁰ с „Кали 98“ ЕООД са изтекли на 23.09.2015 г., но окончателните плащания за доставки по тях са извършени през IV-тото тримесечие на 2015 г., поради недостиг на финансови средства и невъзможност за плащане в уговорения срок;

- договорите с „Панда ИП“ ЕООД са със срок на действие до 23.10.2014 г., със „С+Н“ ООД, са със срок до 24.10.2014 г., със „Симид Агро“ ЕООД-до 12.11.2014 г., с ЕТ „Нове инженеринг-Антон Антонов“ със срок до 12.11.2014 г. и със „Стелит 1“ ЕООД-до 12.11.2014 г. Освен конкретно упоменатите срокове в тях е включена и клауза „...или до сключване на договор с изпълнител, избран с открита процедура, считано от датата на подписването му от двете страни.“. От ГД „ИН“ е пояснено, че „договорите са сключени

⁶ УИН 02030-2013-0016

⁷ Борсов договор № 184/28.02.2014 г., сключен с „Тукан“ ЕООД за доставка на прясно мляко за срок от 1 г., съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, след проведена процедура на договаряне без обявление

⁸ № 66-0018/14.07.2016 г., относно сключени договори от ГД „ИН“ за доставка на хранителни продукти

⁹ писмо рег. № 6685/18.07.2016 г.

¹⁰ Договори с № № 10936, 10937, 10938 и 10939 с „Кали 98“ ЕООД са изтекли на 23.09.2015 г., но окончателните плащания за доставки по тях са извършени през IV-тото тримесечие на 2015 г.

на основание чл. 92а, от ЗОП (отм.), поради едностранно прекратяване на договора от страна на изпълнителя.“ Уточнено е, че не са сключвани анекси към договорите, тъй като не може да се определи точен срок, в който успешно ще приключат обществените поръчки и ще се сключат договори по тях. В тази връзка, от ГД „ИН“ е уточнено, че договорите са действащи и към датата на извършване на одита, като по тях се извършват доставки и плащания. В писмото е упоменато, че е приложено писмо на фирмата изпълнител, прекратила по своя воля договора. Цитираното писмо *не е предоставено по време на одита, а е представено след връчване на проекта на одитен доклад.*

При проверка в РОП е установено, че сключените договори с посочените по - горе контрагенти са в резултат на проведени 4 процедури на договаряне без обявление по чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП¹¹ (отм.). Мотивите за избор на процедурите са свързани с прекратяването на дейността на ЕТ „Фантастика-95-Георги Цанков“, който е изпълнявал доставки на хранителни продукти за нуждите на затворите по силата на сключен договор с ГД „ИН“. От АОП е изразено становище, че е законосъобразен избора, под условие, че предметът на новите договаряния обхваща доставките на същите стоки, които са били обект на доставка от фирма ЕТ „Фантастика-95-Георги Цанков“. Заключението е обвързано и с изискване – договарянето да обхваща периода до подписване на нов договор за доставка на хранителни продукти с изпълнител, избран с процедура за възлагане на обществени поръчки по общия ред.

Отчетените разходи по договорите, сключени с „Панда ИП“ ЕООД, са в размер на 608 962,71 лв. през IV-то тримесечие на 2014 г. и в размер на 189 928,36 лв. за IV-то тримесечие на 2015 г.

По договорите, сключени със „Симид Агро“ ЕООД са извършени разходи в размер на 102 460,30 лв. за IV-то тримесечие на 2014 г. и в размер на 118 317,75 лв. за IV-то тримесечие на 2015 г.

По договора, сключен със „С плюс Н“ ООД са извършени разходи в размер на 130 711,09 лв. за IV-то тримесечие на 2014 г. и в размер на 28 743,47 лв. за IV-то тримесечие на 2015 г.

По договорите сключени с ЕТ „Нове Инженеринг-Антон Антонов“ са отчетени разходи в размер на 282 974,69 лв. за IV-то тримесечие на 2014 г. и в размер на 190 003,94 лв. през IV-то тримесечие на 2015 г.

Отчетени са разходи в размер на 162 930 лв. за IV-то тримесечие на 2014 г. по сключените договори със „Стелит-1“ ЕООД и в размер на 99 920,89 лв. за IV-то тримесечие на 2015 г.

- Договорите с ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“ са сключени на основание чл. 92а, ал. 7 и чл. 93, т. 2 от ЗОП (отм.) със срок на договора до 31.12.2014 г. или до сключване на договор с изпълнител, избран с открита процедура, считано от датата на подписването му от двете страни.

При проверка в РОП е установено, че договорите са сключени след проведени две процедури на договаряне без обявление,¹² по чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.) – за доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните поделения и за доставка на месо, мляко и трайни хранителни продукти за нуждите на териториалните служби на ГД „ИН“. *Договорите са сключени независимо, че по процедурите от АОП е изразено становище по*

¹¹ УИН: 02030-2013-0009, 02030-2013-0008, 02030-2013-0007 и 02030-2013-0006

¹² УИН 02030-2014-0022 и 02030-2014-0023

предварителен контрол, в което е посочено, че изборът на този вид процедура в двата конкретни случая е незаконосъобразен.

Извършените разходи по договорите с ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“ са на стойност 1 919 677,98 лв. за IV-то тримесечие на 2014 г. и в размер на 3 467 851, 08 лв. за IV-то тримесечие на 2015 г.

Изложените данни във връзка със сроковете на действие на договорите за доставка на хранителни продукти и за тяхното изпълнение индикират за съществен проблем при възлагането на обществени поръчки за тяхното обезпечаване, както и при тяхното изпълнение.

На практика с най-висок размер от отчетените разходи за доставки на хранителни продукти за нуждите на териториалните поделения и служби на ГД „ИН“ за IV-то тримесечие на 2014 г. и на 2015 г. са тези по договорите, сключени след проведени процедури на договаряне без обявление по чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.) и със срок на действие – до избор на изпълнител, избран с открита процедура.

Във връзка с цитираните срокове на договорите, е поискана допълнителна информация относно причините за непровеждане или неприключване на процедури по ЗОП (отм.) (обжалване, решения за прекратяване или др.). От ГД „ИН“ е представена следната хронология на провеждане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти през одитирания период:

- поради едностранно прекратяване на договори от ЕТ „Фантастика-95-Георги Цанков“, предвид прекратяване на дейността на фирмата¹³, са проведени процедури по чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.) на договаряне без обявление за доставка на хранителни продукти на мястото на предишния изпълнител;

- за периода м. януари - м. август 2014 г. са проведени следните процедури за доставка на хранителни продукти в териториалните служби на ГД „ИН“: СРешение¹⁴ от 18.02.2014 г. на главния директор на ГД „ИН“ е обявена процедура за „Доставка на месни хранителни продукти - свинско, говеждо и птиче месо“, за срок от 3 години, на основание чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.). Сключеният борсов договор е прекратен, поради неизпълнение. Обявена е процедура за „Доставка на трайни хранителни продукти - сол, захар, брашно, олио, зрял фасул и ориз“, на основание чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.)¹⁵. Прогнозната стойност на поръчката е 3 449 583 лв., с ДДС. Сключеният борсов договор е прекратен, поради неизпълнение. С Решение¹⁶ от 23.04.2014 г. на главния директор на ГД „ИН“, е обявена открита процедура¹⁷ за доставка на хляб и закуски за нуждите на териториалните служби на ГД „ИН“, на основание чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.). Срещу решението за откриване на обществената поръчка, на 14.05.2014 г. в КЗК е депозирана жалба от „Тервел груп“ ООД. На 20.05.2014 г. от КЗК е издадено определение № 661 и е наложена временна мярка „спиране“ на обществената поръчка. На 21.05.2014 г., с решение¹⁸ на главния директор на ГД „ИН“, е прекратена процедурата за доставка на хляб и закуски, за нуждите на териториалните служби на ГД „ИН“. На 26.06.2014 г., с

¹³ Писмо № 6931/19.04.2013 г.

¹⁴ Решение Л-1375/18.02.2014 г. на главния директор на ГД „ИН“

¹⁵ УИН 02030-2014-0003

¹⁶ Решение Л-4433/23.04.2014 г. на главния директор на ГД „ИН“,

¹⁷ УИН 02030-2014-0010

¹⁸ Решение № ЛС-5321/21.05.2014 г. на главния директор на ГД „ИН“

Определение № 815 на КЗК, жалбата е оставена без разглеждане и е прекратено производството;

- с придружително писмо¹⁹ от 09.09.2014 г. в МП е изпратена разработена документация на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните служби на ГД „ИН“ за предварителен контрол, изискващ се съгласно заповед²⁰ от 28.08.2014 г. на министъра на правосъдието. Със заповед²¹ от 26.11.2014 г. на министъра на правосъдието е създадена работна група с представители от страна на МП и ГД „ИН“, със задача да се запознае с представения проект на документация за провеждане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните служби“ на ГД „ИН“ с оглед изразяване на становище по целесъобразност, както и да извърши анализ на направените, с доклад²² от 29.09.2014 г. от Сдружение „Център за обществени поръчки“, бележки по представената документация. В тази връзка, от работната група са изготвени предложения до министъра на правосъдието.²³

В ГД „ИН“ са разработени 3 нови проекта на документации за възлагане на обществена поръчка за доставки на хранителни продукти за нуждите на териториалните подразделения. Проектите са предоставени за осъществяване на предварителен контрол в МП с писмо²⁴ от 09.02.2015 г. на ГД „ИН“. По дадените от МП препоръки, от ГД „ИН“ са издадени следните решения:

- с Решение № Л-1829/24.03.2015 г. на Главния директор на ГД „ИН“ е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. София, Затвора Бобов дол, Затвора Враца и Поправителен дом Бойчиновци“ по обособени позиции.

- с Решение № Л-1833/24.03.2015 г. на Главния директор на ГД „ИН“ е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Белене, Затвора гр. Плевен, Затвора гр. Ловеч, Затвора гр. Пловдив и Затвора гр. Пазарджик по обособени позиции“.

- с Решение № Л-1831/24.03.2015 г. на Главния директор на ГД „ИН“ е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Бургас, Затвора гр. Варна, Затвора гр. Сливен и Затвора гр. Ст. Загора, по обособени позиции“.

Посочените процедури са обжалвани от ЕТ „ТАЛЕ-ВАС-Стоян Стоянов“ и са отменени с Решения²⁵ от 30.06.2015 г. на КЗК. С писмо²⁶ № 7305/22.07.2015 г. на ГД „ИН“

¹⁹ Писмо № 10546/09.09.2014 г. е изпратена в МП разработена документация на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните служби на ГД „ИН“ за предварителен контрол

²⁰ Заповед № ЛС-04-1344/28.08.2014 г. на министъра на правосъдието, относно предварителен контрол по ЗОП

²¹ Заповед № ЛС-04-1859/26.11.2014 г. на министъра на правосъдието е създадена работна група с представители от страна на МП и ГД „ИН“, със задача да се запознае с представения проект на документация за провеждане на обществена поръчка

²² Доклад № 91-00-62/29.09.2014 г. от Сдружение „Център за обществени поръчки“ бележки по представената документация

²³ Подробно описани в Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства от 10.08.2016 г., относно резултатите от проверката на разходите отчетени по §§ 10-11 „Храна“ през одитирания период

²⁴ Писмо № 1419/09.02.2015 г. на ГД „ИН“, вх. номер в МП, е съответно № 92-00-15/10.02.2015 г.

²⁵ Решения № 520/30.06.2015 г., Решение № 519/30.06.2015 г. и Решение № 518/30.06.2015 г. на КЗК.

до заместник - министъра на правосъдието, от Главния директор на ГД „ИН“ са представени проекти на жалби до ВАС, срещу трите решения на КЗК за отмяна на процедурите. От МП е изразено становище²⁷ от 24.07.2015 г., че е безпредметно обжалването на цитираните решения на КЗК от страна на ГД „ИН“. С ново писмо²⁸ от 10.08.2015 г., ГД „ИН“ уведомява заместник-министъра на правосъдието, че съобразно изразеното от МП становище, ГД „ИН“ не се е възползвала от правото си да обжалва решенията на КЗК и същите са влезли в сила.

От ГД „ИН“ е посочено, че в изпълнение на разпоредбите на чл. 8, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 2 и чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.), ГД „ИН“ следва да проведе нови открити процедури за определяне на изпълнители и да бъдат сключени договори за доставка на хранителни продукти за затворите, както следва:

- „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. София, Затвора Бобов дол, Затвора Враца и Поправителен дом Бойчиновци“, по обособени позиции.

- „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Бургас, Затвора гр. Варна, Затвора гр. Сливен и Затвора гр. Ст. Загора, по обособени позиции“.

- „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Белене, Затвора гр. Плевен, Затвора гр. Ловеч, Затвора гр. Пловдив и Затвора гр. Пазарджик, по обособени позиции“.

След направени корекции²⁹, в отговор на направени препоръки³⁰ за промени в предоставените проекти на документация, е изпратено становище³¹ по осъществен предварителен контрол от МП. Съобразно становището, коригираните проекти на документацията са изпратени в МП на 15.10.2015 г.³², потвърдени от МП, с предложение за предприемане на последващи действия.³³

Обществените поръчки са открити отново с 3 решения на главния директор на ГД „ИН“ за откриване на обществени поръчки от 04.11.2015 г.³⁴

С две жалби³⁵, от 01.12.2015 г., ЕТ „Айдън-Мехмед Мехмедов“ обжалва трите решения на Главния директор на ГД „ИН“ за откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти за нуждите на териториалните поделения. От страна на ГД „ИН“ са представени становища в КЗК по подадените жалби,

²⁶ Писмо № 7305/22.07.2015 г. на ГД „ИН“ до заместник - министър на правосъдието, от Главния директор на ГД „ИН“ са представени проекти на жалби до ВАС, срещу 3-те решения на КЗК

²⁷ Становище рег. № 92-15-299/24.07.2015 г.

²⁸ Писмо рег. № 8166/10.08.2015 г., ГД „ИН“ уведомява заместник-министъра на правосъдието, че съобразно изразеното от МП становище, ГД „ИН“ не се е възползвала от правото си да обжалва решенията на КЗК

²⁹ Писмо № 10075/10.09.2015 г. на ГДИН за изпратени нови проекти, коригирани съобразно направените препоръки от МП

³⁰ Писмо № 92-15-299/04.09.2015 г. на МП с направени препоръки

³¹ Писмо на МП № 92-15-299/07.10.2015 г. със становище за осъществен предварителен контрол

³² Писмо № 1064/15.10.2015 г. на ГДИН за изпращане на коригираните проекти на документацията

³³ Писмо № 92-15-299/23.10.2015 г.

³⁴ Решение № Л-6090/04.11.2015 г. на главния директор на ГД „ИН“ за обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. София, Затвора Бобов дол, Затвора Враца и Поправителен дом Бойчиновци“ по обособени позиции, Решение № 6089/04.11.2015 г. за обществена поръчка с предмет -, „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Белене, Затвора гр. Плевен, Затвора гр. Ловеч, Затвора гр. Пловдив и Затвора гр. Пазарджик по обособени позиции“ и Решение № 6091/04.11.2015 г. за обществена поръчка с предмет -, „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Затвора гр. Бургас, Затвора гр. Варна, Затвора гр. Сливен и Затвора гр. Ст. Загора, по обособени позиции“.

³⁵ Жалби, вх. № в ГД „ИН“ № 755 и № 756, от 01.12.2015 г., ЕТ „Айдън-Мехмед Мехмедов“

същите да бъдат оставени без уважение, като исканията за налагане на временна мярка - спиране на процедурите за възлагане на обществената поръчка, да бъдат отхвърлени.

С три Определения³⁶ от 25.02.2016 г., от Комисията е наложена временна мярка спиране на процедурите за възлагане на обществените поръчки. От страна на ГД „ИН“ пред ВАС са подадени жалби срещу цитираните определения на КЗК. Определените дати за разглеждане на жалбите във ВАС са насрочени за 20.09.2016 г., *т.е. до края на одитирания период стартираните процедури за доставка на хранителни продукти не са финализирани с избор на изпълнител.*

г) От страна на ГД „ИН“ е предоставена и допълнителна информация, съгласно която, от Главния директор на ГД „ИН“ е разработена Стратегия за дейността на ГД „ИН“, с която се променя методът на провеждане на обществените поръчки, поради циклични проблеми при провеждането им. Посочено е, че процедурите се преработват изцяло за доставки и доставчици на едро за системата, без обособени позиции. Първата процедура за „Доставка на хранителни продукти на едро за нуждите на териториалните служби“ на ГД „ИН“ е открита с решение³⁷ от 13.06.2014 г. и отменена с решение от 03.07.2014 г. Пояснено е, че поради изтичане срока на договорите за доставка на хранителни продукти по предходна обществена поръчка от 2012 г., които приключват поетапно от м. август до м. декември 2014 г., е проведена процедура по договаряне без обявление по ЗОП (отм.) и са сключени договори с ДЗЗД „ЧЕХ ГРУП“, с период на действие до края на 2014 г. или до избор на доставчик след процедура по реда на ЗОП (отм.).

От страна на ГД „ИН“, са пояснени и намерения за актуализиране на разработената през 2014 г. Стратегия (Концепция) за развитие на ГД „ИН“. В допълнение на Стратегията се предвижда извършване на периодични планови проверки по всички направления на дейностите, вкл. и при доставката на хранителни продукти за съответствие с клаузите на договореното и фактурираното. Предвидени са доработка и актуализация на Профила на купувача, с цел обявяване на допълнителна информация за проведените обществени поръчки от ГД „ИН“, завишаване на превантивния контрол и проучване на контрагенти, преди сключването на съответните договори.³⁸

През одитирания период са отчетени разходи за хранителни продукти за нуждите на подразделенията на ГД „ИН“ на стойност 22 млн. лв. Откритите през м. ноември 2015 г. процедури за възлагане на обществени поръчки, за доставка на хранителни продукти, са обжалвани през м. декември 2015 г., като е наложена временна мярка за „спиране“ от страна на КЗК. Определенията на КЗК са обжалвани пред ВАС, в резултат на което процедурите не са финализирани. Предвид стойността на отчетените разходи през одитирания период, както и на общата прогнозна стойност на стартираните през 2015 г. процедури за период от две години (също на стойност от 22 млн. лв.) за доставка на хранителни продукти, които не са финализирани с избор на изпълнител, поради обжалване, създават риск от незаконосъобразност при извършване на разходите. При одита е установена необходимост от предприемане на съществени коригиращи действия по отношение на организацията за възлагане на процедурите и за

³⁶ Определения № 152/25.02.2016 г., по преписка № КЗК-84/22.02.2016 г. по описа на КЗК; Определение № 151/25.02.2016 г. по преписка № КЗК-83/22.02.2016 г. по описа на КЗК и Определение № 153/25.02.2016 г. по преписка № КЗК-85/22.02.2016 г. по описа на КЗК

³⁷ Открита с решение № Л-6151/13.06.2014 г. и отменена с решение № Л-6751/03.07.2014 г.

³⁸ Одитно доказателство № 7

обезпечаване изпълнението на сключените договори, за доставка на хранителни продукти. Относно пояснените намерения от страна на ГД „ИН“ за осигуряване законосъобразност и подобряване на процесите, е необходимо същите да бъдат документирани в съставени стратегически и оперативни документи – с конкретни срокове, задачи, дефинирани цели, отговорници и предвиден ресурс за тяхното осъществяване.

.....

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

.....

През одитирания период са стартирани процедури за доставка на хранителни продукти по ЗОП (отм.), които не са финализирани с избор на изпълнител, което създава риск от незаконосъобразност при извършване на разходите.

.....