



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100424

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Комисията за регулиране на съобщенията
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 009 от 09.01.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 1)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	7
3. Информация за одитираната организация	7
4. Предмет на одита	10
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка	16
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Раздел I. Приходи по бюджета	16
1. Обща информация	16
2. Приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс	19
Раздел II. Разходи по бюджета	21
1. Обща информация	21
2. Разходи за материали	22
3. Разходи за външни услуги	24
4. Разходи за придобиване на сгради	27
5. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	32
Раздел III. Обществени поръчки	33
1. Вътрешни актове	33
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	34
3. Възлагане на обществени поръчки	36
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	62
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
Част пета ПРЕПОРЪКИ	65
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	65

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПАП	Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията
ГД „МКС“	Главна дирекция „Мониторинг и контрол на съобщенията“
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция „УОР“	Дирекция „Управление на ограничен ресурс“
Дирекция „ФАД“	Дирекция „Финансови и административни дейности“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗЕДЕУУ	Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги
ЗЕС	Закон за електронните съобщения
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПУ	Закон за пощенските услуги
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИП	Инвестиционен проект
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
Отдел „БФ“	Отдел „Бюджет и финанси“
Отдел „НАПО“	Отдел „Нормативни актове и правно осигуряване“
ПДРГУЦОП	Постоянно действаща работна група за управление цикъла на обществените поръчки в КРС
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
РЗП	Разгъната застроена площ
РЧС	Радиочестотен спектър
СМР	Строително-монтажни работи
УНП	Уникален номер на поръчката
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Комисията за регулиране на съобщенията (КРС/Комисията) осъществява функции по регулиране и контрол при осъществяването на електронните съобщения. Комисията е специализиран независим държавен орган, юридическо лице със седалище София. КРС изпълнява законовите, подзаконовите нормативни актове и общите административни актове в областта на електронните съобщения, политиката в електронните съобщения, политиката по планиране и разпределение на радиочестотния спектър и политиката по пощенските услуги. Комисията регулира и контролира осъществяването на електронните съобщения в съответствие със Закона за електронните съобщения (ЗЕС) и с правото на Европейския съюз, определящо правомощия и задължения на националните регулаторни или други компетентни органи в областта на електронните съобщения.¹ Комисията за регулиране на съобщенията регулира извършването на пощенските услуги в съответствие със Закона за пощенските услуги (ЗПУ), като²: осигурява условия за извършване на универсалната пощенска услуга на територията на цялата страна; осигурява условия за ефективна конкуренция на пазара на пощенски услуги и равнопоставеност на пощенските оператори; издава, изменя, допълва, спира, прекратява и отнема индивидуални лицензи в случаите по ЗПУ; вписва лицата в публичен регистър за оператори, извършващи неуниверсални пощенски услуги по чл. 38, т. 1 – 3 от ЗПУ, и при поискване издава удостоверение за вписване в регистъра; определя съответстващи на действащите български и европейски стандарти нормативи за качеството на универсалната пощенска услуга и осигурява за своя сметка ежегодното измерване на изпълнението им от независима организация; приема система за образуване на пощенските кодове на мрежата на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и на другите пощенски оператори; изисква от пощенските оператори данни и информация, включително финансова, в съответния обем и срок, свързана с изпълнение на регулаторните й функции, като гарантира опазването й, ако тя е търговска тайна на оператора; в мотивите към искането се посочват причините и целите, за които се иска информацията; разработва методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга и за определяне на критерии за наличие на несправедлива финансова тежест.

Председателят на КРС е първостепенен разпоредител с бюджет, представлява Комисията или оправомощава лица, които да я представляват, организира и ръководи дейността й, както и на нейната администрация.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

В обхвата на област „Приходи по бюджета“ е включен процес „Приходи от държавни такси“ с под-процес „Приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс“. В област „Разходи по бюджета“ са анализирани процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес

¹ Чл. 21, ал. 1 – 4 от ЗЕС

² Чл. 15 от ЗПУ

„Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-процеси „Разходи за придобиване на сгради“ и „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Отчетените приходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. са съответно 59 996 352 лв. и 181 069 514 лв. Приходите от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, постъпили на основание чл. 140, ал. 1 от ЗЕС, за 2022 г. са 2 614 100 лв., а за 2023 г. – 129 648 450 лв.

Критериите за оценка на съответствието в област „Приходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за електронните съобщения; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения; Вътрешните правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията (ВПАП).

Отчетените разходи по бюджета за 2022 г. са 18 043 854 лв., а за 2023 г. – 29 129 528 лв. Разходите за материали са 282 783 лв. за 2022 г., а за 2023 г. – 252 957 лв. Разходите за външни услуги са 1 542 411 лв. за 2022 г., а за 2023 г. – 1 496 648 лв. Разходите за придобиване на сгради възлизат на 2 159 768 лв. за 2022 г., а за 2023 г. – 2 219 768 лв. Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2022 г. са 4 709 166 лв., а за 2023 г. – 14 445 207 лв.

Критериите за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: ЗЕС; ЗФУКПС; Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията; Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията; договорите.

През одитирания период са възложени 22 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 18 771 114,33 лв. без ДДС, приключили със сключени договори на обща стойност 18 674 321,80 лв. без ДДС. През одитирания период са възложени, чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, 21 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 062 262 лв. без ДДС, които са приключили със сключени договори на стойност 1 001 648,97 лв. без ДДС. Изпълнените договори, сключени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по ЗОП са 20, на обща стойност 6 088 466,82 лв. с ДДС.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията; Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията; Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията; сключените договори за обществени поръчки.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

За област „Приходи по бюджета“ е установено, че дейността по събиране на приходи от еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Определените от Комисията и внесените от предприятията еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс са в съответствие с Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за

регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения. Изпълнените контролни механизми са осигурили съответствие на дейностите.

За област „Разходи по бюджета“ е установено, че през одитирания период, в КРС с действащите основни вътрешни актове, са регламентирани редът и организацията за извършване на разходи по бюджета, и за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи по бюджета.

Проверените разходи за материали, външни услуги, придобиване на сгради и на друго оборудване, машини и съоръжения са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Разходите за закупуване на средства за корекция на зрението на служителите за работа с видеодисплеи са извършени без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания.

При два договора, въз основа на които са извършени разходи за външни услуги, един договор за изграждане на лаборатория за електромагнитна съвместимост и един договор за доставка на специализирана измервателна апаратура е установено, че не е спазена препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите, която изисква разпоредителите с бюджет да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година. Средствата са изплатени след предоставени гаранции, обезпечавачи авансовите плащания.

При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

Изпълнените контролни дейности не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба при разходите за закупуване на очила на служителите на КРС и допуснатото неспазване на препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите по отношение сключените договори, предвиждащи 100 на сто авансово плащане към изпълнителите.

За област „Обществени поръчки“ е установено, че действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. В същите подробно са регламентирани процесите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки. За 2022 г. и за 2023 г. са изготвени план – графичи, в съответствие с нормативните изисквания и действащия вътрешен регламент.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на допуснатите:

- нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП при провеждане на процедура „публично състезание“, като от възложителя е включен в обявлението на поръчката и в документацията за участие, критерий за подбор, който необосновано ограничава участието на стопански субекти. При същата процедура, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, посочените от възложителят незадължителни основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т. 2 – 5 от ЗОП не са записани в обявлението за поръчката, а са посочени само в генерирания в ЦАИС ЕОП образец на ЕЕДОП.

- несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП при една от процедурите, като не са посочени в обявлението на поръчката и в документацията за участие, документите, с които следва да се докаже изпълнението на един от поставените критерии за подбор.

При възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/изпращане на покана до определени лица е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

- поставени изисквания към личното състояние на участниците в нарушение /несъответствие с нормативните изисквания при възлагането на три обществени поръчки (две чрез събиране на оферти с обява и една – чрез покана до определено лице).

- допуснато несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, при едно възлагане чрез събиране на оферти с обява, като определената гаранция за изпълнение на договора не е посочена в обявата, а е предвидена в документацията на поръчката. При друго възлагане, предвидената гаранция за авансово предоставени средства не е посочена в обявата, а само в документацията на поръчката, в несъответствие с цитираната разпоредба.

Изследваните контролни дейности при провеждането на обществените поръчки са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на два договора, при които са предвидени 100 на сто авансово плащане на договорената цена, което се приема за недобра практика. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установеното.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 321 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-004 от 29.01.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

3. Информация за одитираната организация

Комисията за регулиране на съобщенията е специализиран независим държавен орган – юридическо лице, със седалище в гр. София.³

Комисията е колегиален орган, който се състои от петима членове, включително председател и заместник-председател. Председателят на комисията се определя и се освобождава по решение на Министерския съвет и се назначава със заповед на министър-председателя за срок 5 години. Заместник-председателят и двама от членовете на комисията се избират и се освобождават с решение на Народното събрание за срок 5 години. Един от членовете на комисията се назначава и освобождава с указ на президента на републиката за срок 5 години.⁴

КРС по предложение на председателя и/или на неин член обсъжда и приема устройствен правилник, определящ дейността, организацията на работа на комисията, числеността и

³ Чл. 21, ал. 2 от ЗЕС и чл. 2 от Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация

⁴ Чл. 22, ал. 1, 3, 4 и 5 от ЗЕС

структурата на нейната администрация, който се обнародва в „Държавен вестник“.⁵ За одитирания период е в сила Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация, издаден от председателя на КРС⁶, в сила от 19.06.2018 г.

Комисията изпълнява функции по регулиране и контрол чрез упражняване на правомощията си, определени в Закона за електронните съобщения (ЗЕС), Закона за пощенските услуги (ЗПУ), Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ), Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г.⁷, Регламент (ЕС) № 531/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2012 г. относно роуминга в обществени мобилни съобщителни мрежи (Регламент (ЕС) № 531/2012), Регламент (ЕС) № 2015/2120 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2015 г. за определяне на мерки относно достъпа до отворен интернет и за изменение на Директива 2002/22/ЕО относно универсалната услуга и правата на потребителите във връзка с електронните съобщителни мрежи и услуги и на Регламент (ЕС) № 531/2012 относно роуминга в обществени мобилни съобщителни мрежи в рамките на Съюза (Регламент (ЕС) № 2015/2120) и други нормативни актове, като издава индивидуални, общи и нормативни административни актове.⁸

КРС изпълнява законовите, подзаконовите нормативни актове и общите административни актове в областта на електронните съобщения, политиката в електронните съобщения, политиката по планиране и разпределение на радиочестотния спектър и политиката по пощенските услуги. Регулира и контролира осъществяването на електронните съобщения в съответствие със ЗЕС и с правото на Европейския съюз, определящо правомощия и задължения на националните регулаторни или други компетентни органи в областта на електронните съобщения. КРС регистрира и контролира дейността по предоставяне на електронни удостоверителни услуги по реда, определен в Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО (ОВ, L 257/73 от 28 август 2014 г.) и в Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.⁹

Комисията регулира извършването на пощенските услуги в съответствие със ЗПУ, като: осигурява условия за извършване на универсалната пощенска услуга на територията на цялата страна; осигурява условия за ефективна конкуренция на пазара на пощенски услуги и равнопоставеност на пощенските оператори; издава, изменя, допълва, спира, прекратява и отнема индивидуални лицензии в случаите по ЗПУ.¹⁰

КРС е орган за надзор по отношение на лицата по чл. 4, т. 7 от Закона за мерките срещу изпирането на пари и по Закона за мерките срещу финансирането на тероризма. Комисията за регулиране на съобщенията може да сключва писмени споразумения с компетентните органи за надзор на други държави за целите на сътрудничеството в областта на мерките срещу изпирането на пари и мерките срещу финансирането на тероризма.¹¹

⁵ Чл. 28, ал. 3 от ЗЕС

⁶ Обн., ДВ, бр. 51 от 19.06.2018 г., в сила от 19.06.2018 г., изм. и доп., бр. 8 от 28.01.2020 г., в сила от 28.01.2020 г.

⁷ Относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО (Регламент (ЕС) № 910/2014)

⁸ Чл. 4, ал. 1 от Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация

⁹ Чл. 21 от ЗЕС

¹⁰ Чл. 15 от ЗПУ

¹¹ Чл. 15, ал. 5 от ЗПУ, нова – ДВ, бр. 84 от 2023 г.

Това правомощие на КРС не е отразено в действащия за одитирания период Устройствен правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация.¹²

Комисията за регулиране на съобщенията е национален надзорен орган, осъществяващ правомощията по Регламент (ЕС) № 910/2014 и по ЗЕДЕУУ.¹³

Председателят на Комисията е първостепенен разпоредител с бюджет.¹⁴ Комисията в своята работа се подпомага от администрация, за която се прилага Законът за администрацията. Служителите в администрацията на Комисията работят по служебно и трудово правоотношение.¹⁵

Председателят на Комисията¹⁶: представлява комисията или упълномощава лица, които да я представляват; организира и ръководи дейността на комисията; одобрява и предлага проект за дневен ред, насрочва и ръководи заседанията на комисията; организира и отговаря за изпълнението на бюджета на комисията; сключва договори, необходими за дейността на комисията, или упълномощава лица, които да изпълняват тези функции.

Главният секретар¹⁷ е пряко подчинен на председателя на КРС и осъществява административното ръководство, като организира, координира и контролира дейността на администрацията на комисията и отговаря за планирането и отчетността при изпълнението на ежегодните цели на администрацията.

Финансовият контрол осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност на комисията, при разходване на бюджетните средства от републиканския бюджет, на средства, получавани по международни програми и проекти, както и на задачите, произтичащи от приложимата нормативна уредба.¹⁸

Дирекция „Финансови и административни дейности“, която е включена в Общата администрация на КРС, осигурява дейностите по¹⁹: управление на бюджетните средства на комисията и следене за спазването на финансовата и бюджетната дисциплина; разработване на правила по отношение на счетоводната и финансовата политика; извършване на счетоводното отчитане на приходите и разходите в съответствие с Единната бюджетна класификация, Сметкоплана на бюджетните предприятия и счетоводните стандарти, както и изготвяне на ежемесечни, тримесечни и годишни счетоводни отчети; разработване на проектите на бюджет и тригодишната бюджетна прогноза, извършване на дейности по изпълнението на бюджета, изготвяне на анализи и справки във връзка с него; определяне на дължимите към комисията такси по ЗЕС, ЗПУ и ЗЕСМФИ, проследяване изпълнението на финансовите задължения, в т.ч. по влезли в сила наказателни постановления и актове за публични държавни вземания, както и финансирането и разплащанията по договорите, по които комисията е страна; извършване на техническото оформяне и връчване на издаваните разрешения, удостоверения и лицензии по ЗЕС и ЗПУ.

Главна дирекция „Мониторинг и контрол на съобщенията“, която е включена в специализираната администрация на КРС има пет териториални звена: Бургас, Варна, Велико

¹² Изм. и доп., бр. 8 от 28.01.2020 г., в сила от 28.01.2020 г.

¹³ Чл. 32, ал. 1 от ЗЕДЕУУ

¹⁴ Чл. 50 от ЗЕС

¹⁵ Чл. 28, ал. 1 от ЗЕС

¹⁶ Чл. 5, ал. 1 от Устройствения правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация, издаден от председателя на Комисията за регулиране на съобщенията, обн., ДВ, бр. 51 от 19.06.2018 г., в сила от 19.06.2018 г., изм. и доп., бр. 8 от 28.01.2020 г., в сила от 28.01.2020 г. (УП на КРС)

¹⁷ Чл. 16, ал. 1 и 2 от УП на КРС

¹⁸ Чл. 18 от УП на КРС

¹⁹ Чл. 20 от УП на КРС

Търново, Враца и Пловдив и осигурява дейностите по²⁰: контрол по спазване на ЗЕС, ЗПУ, ЗЕДЕУУ, ЗЕСМФИ, други приложими нормативни и европейски актове, подзаконовите актове, издадените разрешения и лицензи, приложимите общи изисквания, наложените с решение специфични задължения и решения на КРС; мониторинг и контрол на радиочестотния спектър за граждански нужди; контрол на параметрите и изискванията за качеството на услугите; контрол за спазване на изискванията за предоставяне на универсалната услуга; контрол на ефективното използване на радиочестотния спектър за граждански нужди и установяване на източниците на смущения; контрол на състоянието на електромагнитната обстановка и трансграничните прониквания; развитие и поддръжка на Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди, приета от КРС.

Дирекция „Правна“ осигурява дейностите по²¹: извършване на правното обслужване във връзка с регулаторната дейност на Комисията; общото правно обслужване на комисията и нейната администрация; изготвяне на правни становища, необходими за издаване на актове от комисията; изготвяне на проекти на решения на комисията; изготвяне или изменение на проекти на общи и нормативни административни актове, в т.ч. приемани от други държавни органи по предложение на комисията; изготвяне на правни становища във връзка с приложението на ЗЕС, ЗПУ, ЗЕДЕУУ, ЗЕСМФИ, секторното европейско законодателство и други приложими към дейността на комисията нормативни актове; правно обезпечаване на регулаторната дейност по анализ на съответни пазари; участие в специализирани комисии и провеждане на процедури за разрешаване на спорове съгласно ЗЕС и ЗЕСМФИ; правно обезпечаване на дейността по ЗОП; изготвяне на проекти на договори и становища относно тяхната законосъобразност; изготвяне на заповеди на председателя и на главния секретар; предоставяне на правни становища във връзка със законосъобразното осъществяване на контролните правомощия на КРС.

Дирекция „Управление на ограничен ресурс“ осигурява дейностите по²²: изготвяне и актуализиране на регулаторна политика за управление на радиочестотния спектър в съответствие с решенията и препоръките на Европейската комисия (ЕК), Европейския парламент (ЕП) и Съвета, и тенденциите в развитието на електронните съобщения в световен и европейски мащаб; осигуряване на условия за хармонизирано ползване на радиочестотен спектър; издаване, изменение, допълнение, прехвърляне, отдаване под наем, спиране или прекратяване на разрешения за ползване на радиочестотен спектър и позиции на геостационарна орбита; отразяване на промени в данните в публичните регистри на предприятията с издадени разрешения за ползване на радиочестотен спектър за всеки вид мрежа и съответната радиослужба; разпределение, планиране и назначаване на радиочестотен спектър, който е неразделна част от разрешението.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Иван Димитров, председател на Комисията за регулиране на съобщенията от 26.11.2018 г. и към 31.12.2023 г.²³

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията.

²⁰ Чл. 21 и чл. 22 от УП на КРС

²¹ Чл. 24 от УП на КРС

²² Чл. 25 от УП на КРС

²³ **Одитно доказателство № 1**

Отчетените приходи по бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. са съответно 59 996 352 лв. и 181 069 514 лв. Приходите от държавни такси са 59 753 925 лв. за 2022 г. и 180 916 568 лв. за 2023 г. Приходите от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, постъпили на основание чл. 140, ал. 1 от ЗЕС, за 2022 г. са 2 614 100 лв., а за 2023 г. – 129 648 450 лв. и представляват съответно 4,37 и 71,66 на сто от отчетените приходи от държавни такси.²⁴ Приходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 2 614,10 лв. за 2022 г. и 129 648,45 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици за тестване е 0,1 на сто от стойността им.

Извършените разходи по бюджета на КРС за 2022 г. са в размер на 18 043 854 лв., а за 2023 г. – 29 129 528 лв. Разходите за материали са 282 783 лв. за 2022 г. и 252 957 лв. за 2023 г., и съставляват съответно 11,22 на сто и 10,18 на сто от отчетените разходи за издръжка.²⁵ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 283 лв. за 2022 г. и 253 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за външни услуги са 1 542 411 лв. за 2022 г. и 1 496 648 лв. за 2023 г., и съставляват съответно 61,21 и 60,21 на сто от отчетените разходи за издръжка.²⁶ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 1 542 лв. за 2022 г. и 1 497 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за придобиване на сгради са 2 159 768 лв. за 2022 г. и 2 219 768 лв. за 2023 г., и съставляват съответно 29,13 и 12,75 на сто от отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.²⁷ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 2 160 лв. за 2022 г. и 2 220 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са 4 709 166 лв. за 2022 г. и 14 445 207 лв. за 2023 г., и съставляват съответно 63,52 на сто и 83 на сто от отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.²⁸ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 4 709 лв. за 2022 г. и 14 445 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

През одитирания период са стартирани 22 процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 18 771 114,33 лв., приключили със сключени договори към 31.12.2023 г. на обща стойност 18 674 321,80 лв. без ДДС. Чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица са възложени 21 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 062 262 лв., които са приключили през одитирания период със сключени договори на стойност 1 001 648,97 лв. без ДДС. Изпълнените договори, сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период са 20, на обща стойност 6 088 466,82 лв. с ДДС.²⁹ За процеси „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е определена същественост по характер. Дейностите са нормативно регламентирани, като за част от нарушенията на ЗОП е предвидено прилагане на

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Одитно доказателство № 3

²⁶ Одитно доказателство № 4

²⁷ Одитно доказателство № 5

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Одитно доказателство № 6

административно-наказателна отговорност, с реализирането на която е ангажирана Сметната палата.

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в Комисията за регулиране на съобщенията, 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. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

За постигане целите на одита са формирани одитни извадки в областите на изследване по процеси и под-процеси.

6.1. Област „Приходи по бюджета“

6.1.1. За процес „Приходи от държавни такси“ с под-процес „Приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс“, популацията за определяне на извадката включва приходите от еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс през одитирания период – 84 извършени плащания на обща стойност 132 255 150 лв.^{30, 31} Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени четири плащания на такси през 2022 г. на стойност 2 560 000 лв. (98,10 на сто от отчетените приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, включени в под-популацията за определяне на извадката) и 16 плащания на такси през 2023 г. на стойност 129 600 000 лв. (99,96 на сто от отчетените приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като са включени приходите от извършени плащания на еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс с единична стойност над 300 000 лв. през 2022 г. и над 1 500 000 лв. през 2023 г.^{32, 33} Единиците, включени в одитните извадки, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2. Област „Разходи по бюджета“

6.2.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

6.2.1.1. „Разходи за материали“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за материали за одитирания период, на обща стойност 535 740 лв. с ДДС. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са

³⁰ **Одитно доказателство № 2**

³¹ От популацията са изключени 10 броя плащания на еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс на обща стойност 7 400 лв., в т. ч. за 2022 г. 5 плащания на стойност 4 500 лв. и за 2023 г. 5 плащания на стойност 2 900, които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка

³² Съгласно аналитична справка за отчетените приходи от еднократна такса за издаване на разрешение в КРС през 2022 г. и през 2023 г.

³³ **Одитно доказателство № 2**

включени разходите, формирани от изплатените суми по ведомост за закупуване на средства за корекция на зрението за работа на служители с видеодисплеи в размер на 73 174,23 лв. с ДДС през 2022 г. (26 на сто от под-популацията) и 72 791,67 лв. с ДДС през 2023 г. (29 на сто от под-популацията)^{34, 35} Единиците за тестване са определени чрез рисков подбор и са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2.1.2. „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за външни услуги, за одитирания период, на обща стойност 2 552 360,53 лв. с ДДС.^{36, 37}

³⁴ Съгласно справка за извършените разходи за материали през одитирания период

³⁵ **Одитно доказателство № 3**

³⁶ В под-популацията за 2022 г. не са включени: а) 97 384,80 лв. с ДДС, изплатени на „АЙ БИ ЕС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД по договор № 03-08-39/2022 г. и 94 896,03 лв. с ДДС, изплатени на „СКАЙ ТРАВЕЛ“ ЕООД по договор № 03-08-29/2022 г., които ще бъдат обект на проверка в област на изследване „Обществени поръчки“; б) 35 688 лв. с ДДС, изплатени на „СИЕНСИС“ АД по договор № 03-08-59/2022 г., които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка; в) Разходите за наеми, за които не се прилага ЗОП – чл. 13, ал. 1, т. 4 от ЗОП: 35100 лв. с ДДС, изплатени на „ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ“ ЕАД за паркоместа на ул. Гурко; 9 504 лв., изплатени на „ПАРКИНГ ГЛАДСТОН“ ЕООД по договор № 03-08-102/2021 г.; 4 000 лв., изплатени на „ВИПОМ“ АД по договор № 03-08-75/2021 г. за наем на площ за дистанционно-управляема станция Видин; 3 640 лв., изплатени на СД „АПИС 91 МЛАДЕНОВ И СИЕ“ по договор № 03-08-61/2016 г. за наем на гараж в гр. Враца; 3 168 лв., изплатени за наем на ЮЗУ НЕОФИТ РИЛСКИ по договор № 03-08-62/2019 г.; 2 140 лв., изплатени за наем на паркинг за ТЗ Бургас на ОП ТРАНСПОРТ по договор № 03-08-20/2021 г.; 2 020 лв., изплатени за наем на паркинг за ТЗ Бургас на ОП ТРАНСПОРТ по договор № 03-08-19/2021 г.; 2 860,80 лв., изплатени за наем на ТУ – СОФИЯ, филиал Пловдив по договори № 03-08-19/2017 г. и № 03-08-54/2022 г.; 1 560 лв., изплатени на „СПЕДСТРОЙ“ ЕООД за наем паркинг за ТЗ Варна; 1 440 лв., изплатени за наем на ВУТП; 2 880 лв., изплатени на „КАРСБГ ГРУП 11“ ЕООД по договори № 03-08-101/20.12.2022 г. и № 03-08-112/2021 г. за наем на паркомясто; 960 лв., изплатени на „АСТРАЛ КОНСЕПТ“ ЕООД по договор № 03-08-47/2021 г. за наем паркинг за ТЗ Варна; 800 лв., изплатени на „АГРИКОМ С“ ЕООД по договор № 03-08-55/2022 г. за наем на паркоместа ТЗ Варна; 672 лв., изплатени на „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ ВРАЦА“ ЕООД по договор № 03-08-3/2021 г. за наем на паркомясто; 292 лв., изплатени на ОД „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ“ ЕООД по договор № 03-08-24/2022 г. за паркинг ТЗ В. Търново; г) Изплатените 892,65 лв. на ТД на НАП Бургас по договор № 03-08-70/2010 г. за охрана и асансьор; 147,14 лв., изплатени на АЯР за профилактика на трафопост; 50,38 лв., изплатени на ОА В. Търново за режимни разходи; 6 731,96 лв. – разходи за външни услуги, изплатени от касата на КРС по доклади; 8 573,72 лв. – разходи за външни услуги, извършени по план-сметки от териториалните звена на КРС

³⁷ В под-популацията за 2023 г. не са включени: а) 35 940 лв. с ДДС, изплатени на „СТОЙКОВ КОНСУЛТ“ ЕООД по договор № 03-08-32/2023 г., които са проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка; б) Разходите за наеми, за които не се прилага ЗОП – чл. 13, ал. 1, т. 4 от ЗОП: 35 100 лв. с ДДС, изплатени на „ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ“ ЕАД за паркоместа на ул. Гурко; 10 368 лв., изплатени на „ПАРКИНГ ГЛАДСТОН“ ЕООД по договор № 03-08-102/2021 г.; 7 000 лв., изплатени на „ВИПОМ“ АД по договори № 03-08-69/2022 г. и № 03-08-79/2023 г. за наем на площ за дистанционно-управляема станция Видин; 2 800 лв., изплатени на СД „АПИС 91 МЛАДЕНОВ И СИЕ“ по договор № 03-08-61/2016 г. за наем на гараж в гр. Враца; 7 555,90 лв., изплатени за наем на ЮЗУ НЕОФИТ РИЛСКИ по договор № 03-08-51/2022 г.; 1 980 лв., изплатени за наем на паркинг за ТЗ Бургас на ОП ТРАНСПОРТ по договор № 03-08-20/2021 г.; 1 870 лв., изплатени за наем на паркинг за ТЗ Бургас на ОП ТРАНСПОРТ по договор № 03-08-19/2021 г.; 3 248,96 лв., изплатени за наем на ТУ – СОФИЯ, филиал Пловдив по договор № 03-08-54/2022 г.; 1 560 лв., изплатени на „СПЕДСТРОЙ“ ЕООД за наем паркинг за ТЗ Варна; 1 440 лв., изплатени за наем на ВУТП; 1 800 лв., изплатени на „КАРСБГ ГРУП 11“ ЕООД по договор № 03-08-107/2023 г. за наем на паркомясто; 2 520 лв., изплатени на „АГРИКОМ С“ ЕООД по договор № 03-08-55/2022 г. за наем на паркоместа ТЗ Варна; 672 лв., изплатени на „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ ВРАЦА“ ЕООД по договор № 03-08-4/2023 г. за наем на паркомясто; 861,31 лв., изплатени на ОД „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ“ ЕООД по договори № 03-08-24/2022 г. и № 03-08-11/2023 г. за паркинг ТЗ В. Търново; 660 лв., изплатени на „КЕРАТЕХ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД за наем на конферентна зала Варна; 598 лв., изплатени на „СИМ И КО“ ООД за наем зала работна среща Враца; в) 21 629,64 лв., изплатени на СЕМ по споразумение за охрана на ул. Шипченски проход; изплатените 1 080,52 лв. на ТД на НАП Бургас по договор № 03-08-70/2010 г. за охрана и асансьор; 132,43 лв., възстановени разходи на ДП Пристанищна инфраструктура; 46,38 лв., възстановени разходи на ИА ИЕУ; 54,23 лв., изплатени на ОА В. Търново за режимни разходи; 6 095,88 лв. – разходи за външни услуги, изплатени от касата на

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства, на стойност 404 937,60 лв., към шест доставчика на външни услуги през 2022 г. (33,54 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката) и 511 936,73 лв., към шест доставчика на външни услуги през 2023 г. (38,06 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията, извършени към доставчик на външни услуги над 60 000 лв. с ДДС за 2022 г. и за 2023 г.^{38, 39} Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2.2. Процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-процеси:

6.2.2.1. „Разходи за придобиване на сгради“

Популацията включва отчетените през одитирания период разходи за придобиване на сгради в размер на 4 379 536 лв. с ДДС.⁴⁰ Разходите са извършени по договор № 03-08-47/10.08.2022 г. с ДЗЗД „ЛАБОРО 21“. За изследване на разходите не е формирана извадка, като извършените разходи са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2.2.2. „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г. в размер на 14 445 207 лв. с ДДС.^{41, 42}

В одитната извадка са включени изплатените средства, на стойност 7 363 761 лв., към един доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г. (50,98 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г.)

6.3. Област „Обществени поръчки“

6.3.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

6.3.1.1. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 22 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период, с обща прогнозна стойност 18 771 114,33 лв. без ДДС.^{43, 44}

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени три процедури⁴⁵ от 2022 г. с обща прогнозна стойност 4 300 667 лв. без ДДС (87,70 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите,

КРС по доклади; 6 654,70 лв. – разходи за външни услуги, извършени по план-сметки от териториалните звена на КРС

³⁸ Съгласно справка за извършените разходи за външни услуги за одитирания период

³⁹ **Одитно доказателство № 4**

⁴⁰ **Одитно доказателство № 5**

⁴¹ **Одитно доказателство № 5**

⁴² От популацията са изключени разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2022г., тъй като: а) Изплатените: 4 413 328 лв. на „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД по договор № 03-08-27/2022 г.; 177 720 лв. на „РЕА ТРЕЙДИНГ 2000“ ЕООД по договор № 03-08-84/2022 г.; 96 000 лв. на „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД по договор № 03-08-106/2022 г. са обект на проверка в област на изследване „Обществени поръчки“; б) Изплатените 6 784 лв. на „Климатроник“ ЕООД са по договор 03-08-122/2021 г., сключен преди одитирания период чрез събиране на оферти с обява; изплатените 3 991 лв. на „Теленова“ ООД са доплащане по договор № 03-08-105/2021 г., сключен преди одитирания период; изплатените 11 343 лв. за доставка на 6 бр. антени от „ГИГА ЕЛЕКТРОНИКС“ ЕООД, съгласно договор № 03-08-103/2022 г., не изискват прилагане на специален ред по ЗОП

⁴³ **Одитно доказателство № 6**

⁴⁴ В популацията не е включена прекратената с решение на възложителя № D1674871 от 24.08.2022 г. процедура за обществена поръчка с предмет „Доставка на 2 (два) броя спектрални анализатори“, УНП 00610-2022-0011

⁴⁵ УНП 00610-2022-0003; УНП 00610-2022-0006; УНП 00610-2022-0001

включени в под-популацията за определяне на извадката) и четири процедури⁴⁶ от 2023 г. с обща прогнозна стойност 11 930 333 лв. без ДДС (86,03 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите, включени в под-популацията). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – обществени поръчки с прогнозна стойност над 190 000 лв. за 2022 г. и над 380 000 лв. за 2023 г. и рисков подбор.⁴⁷ Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.3.1.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 21 възлагания чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори през одитирания период, с обща прогнозна стойност 1 062 262 лв. без ДДС.^{48, 49}

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени три обществени поръчки⁵⁰ от 2022 г. с обща прогнозна стойност 209 898 лв. без ДДС (35,63 на сто от общата прогнозна стойност на възлаганията, включени в под-популацията за определяне на извадката) и три обществени поръчки⁵¹ от 2023 г. с обща прогнозна стойност 199 998 лв. без ДДС (42,27 на сто от общата прогнозна стойност на възлаганията, включени в под-популацията). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – обществени поръчки с прогнозна стойност над 69 900 лв. без ДДС за 2022 г. и над 60 000 лв. без ДДС за 2023 г. и рисков подбор.⁵² Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.3.1.3. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 20 договора за обществени поръчки, на стойност 6 088 466,82 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП.⁵³ В одитната извадка са включени шест договора за възлагане на обществени поръчки, които са проверени чрез тестове с двойна цел.⁵⁴ Общата стойност на включените в извадката единици е 5 538 820,80 лв. с ДДС (90,97 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадка).

Извадката е формирана чрез подбор по стойност – договори на стойност равна или по-голяма от 96 000 лв. с ДДС, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, и изпълнени през одитирания период.

6.4. Ограничения в обхвата на одита

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

⁴⁶ УНП 00610-2023-0010; УНП 00610-2023-0004; УНП 00610-2023-0020; УНП 00610-2023-0016

⁴⁷ Процедура, проверена на етап „Планиране“ – ОП с предмет „Доставка на високочестотни кабели за антенно-фидерни системи за подмяна на високочестотни кабели на антенно-фидерните системи на стационарни станции за радиомониторинг“, УНП 00610-2023-0016

⁴⁸ **Одитно доказателство № 6**

⁴⁹ В популацията не е включено възлагане чрез покана до определени лица с предмет „Ремонт по заявка на апаратура с марка Agilent“, УНП 00610-2022-0013, прекратено от възложителя

⁵⁰ УНП 00610-2022-0004; УНП 00610-2022-0018; УНП 00610-2022-0008

⁵¹ УНП 00610-2023-0001; УНП 00610-2023-0015; УНП: 00610-2023-0018

⁵² Възлагане, проверено на етап „Планиране“ – ОП с предмет „Периодична доставка по заявка на канцеларски материали по обособени позиции“, УНП 00610-2022-0008

⁵³ **Одитно доказателство № 6**

⁵⁴ Договори № 03-08-27/26.05.2022 г.; № 03-08-39/29.06.2022 г.; № 03-08-32/16.06.2022 г.; № 03-08-84/24.11.2022 г.; № 03-08-29/27.06.2022 г.; № 03-08-106/22.12.2022 г.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета“, процес „Приходи от държавни такси“, с под-процес „Приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс“

Критерии: Закон за електронните съобщения; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения; Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията⁵⁵.

7.2. Област „Разходи по бюджета“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-процеси „Разходи за придобиване на сгради“ и „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

Критерии: Закон за електронните съобщения; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията⁵⁶; Правила за изграждане на Система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията⁵⁷; договори за извършване на разходите.

7.3. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията⁵⁸; Правила за изграждане на Система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията; Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията; сключените договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. „Приходи по бюджета“

1. Обща информация

1.1. Комисията за регулиране на съобщенията администрира приходи, съгласно чл. 51 ал. 1 от ЗЕС. По бюджета на Комисията постъпват приходи и средствата от: административни

⁵⁵ Приети с протоколно решение № 3 от 05.11.2020 г. на КРС

⁵⁶ Утвърдени със заповед № РД-07-96/26.03.2021 г. на председателя на КРС, изм. със заповед № РД-07-40/24.01.2022 г. и доп. със заповед № РД-07-41/24.01.2022 г.

⁵⁷ Утвърдени със заповед № РД-07-367/30.10.2019 г. на председателя на КРС

⁵⁸ Утвърдени със заповед № РД-07-83/22.03.2021 г. на председателя на КРС, допълнени със заповед № 07-470/23.11.2021 г. на председателя на КРС

такси⁵⁹; годишни такси за ползване и за временно ползване на радиочестотен спектър; такси за ползване на номерационни ресурси; лицензионни и регистрационни такси по ЗПУ, ЗЕДЕУУ и ЗЕСМФИ; окончателната тръжна цена след провеждане на търг за ползване на радиочестотен спектър или позиция на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър; годишни такси за ползване на позициите на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър и на радиочестотен спектър, използван от негеостационарна спътникова система; еднократна такса за ползване на допълнително предоставен радиочестотен спектър; глоби и имуществени санкции, предвидени в ЗЕС, лихви по просрочени вземания други източници и от дейности, определени в закон.⁶⁰

Средствата по бюджета на Комисията се разходват за финансиране на дейността ѝ и на нейната администрация, включително за проекти и извършването на проучвания, анализи и експертизи, свързани с регулирането и либерализирането на пазара, за участие в работата на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения, за осигуряване на ефективен и действен контрол, както и за подпомагане на дейности и проекти на Министерството на транспорта и съобщенията и Министерството на електронното управление чрез предоставяне на трансфери по чл. 19 от ЗЕС.⁶¹ Конкретният размер на трансферите към двете министерства се определя със Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година и се извършва на четири равни вноски до края на всяко тримесечие.⁶²

В случай на разлика между общата сума на събраните административни такси и административните разходи на Комисията, КРС предлага на Министерския съвет изменение на тарифата по чл. 147 от ЗЕС относно размера на административната такса за контрол.⁶³

В изпълнение на разпоредбата на чл. 52 от ЗЕС, от Комисията е публикуван годишен доклад по чл. 38, ал. 1 от ЗЕС за 2022 г.⁶⁴, който съдържа преглед на административните разходи и общия размер на събраните такси за годината.⁶⁵

Съгласно чл. 37, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г., на КРС са определени приходи, в размер на 51 110 хил. лв. и трансфери, в размер на 32 532,1 хил. лв. Изпълнението на приходната част на бюджета за 2022 г. е 117 на сто от годишния план. Преизпълнението на годишния план, в частта за приходите от такси за 2022 г., според годишния доклад на КРС⁶⁶ е постигнато в резултат на постъпления от еднократни такси за предоставяне на допълнителен радиочестотен спектър в обхват 1800 MHz и за предоставяне на радиочестотен спектър в обхват 26 GHz.

В чл. 37, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г., на КРС са определени приходи в размер на 182 935 хил. лв. и трансфери, в размер на 153 343,6 хил. лв. Изпълнението на приходната част на бюджета на КРС за 2023 г. е 98,98 на сто от уточнения план.

По данни от отчетите за касовото изпълнение на бюджета, общият размер на приходите за 2022 г. е 59 996 352 лв., а за 2023 г. – 181 069 514 лв. С най-голям дял (99,60 на сто от отчетените приходи) са приходите от държавни такси, които за 2022 г. са в размер на 59 753 925

⁵⁹ Чл. 139, ал. 2 от ЗЕС – Административните такси са: годишна такса за контрол и еднократна такса за административни услуги

⁶⁰ Чл. 51, ал. 1 от ЗЕС

⁶¹ Чл. 51, ал. 2 от ЗЕС

⁶² Чл. 19, ал. 3 от ЗЕС

⁶³ Чл. 53, ал. 1 от ЗЕС

⁶⁴ Към датата на извършване на одита не е приключил срока за изготвяне на годишния доклад за 2023 г., а именно – до края на второто тримесечие на следващата година.

⁶⁵ <https://www.crc.bg/bg/rubriki/34/godishni-dokladi-na-krs>

⁶⁶ <https://www.crc.bg/bg/rubriki/34/godishni-dokladi-na-krs>

лв. и за 2023 г. са 180 916 568 лв. (99,92 на сто).⁶⁷ В структурата на отчетените приходи от държавни такси, най- висок относителен дял заемат приходите от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, които КРС събира на основание чл. 140, ал. 1 от ЗЕС – 54,96 на сто от постъпилите държавни такси през одитирания период, в т.ч.: 4,37 на сто за 2022 г. и 71,66 на сто за 2023 г.⁶⁸

1.2. Съгласно ЗЕС, в правомощията на Комисията е да издава, изменя, допълва, прехвърля, прекратява или отнема разрешения за ползване на ограничен ресурс.⁶⁹ При предоставяне на индивидуални права за ползване на ограничен ресурс, лицата заплащат еднократна такса за издаване на разрешение за ползване на ограничен ресурс⁷⁰, както и при изменение и допълнение на разрешение за ползване на радиочестотен спектър и при удължаване срока на действие на разрешение за ползване на радиочестотен спектър за наземни мрежи, позволяващи предоставяне на електронни съобщителни услуги.⁷¹ Процедурите по регистрация и по издаване на разрешение започват след подаване на заявление за ползване на ограничен ресурс по образец.⁷²

Размерът на таксите за предоставяне на индивидуални права за ползване на ограничен ресурс, съгласно Закона за електронните съобщения е определен с Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения (Тарифа за таксите), приета от Министерския съвет.⁷³

През одитирания период, редът, организацията и контролът при управлението на приходите в КРС са уредени с Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията.^{74, 75} Съгласно чл. 2 от правилата, в процеса на определяне на дължимите такси в КРС, от дирекция „Управление на ограничен ресурс“ (УОР) се изпраща до дирекция „Финансови и административни дейности“ (ФАД) искане за изготвяне на финансова справка и приложение, съдържащо размера, сроковете и начина на заплащане на дължимите такси от предприятието. Документите се изготвят от отдел „Бюджет и финанси“ (БФ) в дирекция „ФАД“ съобразно Тарифата за таксите, които се събират от КРС и подадените от дирекция „УОР“ технически параметри. Контролът за точното и вярно съдържание на изготвените документи се удостоверява чрез полагане на подписи от началника на отдел „БФ“ и директора на дирекция „ФАД“.

Разрешенията за ползване на радиочестотен спектър се издават от КРС при подаване на заявление от предприятията по образец, утвърден от комисията. Заявлението постъпва в дирекция „УОР“ и се насочва към определен отдел, респ. служител, който изготвя техническите параметри за издаване на разрешението и едновременно с това - първоначален анализ на изискваните се по ЗЕС документи. Документацията по преписката се изпраща до дирекция „ФАД“ за изготвяне на финансова справка за дължимите такси, съгласно Тарифата за таксите, които се събират от КРС и проект на приложение „Размер, срокове и начин на заплащане на таксите“ към проекта на разрешение, на база на техническите характеристики. Дирекция „УОР“ изготвя проекта на разрешение и преписката се изпраща до дирекция „Правна“ за правно

⁶⁷ Одитно доказателство № 5

⁶⁸ Одитно доказателство № 2

⁶⁹ Чл. 30, ал. 1, т. 10 от ЗЕС

⁷⁰ Чл. 140, ал. 1 от ЗЕС

⁷¹ Чл. 140, ал. 3 и ал. 4 от ЗЕС

⁷² Чл. 83, ал. 1 от ЗЕС

⁷³ Приета с ПМС № 374/29.12.2011 г., обн. ДВ, бр. 107/31.12.2011 г., в сила от 01.01.2012 г., посл. изм. и доп., бр. 30/31.03.2020 г., в сила от 01.01.2021 г., бр. 30/04.04.2023 г.

⁷⁴ Приети с Протоколно решение № 3 от 05.11.2020 г. на КРС

⁷⁵ Одитно доказателство № 5

становище и изготвяне на проект на решение на КРС. Становището на дирекция „Правна“ включва произнасяне относно законосъобразността на полученото искане за издаване/изменение на разрешение за ползване на ресурс. След получаване на становището на дирекция „Правна“ и проектът на решение, от дирекция „УОР“ се окомплектова преписката и чрез изготвен доклад същата се внася за разглеждане на заседание от КРС. Всяка страница от разрешението се подписва от директора на компетентната дирекция („УОР“ или „ФАД“), а титулната страница - от председателя на КРС. Издаденото разрешение се изпраща в дирекция „ФАД“ за връчване и за осъществяване на проверка от служител в отдел „Административни дейности“ за внесените дължими такси при връчване/изпращане на решението.⁷⁶

2. Приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс

Приходите от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс в КРС са в размер на 132 262 550 лв. (54,96 на сто от приходите от държавни такси – 240 670 493 лв.) за одитирания период, в т.ч.: 2 614 100 лв. (4,37 на сто от приходите от държавни такси – 59 753 925 лв.) за 2022 г. и 129 648 450 лв. (71,66 на сто от приходите от държавни такси – 180 916 568 лв.) за 2023 г.⁷⁷

Проверката на приходите обхваща установяване на съответствието на определените еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс с Тарифата за таксите, които се събират от КРС, постъпването на сумите от платените такси по бюджета на КРС, както и прилагането на въведените контроли в процеса.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, които включват четири плащания на такси през 2022 г. на стойност 2 560 000 лв.⁷⁸ и 16 плащания на такси през 2023 г. на стойност 129 600 000 лв.⁷⁹ Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – плащания на еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс с единична стойност над 300 000 лв. през 2022 г. и над 1 500 000 лв. през 2023 г.

При проверката е установено:⁸⁰

а) Еднократните държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс са определени в съответствие с действащата Тарифа за таксите, които се събират от КРС. Дължимите такси от предприятията - оператори, на които е предоставено право на ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър (РЧС) са определени във финансово приложение към разрешението за ползване. Документът съдържа размера, сроковете и начина на заплащане на дължимите такси от предприятието.

б) Дължимите еднократни държавни такси за проверените разрешения за ползване на ограничен ресурс – РЧС са платени от предприятията по сметката на КРС в размера и по начина, определен във финансовото приложение към разрешението.

в) Преди издаване на разрешенията за ползване на ограничен ресурс – РЧС, от предприятията са подадени заявления до Комисията за разрешаване ползването на индивидуално определен ограничен ресурс, съгласно чл. 83, ал. 1 от ЗЕС. От служители от отдел „БФ“ в дирекция „ФАД“ са изготвени проекти на финансови приложения, съгласно чл. 2 от

⁷⁶ Одитно доказателство № 7

⁷⁷ Одитно доказателство № 2

⁷⁸ 98,10 на сто от отчетените приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, включени в под-популацията за определяне на извадката

⁷⁹ 99,96 на сто от отчетените приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс, включени в под-популацията за определяне на извадката

⁸⁰ Одитни доказателства № 5 и № 8

Вътрешните правила за администриране на приходите (ВПАП). От дирекция „Правна“ са изготвени становища относно законосъобразността на исканията за издаване на разрешение за ползване на ограничен ресурс – РЧС, съгласно съвместни доклади на директора на дирекция „УОР“ и на директора на дирекция „Правна“ до членовете на КРС. От КРС са взети решения за издаване на разрешенията за ползване на радиочестотен спектър, съгласно чл. 30, ал. 1, т. 10 от ЗЕС.

г) Проектите на финансови приложения са подписани от директора на дирекция „ФАД“ и от началника на отдел „БФ“ за удостоверяване на осъществения предварителен контрол, съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПАП.

д) Проверените разрешения за ползване на ограничен ресурс, издадени през одитирания период, са връчени на предприятията – ползватели, от определените длъжностни лица или са изпратени по пощата след заплащане на дължимите административни такси.

е) Проверените разрешения за ползване на радиочестотен спектър, издадени от комисията, на предприятията през 2023 г. са в изпълнение на Решение № 699 на Министерския съвет от 04.10.2023 г. (РМС) за предприемане на действия за осигуряване на възможност за ползване на радиочестотен спектър в обхвати 700 MHz и 800 MHz за граждански нужди и за създаване на организационни мерки за осигуряване безопасността на полетите на Военновъздушните сили на Република България. Съгласно цитираното РМС, Министерството на отбраната осигурява възможност за ползване на радиочестотни ленти⁸¹ в обхвати 700 MHz и 800 MHz за граждански нужди, а КРС открива и провежда процедура за предоставяне за ползване на радиочестотния спектър, след като министърът на отбраната и министърът на транспорта и съобщенията одобряват процедура за взаимодействие между Военновъздушните сили, предприятията, предоставящи електронни съобщителни мрежи и/или услуги, и Комисията за регулиране на съобщенията, с цел осигуряване безопасността на полетите на военната авиация.⁸²

На основание чл. 91, ал. 1 от ЗЕС, по инициатива на заинтересованото лице – подадено заявление⁸³ и във връзка с РМС № 699/04.10.2023 г., от КРС е издадено Решение № 299 от 24.10.2023 г. за обявяване на процедура за издаване на три разрешения в обхват 700 MHz⁸⁴ и три разрешения в обхват 800 MHz⁸⁵. Определен е 21-дневен срок, считано от датата на публикуване на съобщението в „Държавен вестник“⁸⁶, в който заинтересованите лица могат да подадат заявления за ползване на радиочестотния спектър. Съобщението е публикувано на интернет страницата на Комисията и на Портала за обществени консултации. В посочения срок, от три мобилни оператора са подадени заявления до Комисията за разрешаване ползването на индивидуално определен ограничен ресурс в обхвати 700 MHz и 800 MHz за срок от 15 години, считано от 28.11.2023 г. до 28.11.2038 г., съгласно чл. 83, ал. 1 от ЗЕС. Към 31.12.2023 г., процедурата е приключила.

⁸¹ 694-790 MHz (обхват 700 MHz) и 790-862 MHz (обхват 800 MHz)

⁸² Съгласно т. 1 от РМС 699/2023 г., за периода след 5 октомври 2023 г. до 31 декември 2025 г., в съответствие със сроковете за превъоръжаване на българската армия или до създаване на подходящите технически условия, което от двете обстоятелства настъпи по-рано, се спазват санитарни зони, определени по време на тестове, проведени съгласно Споразумение между Военновъздушните сили и предприятията, предоставящи електронни съобщителни мрежи и/или услуги

⁸³ С вх. № 08-01-436/18.10.2023 г., допълнено с вх. № 08-01-436-1/19.10.2023 г., от „А1 България“ ЕАД за издаване на разрешение за ползване на радиочестотен спектър за осъществяване на обществени електронни съобщения в радиочестотни ленти 703-713 MHz/758-768 MHz (2x10 MHz) и 791-801 MHz/832-842 MHz (2x10 MHz)

⁸⁴ За предоставяне на 2 x 10 MHz с всяко от тях (три честотни блока от 2 x 10 MHz)

⁸⁵ За предоставяне на 2 x 10 MHz с всяко от тях (три честотни блока от 2 x 10 MHz)

⁸⁶ Обн. ДВ, бр. 90 от 27.10.2023 г.

При проверката на дейността по събирането на приходи от еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс през одитирания период, е установено съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

Определените от КРС и внесените от предприятията еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс са в съответствие с действащата Тарифа за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения. Изпълнените контролни механизми в процеса са осигурили съответствие на дейностите.

Раздел II. „Разходи по бюджета“

1. Обща информация

При уточнен план от 18 577 900 лв., извършените разходи по бюджета на КРС за 2022 г. са в размер на 18 043 854 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 97,13 на сто. При уточнен план от 29 591 400 лв., извършените разходи по бюджета на КРС за 2023 г. са в размер на 29 129 528 лв., или изпълнение от 98,44 на сто.

Разходите за издръжка са 2 519 729 лв. за 2022 г. и 2 485 615 лв. за 2023 г., и заемат относителен дял от 13,96 на сто и 8,53 на сто от общите разходи за съответния отчетен период. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са 7 413 980 лв. за 2022 г. и 17 404 030 лв. за 2023 г., и заемат относителен дял от 41,09 на сто и 59,75 на сто от общите разходи за съответния отчетен период.⁸⁷

1.1. През одитирания период в КРС действат *Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи*⁸⁸ и *Правила за изграждане на Система за финансово управление и контрол в Комисията за регулиране на съобщенията.*^{89, 90}

Съгласно Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС, всички разходи⁹¹ (с изключение на инцидентни разходи, свързани със закупуване на материали, консумативи или извършване на услуги в размер до 20 лв.⁹²) подлежат на предварителен контрол за законосъобразност. Финансовият контрольор документира проверката чрез попълване на контролен лист (Приложение № 1 към Правилата) и отразява действията си по предварителен контрол в регистър (Приложение № 2 към Правилата) ежедневно и хронологично.⁹³ След осъществен предварителен контрол, финансовият контрольор изразява мнение за законосъобразност, изпраща представените документи, ведно с контролния лист за осъществен предварителен контрол, на началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител) за проверка и полагане на подпис. Подписаните документи от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главния счетоводител) се предават на председателя или на оправомощено от него лице.⁹⁴ Разписан е редът за инициране на разходите и поемане на задължение за закупуване на нефинансови дълготрайни активи.⁹⁵ Главният счетоводител осъществява последващ контрол, като проверява цялата

⁸⁷ **Одитно доказателство № 5**

⁸⁸ Утвърдени със заповед № РД-07-96/26.03.2021 г. на председателя на КРС, изм. със заповед № РД-07-40/24.01.2022 г. и доп. със заповед № РД-07-41/24.01.2022 г.

⁸⁹ Утвърдени със заповед № РД-07-367/30.10.2019 г. на председателя на КРС

⁹⁰ **Одитно доказателство № 5**

⁹¹ Чл. 15 от Правилата

⁹² Чл. 59 от Правилата

⁹³ Чл. 7 и чл. 8 от Правилата

⁹⁴ Чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от Правилата

⁹⁵ Чл. 40 от Правилата

документация (приложените документи) относно вярност, пълнота, и др. и изразява становище чрез полагане на подпис.

Съгласно Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол в КРС, отговорни длъжностни лица по прилагането на СФУК са: председателят на КРС, заместник-председател, главният секретар, финансовият контролор, директорите на дирекции, началниците на отдели, извършващи дейност по счетоводна отчетност. Системата за двойния подпис е процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане, се осъществява след полагане на подписи от председателя на Комисията и главния счетоводител.⁹⁶ При отсъствие (служебна командировка или законоустановен отпуск) или при обективна невъзможност на председателя и/или на главния счетоводител, право на подпис имат заместник-председателят, главният секретар и съответно служител, определен от председателя със заповед за заместване (изпълняване на функциите) на началник на отдел „Счетоводна дейност”.⁹⁷ Предварителният контрол за законосъобразност в КРС се осъществява от финансов контролор (за финансовата дейност), както и от други служители на Комисията (върху нефинансовата дейност), определени със заповед на председателя.⁹⁸

През одитирания период в КРС действат основни вътрешни актове, с които са регламентиран редът и организацията за инициране и извършване на разходи по бюджета и контролните дейности по чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.

2. Разходи за материали

Отчетените разходи за материали са 282 783 лв. за 2022 г. (11,22 на сто от отчетените разходи за издръжка – 2 519 729 лв.) и 252 957 лв. за 2023 г. (10,18 на сто от отчетените разходи за издръжка – 2 485 615 лв.).⁹⁹

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, които включват изплатените средства през 2022 г. на стойност 73 174,23 лв. с ДДС и през 2023 г. – 72 791,67 лв. с ДДС на служители по ведомост за закупуване на средства за корекция на зрението за работа с видеодисплеи. Единиците за тестване са определени чрез рисков подбор.

При проверката е установено:¹⁰⁰

а) Разходите са извършени въз основа на заповеди на председателя на КРС¹⁰¹, издадени на основание чл. 3, ал. 2 и чл. 9, ал. 2 от Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи¹⁰², и въз основа на становища от Службата по трудова медицина относно периодични медицински прегледи, на които следва да преминават работещите в Комисията при работа с видеодисплеи.¹⁰³

Съгласно заповедите на председателя на КРС, определените средства за закупуване на очила са в размер до 400 лв. и се изплащат срещу представяне на документ за корекция на зрението от специалист по очни болести и фактура с фискален бон. Определено е за служителите, които са представили необходимите документи през месец ноември, сумите да се

⁹⁶ Чл. 25, ал. 1 от Правилата

⁹⁷ Чл. 25, ал. 2 от Правилата

⁹⁸ Чл. 26, ал. 2 от Правилата

⁹⁹ **Одитно доказателство № 5**

¹⁰⁰ **Одитни доказателства № 3, № 5 и № 9**

¹⁰¹ № РД-07-574 от 31.10.2022 г. и № РД-07-542 от 27.10.2023 г.

¹⁰² Издадена от министъра на труда и социалната политика и министъра на здравеопазването, обн., ДВ, бр. 70 от 26.08.2005 г.

¹⁰³ Вх. № 12-01-2819/14.10.2019 г. и вх. № 12-01-500/25.10.2023 г.

изплатят заедно със заплата за месец ноември, а за тези в м. декември, съответно със заплата за м. декември. От служителите са представени изискваните се документи – фактура с фискален бон за извършен преглед от специалист по очни болести; документ за корекция на зрението от специалист по очни болести (рецепта); фактура с фискален бон за закупените очила, и изплатените средства са отчетени като разходи за материали по бюджета на КРС.

Съгласно рекапитулация от 24.11.2022 г. към ведомостта за заплати за месец ноември 2022 г. и рекапитулация от 19.12.2022 г. към ведомостта за заплати за месец декември 2022 г., въз основа на представените фактури, средствата за закупуване на диоптрични очила са начислени 73 174,23 лв. с ДДС към заплата за съответния месец на членовете на КРС и на служителите от администрацията на КРС работещи с видеодисплей.

С платежни нареждания № E03971/25.11.2022 г. и № E03542/25.11.2022 г., и с платежни нареждания № E01945/21.12.2022 г. и № E01948/21.12.2022 г. за превод на възнагражденията на служителите, средствата за закупуване на диоптрични очила са изплатени на членовете на КРС и служителите от администрацията на КРС работещи с видеодисплей заедно със заплата съответно за м. 11.2022 г. и м. 12.2022 г.

Съгласно рекапитулация от 22.11.2023 г. към ведомостта за заплати за месец ноември 2023 г. и рекапитулация от 18.12.2023 г. към ведомостта за заплати за месец декември 2023 г., въз основа на представените фактури, средствата за закупуване на диоптрични очила са начислени 72 791,67лв. с ДДС към заплата за съответния месец на членовете на КРС и на служителите от администрацията на КРС, работещи с видеодисплей.

С платежни нареждания № E00182/23.11.2023 г. и № E00181/23.11.2023 г., и с платежни нареждания № E04467/19.12.2023 г. и № E04474/19.12.2023 г. за превод на възнагражденията на служителите, средствата за закупуване на диоптрични очила са изплатени на членовете на КРС и служителите от администрацията на КРС, работещи с видеодисплей заедно със заплата съответно за м. ноември 2023 г. и за м. декември 2023 г.

При одита е установено, че за 2022 г. и за 2023 г., доставката на диоптрични очила за корекция на зрението на работещите с видеодисплеи в КРС е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

б) В две становища на председателя на постоянно действащата работна група за управление на цикъла на обществените поръчки в КРС (ПДРГУЦОП) до председателя на КРС, които предхождат издаването на заповедите за изплащане на средствата, е посочено, че закупуването на очила за служителите на КРС не попада в обхвата на ЗОП, тъй като същите следва да бъдат осигурени от работодателя, при наличие на финансов ресурс, на основание Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в КРС, действащи през одитирания период, предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществени поръчки се осъществява от постоянно действаща работна група за управление на цикъла на обществените поръчки в КРС, която подпомага всички дейности на възложителя във връзка с прогнозирането, планирането, откриването и провеждането на обществени поръчки в КРС. Контрол върху изпълнението на задачите от Постоянно действащата работна група се осъществява от началника на отдел „НАПО” в дирекция „Правна”, който е и председател на ПДРГУЦОП.

в) Закупуването на очила за корекция на зрението за служителите на КРС е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП („доставка на стоки“) и към него е приложим предвидения в ЗОП ред за възлагане на обществена поръчка съобразно размера на извършените разходи. Осигуряването на очила за корекция на зрението за членовете и служителите на Комисията в изпълнение на изискванията на Наредба № 7 от 15.08.2005 г. не

попада в услугите по Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП, както и не попада в изключенията по чл. 13 и чл. 14 от ЗОП.

г) Стойностите на извършените разходи за очила за корекция на зрението на работещите служители с видеодисплей са извършени с публични средства в размер на 64 050,53 лв. без ДДС за 2022 г. и 63 347,56 лв. без ДДС - за 2023 г., и попадат в обхвата на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП¹⁰⁴, съгласно който възложителите прилагат реда за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност на доставката или услугата, с изключение на услугите по приложение № 2, от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹⁰⁵

д) При извършване на разходите е приложена системата за двоен подпис, което е в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

е) От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол преди извършване на разходите, документиран с контролни листа, което е в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

Разходите за закупуване на средства за корекция на зрението на служителите за работа с видеодисплеи са извършени без да е приложен редът за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документирани съгласно определения ред в КРС, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

3. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги през 2022 г. са 1 542 411 лв. (61,21 на сто от разходите за издръжка) и 1 496 648 лв. през 2023 г. (60,21 на сто от разходите за издръжка).¹⁰⁶

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени плащания на обща стойност 404 937,60 лв. към шест доставчика на външни услуги през 2022 г. и плащания с общ размер 511 936,73 лв. към шест доставчика на външни услуги през 2023 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по доставчик на външни услуги над 60 000 лв. с ДДС за 2022 г. и за 2023 г.

При проверката е установено:¹⁰⁷

а) През 2022 г., разходите са извършени по договори за възлагане на обществени поръчки за: проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор за извършване на универсална пощенска услуга и одит на внесени документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсална пощенска услуга¹⁰⁸; измерване на изпълнението на нормативите за качеството на универсалната пощенска

¹⁰⁴ Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.

¹⁰⁵ Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 5**

¹⁰⁷ **Одитни доказателства № 4, № 5 и № 10**

¹⁰⁸ Събиране на оферти с обява с УНП 00610-2022-0004; платени 81 468 лв. по договор № 03-08-31/15.06.2022 г. с „КПМГ ОДИТ“ ООД

услуга¹⁰⁹; извършване на дейностите по калибриране на мониторингови приемници и спектрални анализатори¹¹⁰; хигиенно и санитарно обслужване на сградния фонд на КРС¹¹¹; охранителни дейности и абонаментно обслужване на охранителни системи в обекти на КРС¹¹²; изграждане на специализирана лаборатория за електромагнитна съвместимост¹¹³.

През 2023 г., разходите са извършени по договори за възлагане на обществени поръчки за: организиране на събития на КРС¹¹⁴; проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга¹¹⁵; измерване на изпълнението на нормативите за качеството на универсалната пощенска услуга¹¹⁶; охранителни дейности и абонаментно обслужване на охранителни системи в обекти на КРС¹¹⁷; текущо и основно почистване на сградния фонд на КРС¹¹⁸; извънгаранционно поддържане и актуализация на функциониращия в КРС програмен пакет на ATDI SA¹¹⁹.

б) Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

в) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч, и са окомплектовани с изискуемите документи: фактури, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

г) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите) и преди извършване на разходите е осъществен от финансовия контролор и е документиран съгласно изискванията на Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

д) При сключване на договорите и при извършване на разходите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

¹⁰⁹ Събиране на оферти с обява с УНП 00610-2022-018; платени 75 975,60 лв. по договор № 03-08-83/18.11.2022 г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД

¹¹⁰ Публично състезание с УНП 00610-2022-0005; платени 67 200 лв. по договор № 03-08-42/04.07.2022 г. с „РЕА ТРЕЙДИНГ 2000“ ЕООД

¹¹¹ Публично състезание с УНП 00610-2021-0017; платени 60 216 лв. по договор с № 03-08-95/18.11.2021 г. с „БОРИВАН“ ООД

¹¹² Публично състезание с УНП 00610-2021-0013; платени 60 078 лв. по договор с № 03-08-110/10.12.2021 г. със „СТРОНГ СЕКЮРИТИ ГРУП“ ЕООД

¹¹³ Публично състезание с УНП 00610-2021-0018; платени 60 000 лв. по договор с № 03-08-47/10.08.2022 г. с ДЗЗД „ЛАБОРО 21“

¹¹⁴ Пряко договаряне с УНП 00610-2023-0003; платени 132 436,88 лв. по договор № 03-08-36/15.06.2023 г. с „КОМПАНИЯ ЗА МЕЖДУНАРОДНИ КОНГРЕСИ“ ЕООД

¹¹⁵ Събиране на оферти с обява с УНП 00610-2023-0001; платени 83 820 лв. по договор № 03-08-24/12.04.2023 г. с „КПМГ ОДИТ“ ООД

¹¹⁶ Събиране на оферти с обява с УНП 00610-2023-0015; платени 81 574,80 лв. по договор № 03-08-80/23.10.2023г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД

¹¹⁷ Публично състезание с УНП 00610-2021-0013; платени 74 365,05 лв. по договори № 03-08-110/10.12.2021 г. и № 03-08-104/10.11.2023 г. със „СТРОНГ СЕКЮРИТИ ГРУП“ ЕООД

¹¹⁸ Публично състезание с УНП 00610-2022-0017; платени 67 920 лв. по договор № 03-08-105/22.12.2022 г. с „ФРЕШ ХАУС М“ ООД

¹¹⁹ Покана до определени лица с УНП 00610-2023-0018; платени 71 820 лв. по договор № 03-08-83/26.10.2023 г. с „ТЕЛКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД

е) При два договора за измерване изпълнението на нормативите за качеството на универсалната пощенска услуга, на основание чл. 15, ал. 1, т. 7 от ЗПУ¹²⁰ са извършени 100 на сто авансови плащания, срещу представени гаранции, покриващи авансовите плащания, както следва:

- с ПН от 15.12.2022 г., в размер на 75 975,60 лв.¹²¹ Общият срок за изпълнение на договора е до 15.02.2024 г., считано от датата на подписването му – 18.11.2022 г. Изпълнението на договора се извършва на два етапа: Етап I “Подготвителна фаза“ – до 15.12.2022 г. Дейностите по етап I включват проектиране и тестване на системата за измерване и организация, и управление на панела¹²². Етап II „Действително измерване“ – от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Дейностите по етап II включват и изготвяне на финален доклад в периода 01.01.2024 г. – 15.02.2024 г.¹²³

- с ПН от 27.11.2023 г., в размер на 81 574,80 лв.¹²⁴ Общият срок за изпълнение на договора е до 15.02.2025 г., считано от датата на подписването му – 23.10.2023 г. Изпълнението на договора се извършва на два етапа: Етап I „Подготвителна фаза“ – до 15.12.2023 г.¹²⁵ Дейностите по етап I включват проектиране и тестване на системата за измерване и организация, и управление на панела. Етап II „Действително измерване“ от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. Дейностите по етап II включват и изготвяне на финален доклад в периода от 01.01.2025 г. до 15.02.2025 г.

Предвидените и извършени авансови плащания в размер на 100 на сто от договорената цена не са съобразени с препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите, в т. 41 от писмо ДДС № 06/30.11.2021 г. и в т. 41 от писмо ДДС № 07/ 22.11.2022 г., което не е добра практика с оглед защитата на финансовите интереси.

През одитирания период, проверените разходи за външни услуги са документално обосновани. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи. Извършените 100 на сто авансови плащания по два договора за външни услуги не са съобразени с препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите, което не е добра практика с оглед защитата на финансовите интереси. Средствата са платени по предоставени гаранции, обезпечаващи авансовите плащания. Утвърдените контролни дейности са изпълнени от отговорните длъжностни лица, и са документирани съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент.

¹²⁰ Чл. 15. (1) Комисията за регулиране на съобщенията регулира извършването на пощенските услуги в съответствие с този закон, като:

7. определя съответстващи на действащите български и европейски стандарти нормативи за качеството на универсалната пощенска услуга и осигурява за своя сметка ежегодно извършване на измерването на изпълнението им от независима организация

¹²¹ Фактура № 331/07.12.2022 г. за 75 975,60 лв. – авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договор № 03-08-83/18.11.2022 г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД

¹²² ППП от 10.01.2023 г. за приемане на етап I

¹²³ Доклад от директор на дирекция „Регулиране“, № Ре 3-115/22.02.2024 г., за приемане на дейностите по договора

¹²⁴ Фактура № 396/23.11.2023 г. за 81 574,80 лв. – авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договор № 03-08-80/23.10.2023 г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД

¹²⁵ Писма, № 12-01-628/15.12.2023 г. и № 12045/28.12.2023 г, от изпълнителя за представяне доклад за изпълнение на дейностите по етап I. Доклад от директор дирекция „Регулиране“ от 10.01.2024 г. за приемане дейностите по етап I

4. Разходи за придобиване на сгради

През одитирания период, разходите за придобиване на сгради са в размер на 4 379 536 лв. с ДДС и са извършени по договор № 03-08-47/10.08.2022 г. с ДЗЗД „ЛАБОРО 21“. Разходите са проверени при одита без формирана одитна извадка.¹²⁶

4.1. При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹²⁷

4.1.1. Договор № 03-08-47/10.08.2022 г. е сключен с ДЗЗД „ЛАБОРО 21“ на основание чл. 112 от ЗОП, във връзка с решение № D 12743339 от 09.03.2022 г. на възложителя по чл. 108, т. 1, предложение първо от ЗОП за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет „Изграждане на специализирана лаборатория за електромагнитна съвместимост“.¹²⁸

Предметът на договора, съгласно чл. 1, ал. 2, включва следните основни дейности: *Дейност 1*: Премахване на 13 броя сгради с отпаднала необходимост и извършване на всички необходими съгласувателни действия с компетентните институции във връзка с изпълнение на дейността; *Дейност 2*: Изготвяне на инвестиционен проект (ИП) във фаза „Работен проект“ (РП) на обект със застроена площ (ЗП) около 700 кв. м. и разгъната застроена площ (РЗП) 1 100 кв. м., вид на собствеността – публична държавна собственост; *Дейност 3*: Изпълнение на строително-монтажните работи (СМР) съгласно одобрения ИП; *Дейност 4*: Упражняване на авторски надзор върху строителството.

Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок на действие до изпълнение на всички поети от страните задължения. Общият срок за изпълнение на дейностите по договора е 546 календарни дни.¹²⁹

Сроковете за изпълнение на отделните дейности от предмета на договора са¹³⁰: за *Дейност 1* – 45 календарни дни, от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя; за *Дейност 2* – 90 календарни дни от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя и приключва с подписване на Констативен протокол, с който възложителят приема изготвения работен проект^{131, 132}; за *Дейност 3* – 446 календарни дни от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, и приключва с приемането на обекта с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, съгласно чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството¹³³; за *Дейност 4* – срокът за упражняване на авторски надзор по време на строителството започва да тече от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво и е до приемането на обекта с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, съгласно чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството и подписване на констативен протокол, с който възложителят приема доклада за упражнен авторски надзор.¹³⁴

Общата максимална стойност на договора, съгласно чл. 6, ал. 1, е 3 699 612,70 лв. без ДДС/ 4 439 535,24 лв. с ДДС, в т. ч.: за *Дейност 1* – 50 000 лв. без ДДС/60 000 лв. с ДДС; за

¹²⁶ Одитно доказателство № 5

¹²⁷ Одитни доказателства № 5 и № 11

¹²⁸ Публично състезание с УНП 00610-2021-0018

¹²⁹ Чл. 4, ал. 1 от договора

¹³⁰ Чл. 4, ал. 2 от договора

¹³¹ Възложителят изпраща възлагателното писмо при наличието на одобрен ПУП – чл. 4, ал. 2 от договора

¹³² Срокът за изпълнение на Дейност 2 спира да тече само в периода, в който инвестиционният проект е предаден за разглеждане, съгласуване и одобряване от възложителя, експлоатационни дружества, държавни и общински органи и институции и др. трети лица – чл. 4, ал. 2 от договора

¹³³ Издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството

¹³⁴ Съгласуването на инвестиционния проект и издаването на разрешение за строеж се извършва извън срока на изпълнителя за изготвяне на инвестиционния проект и срока за изпълнение на СМР – чл. 4, ал. 3 от договора

Дейност 2 – 105 000 лв. без ДДС/126 000 лв. с ДДС; за Дейност 3 – 3 509 612,70 лв. без ДДС/ 4 211 535,24 лв. с ДДС и цена за Дейност 4 – 35 000 лв. без ДДС/42 000 лв. с ДДС.

Стойността на договора се заплаща по реда, определен в чл. 7, ал. 1:

- авансово плащане, в размер на 50 на сто от общата максимална стойност на договора, което се заплаща в 30 - дневен срок от подписването на договора;

- за останалите средства до максималната сума по договора не е осигурено финансиране, като съгласно чл. 7.1.1. от същия, ще бъде приложен чл. 114 от ЗОП. Изпълнението на дейностите, за които не е осигурено финансиране към момента на влизане в сила на договора, ще започне след осигуряване на финансирането, съгласно одобрен от възложителя линеен график и след получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя;

- окончателно плащане, в размер до максималната стойност на договора, определено на база реално изпълнените дейности след приспадане на изплатените авансово средства¹³⁵.

Съгласно чл. 7.2.3 от договора, междинно приемо-предаване не следва да се извършва на интервали по-кратки от 60 календарни дни в срока за изпълнение на дейностите. Сумите се приспадат от платения аванс до усвояването му. След усвояването на аванса, възложителят заплаща дейностите при осигурено финансиране. В случай, че договорът не е изпълнен до 01.12.2023 г., възложителят заплаща остатъка от максималната стойност на договора авансово в срок до 21.12.2023 г. след учредяване на гаранция за авансово плащане и е в размер на авансово предоставените средства.¹³⁶

Гаранцията за изпълнение на договора е 5 на сто от максималната стойност на договора без ДДС, или 184 980,64 лв., като същата е внесена под формата на банкова гаранция.¹³⁷ Лицата, които осъществяват текущ контрол и приемат резултатите от изпълнението за двете страни са посочени в чл. 57, ал. 2 от договора.

Плащането на договорения аванс по чл. 7, ал. 1, т. 7.1, от 2 219 767,62 лв. с ДДС (50 на сто от максималната стойност на договора) е извършено на 30.08.2022 г., след представена фактура от изпълнителя и гаранция, обезпечаваща авансовото плащане.¹³⁸ На основание чл. 7, ал. 2 от договора¹³⁹, поради обстоятелството, че договорът не е изпълнен в срок до 01.12.2023 г., на 19.12.2023 г. е извършено второ авансово плащане за 2 219 767,62 лв. с ДДС (50 на сто от максималната стойност на договора), след представена фактура и гаранция под формата на застрахователна полица, обезпечаваща авансовото плащане.¹⁴⁰ С уговорения в чл. 7 от договора начин на плащане, на практика е допуснато 100 на сто авансово заплащане на максималната му стойност, срещу представени гаранции, които обезпечават плащанията, което не е съобразено с препоръката по т. 41, изр. 2 от указанията на министъра на финансите, дадени в писмо ДДС № 7/22.11.2022 г. С цитираната разпоредба от указанията на МФ, е указано на министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година.

¹³⁵ чл. 7.2 от договора

¹³⁶ Чл. 7, ал. 2 от договора

¹³⁷ № 961DGI1222100501/01.08.2022 г., издадена от „Уникредит Булбанк“ АД, със срок на валидност 12.04.2024 г.

¹³⁸ Банкова гаранция № 961DGI1222300503 от 19.08.2022 г., издадена от „Уникредит Булбанк“ АД, със срок на валидност 12.04.2024 г. и размер 2 219 767,62 лв.

¹³⁹ Чл. 7, ал. 2 от договора – В случай, че договорът не е изпълнен до 01.12.2023 г., възложителят заплаща остатъка от максималната стойност на договора авансово, в срок до 21.12.2023 г.

¹⁴⁰ Застрахователна полица № 1500-130-2023-01028 от 01.12.2023 г., издадена от ЗАД „ОЗК – Застраховане“ АД, със срок на валидност от 04.12.2023 г. до 13.07.2025 г. и размер 2 219 767,62 лв.

На 07.03.2023 г., между страните по договора е сключен Анекс № 1¹⁴¹, на основание чл. 117а, във връзка с чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП¹⁴², с който е договорено стойността на строително-монтажните работи (Дейност 3) да се заплаща чрез прилагане на Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290 от 27.09.2022 г.¹⁴³ Договорено е, че общото увеличение на цената на договора не може да надхвърля 50 на сто стойността на основния договор.

4.1.2. При сключването на договора и анекса е приложена системата за двоен подпис, което е в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

4.1.3. От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора и на анекса, както и преди извършването на плащанията по договора, документиран с контролни листа, в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

4.1.4. През одитирания период по изпълнението на договора са извършени следните дейности:

а) *По Дейност 1* „Премахване на 13 броя сгради с отпаднала необходимост и извършване на всички необходими съгласувателни действия с компетентните институции във връзка с изпълнение на дейността“:

- От началник отдел „Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология“, Район „Красна поляна“ – Столична община, е издадено Направление за определяне на маршрут за транспортиране на строителни отпадъци и/ или земни маси от 12.10.2022 г.¹⁴⁴, във връзка с подадено заявление на 30.09.2022 г. от страна на КРС;

- С възлагателно писмо на председателя на КРС от 02.11.2022 г.¹⁴⁵ е възложено изпълнението на Дейност 1. Срокът за изпълнение, съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, е 45 календарни дни от датата на възлагателното писмо.

- Съставен е Констативен протокол № 1 за действително изпълнени строително – монтажни работи (Акт Образец 19) от 28.11.2022 г., на стойност 50 000 лв. без ДДС;

- С Приемо-предавателен протокол от 29.11.2022 г., сключен на основание чл. 25, ал. 1 от договора, е прието изпълнението на Дейност 1;

- Представено е писмо от изпълнителя от 02.12.2022 г.¹⁴⁶ за изпълнение на Дейност 1;

- С доклад от главния директор на ГД „МКС“ до председателя на КРС е предложено освобождаване на част от гаранцията за авансово плащане, в размер на 60 000 лв., съответстваща на стойността на Дейност 1. С писмо от председателя на КРС до „Уникредит Булбанк“ АД от 22.12.2022 г.¹⁴⁷ е предложено освобождаване на сумата 60 000 лв. от банковата гаранция за авансовото плащане по договора. С отговор от 30.12.2022 г.¹⁴⁸ „Уникредит Булбанк“ АД е уведомила КРС, че считано от 30.12.2022 г. ангажимента на банката е валиден за сумата от 2 159 767,62 лв.

¹⁴¹ Изх. № 12-01-82 от 07.03.2023 г.

¹⁴² Ред., ДВ, бр. 62 от 2022 г., в сила от 5.08.2022 г.

¹⁴³ Обн., ДВ, бр. 78 от 30.09.2022 г., в сила от 30.09.2022 г., изм. и доп., бр. 19 от 28.02.2023 г., в сила от 28.02.2023 г.

¹⁴⁴ № 15 от 12.10.2022 г.

¹⁴⁵ Изх. № 12-01-1130/02.11.2022 г.

¹⁴⁶ Вх. № 12-01-1130-1/02.12.2022 г.

¹⁴⁷ Изх. № 06-00-205/22.12.2022 г.

¹⁴⁸ Изх. № 0911-58-046455/30.12.2022 г.

б) По Дейност 2: „Изготвяне на инвестиционен проект (ИП) във фаза „Работен проект“ (РП) на обект със застроена площ (ЗП) около 700 кв. м. и разгъната застроена площ (РЗП) 1 100 кв. м., вид на собствеността – публична държавна собственост“:

ба) Дейности, във връзка с подготовката за изпълнение на Дейност 2:

- Подадено е Заявление от председателя на КРС от 22.04.2021 г.¹⁴⁹ до Направление „Архитектура и градоустройство“ (НАГ) на Столична община с искане за разрешаване изработването на проект за подробен устройствен план – план за регулация и застрояване (ПРЗ) за поземления имот, предмет на договора. Със заповед от 04.01.2023 г.¹⁵⁰ на главния архитект на Столична община са одобрени проект за: 1. Изменение на план за улична регулация; 2. План за регулация на поземления имот – създаване на нов УПИ – лаборатория за електромагнитна съвместимост; 3. План за застрояване на нов УПИ – лаборатория за електромагнитна съвместимост. Издадени са скици от СГКК на поземления имот и комбинирана скица от 02.02.2023 г.;

- На 03.04.2023 г. от главния архитект на Столична община е издадена Виза за проектиране за инвестиционно проектиране на лаборатория за електромагнитна съвместимост;

бб) С възлагателно писмо от 25.05.2023 г.¹⁵¹ е възложено изпълнението на Дейност 2 с приложени изходни данни за изготвяне на инвестиционния проект¹⁵². Сроктът за изпълнение на Дейност 2 е 90 календарни дни от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя и приключва с подписване на Констативен протокол, с който възложителят приема изготвения работен проект. Сроктът изтича на 23.08.2023 г. Съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, възложителят изпраща възлагателното писмо при наличието на одобрен Подробен устройствен план (ПУП). Сроктът за изпълнение на Дейност 2 спира да тече само в периода, в който инвестиционният проект е предаден за разглеждане, съгласуване и одобряване от възложителя, експлоатационни дружества, държавни и общински органи и институции и др. трети лица.

бв) С писмо от 28.07.2023 г.¹⁵³ изпълнителят е представил за предварително съгласуване инвестиционния проект във фаза „Работен проект“, съгласно чл. 25, ал. 2 от договора. С приемо – предавателен протокол от 28.07.2023 г., съставен на основание чл. 25, ал. 3 от договора, инвестиционният проект във фаза „Работен проект“ – 14 части е предаден за предварително съгласуване от страна на възложителя. Съставен е приемо – предавателен протокол от 24.08.2023 г., изготвен на основание чл. 25, ал. 5 от договора, за предаване от възложителя на изпълнителя предварително съгласуван без забележки инвестиционния проект във фаза „Работен проект“ – 14 части за съгласуване на работния проект с централни и териториални администрации, специализирани контролни органи и експлоатационни дружества.

¹⁴⁹ № САГ21-ГР00-896/22.04.2021 г.

¹⁵⁰ № РА50-3/04.01.2023 г.

¹⁵¹ Изх. № 12-01-255/25.05.2023 г.

¹⁵² Дейности, във връзка с осигуряване на изходни данни за изготвяне на инвестиционния проект:

а) „Софийска вода“ АД – подадено заявление с вх. № ТУ-2017/05.04.2023 г. и получено становище с № ТУ-2017/13.04.2023 г.; б) „Топлофикация София“ ЕАД – подадено заявление с вх. № СГ-624/05.04.2023 г. и получени изходни данни № СГ-624/ 05.05.2023 г.; в) „Овергаз мрежи“ АД – подадено заявление с вх. № ОМ-СЗТ-697/05.04.2023 г. и получени изходни данни с № СЗТ-697/ 04.05.2023 г.; г) ОД „Земеделие“ – подадено заявление с вх. № АР-03-01-4653/11.04.2023 г. и получено становище на 11.05.2023 г.; д) „Виваком България“ ЕАД – подадено заявление с вх. № 5217-2867/13.04.2023 г. и получени изходни данни с № 3700-198 от 12.05.2023 г.; е) Улично осветление „Лог – Сибيريا“ ЕООД – получени изходни данни с № 1821/22.05.2023 г.; ж) „ЕРМ Запад“ ЕАД – подадено заявление с вх. № 1205044096/03.05.2023 г., становище с № 1205044096/ 03.05.2023 г. и получени изходни данни с № 1205044096/12.05.2023 г.

¹⁵³ Вх. № 12-01-352/28.07.2023 г.

бг) Подадени са заявления от изпълнителя за съгласуване на инвестиционния проект с централни и териториални администрации, специализирани контролни органи и експлоатационни дружества.¹⁵⁴

бд) С Приемо – предавателен протокол от 03.10.2023 г., съставен на основание чл. 25, ал. 7 от договора, изпълнителят е предал на възложителя Обобщена количествено – стойностна сметка по изготвения работен проект. Според КСС общата стойност на СМР е 5 169 174,79 лв. без ДДС и допълнителни дейности извън идейния проект за 537 713,54 лв. без ДДС¹⁵⁵ или общо 5 706 888,33 лв. без ДДС.

бе) С приемо – предавателен протокол от 03.10.2023 г., съставен на основание чл. 25, ал. 7 от договора, изпълнителят е предал на възложителя инвестиционния проект във фаза „Работен проект“ – 14 части след съгласуване с централни и териториални администрации, специализирани контролни органи и експлоатационни дружества, за окончателно съгласуване от страна на възложителя и предаването им към независим консултант за извършване на оценка за съответствието на проекта, съгласно чл. 25, ал. 9 от договора, с приложени Опис на проектната документация във фаза „Работен проект“ (Приложение № 1) и Опис на получените съгласувки и становища (Приложение № 2). Съгласно приемо-предавателен протокол от 03.10.2023 г., съставен на основание чл. 25, ал. 8 от договора, страните констатира, че не са налице несъответствия и непълноти по предадения инвестиционен проект. Възложителят окончателно съгласува без забележки инвестиционния проект във фаза „Работен проект“ – 14 части.

бж) На 18.10.2023 г.¹⁵⁶ от „ЕМ ТИ АЙ Консултинг“ ЕООД е изготвен Комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект, съгласно чл. 142, ал. 6 от ЗУТ.

бз) На 23.10.2023 г. е подадено Заявление от КРС за съгласуване и/или одобряване на инвестиционния проект към Направление „Архитектура и градоустройство“ на Столична община.

би) С Констативен протокол от 24.10.2023 г., съставен, изготвен на основание чл. 25, ал. 10 от договора, окончателно е приет от възложителя инвестиционният проект във фаза „Работен проект“ и двете страни приемат Дейност 2 за изпълнена.

бй) С писмо от председателя на КРС до „Уникредит Булбанк“ АД от 08.11.2023 г.¹⁵⁷ е поискано освобождаване на сумата 126 000 лв. от банковата гаранция за авансовото плащане по

¹⁵⁴ а) „Софийска вода“ АД с вх. № ТУ-4939/25.08.2023 г. и получено становище със забележки с № SKM_C25823091114140/ 07.09.2023 г.; б) „Топлофикация София“ ЕАД с вх. № П-СГ-181/28.08.2023 г. и получено становище № П-СГ-181/21.09.2023 г.; в) „Овергаз мрежи“ АД с вх. № 28В7С9ВF898/30.08.2023 г. и получено становище с вх. № 28В7С9ВF898/11.09.2023 г.; г) Направление „Архитектура и градоустройство“ – СО с вх. № САГ23-3С00-207/25.08.2023 г.; д) „Виваком България“ ЕАД с вх. № 5211-6292/28.08.2023 г. и получено становище с № 3700-355/30.08.2023 г.; е) Улично осветление „Лог – Сибيريا“ ЕООД с № 2298/ 04.09.2023 г. и получено становище от 14.09.2023 г.; ж) „ЕРМ Запад“ ЕАД с вх. № 1205195399/25.08.2023 г. и получено становище от 01.09.2023 г.; з) „А1 България“ ЕАД с вх. № 0058/25.08.2023 г. и получено становище № OUtD2645/28.08.2023 г.; и) МВР-ПБЗН с вх. № J64001-1288/25.08.2023 г. и получено становище № 560801-251/08.09.2023 г.; й) РЗИ с вх. № АУ-1870-839/25.08.2023 г. и получено здравно заключение № РД-1870-867/ 13.09.2023 г.; к) РИОСВ с вх. № 15587/28.08.2023 г. и получено становище № 15587-9389/30.08.2023 г.

¹⁵⁵ 1. Дъждовна канализация и попивна система; 2. Външен водопровод (разлика в дължина на трасето); 3. Пожарогасене и пожароизвестяване за сървърно; 4. Газоснабдяване – външна система с площадка; 5. Външно ел. захранване на съществуващата сграда; 6. Ел. по част Технология

¹⁵⁶ № 01/18.10.2023 г.

¹⁵⁷ Изх. № 06-00-21/08.11.2023 г.

договора. С отговор от 14.11.2023 г.¹⁵⁸ „Уникредит Булбанк“ АД е уведомила КРС, че считано от 14.11.2023 г. ангажиментът на банката е валиден за сумата от 2 033 767,62 лв.

През одитирания период, разходите за придобиване на сгради са извършени по сключен договор по ЗОП от 10.08.2022 г. за изграждането на специализирана лаборатория за електромагнитна съвместимост. Към 31.12.2023 г. не е приключило изпълнението на договора, като след одитирания период, е издадено разрешение за строеж от главния архитект на Столична община. С уговорения в договора начин на плащане, на практика е допуснато 100 на сто авансово заплащане на стойността му, срещу представени гаранции, обезпечавачи плащанията, което не е съобразено с препоръката по т. 41, изр. 2 от указанията на министъра на финансите, дадени в писмо ДДС № 7/ 22.11.2022 г. С авансовото предоставяне на публични средства, по проверения договор за проектиране и строителство, не са нарушени изискванията на ЗОП, но изпълнителят разполага с тях повече от една година от сключването на договора, без да е започнало фактическото изпълнение на договорните СМР.

Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани по определения във вътрешните правила ред, но същите не са предотвратили установената недобра практика.

5. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения

Разходите, отчетени по §§52-03 от ЕБК, за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г., са в размер на 14 445 207 лв. с ДДС.¹⁵⁹

Одитната извадка включва изплатените средства, на стойност 7 363 761 лв., към един доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г. (50,98 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г., включени в популацията за определяне на извадката), които са проверени при одита чрез тест с двойна цел.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹⁶⁰

а) Разходите са извършени по договор № 03-08-74/29.09.2023 г., сключен със „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД след проведена процедура на договаряне без предварително обявление¹⁶¹ по ЗОП с предмет „Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирани станции за радиомониторинг и радиолокация) за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди“. Предметът на договора включва доставката на измервателната апаратура и осигуряване на гаранционно обслужване на доставените станции. Общата цена за изпълнение на договора е 6 332 468 лв. без ДДС или 7 598 961,60 лв. с ДДС.¹⁶² Общият срок за изпълнение на поръчката е 12 месеца, като от тях, срокът за доставка

¹⁵⁸ Изх. № 0911-58-041082-06/14.11.2023 г.

¹⁵⁹ От популацията са изключени разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2022г., тъй като: а) Изплатените: 4 413 328 лв. на „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД по договор № 03-08-27/2022 г.; 177 720 лв. на „РЕА ТРЕЙДИНГ 2000“ ЕООД по договор № 03-08-84/2022 г.; 96 000 лв. на „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД по договор № 03-08-106/2022 г. са обект на проверка в област на изследване „Обществени поръчки“; б) Изплатените 6 784 лв. на „Климатроник“ ЕООД са по договор 03-08-122/2021 г., сключен преди одитирания период чрез събиране на оферти с обява; изплатените 3 991 лв. на „Теленова“ ООД са доплащане по договор № 03-08-105/2021 г., сключен преди одитирания период; изплатените 11 343 лв. за доставка на 6 бр. антени от „ГИГА ЕЛЕКТРОНИКС“ ЕООД, съгласно договор № 03-08-103/2022 г., не изискват прилагане на специален ред по ЗОП

¹⁶⁰ Одитни доказателства № 5 и № 12

¹⁶¹ УНП 00610-2023-0010

¹⁶² 7 363 761 лв., отчетени в §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и 235 200 лв., отчетени в §§ 52-04 „Придобиване на транспортни средства“

на станциите е осем месеца, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя към изпълнителя (чл. 13, ал. 1, т. 1.1 от договора).¹⁶³

Съгласно чл. 2, ал. 6 от договора, в случай че до 30.11.2023 г. не са извършени доставки по договора, възложителят заплаща авансово 100 на сто от цената на договора, в срок до 10.12.2023 г. след представена фактура и гаранция за авансово плащане в същия размер. На основание на цитираната разпоредба от договора, от възложителя е заплатена авансово 100 на сто цената на договора с ПН от 01.12.2023 г., след представена гаранция, обезпечаваща авансовото плащане.¹⁶⁴ Договореното авансово 100 на сто плащане на цената на договора, срещу представена фактура и гаранция, не е съобразено с препоръката по т. 41, изр. 2 от указанията на министъра на финансите, дадена в писмо ДДС № 7/22.11.2022 г.

Към 31.12.2023 г. не е изтекъл срокът за извършването на доставката.

б) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора) и преди извършване на плащането е осъществен от финансовия контролор и е документиран съгласно изискванията на Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

в) При сключването на договора и при извършване на разхода е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Правилата за изграждане на Система за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

Проверените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени по договор, сключен по приложимия ред на ЗОП за доставка на специализирана измервателна апаратура. Договореното 100 на сто авансово заплащане на цената не е съобразено с препоръката от указанията на министъра на финансите, дадена в т. 41, изр. 2 от ДДС № 7/22.11.2022 г. Средствата са платени по предоставена гаранция, обезпечаваща авансовото плащане. Контролните дейности са приложени и документираны съгласно определения в КРС ред, но същите не са предотвратили установеното.

Раздел III. Обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Председателят на Комисията за регулиране на съобщенията е публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП, във връзка с чл. 27, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Закона за електронните съобщения.

За одитирания период, действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки са осъществени от председателя на Комисията. Не са определени длъжностни лица в КРС за организиране и възлагане на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁵ При отсъствие на председателя, правомощията на възложител са изпълнявани от заместник-председателя на КРС, съгласно заповед за заместване.¹⁶⁶

За 2022 г. и за 2023 г., от възложителят е изпратена в срок Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4, б или 8 от ЗОП.¹⁶⁷

¹⁶³ Възлагателно писмо от Възложителя към Изпълнителя с изх. № 03-08-74-1/29.09.2023 г.

¹⁶⁴ Застрахователна полица № 1500-130-2023-01003/27.11.2023 г., издадена от ЗАД ОЗК „Застраховане“ в полза на КРС, на стойност 7 598 961,60 лв. Валидност на застраховката от 01.12.2023 г. до 30.10.2024 г.

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 13**

¹⁶⁶ Заповед на председателя на КРС № РД-07-621 от 05.12.2023 г.

¹⁶⁷ **Одитни доказателства № 13 и № 14**

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията (ВПУЦОП), утвърдени от председателя през 2021 г.^{168, 169}

С тях е определен редът в КРС за: планиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране на провеждането на процедурите при отчитане на времето за подготовка и провеждане на процедурите и за сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; гаранции – видове и отговорници; контрол за изпълнението на сключените договори; публикуване на документи в РОП и на профила на купувача. Съгласно чл. 3, предварителният контрол за законосъобразност при възлагането на обществени поръчки се осъществява от постоянно действаща работна група за управление на цикъла на обществените поръчки (ПДРГУЦОП)¹⁷⁰. Същата подпомага всички действия на възложителя, във връзка с прогнозирането, планирането, откриването и провеждането на обществените поръчки в Комисията. Контрол върху изпълнението на задачите от Постоянно действащата работна група се осъществява от началника на отдел „НАПО“ в дирекция „Правна“. Предварителният контрол за законосъобразност преди сключването на договори за обществени поръчки и прилагането на системата за двоен подпис са регламентирани в Глава десета на ВПУЦОП. Като приложения, неразделна част към правилата са включени образци на: план – график на обществените поръчки по чл. 20, ал. 1, 2 и 3 от ЗОП; план – график на обществените поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; контролен лист за проследяване изпълнението на сключен договор; констативен протокол за установяване на несъответствие по изпълнението на договор за обществена поръчка; протокол за установяване на наличност с количествено или стойностно отчитане при приемане на доставки по договор за обществена поръчка; контролен лист за проверка на информацията в проектите на документи за откриване на процедури и за възлагания на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП.

През одитирания период, действащите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за регулиране на съобщенията имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП, в срок до 1 декември на годината, директорите на дирекции изготвят и представят на дирекция „ФАД“ обобщена информация за предстоящите обществени поръчки, съгласно Приложение № 1 и Приложение № 2 от ВПУЦОП. В Приложение № 1 се включват данните и информацията за обществените поръчки по чл. 20, ал. 1, 2 и 3 от ЗОП, а в Приложение № 2 – по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. При изготвяне на информацията, директорите

¹⁶⁸ Утвърдени със заповед № РД-07-83/22.03.2021 г. на председателя на КРС, допълнени със заповед № 07-470/23.11.2021 г. на председателя на КРС

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 14**

¹⁷⁰ Заповед РД-07-61/05.03.2021 г.; заповед РД-11-33/16.08.2022 г.; заповед РД-07-573/31.10.2022 г.; заповед РД-07-162/11.04.2023 г.; заповед РД – 07-627/05.12.2023 г. на председателя на КРС за определяне състав на постоянно действащата работна група за управление на цикъла на обществените поръчки

на дирекции обобщават всички идентични или сходни потребности на дирекцията, с оглед правилното определяне на реда за тяхното възлагане. Получената информация от директорите на дирекции се обобщава от отдел „Стопански дейности“ в дирекция „ФАД“. Обобщената информация в срок до 15 декември се предоставя на отдел „Бюджет и финанси“, на отдел „Счетоводна дейност“ в дирекция „ФАД“ и на ПДРГУЦОП. В срок до 15 януари, от отдел „Счетоводна дейност“ се изготвя справка за разходваните средства, при отчитане на обобщената информация, която се представя на отдел „Бюджет и финанси“ и ПДРГУЦОП. След получаването на обобщените от отдел „Стопански дейности“ данни от Приложение № 1 и Приложение № 2, както и справката от отдел „Счетоводна дейност“, служителите от отдел „Бюджет и финанси“ и ПДРГУЦОП съвместно обобщават информацията, съобразно своята компетентност, в срок до 20 януари.

В срок до 31 януари, главният секретар, подпомаган от ПДРГУЦОП и дирекция „ФАД“, отдел „Бюджет и финанси“ представя на възложителя за утвърждаване с доклад попълнените Приложение № 1 и Приложение № 2 от ВПУЦОП, които представляват проект на План-график на обществените поръчки за съответната година. Приложенията към доклада се съгласуват от председателя на ПДРГУЦОП, началника на отдел „НАПО“, директорите на дирекции и от финансовия контролор, с цел осъществяване на предварителен контрол.¹⁷¹

Съгласно чл. 8 от ВПУЦОП, контролът по изпълнението на План-графика на обществените поръчки се осъществява от ПДРГУЦОП, която изготвя до възложителя и главния секретар справки, всеки месец и при поискване, с информация за текущото изпълнение на План-графика.

В случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в утвърдения План-график, съответният директор на дирекция (заявител), чрез главния секретар предлага стартирането им с мотивиран доклад до възложителя, съгласуван от председателя на ПДРГУЦОП, началника на отдел „НАПО“ в дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „Бюджет и финанси“ и финансовия контролор. Към доклада, заявителят прилага Приложение № 1 и/или Приложение № 2 от План-графика, съдържащи необходимата информация относно поръчката, която се предлага да бъде стартирана¹⁷². Докладът съдържа: пълно описание на предмета на поръчката, включително пълно описание на дейностите – обект на поръчката съгласно ЗОП (доставка, услуга или строителство), получени оферти (в случаите, когато са поискани преди изготвяне на доклада); обосновка на необходимостта от реализиране на поръчката; предложение за начин на възлагането и изпълнението ѝ; номер и срок на действащ договор със същия предмет, ако има такъв; други мотиви, обосноваващи стартиране на поръчката¹⁷³. Към доклада, заявителят прилага също: справка за разходваните до момента финансови средства за дейности с идентичен или сходен предмет; становище от ПДРГУЦОП относно приложимия ред за възлагане на процедурата; становище от директора на дирекция „ФАД“ относно наличието на бюджетни средства.¹⁷⁴

В изпълнение на действащия вътрешен регламент, за 2022 г. и за 2023 г. са изготвени план - графици за провеждане на обществените поръчки, обхващащи период от 12 месеца, по обекти на обществените поръчки (доставки, услуги, строителство). План – графиците са утвърдени от председателя на КРС¹⁷⁵ и са съгласувани от председателя на ПДРГУЦОП,

¹⁷¹ Чл. 5 от ВПУЦОП

¹⁷² Чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП

¹⁷³ Чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП

¹⁷⁴ Чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП

¹⁷⁵ На 01.02.2022 г. и на 31.01.2023 г.

началника на отдел „НАПО“, директора на дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, директора на дирекция „УОР“, главния директор на ГД „МКС“, директора на дирекция „Регулиране“ и от финансовия контролор, в съответствие с предвиденото в чл. 5 от ВПУЦОП.¹⁷⁶

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, е включен регламент по отношение на реда за прогнозирането и планирането на обществените поръчки. Изготвените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г. са в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни актове.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП

През одитирания период са възложени 22 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити и приключили с подписване на договор/и към 31.12.2023 г., с обща прогнозна стойност 18 771 114,33 лв. без ДДС.^{177, 178}

Проверката за съответствие с правната рамка на процедурите за възлагане на обществени поръчки е извършена чрез формирани одитни извадки по критерий „отчетен период“, в които са включени три процедури от 2022 г. и четири от 2023 г., с обща прогнозна стойност 16 231 000 лв. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – обществени поръчки с прогнозна стойност над 190 000 лв. за 2022 г. и над 380 000 лв. за 2023 г., както и чрез рисков подбор.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1.1. Обществена поръчка с предмет **„Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“**, УНП 00610-2022-0001, е възложена чрез процедура публично състезание по чл.18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.^{179, 180} Прогнозната стойност на поръчката е 195 000 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

а) Процедурата е открита с решение № F201477 от 02.03.2022 г. на председателя на КРС, подписано с КЕП в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата в РОП и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е попълнено в съответствие с изискванията на ЗОП и е мотивирано съгласно изискванията на чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодна оферта, определена чрез критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Най-ниската цена е формирана като сбор от: такса за издаване на един самолетен билет (такса обслужване) и такса обслужване за осигуряване на хотелско настаняване на едно лице при служебни пътувания в чужбина.

¹⁷⁶ Одитни доказателства № 13 и № 14

¹⁷⁷ Съгласно справка за откритите и приключили процедури със сключен договор за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за одитирания период, изх. № 06-01-3-1/20.02.2024 г.

¹⁷⁸ В популацията не е включена прекратената с решение на възложителя № D1674871 от 24.08.2022 г. процедура за обществена поръчка с предмет „Доставка на 2 (два) броя спектрални анализатори“, УНП 00610-2022-0011

¹⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/191451>

¹⁸⁰ Одитни доказателства № 14, № 15, № 22 и № 23

в) Спазено е изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определения от възложителя срок е 20 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване.

г) В обявлението за поръчка и в документацията на поръчката е посочена гаранцията за изпълнение на договора, в размер на 5 на сто от стойността му без ДДС.

д) В несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, посочените от възложителят незадължителни основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т. 2 – 5 от ЗОП не са посочени в обявлението за поръчката, а са посочени само в генерирания в ЦАИС ЕОП образец на ЕЕДОП.

е) За участие в обществената поръчка са определени: критерий за подбор по отношение на годност /правоспособност/ за упражняване на професионална дейност и критерий за подбор, свързан с техническите и професионални способности на участниците, на основание чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б”, т. 8 и т. 10 от ЗОП. Критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им са посочени в обявлението за откриване на поръчката и в документацията, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) В т.1.2.3, Раздел III „Критерии за подбор“ от документацията на поръчката е посочено: „Участникът в процедурата трябва да разполага с представителство/офис на територията на гр. София, с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон. Изисквано минимално ниво: Наличие на поне един офис на територията на гр. София с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон. При подаване на офертата, участникът в процедурата декларира, че разполага с представителство/офис на територията на гр. София с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон, в част IV „Критерии за подбор“, буква В „Технически и професионални способности“ от ЕЕДОП. В случаите на чл. 67, ал. 5 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документ за доказване на съответствието с поставения критерий за подбор – декларация.“

В Раздел III.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението за поръчка е посочена следната информация: „1) Списък и кратко описание на критериите за подбор: т. 3. Участникът в процедурата трябва да разполага с представителство/офис на територията на гр. София, с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон. 2) Изисквано минимално/ни ниво/а (в приложимите случаи): т. 3.Наличие на поне един офис на територията на гр. София с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон. При подаване на офертата, участникът в процедурата декларира, че разполага с представителство/офис на територията на гр. София с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон, в част IV „Критерии за подбор“, буква В „Технически и професионални способности“ от ЕЕДОП. В случаите на чл. 67, ал. 5 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документ за доказване на съответствието с поставения критерий за подбор – декларация.“

В одобрената документация за участие е налице Техническа спецификация. В т.2 „Условия за изпълнение на поръчката“ от техническата спецификация е посочено: „Изпълнителят е задължен да осигурява:

- изгодни и удобни полети във всички дни от седмицата;
- пътувания по редовни вътрешни и международни линии, предимно в икономична класа;
- възможност за приемане на заявки в работно и извън работно време, включително през почивни и празнични дни, по 24 часа в денонощие, 365 дни в годината.“

В т.2.3. от техническата спецификация е посочено: „Изпълнителят изпраща по ел. поща писмено потвърдените от страна на Възложителя резервации за самолетни билети и хотелско настаняване, както и самите самолетни билети, медицински застраховки и хотелски ваучери в рамките на работния ден, но не по-късно от 24 часа след потвърждаването им. При поискване от страна на Възложителя Изпълнителят доставя за своя сметка на хартиен носител самолетните

билети, медицинските застраховки, застраховки „Отмяна на пътуването“ и ваучерите за хотелско настаняване на адреса на Възложителя, заедно със съответните протоколи и фактури.“

В т.3.1, от т.3 „Изисквания към извършване на дейностите по организиране на хотелско настаняване“ от техническата спецификация е посочено: „При заявка на Възложителя за резервации и хотелско настаняване, изпълнителят следва да предостави писмен отговор (по e-mail или факс) на Възложителя в рамките до 1 (един) час от получаване на заявката. Срокът на валидност на предложените условия и цени, след направената заявка, не може да бъде по-кратък от 24 (двадесет и четири) часа.

Като място на изпълнение на поръчката, на стр. 4 от документацията за участие, т. 2 е определено: „2.Място на изпълнение на поръчката:

а) Самолетните билети и ваучерите за хотелско настаняване се предоставят по електронен път на e-mail адрес, посочен в заявката на Възложителя.

б) При поискване от Възложителя, или при невъзможност за изпачане на електронния билет или на ваучера за хотелско настаняване, поръчаните билети/ваучери за хотелско настаняване/застраховки се предоставят, на място, в сградата на Комисия за регулиране на съобщенията на адрес: гр. София, ул. „Гурко" № 6.”

Като неразделна част от документацията за участие е одобрен проект на договор. В чл. 4, ал.2 от проекта на договор, е посочено: „При заявка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за осигуряване на самолетен билет ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ следва да предостави писмен отговор (по e-mail или факс) на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в рамките до 1 (един) час от получаване на заявката. При получена заявка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за резервации и хотелско настаняване и за сключване на застраховки за пътуването, изпълнителят следва да предостави писмен отговор (по e-mail или факс) на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в рамките до 1 (един) час от получаване на заявката“. В чл. 4, ал.5 от проекта на договор е определено: „За резервациите на поръчаните от Възложителя билети автоматично се изпраща електронен билет от сървъра на резервационната система на посочен от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ електронен адрес. На посочения електронен адрес се изпращат и ваучерите за хотелско настаняване и застраховките, които ще бъдат сключени.“ В ал.6 на същата разпоредба от проекта на договора е разписано: При поискване от Възложителя или при невъзможност за изпращане на електронен билет или на ваучера за хотелско настаняване или застраховките, поръчаните билети/ваучери за хотелско настаняване/застраховки се предоставят на място, в сградата на Комисия за регулиране на съобщенията на адрес: гр. София, ул. „Гурко" № 6, без заплащане на допълнително възнаграждение от Възложителя. Чл. 4, ал.7 от проекта на договора гласи: „В случаите по ал.6 се подписва приемо-предавателен протокол за предадените билети/ваучери за хотелско настаняване“. В чл. 5 от проекта на договор към одобрената документация за участие, е регламентирано: „Мястото на изпълнение на Договора е адресът на възложителя“.

Заложените изисквания за изпълнение на обществената поръчка, съгласно документацията за участие, вкл. проекта на договор към нея, както и естеството на услугата – осигуряване на самолетни билети, не предпоставят изпълнението на обществената поръчка да се извършва в представителство/офис на територията на гр. София, с посочен пощенски и електронен адрес, факс, телефон на потенциалния изпълнител. Предвид формулираните изисквания за изпълнението на поръчката, комуникацията между възложителя и изпълнителя се осъществява по електронната поща и по факс, както и писмено чрез изпращане на документи или по изключение на място, но в седалище на възложителя.

Заложените изисквания за изпълнение на обществената поръчка, съгласно документацията за участие, вкл. проекта на договор към нея, както и естеството на услугата – осигуряване на самолетни билети, не предпоставят изпълнението на обществената поръчка да се извършва в представителство/офис на територията на гр. София, с посочен пощенски и

електронен адрес, факс, телефон на потенциалния изпълнител. Предвид формулираните изисквания за изпълнението на поръчката, комуникацията между възложителя и изпълнителя се осъществява по електронната поща и по факс, както и писмено чрез изпращане на документи или по изключение на място, но в седалище на възложителя.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

С оглед на това, поставеният критерий за подбор за наличие на представителство/офис на територията на гр. София не е необходим за установяване на възможностите на участниците да изпълнят обществената поръчка, поради което не е съобразен с нейните предмет и сложност. Условието се явява необосновано и ограничително по смисъла на чл.2, ал. 2 от ЗОП, тъй като в обществената поръчка не могат да подадат оферти участници, които имат възможност да изпълнят обществената поръчка съгласно изискванията на възложителя, но не разполагат с представителство/офис на територията на град София. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

От КРС е представен писмен отговор от 17.05.2024 г.¹⁸¹ относно причините, поради които възложителят е поставил така формулираното изискване, в който е пояснено: „Основна част от дейността на Комисията за регулиране на съобщенията, като независим регулаторен орган, е свързана с участие в международни организации и форуми. Седалището на КРС се намира в гр. София, където работят служителите на Комисията, ползващите се от услугите по закупуване на самолетни билети, хотелско настаняване и застраховки, при пътувания в чужбина, свързани с изпълнение на служебните им задължения. Във връзка с това при оперативното изпълнение на ниво организация по командироването на служителите, всички дейности по командироването на служителите се извършват често за кратки срокове и на територията на гр. София. В зависимост от конкретната командировка, сроковете по организирането ѝ могат да бъдат много кратки, което изисква бързи действия по закупуване и предоставяне на самолетни билети, ваучери за хотелско настаняване и медицински застраховки. Това от своя страна изисква бързи оперативни действия между възложителя и изпълнителя, свързани с искане за предоставяне на варианти за резервации за самолетни билети и хотелско настаняване, предоставяне на варианти за резервации, потвърждаване на избраните резервации, закупуване и предоставяне на избраните варианти на самолетни билети и ваучери за хотелско настаняване за съответното служебно пътуване и предоставянето им на командированите лица. Много често в определен период се организира работата по няколко служебни пътувания едновременно и сроковете за тяхната организация са много кратки. В случай, че поради възникване на обстоятелство от обективен или субективен характер, техническата (електронна) комуникация бъде нарушена и на практика не може да се осъществи, то единствения вариант за бърза обмяна на документална кореспонденция е предоставяне на съответните искания, потвърждения и предоставяне на резервации и свързаните с тях документи да се извършат чрез физическо предоставяне между отговорните по договора лица на изпълнителя и възложителя, на място в гр. София. В тази връзка е необходимо изпълнителят по обществената поръчка да

¹⁸¹ Писмо с изх. № 06-01-24-1/17.05.2024 г.

разполага с представителство, находящо се на територията на гр. София, за който е логично да бъдат посочени освен електронен адрес, така също и пощенски адрес, телефон и факс. В случай че изпълнителят няма физическо представителство на територията на гр. София, това може да доведе до забава и риск от непредоставяне на време на необходимите документи по пътуването, което от своя страна би довело до невъзможност за осъществяване на организирането на командировката или до загуба на финансови средства, които са били предварително изразходвани“.

Мотивите, изложени в становището не могат да се приемат за основателни, тъй като изискването, участниците в процедурата да разполагат с представителство/офис на територията на гр. София, с пощенски и електронен адрес, факс, телефон е необосновано и не кореспондира с предмета на обществената поръчка, както и с начина на изпълнението ѝ, определени в техническата спецификация и в проекта на договор.

з) За участие в процедурата са подадени оферти от четирима участници чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, които са разгледани от комисия, назначена със заповед № РД-07-143/23.03.2022 г., изменена със Заповед № РД-07-203/18.04.2022 г. на председателя на КРС. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 1/31.03.2022г., Протокол № 2/15.04.2022 г., Протокол № 3/21.04.2022 г. и Доклад по чл. 181, ал. 5 от ЗОП от 28.04.2022 г., утвърден от председателя на КРС на 29.04.2022 г., в съответствие с чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

и) В съответствие с чл. 58, ал. 3 от ППЗОП, е проведен извън платформата по чл. 39а от ЗОП публичен жребий за определяне на изпълнител. Спазени са изискванията на чл. 60а от ППЗОП, като в протокола на комисията по чл. 181, ал. 4 от ЗОП са посочени номерата и датите на протоколите от извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите след проведения публичен жребий за определяне на изпълнител.

й) На основание чл. 181, ал. 6, във връзка с чл. 108, т. 1, чл. 107, т. 2, б. „а“ и чл. 109 от ЗОП, от възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител № D13903486 от 29.04.2022 г. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 29.04.2022 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП, решението за определяне на изпълнител е изпратено на 29.04.2022 г. до участниците в процедурата чрез съобщение в платформата по чл. 39а от ЗОП.

к) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОП е сключен договор № 03-08-32/16.06.2022 г. с ДЗЗД „БЪЛГАРИЯ ЕР И ПОСОКА“, на стойност 195 000 лв. без ДДС.

л) Обявлението за възложена поръчка е изпратено и публикувано в РОП на 30.06.2022 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, договорът и приложенията към него са публикувани на 30.06.2022 г.

м) В съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП, обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 30.06.2023 г.

н) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с предвиденото в чл. 6 от ВПУЦОП.

о) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-46/25.01.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП.¹⁸² Документацията е съгласувана от главния секретар, директора на дирекция

¹⁸² Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № Д-67/21.01.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

„Правна“, директора на дирекция „ФАД и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с разпоредбата на чл. 20 от ВПУЦОП.

п) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от: главния секретар, директора на дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „НАПО“ и председателя на комисията по ЗОП, което е в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис

р) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения и несъответствия с нормативните изисквания. Посочените от възложителя незадължителни основания за отстраняване на участниците не са включени в обявлението за поръчката, а са посочени само в генерирания в ЦАИС ЕОП образец на ЕЕДОП. Възложителят е определил в обявлението за поръчката и в документацията критерий за подбор, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждането на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

3.1.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирани станции за радиомониторинг и измервания и антенните контролери) за радиомониторинг и радиолокация за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди“**, УНП 00610-2022-0003, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.^{183, 184} Прогнозната стойност на поръчката е 3 870 667 лв. без ДДС.

а) Процедурата е открита с Решение № F202894 от 10.03.2022 г. на председателя на КРС. Решението е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание посочено в чл. 22, ал. 4 и 5 от ЗОП. В решението си, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за това, в съответствие с изискването на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

б) С решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие, чието съдържание отговаря на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено да участва в договарянето.

в) Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и на профила на купувача, в съответствие с предвиденото в чл. 36а от ЗОП.

г) От АОП е осъществен контрол след публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП и е издадено становище за осъществен контрол по чл. 233, ал. 4 от ЗОП¹⁸⁵, съгласно което изборът на процедура се приема за обосноваван.

д) За участие в процедурата е подадена една оферта, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП. Със Заповед № РД-07-196/15.04.2022 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и

¹⁸³ <https://app.eop.bg/today/192543>

¹⁸⁴ Одитни доказателства № 14, № 16 и № 22

¹⁸⁵ Изх. № Д-23 от 05.04.2022 г.

оценка на постъпилата оферта, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

е) От комисията е разгледана постъпилата оферта за съответствието ѝ с изискванията към личното състояние на участниците и критериите за подбор, поставени от възложителя, съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледано техническото предложение на участника за съответствието с предварително обявените от възложителя условия. За резултатите от действията на комисията е съставен Протокол № 1 от 15.04.2022 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

ж) При спазване на реда, регламентиран в чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са проведени преговори с поканения участник, като резултатите от преговорите са отразени в Протокол № 2 от 27.04.2022 г. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя на 29.04.2022 г., в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

и) От възложителя е издадено Решение № D13903421 от 29.04.2022 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 03-08-27/26.05.2022 г. със „Сиском Инженеринг“ АД, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договора от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора, от участника, определен за изпълнител е представена гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

к) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

л) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорът и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

м) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

н) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-48/25.01.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП.¹⁸⁶ Документацията е съгласувана от отговорните длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

о) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от определените лица по чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

п) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), в съответствие с

¹⁸⁶ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № 15-00-45/19.01.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред.

3.1.3. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на хардуер за осигуряване на резервираност на клъстерната система, използвана в Комисия за регулиране на съобщенията, и на необходимите лицензи за нея“**, УНП 00610-2022-0006, е възложена чрез процедура публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.^{187, 188} Прогнозната стойност на поръчката е 235 000 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

а) Процедурата е открита с Решение № F221012 от 21.04.2022 г. на председателя на КРС, подписано с КЕП в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата в РОП и документацията на обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Спазени са изискванията на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, като възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в Системата за случаен избор.

б) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодна оферта, определена чрез критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

в) Спазено е изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП, като определеният от възложителя срок за получаване на оферти е 21 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване в РОП.

г) За един от критериите за подбор¹⁸⁹, определен от възложителя в обявлението и в документацията на поръчката, не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на поставения критерий за подбор, което е в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

д) В Раздел III.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението на поръчката е изискано: “4. Участникът следва да разполага със собствен център за техническа поддръжка, работещ 24 часа в денонощието, 7 дни в седмицата, 365 дни в годината, както и работеща система за проследяване на проблеми (trouble ticket) с ясна схема на реакция и своевременно отстраняване на възникнали проблеми. Центърът поддържа минимум 4 /четири/ канала за заявяване на проблеми.”

Във връзка с цитираното изискване, от КРС е представено писмено обяснение, а именно, че¹⁹⁰: „Клъстерната система и създадената за нея резервираност (disaster recovery center) в гр. Велико Търново са от съществено значение при осигуряване от страна на КРС на услуги предоставяни на гражданите и бизнеса, осигуряване на административното обслужване в КРС, като при необходимост и тяхното възстановяване при срив на информационни системи. С цел гарантиране непрекъсваемост в работата на клъстерната система, в техническата спецификация са поставени и изисквания, свързани с оторизация от производителя за продажба и сервиз на

¹⁸⁷ <https://app.eop.bg/today/204724>

¹⁸⁸ **Одитни доказателства № 14, № 17, № 22 и № 23**

¹⁸⁹ Участникът следва да разполага със собствен център за техническа поддръжка, работещ 24 часа в денонощието, 7 дни в седмицата, 365 дни в годината, както и работеща система за проследяване на проблеми (trouble ticket) с ясна схема на реакция и своевременно отстраняване на възникнали проблеми. Центърът поддържа минимум 4 /четири/ канала за заявяване на проблеми

¹⁹⁰ Писмо с изх. № 06-01-24-1/17.05.2024 г.

предлаганото оборудване. И за оторизация от производителя на софтуера за архивиране и бекъп Veeam, както и за виртуализация за продажба на предлагания софтуер. Изискването за собствен център за техническа поддръжка следва горните изисквания, тъй като оторизационното писмо, доказва на практика, че участникът реално извършва сервиз на предлаганото оборудване, като съответно притежава и обучени специалисти за тази дейност. Част от дейността, свързана със сервизирането, е изградената система за проследяване на проблеми с ясна схема на реакция и своевременно отстраняване на възникнали проблеми. Тези изисквания осигуряват работоспособността на клъстерната система и на създадената нейна резервираност (disaster recovery center) с оглед гарантиране, че при възникване на проблеми със системата ще има възможност за бързи срокове за отстраняването на проблеми, сервизиране и т.н.“ Посочените мотиви от страна на КРС са приети за основателни и за обосноваващи необходимостта от поставяне на цитираното изискване към участниците.

е) В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата са посочени гаранцията за изпълнение на договора и гаранцията, която обезпечава авансово предоставените средства.,

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта, която е разгледана от комисия, назначена със Заповед № РД-07-242/13.05.2022 г. на председателя на КРС.

з) От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 1/16.05.2022 г., Протокол № 2/27.05.2022 г., Протокол № 3/02.06.2022 г. и Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 10.06.2022 г. Председателят на КРС е утвърдил протокола по чл. 181, ал. 4 от ЗОП на 13.06.2022 г., съгласно Доклад № Ф7-654/13.06.2022 г. от председателя на комисията по ЗОП, в съответствие с чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

и) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № D14868669 от 13.06.2022 г., на основание 181, ал. 6, предложение първо, във връзка с чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП. В съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП, решението за определяне на изпълнител е изпратено на 13.06.2022 г. до участника в процедурата чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 03-08-39/29.06.2022 г. с „АЙ БИ ЕС – БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, на стойност 275 572,80 лв. с ДДС, и срок за изпълнение - до 165 календарни дни, от които: срок за доставка и монтаж на хардуерното оборудване – до 120 календарни дни и срок за инсталация, въвеждане в експлоатация на оборудването за осигуряването на резервираността на клъстерната система и извършване на обучение на персонал на възложителя – до 45 календарни дни след извършената доставка.

к) Обявлението за възложена поръчка е изпратено и публикувано в РОП на 01.07.2022 г., с което е спазен срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, договорът и приложенията към него са публикувани на 01.07.2022 г.

л) В съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП, обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 01.12.2022 г.

м) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

н) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-51/25.01.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с регламента по чл. 19 от ВПУЦОП.¹⁹¹ Документацията е съгласувана от: главния секретар, директора на

¹⁹¹ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № Ф7-66/21.01.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „НАПО“ и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

о) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

п) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), в съответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на установеното частично несъответствие, във връзка със съдържанието на обявлението ѝ. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред.

3.1.4. Обществена поръчка проведена с предмет **„Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирани станции за радиомониторинг и системи за измервания на покритие и качество на мобилни мрежи) за Националната система за мониторинг за граждански нужди“**, УНП 00610-2023-0004, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.^{192, 193} Прогнозната стойност на поръчката е 4 438 667 лв. без ДДС.

а) Процедурата е открита с Решение № F350546 от 30.03.2023 г. на председателя на КРС. Решението е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал. 4 и 5 от ЗОП. В решението си, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедурата. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

б) С решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие, чието съдържание отговаря на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено да участва в договарянето.

в) Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и на профила на купувача на 30.03.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 36а от ЗОП.

г) От АОП е осъществен контрол след публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП и е издадено становище за осъществен контрол по чл. 233, ал. 4 от ЗОП¹⁹⁴, съгласно което изборът на процедура е приет за обосноваван.

д) За участие в процедурата е подадена една оферта, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП. Със Заповед № РД-07-184/25.04.2023 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилата оферта, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

е) От комисията е разгледана постъпилата оферта за съответствието ѝ с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледано техническото предложение на участника за съответствие с предварително обявените от възложителя условия.

¹⁹² <https://app.eop.bg/today/284913>

¹⁹³ Одитни доказателства № 14, № 18 № 22

¹⁹⁴ Изх. № Д-40 от 16.05.2023 г.

За резултатите от своите действия, от комисията е съставен Протокол № 1 от 25.04.2023 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

ж) При спазване на реда, регламентиран в чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са проведени преговори с поканения участник, като резултатите от преговорите са отразени в Протокол № 2 от 09.05.2023 г. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя на 30.05.2023 г., в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

и) С Решение на възложителя № D24111856 от 01.06.2023 г. е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и е публикувано на профила на купувача в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 03-08-38/16.06.2023 г. със „Сиском Инженеринг“ АД, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договора, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция, за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

к) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

л) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорът и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

м) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

н) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-61/21.02.2023 г., работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с изискването на чл. 19 от ВПУЦОП.¹⁹⁵ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателят на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

о) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от: главния секретар, главния директор на ГД „МКС“, директора на дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „НАПО“, председателя на комисията по ЗОП, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

п) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

¹⁹⁵ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № 15-00-157/08.02.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред.

3.1.5. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирани станции за радиомониторинг и радиолокация) за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди“**, УНП 00610-2023-0010, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.^{196,197} Прогнозната стойност на поръчката е 6 333 333 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП.

а) Процедурата е открита с Решение № F404166 от 25.07.2023 г. на председателя на КРС, подписано с КЕП в ЦАИС ЕОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 5 и чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, в решението за откриване са посочени мотивите за избора на процедура.

б) С решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие, чието съдържание отговаря на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено да участва в договарянето. Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и на профила на купувача на 25.07.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 36а от ЗОП.

в) От АОП е осъществен контрол след публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП и е издадено становище за осъществен контрол по чл. 233, ал. 4 от ЗОП¹⁹⁸, съгласно което изборът на процедура е приет за обоснован.

г) Избраният критерий за възлагане е „най-ниска цена“, посочен в поканата за участие, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

д) В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, в проекта на договор към поканата за участие е посочена гаранцията за изпълнението на договора, в размер на 5 на сто от стойността му без ДДС.

е) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, която е разгледана от комисия, назначена със Заповед № РД-07-414/16.08.2023 г. на председателя на КРС. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Доклад № 15-00-1032 от 07.09.2023 г. по чл. 103, ал. 3 от ЗОП, въз основа на Протокол № 1/17.08.2023 г., Протокол № 2/25.08.2023 г. и Протокол № 3/07.09.2023 г. Докладът е утвърден от възложителя на 07.09.2023г. Докладът и протоколите са публикувани в ЦАИС ЕОП на 08.09.2023 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

з) Възложителят е издал Решение за определяне на изпълнител № D26877236 от 08.09.2023 г., на основание чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 08.09.2023 г. В съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП, решението за определяне на изпълнител е изпратено на 08.09.2023 г. чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

¹⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/319176>

¹⁹⁷ Одитни доказателства № 14, № 19 и № 22

¹⁹⁸ Изх. № Д-102/05.09.2023 г.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 03-08-74/29.09.2023 г. със „СИСКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД, на стойност 7 598 961,60 лв. с ДДС, и срок за изпълнение 12 месеца, от които: срок за доставката 8 месеца и срок за изграждане, инсталиране, интегриране, конфигуриране, тестване за работоспособност, пускане в експлоатация на специализирана измервателна апаратура – 4 месеца, считано от датата на приемане на доставката.

й) В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, договорът е публикуван на профила на купувача на 04.10.2023 г.

к) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП на 29.09.2023 г. и е публикувано в РОП и профила на купувача на 04.10.2023 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

л) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

м) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-273/07.06.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП.¹⁹⁹ Документацията е съгласувана от отговорните длъжностни лица и е одобрена от председателят на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

н) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

о) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания. Приложени са регламентирани контролни дейности, при спазване на изискванията на вътрешния регламент.

3.1.6. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на високочестотни кабели за антенно-фидерни системи за подмяна на високочестотни кабели на антенно-фидерните системи на стационарни станции за радиомониторинг**“, УНП 00610-2023-0016, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.^{200, 201} Обществената поръчка е с прогнозна стойност 383 333 лв. без ДДС. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, на 04.09.2023г. от възложителя преди откриването на процедурата са въведени данни в Системата за случаен избор²⁰². Възложителят е оповестил откриването на процедурата в съответствие с чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

а) Процедурата е открита с Решение № F417697 от 11.09.2023 г. на председателя на КРС, подписано с КЕП в ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията на

¹⁹⁹ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № 15-00-645/06.06.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

²⁰⁰ <https://app.eop.bg/today/327183>

²⁰¹ **Одитни доказателства № 14, № 20 и № 22**

²⁰² Генериран служебен идентификатор (ID) на регистрационната форма 20230904-0610-0014

обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е публикувано в РОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

в) В т. 3. Критерии за подбор на участниците от документацията за участие възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците. Критериите за подбор, както и документите за доказване на техническите и професионалните способности на участниците, са посочени в обявлението за откриване на поръчката при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

г) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

д) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодна оферта, определена чрез критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

е) Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора и гаранцията за авансовото плащане са посочени в обявлението и в проекта на договора, част от документацията на обществената поръчка, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № РД-11-43/11.10.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи и доклад. В съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП, докладът е утвърден от възложителя на 02.11.2023 г. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

и) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение за определяне на изпълнител № D28423667 от 06.11.2023 г., съгласно чл. 108, т. 1 и чл. 109 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 06.11.2023 г., при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП. Решението има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

й) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, документи за съответствието с поставените критерии за подбор, декларации относно специфични национални основания за изключване и декларация от управителя на дружеството относно отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 от 31.07.2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

к) В резултат от проведената процедура и в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП е сключен договор № 03-08-111/20.11.2023 г. с „РЕА ТРЕЙДИНГ 2000“ ЕООД, на стойност 455 400 лв. с ДДС, и срок 120 работни дни от подписване на договора.

л) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 21.11.2023 г., при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Осигурена е публичност на сключения договор и приложенията към него в електронната преписка на поръчката в ЦАИС ЕОП.

м) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

н) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-372/27.07.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП.²⁰³ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

о) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

п) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка чрез открита процедура не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред.

3.1.7. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирана станция за радиомониторинг и радиолокация) за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди“**, УНП 00610-2023-0020, е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.^{204, 205} Прогнозна стойност на обществената поръчка е 775 000 лв. без ДДС.

а) Процедурата е открита с Решение № F429754 от 29.09.2023 г. на председателя на КРС. Решението е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал. 4 и 5 от ЗОП. В решението, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедурата. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

б) С решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие, чието съдържание отговаря на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено да участва в договарянето.

в) Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и на профила на купувача, в съответствие с изискването на чл. 36а от ЗОП.

г) От АОП е осъществен контрол след публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП и е издадено становище за осъществен контрол по чл. 233, ал. 4 от ЗОП²⁰⁶, съгласно което изборът на процедура е приет за обоснован.

д) За участие в процедурата е подадена една оферта, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП. Със Заповед № РД-07-524/13.10.2023 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилата оферта, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа

²⁰³ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № 15-00-856/24.07.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

²⁰⁴ <https://app.eop.bg/today/332968>

²⁰⁵ Одитни доказателства № 14, № 21 и № 22

²⁰⁶ Изх. № Д-135 от 08.11.2023 г.

реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

е) От комисията е разгледана постъпилата оферта за съответствието ѝ с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледано техническото предложение на участника за съответствие с предварително обявените от възложителя условия. За резултатите от своите действия от комисията е съставен Протокол № 1 от 20.10.2023 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

ж) При спазване на реда, регламентиран в чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са проведени преговори с поканения участник, като резултатите от преговорите са отразени в Протокол № 2 от 30.10.2023 г. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя на 13.11.2023 г., в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.

з) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

и) С Решение на възложителя № D28662352 от 13.11.2023 г. е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано на профила на купувача в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 03-08-116/24.11.2023 г. със „Сиском Инженеринг“ АД, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договора, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора, от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

к) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

л) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

м) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

н) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-493/25.09.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП.²⁰⁷ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателят на КРС, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП.

о) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

п) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в

²⁰⁷ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № 15-00-1105/20.09.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП

съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности при провеждането на обществената поръчка са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица

През одитирания период са възложени 21 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, стартирали и приключили със сключване на договори, с обща прогнозна стойност 1 062 262 лв. без ДДС.^{208, 209}

Проверката за съответствие с правната рамка на възлаганията на обществени поръчки е извършена чрез формирани одитни извадки, в които са включени три обществени поръчки²¹⁰ от 2022 г. с обща прогнозна стойност 209 898 лв. без ДДС и три обществени поръчки²¹¹ от 2023 г. с обща прогнозна стойност 199 998 лв. без ДДС. Единиците за тестване са определени чрез подбор на единиците по стойност – обществени поръчки с прогнозна стойност над 69 900 лв. за 2022 г., над 60 000 лв. за 2023 г., както и чрез рисков подбор.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.2.1. Обществена поръчка с предмет **„Проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга (УПУ) през 2021 г., на основание чл. 29а и чл. 29б от ЗПУ**”, УНП 00610-2022-0004, е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти.^{212, 213}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти с № F210686 от 04.04.2022 г. чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

в) В обявата за събиране на оферти, в раздел III „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“, т. III.1.1 „Изисквания за личното състояние“, възложителят е поставил следното изискване: „Възложителят ще отстрани от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участника, в случай, че за него са налице някое от основанията, възникнало преди или по време на процедурата, посочени в чл. 54, ал. 1, чл. 55, ал. 1, т. 1, чл. 107 от ЗОП“. Същото изискване е записано и в документацията за участие, раздел III „Лично състояние на участниците“, т. 3.1 „Основания за отстраняване“.

В чл. 192, ал. 1 от ЗОП са регламентирувани изчерпателно основанията за отстраняване на участник в обществена поръчка, възлагана по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, поради

²⁰⁸ Съгласно Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП за одитирания период, изх. № 06-01-3-1/20.02.2024 г.

²⁰⁹ В популацията не е включено възлагане чрез покана до определени лица с предмет „Ремонт по заявка на апаратура с марка Agilent”, УНП 00610-2022-0013, прекратено от възложителя

²¹⁰ УНП 00610-2022-0004; УНП 00610-2022-0018; УНП 00610-2022-0008

²¹¹ УНП 00610-2023-0001; УНП 00610-2023-0015; УНП: 00610-2023-0018

²¹² <https://app.eop.bg/today/196790>

²¹³ Одитни доказателства № 14, № 23, № 24 и № 30

което чл. 55, ал. 1 от ЗОП в конкретния случай е неприложим. Поставеното условие е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

От КРС е представен писмен отговор от 17.05.2024 г.²¹⁴ относно причините, поради които възложителят е поставил така формулираното изискване, в който е пояснено: „В чл. 54, ал. 1 от ЗОП са посочени основанията за задължително отстраняване от процедурата. В чл. 55, ал. 1 от ЗОП законодателят е представил правна възможност на възложителя да избере дали да включи при обявяване на процедурата и други основания за отстраняване. Реализирането на поръчката с предмет „Проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга“ е от изключителна важност предвид това, че е част от процеса по предоставяне на субсидия на Български пощи ЕАД. Съгласно чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да отстрани от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, за когото е налице някое от следните обстоятелства – обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен. В тази връзка възложителят е посочил като основание за отстраняване наличието на някоя от хипотезите, посочени в чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Включването на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е обусловено от факта, че възложителят следва да има гаранция, че избраният изпълнител ще може да изпълни поръчката в срока на действие на договора, а няма да съществува вероятност от това той да бъде заличен от Търговския регистър. Съгласно чл. 195 от ЗОП за неуредените в Глава Двадесет и шеста въпроси се прилагат разпоредбите на части първа и втора от ЗОП, т.е. законодателят дава възможност на възложителите да прилагат субсидиарно разпоредбите, посочени в тези две части. Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. На основание чл. 195 от ЗОП, условията, при които се сключва договор за обществена поръчка, са посочени в чл. 112 от ЗОП. Едно от условията за сключване на договор с избрания изпълнител е представяне на документ, че лицето не е обявено в несъстоятелност или в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация. В тази връзка е поставено условие това обстоятелство да бъде декларирано в ЕЕДОП на ниво представяне на оферти.“ Изложените мотиви в становището не могат да се приемат за основателни, тъй като е налице императивна правна норма, а именно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), която предвижда, че възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор.

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на критерият, посочен в чл. 70 ал. 2, т. 3 от ЗОП – оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената, както и на показатели, включващи качествени аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

д) В обявата е посочена гаранцията за изпълнението на договора, в размер на 3 на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

²¹⁴ Писмо с изх. № 06-01-24-1/17.05.2024 г.

е) В определения в обявата срок (28.04.2022 г.) е постъпила една оферта за участие. На основание чл. 189а, ал. 2 от ЗОП, със съобщение № М779102 от 29.04.2022 г., срокът за подаване на оферти е удължен до 09.05.2022 г.

ж) Със Заповед № РД-07-221/29.04.2022 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол от 19.05.2022 г., утвърден на 19.05.2022 г. от възложителя, публикуван на 25.05.2022 г. в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) Сключен е договор № 03-08-31/15.06.2022 г. с „КПМГ ОДИТ“ ООД на стойност 67 890 лв. без ДДС и срок 56 календарни дни.

и) Възложителят е сключил договора в указания 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

й) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 17.06.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

к) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

л) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-47/25.01.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²¹⁵ Документацията е съгласувана от: главния секретар, директора на дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „НАПО“ и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

м) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от: главния секретар, директора на дирекция „Правна“, директора на дирекция „ФАД“, началника на отдел „НАПО“, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

н) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка е установено поставено изискване към личното състояние на участниците в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установеното нарушение.

3.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Периодична доставка по заявка на канцеларски материали по обособени позиции“**, УНП 00610-2022-0008, е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти^{216, 217}

²¹⁵ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № РЕЗ-36/17.01.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

²¹⁶ <https://app.eop.bg/today/212877>

²¹⁷ Одитни доказателства № 14, № 25 и № 30

а) Общата прогнозна стойност на поръчката е 69 900 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е възложена съгласно чл. 21, ал. 6 от ЗОП, по две обособени позиции, съобразно индивидуалната им стойност:

- Обособена позиция № 1 „Доставка на канцеларски материали“, с прогнозна стойност 56 000 лв. без ДДС, възложена по реда, приложим към общата прогнозна стойност на поръчката – чрез събиране на оферти с обява;

- Обособена позиция № 2 „Доставка на канцеларски материали“ (запазена по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП), с прогнозна стойност 13 900 лв. без ДДС, възложена по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Прогнозната стойност на възложената обособена позиция № 2 не надхвърля сумата от 156 464 лв. за доставки, не надхвърля 20 на сто от общата прогнозна стойност на поръчката и е възложена в съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП.

б) Обявата за събиране на оферти е публикувана в РОП под № F232990 от 23.05.2022 г., подписана с КЕП от председателя на КРС.

в) В т. II.1.5 Обща прогнозна стойност на поръчката от публикуваната обява е посочена общата прогнозна стойност на поръчката 69 900 лв. без ДДС, вместо прогнозната стойност на Обособена позиция № 1 – 56 000 лв. без ДДС, което е в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“.

д) В съответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, в обявата за събиране на оферти (т. III.1.1. Изисквания за личното състояние, Раздел III: Изисквания за лично състояние и критерии за подбор) са посочени обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП за отстраняване на участниците в поръчката.

е) Възложителят е определил гаранция за изпълнение на договора в документацията на поръчката и проекта на договор, но не я е посочил в обявата, което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) В определения в обявата срок са постъпили четири оферти в ЦАИС ЕОП.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-11-18/06.06.2022 г., изменена със Заповед № РД-11-23/24.06.2022 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 29.06.2022 г. Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 01.07.2022 г. и е публикуван на същата дата в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

и) Сключен е договор № 03-08-48/12.08.2022 г. с „ТРАНС КО 04“ ЕООД, на стойност 56 000 лв. без ДДС и срок 12 месеца, считано от 22.08.2022 г.

й) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 16.08.2022 г. е публикувано в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 16.08.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

к) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП е публикуваното обявление за приключване на договора за обществена поръчка на профила на купувача.

л) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

м) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-226/03.05.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²¹⁸ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

н) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

о) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (склучване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка е установено частично несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности при провеждането на обществената поръчка са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

3.2.3. Обществена поръчка с предмет **„Измерване на изпълнението на нормативите за качеството на универсалната пощенска услуга на основание чл. 15, ал. 1, т. 7 от Закона за пощенските услуги“**, УНП 00610-2022-0018, е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти^{219, 220}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Възложителят е публикувал в РОП обява за събиране на оферти № F279271 от 04.10.2022 г. чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

в) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70 ал. 2, т. 1 от ЗОП.

г) В обявата е посочена гаранцията за изпълнение на договора, в размер на 3 на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

д) В определения в обявата срок (17.10.2022 г.) е постъпила една оферта за участие.

е) Със Заповед № РД-07-554/18.10.2022 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол от 31.10.2022 г., утвърден на 31.10.2022 г. от възложителя, публикуван на 03.11.2022 г. в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) Сключен е договор № 03-08-83/18.11.2022 г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД на стойност 63 313 лв. без ДДС и срок 15.02.2024 г.

з) Възложителят е сключил договора в указания 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, което е в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

²¹⁸ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № Ф-465/20.04.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/242277>

²²⁰ Одитни доказателства № 14, № 26 и № 30

и) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 21.11.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

й) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

к) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-231/09.05.2022 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²²¹ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

л) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

м) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (склучване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка не са установени отклонения от правната рамка. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред.

3.2.4. Обществена поръчка с предмет **„Проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга (УПУ) през 2022 г., на основание чл. 29а и чл. 29б от ЗПУ**”, УНП 00610-2023-0001, е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти^{222, 223}

а) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти с № F340884 от 07.03.2023 г. чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

в) В Обявата за събиране на оферти, в раздел III: „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“, т. III.1.1 „Изисквания за личното състояние“, възложителят е поставил следното изискване: „Възложителят ще отстрани от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участника, в случай, че за него са налице някои от основанията, възникнало преди или по време на процедурата, посочени в чл. 54, ал. 1, чл. 55, ал. 1, т. 1, чл. 107 от ЗОП“. Същото изискване е поставено и в документацията за участие, раздел II. „Лично състояние на участниците“, т. 2.1 „Основания за отстраняване“.

²²¹ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № РЕЗ-230/27.04.2022 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

²²² <https://app.eop.bg/today/278132>

²²³ Одитни доказателства № 14, № 23, № 27 и № 30

Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява. Поставеното условие не е изискуемо и е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Установеното е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

От КРС е представен писмен отговор от 17.05.2024 г.²²⁴ относно причините, поради които възложителят е поставил така формулираното изискване, в който е пояснено: „В чл. 54, ал. 1 от ЗОП са посочени основанията за задължително отстраняване от процедурата. В чл. 55, ал. 1 от ЗОП законодателят е представил правна възможност на възложителя да избере дали да включи при обявяване на процедурата и други основания за отстраняване. Реализирането на поръчката с предмет „Проверка за прилагането на системата за разпределението на разходите от пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга“ е от изключителна важност предвид това че е част от процеса по предоставяне на субсидия на Български пощи ЕАД. Съгласно чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да отстрани от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, за когото е налице някое от следните обстоятелства - обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен. В тази връзка възложителят е посочил като основание за отстраняване наличието на някоя от хипотезите, посочени в чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Включването на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е обусловено от факта, че възложителят следва да има гаранция, че избраният изпълнител ще може да изпълни поръчката в срока на действие на договора, а няма да съществува вероятност от това той да бъде заличен от Търговския регистър. Съгласно чл. 195 от ЗОП за неуредените в Глава Двадесет и шеста въпроси се прилагат разпоредбите на части първа и втора от ЗОП, т.е. законодателят дава възможност на възложителите да прилагат субсидиарно разпоредбите, посочени в тези две части. Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. На основание чл. 195 от ЗОП, условията, при които се сключва договор за обществена поръчка, са посочени в чл. 112 от ЗОП. Едно от условията за сключване на договор с избрания изпълнител е представяне на документ, че лицето не е обявено в несъстоятелност или в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация. В тази връзка е поставено условие това обстоятелство да бъде декларирано в ЕЕДОП на ниво представяне на оферти.“ Мотивите, изложени в становището не могат да се приемат за основателни. Налице е императивна правна норма, а именно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), която предвижда, че възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор.

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70 ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) В обявата е посочена гаранцията за изпълнение на договора, в размер на 3 на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В определения в обявата срок (20.03.2023 г.) е постъпила една оферта за участие.

ж) Със Заповед № РД-07-118/20.03.2023 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. За работата на комисията е съставен протокол от 24.03.2023 г., утвърден на 24.03.2023 г. от възложителя, публикуван на 24.03.2023 г. в РОП и

²²⁴ Писмо с изх. № 06-01-24-1/17.05.2024 г.

профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, както се изисква в чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) Сключен е договор № 03-08-24/12.04.2023 г. с „КПМГ ОДИТ“ ООД на стойност 69 850 лв. без ДДС и срок 76 календарни дни.

и) Възложителят е сключил договора в указания 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, което е в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

й) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 17.04.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

к) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

л) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-58/17.02.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²²⁵ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

м) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

н) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

При възлагането на обществената поръчка е установено поставено изискване за личното състояние на участниците в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установеното нарушение.

3.2.5. Обществена поръчка с предмет **„Измерване на изпълнението на нормативите за качеството на универсалната пощенска услуга на основание чл. 15, ал. 1, т. 7 от Закона за пощенските услуги“**, УНП 00610-2023-0015, е възложена чрез публикуване на обява за събиране на оферти^{226, 227}

а) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

б) Обявата за събиране на оферти е публикувана в РОП под № F418892 от 04.09.2023 г., подписана с КЕП от председателя на КРС.

в) В т. III.1.3 Технически и професионални способности, Раздел III: Изисквания за лично състояние и критерии за подбор от обявата и в т. 3. Технически и професионални способности от раздел IV. КРИТЕРИИ ЗА ПОДБОР. ИЗИСКВАНИЯ И УКАЗАНИЯ от документацията на поръчката е посочено: „3.1 Участникът следва да е изпълнил дейности с предмет, идентичен

²²⁵ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № РЕЗ-68/06.02.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

²²⁶ <https://app.eop.bg/today/327709>

²²⁷ Одитни доказателства № 14, № 23, № 28 и № 30

или сходен с предмета на поръчката през последните пет години, считано от датата на подаване на офертата. За дейност, „сходна“ с предмета на поръчката, възложителят ще разбира един от следните предмети: услуги по измерване на времето по пренасяне от „край до край“ на единични вътрешни пратки в мрежата на чуждестранен пощенски оператор със задължение за извършване на универсална пощенска услуга; услуги по измерване на качеството на услуги от обхвата на УПУ, куриерски услуги, спедиторски услуги.

Във връзка с така поставеното изискване, от КРС писмено²²⁸ е пояснено, че: предвид естеството на поръчката, а именно нейната сложност и специфика е заложено изискване за опит за по-дълъг период. С поставянето на това изискване се цели да се осигури възможност на по-голям брой потенциални участници да могат да вземат участие в процедурата. Даденото писмено обяснение може да се приеме за обосноваващо включването на това изискване.

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“.

д) В обявата не е посочен размера на гаранцията за авансово предоставени средства, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Гаранцията за обезпечаване на авансово предоставени средства е посочена в документацията на поръчката.

е) В определения в обявата срок е постъпила една оферта в ЦАИС ЕОП.

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-07-477/19.09.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол на 25.09.2023 г. Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 29.09.2023 г. и е публикуван на същата дата в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) Сключен е договор № 03-08-80/23.10.2023 г. с „ГЛОБАЛ МЕТРИКС“ ЕООД на стойност 67 979 лв. без ДДС и срок 15.05.2025 г.

и) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 27.10.2023 г., в РОП е публикувано обявление за възлагане на обществената поръчка.

й) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

к) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-404/15.08.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²²⁹ Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

л) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

м) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (сключване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от

²²⁸ Писмо с изх. № 06-01-24-1/17.05.2024 г.

²²⁹ Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № РЕЗ-371/20.07.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

При възлагането на обществената поръчка не са установени отклонения от правната рамка, с изключение на непосочването на гаранцията за авансово предоставени средства в обявата. Гаранцията е посочена в документацията на поръчката. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред.

3.2.6. Обществена поръчка с предмет **„Извънгаранционно поддържане и актуализация на функциониращия в Комисия за регулиране на съобщенията програмен пакет на ATDI SA, Франция“**, УНП 00610-2023-0018, е възложена чрез покана до определени лица по реда на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП^{230, 231}

а) Обществената поръчка е с прогнозната стойност 60 000 лева без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Софтуерът, предмет на поръчката, представлява право на интелектуална собственост, носител на което е френското дружество „ATDI SA“. Съгласно оторизационно писмо от 26.09.2023 г., официален представител за България с изключителни правомощия да разпространява, поддържа и актуализира продуктите на ATDI, на територията на Република България, е „ТЕЛКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД.

б) Поканата до определено лице е публикувана в РОП под № F424863 от 21.09.2023 г., подписана с КЕП от председателя на КРС. Критерият за възлагане е „най-ниска цена“.

в) В несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, възложителят е посочил в документацията и в поканата основания за отстраняване на участника в обществената поръчка по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП задължава възложителя да отстрани участник на основание чл. 54, ал. 1 от ЗОП, като липсва изрично позоваване на чл. 55 от ЗОП. Разпоредбата има императивен характер и не следва да се тълкува разширително. Чл. 195 от ЗОП предвижда субсидиарно прилагане на разпоредбите на Част първа и втора от ЗОП, само доколкото въпросът не е уреден в Глава двадесет и шеста на закона. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП са регламентиран специфични основания за отстраняване на участник в обществена поръчка по Глава двадесет и шест от ЗОП, поради което основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са неприложими при събиране на оферти с обява/покана до определени лица по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

г) В определения в обявата срок е постъпила оферта в ЦАИС ЕОП от поканения участник.

д) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-11-41/29.09.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от председателя на КРС на 12.10.2023 г.

е) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, е сключен договор № 03-08-83/26.10.2023 г. с „ТЕЛКОМ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД на стойност 59 850 лв. без ДДС и срок 12 месеца, считано от 17.11.2023 г.

ж) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 27.10.2023 г., в РОП е публикувано обявление за възлагане на обществената поръчка.

з) Обществената поръчка е включена в План-графика на обществените поръчки за 2023 г., в съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП.

²³⁰ <https://app.eop.bg/today/330883>

²³¹ Одитни доказателства № 14, № 29 и № 30

и) За възлагане на обществената поръчка, възложителят е определил със Заповед № РД 07-389/07.08.2023 г. работна група за изготвяне на документацията, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.²³² Документацията е съгласувана от определените длъжностни лица и е одобрена от председателя на КРС, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.

й) Договорът за обществена поръчка е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП. Договорът е подписан от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

к) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (склучване на договора), което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в КРС.

При възлагането на обществената поръчка са установени отклонения от правната рамка по отношение поставено изискване за личното състояние на участниците в несъответствие с нормативните изисквания. Изследваните контролни дейности при провеждане на обществената поръчка са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Договорите, сключени и изпълнени през одитирания период, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП, са 20 на обща стойност 6 088 466,82 лв. с ДДС. Въз основа на формирана извадка са проверени шест договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 5 538 820,80 лв. с ДДС.²³³ Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – договори на стойност, равна или по-голяма от 96 000 лв. с ДДС, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, и изпълнени през одитирания период.

4.1. При проверката за съответствието с правната рамка е установено:²³⁴

²³² Въз основа на доклад от дирекцията – заявител № УОР-709/28.07.2023 г. с предложение за създаване на работна група за изготвяне на документацията за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП

²³³ 1. Договор № 03-08-27/26.05.2022 г. със „Сиском Инженеринг“ АД, на стойност 4 644 528 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на специализирана измервателна апаратура (специализирани станции за радиомониторинг и измервания и антенните контролери) за радиомониторинг и радиолокация за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди“; 2. Договор № 03-08-39/29.06.2022 г. с „Ай Би Ес - България“ ЕООД, на стойност 275 572,80 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на хардуер за осигуряване на резервираност на клъстерната система, използвана в Комисия за регулиране на съобщенията, и на необходимите лицензи за нея“; 3. Договор № 03-08-32/16.06.2022 г. с „България Ер и посока“ ДЗЗД, на стойност 195 000 лв. с ДДС, с предмет „Осигуряване на самолетни билети в страната и чужбина за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания, хотелски резервации в чужбина и застраховки при пътувания в чужбина за нуждите на Комисията за регулиране на съобщенията“; 4. Договор № 03-08-84/24.11.2022 г. с „Реа Трейдинг 2000“ ЕООД, на стойност 177 720 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на високочестотни кабели за антенно-фидерни системи за подмяна на високочестотни кабели на антенно-фидерните системи на стационарни станции за радиомониторинг; 5. Договор № 03-08-29/27.06.2022 г. със „Скай Травел“ ЕООД, на стойност 150 000 лв. с ДДС, с предмет „Организиране на събития на територията на република България за нуждите на Комисия за регулиране на съобщенията“; 6. Договор № 03-08-106/22.12.2022 г. със „Сиском Инженеринг“ АД, на стойност 96 000 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на 2 броя спектрални анализатори“

²³⁴ **Одитни доказателства № 14 и № 31**

а) Изплатените от възложителя суми съответстват на стойностите на сключените договори. Плащанията по договорите са извършени по представени от изпълнителите фактури и други изискуеми в договорите документи, и са документално обосновани.

б) От изпълнителите по договорите са представени предвидените гаранции за изпълнение и гаранции за обезпечаване на авансовите плащания.

в) Изпълнението на договорите е приключило в съответствие с договореното, с изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от определени от възложителя лица.

г) Договорите са изпълнени в договорените срокове.

д) Обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

е) Договорите са съгласувани от компетентните длъжностни лица по реда на чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП.

ж) От финансовия контролор е упражнен и документиран предварителен контрол преди поемането на задължение (сключване на договори) и преди извършването на разходите, което е в съответствие с чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и раздел II от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в Комисията за регулиране на съобщенията.

з) Договорите са подписани от председателя на КРС и от началника на отдел „Счетоводна дейност“ (главен счетоводител), в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.

и) В два договора²³⁵ са предвидени и са извършени авансови плащания, в размер на 100 на сто от договорената цена, което не е съобразено с препоръките в указанията на министъра на финансите, дадени в т. 41 от писмо ДДС № 06/30.11.2021 г. и в т. 41 от писмо ДДС № 07/22.11.2022 г. Средствата са платени по предоставени гаранции, обезпечавачи авансовите плащания.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на два договора, при които са предвидени 100 на сто авансови плащания на договорената цена, с което не са спазени препоръките, дадени в указанията на министъра на финансите. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Приходи по бюджета“

Дейността по събиране на приходи от еднократни държавни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Определените от Комисията и внесените от предприятията еднократни

²³⁵ Договор № 03-08-84/24.11.2022 г. с „Реа Трейдинг 2000“ ЕООД на стойност 177 720 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на високочестотни кабели за антенно-фидерни системи за подмяна на високочестотни кабели на антенно-фидерните системи на стационарни станции за радиомониторинг. Доставката по договора е приета с окончателен протокол от 24.03.2023 г.; Договор № 03-08-106/22.12.2022 г. със „Сиском Инженеринг“ АД на стойност 96 000 лв. с ДДС, с предмет „Доставка на 2 броя спектрални анализатори“. Доставката по договора е приета с протокол за предаване на оборудване от 19.04.2023 г.

държавни такси за издаването на разрешения за ползване на ограничен ресурс са в съответствие с Тарифата за таксите, които се събират от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения. Изпълнените контроли са осигурили съответствие на дейностите с правната рамка.

2. За Област „Разходи по бюджета“

През одитирания период, в КРС действат основни вътрешни актове, с които са регламентирани редът и организацията за извършване на разходи по бюджета и за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходи.

Проверените разходи за материали, външни услуги, придобиване на сгради и на друго оборудване, машини и съоръжения са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Разходите за закупуване на средства за корекция на зрението на служителите за работа с видеодисплеи са извършени без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания.

При два договора, въз основа на които са извършени разходи за външни услуги, един договор за изграждане на лаборатория за електромагнитна съвместимост и един договор за доставка на специализирана измервателна апаратура е установено, че не е спазена препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите, която изисква разпоредителите с бюджет да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане и чието изпълнение няма да приключи в рамките на бюджетната година. Средствата са изплатени по предоставени гаранции, обезпечавачи авансовите плащания.

При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент. Изпълнените контролни дейности не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба при разходите за закупуване на очила и не са осигурили спазване на препоръката, дадена в указанията на министъра на финансите по отношение сключването на договори, предвиждащи 100 на сто авансово плащане към изпълнителите.

3. За Област „Обществени поръчки“

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с утвърдените вътрешни правила.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

- Допуснатото нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП при публично състезание, при възлагането на което, от възложителя е включен в обявлението на поръчката и в документацията за участие, критерий за подбор, необосновано ограничаващ участието на стопански субекти.

При същата процедура, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, посочените от възложителя незадължителни основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т. 2 – 5 от ЗОП не са записани в обявлението за поръчката, а са посочени само в генерирания в ЦАИС ЕОП образец на ЕЕДОП.

- При една процедура е установено непосочване в обявлението на поръчката и в документацията за участие на документите, с които следва да се докаже изпълнението на един от поставените критерии за подбор, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

При възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/изпращане на покана до определени лица е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

- поставени изисквания към личното състояние на участниците в нарушение/несъответствие с нормативните изисквания при възлагането на три обществени поръчки (две чрез събиране на оферти с обява и една – чрез покана до определено лице).

- допуснато несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, при едно възлагане на поръчка чрез събиране на оферти с обява, като определената гаранция за изпълнение на договора не е посочена в обявата, а е предвидена само в документацията на поръчката. При друго възлагане, предвидената гаранция за авансово предоставените средства не е посочена в обявата, а само в документацията на поръчката, в несъответствие със същата цитирана разпоредба. .

Изследваните контролни дейности при провеждането на обществените поръчки са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи, с изключение на: два договора, при които са предвидени 100 на сто авансови плащания на договорената цена, с което не са спазени препоръките, дадени в указанията на министъра на финансите. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В окончателния одитен доклад не е дадена препоръка, тъй като от ръководството на Комисията за регулиране на съобщенията са предприети действия за изпълнение на препоръката, отразена в проекта на одитен доклад и са представени доказателства за изпълнението ѝ.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Комисията за регулиране на съобщенията, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Комисията за регулиране на съобщенията не са постъпили писмени становища.

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП по проекта на одитен доклад са постъпили писма от председателя на Комисията за регулиране на съобщенията²³⁶ с информация за изпълнението на дадената препоръка: „Да се актуализира Устройственият правилник на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация, като се приведе в съответствие с допълнението на чл. 15, ал. 5 от Закона за пощенските услуги, обн., ДВ, бр. 84 от 2023 г.²³⁷“. Предприети са действия и е издаден нов Правилник за устройството и дейността на Комисията за регулиране на съобщенията и на нейната администрация, обн., ДВ, бр. 91 от

²³⁶ писмо, вх. № 37-07-1#5/03.09.2024 г. с искане за удължаване на срока за становище по чл. 47, ал. 3 от ЗСП и становище с вх. № 37-07-1#7/12.09.2024 г.

²³⁷ Част втора Въведение, т. 3

29.10.2024 г., в сила от 01.11.2024 г. В чл. 4, ал. 1 от него е регламентирано, че Комисията изпълнява функции по регулиране, надзор и контрол чрез упражняване на правомощията си, определени във: 1. Закона за електронните съобщения (ЗЕС), Закона за пощенските услуги (ЗПУ), Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ), Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), Закона за мерките срещу финансирането на тероризма (ЗМФТ), Закона за техническите изисквания към продуктите; 2. Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО (Регламент (ЕС) № 910/2014); Регламент (ЕС) 2024/1183 на Европейския парламент и на Съвета от 11 април 2024 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 910/2014 по отношение на създаването на европейска рамка за цифрова самоличност (Регламент (ЕС) 2024/1183); 3. Регламент (ЕС) 2022/612 относно роуминга в обществени мобилни съобщителни мрежи в рамките на Съюза (Регламент (ЕС) 2022/612); 4. Регламент (ЕС) 2015/2120 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2015 г. за определяне на мерки относно достъпа до отворен интернет и за изменение на Директива 2002/22/ЕО относно универсалната услуга и правата на потребителите във връзка с електронните съобщителни мрежи и услуги и на Регламент (ЕС) № 531/2012 относно роуминга в обществени мобилни съобщителни мрежи в рамките на Съюза (Регламент (ЕС) 2015/2120); 5. Регламент (ЕС) 2018/644 на Европейския парламент и на Съвета от 18 април 2018 г. относно услугите за трансгранична доставка на колетни пратки; 6. Регламент (ЕС) 2022/2065 на Европейския парламент и на Съвета от 19 октомври 2022 г. относно единния пазар на цифрови услуги и за изменение на Директива 2000/31/ЕО и други нормативни актове (Регламент (ЕС) 2022/2065/Акт за цифровите услуги); 7. Директива 2002/21/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 7 март 2002 г. относно общата регулаторна рамка за електронните съобщителни мрежи и услуги (Рамкова директива) (Директива 2002/21/ЕО).

Съгласно чл. 26, т. 37 и т. 38 от новия устройствен правилник, дирекция „Регулиране“ осигурява дейностите по: осъществяване на специализиран надзор в областта на превенция на изпирането на пари и финансирането на тероризма на пощенските оператори, лицензирани за извършване на услугата „пощенски парични преводи“; осъществяване на ефективно сътрудничество и обмен на информация между компетентните органи, упражняващи надзор по прилагане на мерките за превенция на изпирането на пари и финансирането на тероризма, за прилагането на подходящ ред за своевременното и качествено предоставяне и търсене на международно сътрудничество, във връзка с надзора на пощенските оператори, лицензирани за извършване на услугата „пощенски парични преводи“.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 31 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 009 от 09.01.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200100424

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка, изх. № 06-01-6-1 от 29.02.2024 г., за длъжностните лица в Комисията за регулиране на съобщенията за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
2.	Аналитична справка за отчетените приходи от еднократна такса за издаване на разрешение в КРС през 2022 г. и през 2023 г., изх. № 06-01-7-1 от 26.02.2024 г.; Справка за отчетените приходи в КРС към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г., изх. № 06-01-6-1 от 29.02.2024 г.	6
3.	Справка за извършените разходи за материали в КРС за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., изх. № 06-01-6-1 от 29.02.2024 г.	5
4.	Справка за извършените разходи за външни услуги в КРС за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., изх. № 06-01-6-1 от 29.02.2024 г.	15
5.	Диск № 1 – ГФО за 2022 г. и за 2023 г., вътрешни правила, заповеди, декларация за идентичност	2
6.	Справки, изх. № 06-01-3-1 от 20.02.2024 г., за: откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП; обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП; изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2024 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП; сключени договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги по Рамкови споразумения след проведени централизирани обществени поръчки от ЦОП; обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки и обществени поръчки, обект на проверка от други контролни органи	11
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за резултатите от извършена проверка на реда за администриране на приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс	2
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за резултатите от извършена проверка на постъпили през одитирания период приходи от еднократни такси за издаване на разрешения за ползване на ограничен ресурс	11
9.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-1 и № РД-И-2.33-2-2 за резултатите от извършена проверка на разходи за материали за одитирания период	18
10.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-3 и № РД-И-2.33-2-4 за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги за одитирания период	66
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на сгради за одитирания период	11
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за одитирания период	5
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за резултатите от извършена проверка на вътрешната организация за възлагане на обществени поръчки	2
14.	Диск № 2 – Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; План – графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г.; обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за 2022 г. и за 2023 г.;	4

	досиета на обществени поръчки и договори; заповеди и други документи за ОП; декларации 2 бр. за идентичност	
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за резултатите от извършена проверка на публично състезание с УНП 00610-2022-0001	5
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за резултатите от извършена проверка на договаряне без предварително обявление с УНП 00610-2022-0003	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-4 за резултатите от извършена проверка на публично състезание с УНП 00610-2022-0006	3
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-5 за резултатите от извършена проверка на договаряне без предварително обявление с УНП 00610-2023-0004	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-6 за резултатите от извършена проверка на договаряне без предварително обявление с УНП 00610-2023-0010	3
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-7 за резултатите от извършена проверка на открита процедура с УНП 00610-2023-0016	3
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-8 за резултатите от извършена проверка на договаряне без предварително обявление с УНП 00610-2023-0020	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-9 за извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез процедури	11
23.	Писмо до главния секретар на КРС, вх. № 06-01-24 от 15.05.2024 г. и отговор с изх. № 06-01-24-1 от 17.05.2024 г.	12
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-10 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2022-0004	2
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-11 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2022-0008	3
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-12 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2022-0018	2
27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-13 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2023-0001	2
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-14 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2023-0015	3
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-15 за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП с УНП 00610-2023-0018	2
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-16 за извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки по Глава 26 от ЗОП	9
31.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-3-17 и № РД-И-2.33-3-18 за резултатите от извършена проверка на сключени договори за възлагане на обществени поръчки	25