



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200202423

**за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и дейности на Националния статистически институт
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 147 от 29.05.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Разходна част на бюджета на НСИ-ЦУ	11
1. Обща информация за бюджета на НСИ	11
2. Вътрешни актове	13
3. Разходи за материали	17
4. Разходи за външни услуги	18
5. Капиталови разходи	20
II. Обществени поръчки	22
1. Обща информация	22
2. Вътрешни актове	23
3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	24
4. Възлагане на обществени поръчки	25
III. Имущество	41
1. Вътрешни актове	41
2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НСИ (в т.ч. АДС, застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)	43
3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост, сключване и изпълнение на договори за наем	46
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	51
Част пета ПРЕПОРЪКИ	53
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	54
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	55

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АДС	Акт за държавна собственост
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ВПОБП	Вътрешни правила за организация на бюджетния процес
ВПУРНИ	Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост
ПЗИИБЛА	Правила за заприходяване, изписване, инвентаризация, брак и ликвидация на активи
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на РБ
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за статистиката
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задължената и договорите
МЕУ	Министерство на електронното управление
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСИ-ЦУ	Национален статистически институт – Централно управление
ОП	Обществени поръчки
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПДС	Публична държавна собственост
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПД	Правни дейности
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СДП	Система за двоен подпис
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТСБ	Териториални статистически бюра
УП	Устройствен правилник
отдел УСО	Отдел Управление на собствеността и обслужване
отдел ФСД	Отдел Финансово-счетоводни дейности
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЧДС	Частна държавна собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

Националният статистически институт (НСИ/института) е със статут на държавна агенция със седалище гр. София, юридическо лице на бюджетна издръжка, съгласно чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от Закона за статистиката¹ Председателят на НСИ е първостепенен разпоредител с бюджет. Националният статистически институт се състои от централно управление и териториални статистически бюра. Териториалните статистически бюра² са второстепенни разпоредители с бюджет към председателя на НСИ.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;³ Закона за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;^{4,5} Постановление на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г.;⁶ Решение на Министерския съвет⁷ за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указание на министъра на финансите,⁸ относно прилагането на Решение на Министерския съвет (РМС) № 592 от 21.08.2018 г.; Закона за обществените поръчки; Закона за държавната собственост; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Устройствения правилник на Националния статистически институт; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ;⁹ Системата за финансово управление и контрол в НСИ;¹⁰ Системата за двоен подпис на НСИ;¹¹ Правилата за заприходяване, изписване, инвентаризация, брак и ликвидация на активи в Националния статистически институт;¹² Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Националния статистически институт;¹³ Вътрешните правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ;¹⁴ Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за

¹ Обн. в ДВ, бр. 57 от 25.06.1999 г., изм., бр. 38 от 24.04.2020 г., в сила от 01.01.2022 г.

² ПМС № 272 от 08.10.2015 г.

³ приет с Указ № 312 на Президента, издаден на 29.12.2022 г., (обн. ДВ, бр. 104/30.12.2022 г.)

⁴ издаден на 19.07.2022 г., (обн. ДВ, бр. 53/20.06.2023 г.)

⁵ приет с Указ № 97 на Президента до приемането на ЗДБРБ за 2023 г., обн., ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

⁶ ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за 2022 г.

⁷ РМС № 592 от 21.08.2018 г.

⁸ Указания изх. № УК-1/31.08.2018 г. на министъра на финансите относно прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г.

⁹ утвърдени със Заповед № РД-05-820 от 27.11.2019 г.

¹⁰ утвърдена със Заповед № РД-05-196/02.04.2021 г.

¹¹ утвърдена със Заповед № РД-05-209 от 12.04.2021 г.

¹² утвърдени със Заповед № РД -05-597/02.11.2021 г.

¹³ утвърдени със Заповед № РД-05-45 от 03.02.2022 г.

¹⁴ утвърдени със Заповед № 05-42 от 22.01.2020 г.

законосъобразност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.¹⁵

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на Националния статистически институт - Централно управление (НСИ-ЦУ), прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, управлението на имоти - държавна собственост и изпълнението на сключени договори за отдадени под наем имоти, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства. Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процеса при плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения - предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми. Към правилата не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в НСИ, с което не са спазени изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Отчетените приходи по бюджета на НСИ-ЦУ за 2022 г. са в размер на 158 660 лв., а към 30.06.2023 г. възлизат на 106 138 лв. Извършените разходи по бюджета на НСИ-ЦУ за 2022 г. са в размер на 17 831 504 лв., а към 30.06.2023 г. са 6 165 079 лв. Разходите за материали, външни услуги и капиталови разходи, са извършени по договори, сключени по реда на Закона за обществените поръчки. Извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила. Проверените договори за материали, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити - предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред за изплащане на стойностите и др. Приложена е системата за двоен подпис, при сключване на договорите и извършване на плащанията, в съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и вътрешните правила. Приемането на материалите, услугите и дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи.

Преди поемане на задължение и преди извършване на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Преди извършване на разходи при договори на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС, от НСИ е изискано потвърждение от НАП за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, в изпълнение на РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Указанието на министъра на финансите за прилагането му.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са открити пет процедури по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП), приключили с решение за възлагане. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са открити седем процедури по ЗОП, приключили с решение за възлагане. Една обществена поръчка е прекратена.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са открити пет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, а за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са открити четири обществени поръчки. През одитирания период от възложителя не са прекратявани обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

През одитирания период от председателя на НСИ са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки. В тях са регламентираны задълженията и отговорностите на длъжностните лица, механизмите

¹⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

за прилагане на контрол при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.

Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми при възлагането на обществените поръчки са допуснати нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), като: в обявлението на две поръчки, не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидатите от участие в обществената поръчка; при две процедури в обявлението не е посочена определената гаранция за изпълнение; в една поръчка решението за избор на изпълнител не включва задължителното минимално съдържание с мотивите за отстраняване на отстранените участници; в обявлението на една поръчка не са посочени критерии за подбор на участниците; в две обществени поръчки, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците; в една процедура не е спазен императивният срок за сключване на договор с избрания участник; два договора, сключени след проведени обществени поръчки, са публикувани на платформата на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ без приложенията, неразделна част от тях; в едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП не е спазен срокът за публикуването на обявление за възложена поръчка.

При четири обществени поръчки не са изготвени заявки за необходимостта от провеждането им, а пет поръчки не са включени в план-графика за съответната година, в несъответствие с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Мотивираните доклади за стартирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“, при неспазване на изискванията, определени във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

С въведените контролни механизми, не са предотвратени установените несъответствия и нарушения на правната рамка.

През одитирания период, НСИ-ЦУ управлява четири имота - държавна собственост - два имота – публична държавна собственост и два имота – частна държавна собственост. Установено е частично несъответствие с изискванията на нормативните актове, като актът за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ в гр. София не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на Закона за държавната собственост (ЗДС). По време на одита, от ръководството на НСИ са предприети действия за актуализирането на акта за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ. От председателя на НСИ е изпратено писмо до Областния управител на Областна администрация-София град, за издаване на нов акт за държавна собственост на административната сграда на НСИ.

В НСИ-ЦУ, от отдел „Управление на собствеността и обслужване“ се поддържа електронен „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите - публична и частна държавна собственост“, който включва имотите - публична и частна държавна собственост на НСИ-ЦУ и на териториалните структурни бюра.

Прилаганата форма и съдържание на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите - публична и частна държавна собственост“ не е утвърдена с вътрешен акт от председателя на НСИ.

На три имота - държавна собственост, управлявани от териториалните статистически бюра (ТСБ), при влизането в сила на кадастрална карта, не са съставени нови актове за държавна собственост, в несъответствие с изискванията на ЗДС.

Във Вътрешните правила за управление и разпореждане с недвижими имоти - публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост

на НСИ,¹⁶ или в друг вътрешен акт в НСИ не са регламентирани задълженията и отговорностите на длъжностни лица от отдел „Управление на собствеността и обслужване“, относно необходимостта за актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на ЗДС.

Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с изискванията на ЗДС.

През одитирания период са проведени два търга за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, в административната сграда на НСИ в гр. София.

Търговете за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост са проведени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изпълнението на договорите за предоставените под наем имоти - държавна собственост, е в съответствие с изискванията на правната рамка. Постъпилите приходи по бюджета на НСИ-ЦУ по сключените договори за наем на имоти - държавна собственост са законосъобразни. Досиетата на имотите - държавна собственост и досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила. В НСИ и ТСБ не се поддържа регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост. Във вътрешните актове на НСИ не е утвърдена форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост, както и не са определени задължения на служители за воденето и поддържането на регистър на договорите за наем в структурата на НСИ.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 326 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-024 от 18.10.2023 г., изменена със Заповед № ОД-02-02-027 от 12.12.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Националният статистически институт осъществява независима статистическа дейност на държавата и други дейности, възложени му със закон. Той е със статут на държавна агенция със седалище гр. София, съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за статистиката (ЗС).¹⁷ Националният статистически институт е юридическо лице на бюджетна издръжка и председателят на НСИ е първостепенен разпоредител с бюджет.¹⁸ НСИ се състои от централно управление и териториални статистически бюра,¹⁹ които са второстепенни разпоредители с бюджет към Националния статистически институт.²⁰

НСИ се ръководи от председател и трима заместник - председатели, които се определят с Решение на Министерския съвет за срок от 7 години, но за не повече от два мандата, съгласно чл. 8 от ЗС.

В Устройствения правилник (УП) на Националния статистически институт,²¹ действащ през одитирания период, са определени функциите, структурата, числеността на персонала и организацията на работа.²²

¹⁶ утвърдени със Заповед № 05-42 от 22.01.2020 г.

¹⁷ Обн. в ДВ, бр. 57 от 25.06.1999 г., изм., бр. 38 от 24.04.2020 г., в сила от 01.01.2022 г.

¹⁸ чл. 6, ал. 2 от ЗС

¹⁹ чл. 6, ал. 3 от ЗС

²⁰ ПМС № 272 от 08.10.2015 г.

²¹ от 02.05.2019 г.; УП от 18.10.2022 г.; УП от 13.01.2023 г.; УП от 19.04.2023 г.

²² Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

Структурата на НСИ - ЦУ включва обща и специализирана администрация, и шест териториални статистически бюра,²³ съгласно чл. 15 от УП.²⁴ НСИ - ЦУ е организирано в шест дирекции, от които пет дирекции специализирана администрация и една дирекция обща администрация. Съгласно чл. 26 от УП, общата администрация на НСИ - ЦУ е организирана в една дирекция „Обща администрация“, която се състои от четири отдела: отдел „Правни дейности“ (ПД); отдел „Човешки ресурси“ (ЧР); отдел „Финансово-счетоводни дейности“ (ФСД) и отдел „Управление на собствеността и обслужване“ (УСО).²⁵ Съгласно чл. 19, ал. 1 от УП в администрацията на НСИ - ЦУ на пряко подчинение на председателя на НСИ са финансовия контролор, инспекторатът и звено „Вътрешен одит“.²⁶

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС),²⁷ за одитирания период носят Сергей Цветанов Цветарски²⁸ - председател на НСИ и доц. д-р Атанас Георгиев Атанасов²⁹ - председател на НСИ.³⁰

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета на НСИ -ЦУ“, „Обществени поръчки“ и „Имущество“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на НСИ - ЦУ, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област „Разходна част на бюджета на НСИ - ЦУ“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Издържка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“; и „Капиталови разходи“ с под - процеси „Основен ремонт на дълготрайни материални

²³ 1. ТСБ - Северозапад с център гр. Плевен включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Ловеч“, отдел „Статистически изследвания - Монтана“, отдел „Статистически изследвания - Видин“, отдел „Статистически изследвания - Враца“ и отдел „Статистически изследвания - Плевен“.

2. ТСБ - Север с център гр. Русе включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Силистра“, отдел „Статистически изследвания - Велико Търново“, отдел „Статистически изследвания - Габрово“, отдел „Статистически изследвания - Разград“ и отдел „Статистически изследвания - Русе“.

3. ТСБ - Североизток с център гр. Варна включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Шумен“, отдел „Статистически изследвания - Добрич“, отдел „Статистически изследвания - Търговище“ и отдел „Статистически изследвания - Варна“.

4. ТСБ - Югоизток с център гр. Бургас включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Сливен“, отдел „Статистически изследвания - Ямбол“, отдел „Статистически изследвания - Стара Загора“ и отдел „Статистически изследвания - Бургас“.

5. ТСБ - Юг с център гр. Пловдив включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Пазарджик“, отдел „Статистически изследвания - Смолян“, отдел „Статистически изследвания - Кърджали“, отдел „Статистически изследвания - Хасково“ и отдел „Статистически изследвания - Пловдив“.

6. ТСБ - Югозапад с център гр. София включва: отдел „Обща администрация“, отдел „Статистически изследвания - Благоевград“, отдел „Статистически изследвания - Кюстендил“, отдел „Статистически изследвания - Перник“, отдел „Статистически изследвания - Софийска област“ и отдел „Статистически изследвания - София“.

²⁴ Одитно доказателство № 1 - Диск с вътрешни правила

²⁵ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

²⁶ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

²⁷ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁸ за периода от 01.01.2022 г. до 14.07.2022 г.

²⁹ за периода от 14.07.2022 г. до настоящия момент

³⁰ Одитно доказателство № 2 - Справка за одитираните длъжностни лица в НСИ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

активи“; „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

4.1.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“.

4.1.3. Област „Имущество“ с процеси: „Вътрешни актове“; „Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НСИ (в т.ч. АДС, застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри); „Провеждане на търгове за отдаване под наем имоти - държавна собственост, сключване и изпълнение на договори за наем“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Налице са основания за ограничения в обхвата при изпълнението на одитната задача, по отношение на дейностите, извършени от териториалните статистически бюро на НСИ, свързани с разходването на публичните средства и управление на имотите.

Мотиви: Съгласно ПМС № 272 на МС от 08.10.2015 г., НСИ включва в структурата си 6 териториални структурни бюро - второстепенни разпоредители с бюджет към института.

ТСБ на НСИ са със самостоятелни финансови отдели, които изготвят текущи и периодични финансови отчети, и предоставят ежемесечните и тримесечни ОКИБ в НСИ-ЦУ за обобщаване и консолидиране. Бюджетът на НСИ се състои от бюджета на ЦУ и бюджетите на ВРБ. Отговорност за планирането, изпълнението и отчитането на бюджета на НСИ носят ръководството и директорите на ТСБ.

В чл. 13 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ,³¹ е регламентирано, че началникът на отдел „Управление на собствеността и обслужване“ организира и осигурява изпълнението на функциите на главния секретар по управление на имотите, стопанисвани в НСИ-ЦУ, а директорите на ТСБ за имотите на територията на съответното ТСБ.

4.3. За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в областите на изследване: „Разходна част на бюджета на НСИ - ЦУ“ и „Обществени поръчки“.

4.3.1. За под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията включва 75 договора за външни услуги, сключени през одитирания период, по които са изплатени средства в размер на 2 074 832,16 лв. Направена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са определени две под - популации.

Формирани са две нестатистически извадки за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е подбор на единиците по стойност и е определена долна граница за възможния избор. Извадките включват: 15 договора с обща стойност 1 456 020 лв. или 81 % от изплатените средства през 2022 г. и 15 договора с обща стойност 204 129,54 лв. или 99 % от изплатените средства към 30.06.2023 г.

4.3.2. За процес „Възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва общият брой на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с решение за възлагане през одитирания период (девет процедури по ЗОП и осем възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП).

Направена е стратификация по критерия „вид на възлагане“ в резултат, на което са формирани две под-популации - „процедури, възложени по реда на ЗОП“ и „обществени поръчки, възложени по реда на Глава 26 от ЗОП“.

Формирани са две нестатистически извадки за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците, включени в извадките, е „подбор на единиците по стойност“, с избрана долна граница за възможния избор.

³¹ утвърдени със Заповед № 05-42 от 22.01.2020 г.

В извадките са включени съответно четири процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 005 916 лв. без ДДС (73 %) и четири обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 277 299 лв. без ДДС (59 %).

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

5.1. За област на изследване „Разходна част на бюджета на НСИ-ЦУ“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за прилагане на разпоредбите на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;³² Закон за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.; Решение на Министерския съвет³³ за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания³⁴ на министъра на финансите, относно прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;³⁵ ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор; Устройствен правилник на Националния статистически институт; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ; Система за финансово управление и контрол в НСИ; Система за двоен подпис на НСИ; Правила за заприходяване, изписване, инвентаризация, брак и ликвидация на активи в Националния статистически институт.

5.2. За област на изследване: „Обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки;³⁶ Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки;³⁷ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Национален статистически институт; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ.

5.3. За област на изследване: „Имущество“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Устройствен правилник на Националния статистически институт; Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ; Система за финансово управление и контрол в НСИ; Система за двоен подпис на НСИ; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

³² издаден на 29.12.2022 г., (обн. ДВ, бр. 104/30.12.2022 г.)

³³ РМС № 592 от 21.08.2018 г.

³⁴ Указания изх. № УК-1/31.08.2018 г. на МФ

³⁵ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

³⁶ обн. ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

³⁷ обн. ДВ, бр. 28 от 8 Април 2016г. в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 01.04.2020 г., бр. 35 от 27.04.2021

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Разходна част на бюджета на НСИ-ЦУ

1. Обща информация за бюджета на НСИ

Финансовите средства за осъществяване на дейността на НСИ се осигуряват от държавния бюджет и са утвърдени с чл. 35, ал. 1 от Закон за държавния бюджет на РБ (ЗДБРБ) за 2022 г. Финансовите средства, необходими за дейността на НСИ до м. юли 2023 г. са осигурени на основание Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., приет с Указ № 312 на Президента, и Закона за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., приет с Указ № 97 на Президента до приемането на ЗДБРБ за 2023 г.

Съгласно чл. 12а, ал.ал. 1 и 2 от ЗС,³⁸ бюджетът на НСИ се формира от държавна субсидия от централния бюджет, безвъзмездни целеви средства от Евростат и от други органи на Европейската комисия, предоставяни за производство на национална и европейска статистическа информация, както и от собствени приходи. НСИ управлява безвъзмездните целеви средства, както и свързаните с тях средства за предварително финансиране в рамките на одобрения бюджет за съответната бюджетна година, съобразно изискванията на финансиращата страна.

Средствата по бюджета на НСИ се изразходват за финансиране на основната дейност на института, съгласно функциите и задачите, определени в УП, които са за предоставяне и разпространение на статистическа информация, статистически продукти и услуги, и други.

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на НСИ-ЦУ през 2022 г.³⁹ и за първото полугодие на 2023 г. са съответно в размер на 158 660 лв. и на 106 138 лв.⁴⁰

Отчетените разходи по бюджета на НСИ-ЦУ възлизат на 17 831 504 лв. към 31.12.2022 г.⁴¹ и на 6 165 079 лв. към 30.06.2023 г.⁴²

³⁸ Обн. в ДВ, бр. 57 от 25.06.1999 г., изм., бр. 38 от 24.04.2020 г., в сила от 01.01.2022 г.

³⁹ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁴⁰ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 30.06.2023 г.)

⁴¹ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁴² Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 30.06.2023 г.)

Извършените разходи и техният относителен дял са представени в таблица № 1, фигура № 1 и фигура № 2.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на НСИ-ЦУ за 2022 г. и към 30.06.2023 г.

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2022 г.	30.06.2023 г.
	Общо разходи	17 831 504	6 165 079
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	6 427 091	3 178 488
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	1 372 124	397 566
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	2 102 071	1 022 551
4	Издръжка	3 850 394	1 311 762
5	Платени данъци, такси и административни санкции	179 439	65 283
6	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	47 381	50 011
7	Капиталови разходи	3 853 004	139 418

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

С най-висок относителен дял от 36,04 на сто от общо отчетените разходи през 2022 г. са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които са в размер на 6 427 091 лв. Относителният дял на разходите за издръжка към 31.12.2022 г. е 21,59 на сто от общо отчетените разходи, и възлизат на 3 850 394 лв.⁴³ Извършените капиталови разходи към 31.12.2022 г. възлизат на 3 853 004 лв. и заемат дял от 21,61 на сто от общите разходи.⁴⁴

С най-висок относителен дял от 51,56 на сто от общите разходи към 30.06.2023 г., са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които са в размер на 3 178 488 лв. Относителният дял на разходите за издръжка към 30.06.2023 г. е 21,28 на сто от общо отчетените разходи, които възлизат на 1 311 762 лв.⁴⁵ Извършените капиталови разходи към 30.06.2023 г. възлизат на 139 418 лв. и заемат дял от 2,26 на сто от общите разходи.⁴⁶

⁴³ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁴⁴ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁴⁵ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 30.06.2023 г.)

⁴⁶ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 30.06.2023 г.)

Фигура № 1 Структура на разходите на НСИ към 31.12.2022 г.



Фигура № 2 Структура на разходите на НСИ към 30.06.2023 г.



2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на основни вътрешни документи, свързани с дейността и процеса на управление, изпълнение и контрол на бюджета на НСИ-ЦУ, е установено:

2.1. В Устройствения правилник⁴⁷ на НСИ, действащ през одитирания период, са определени функциите, задачите, структурата, числеността на персонала и организацията на работа. В правилника са регламентирани правомощията на ръководството, председателя, заместник - председателите, главния секретар и помощно-консултативните органи към председателя. УП определя функциите и отговорностите на звената и длъжностите на пряко подчинение на председателя, на дирекция „Обща администрация“, специализирана администрация и структурата и функциите на ТСБ. През одитирания период не са извършвани промени в дейността и структурата на дирекция „Обща администрация“ и отделите към нея в НСИ-ЦУ. Извършените промени са в структурата на дирекциите от специализираната администрация и звената/длъжностите на пряко подчинение на председателя.⁴⁸

2.2. От председателя са утвърдени Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Националния статистически институт (ВПОБП).⁴⁹ Правилата определят организацията и координацията на работата, отговорностите и взаимоотношенията между организационните структури и административните звена в НСИ-ЦУ и ТСБ, относно условията и реда за планиране, съставяне, приемане, изпълнение, контрол и отчитане на бюджета на НСИ. В тях е регламентирано планирането и съставянето

⁴⁷ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

⁴⁸ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁴⁹ утвърдени със Заповед № РД 07-190 от 08.07.2014 г.

на бюджета, изготвянето на тригодишната прогноза и съставяне на проекта на бюджет, изпълнение на бюджета, извършване на корекции по бюджета на НСИ, отчитане и контрол при изпълнението на бюджета. Отговорност за планирането, изпълнението и отчитането на бюджета на НСИ носят ръководството и директорите на ТСБ.⁵⁰

2.3. В Правилата за заприходяване, изписване, инвентаризация, брак и ликвидация на активи в Националния статистически институт (ПЗИИБЛА),⁵¹ е регламентиран ред за заприходяване на активите, изписване на материални активи, инвентаризация на активите и пасивите, брак и ликвидация на активи и МПС. Потребностите от закупуване на активи се извършва след представени заявки от директорите на дирекции в НСИ. Закупените активи се заприходяват от материално отговорно лице, за което се изготвя складова разписка за материалните запаси и акт за придобиване на дълготрайни материални активи.⁵²

2.4. От председателя на НСИ е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК)⁵³ в НСИ, която включва политики, процедури и дейности, имащи за цел определянето на цялостния процес по осигуряване на разумна увереност, че целите се постигат, в съответствие със законодателството, вътрешните актове, сключените договори и др. Системите за финансово управление и контрол в НСИ се прилагат от всички структурни звена, дейности и процеси. В утвърдената СФУК на НСИ са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация, и мониторинг. В правилата е определена управленската отговорност на председателя на НСИ, както и е регламентиран редът за делегиране на правомощия на главния секретар и директорите на дирекции за изпълнение на конкретни права и задължения.⁵⁴

2.5. Утвърдена е Система за двоен подпис в НСИ (СДП),⁵⁵ съгласно която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагането на подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания - началника на отдел „ФСД“ или главния счетоводител и подпис на ръководителя на организацията. Системата за двоен подпис се прилага задължително при сключване на договори, договори за отдаване под наем, договори за продажба на имущество, договори по ЗОП, абонаментни договори, договори за еднократна покупка на стоки и услуги и др. Системата за двоен подпис се прилага и при подписване на документи с финансово - бюджетен характер, заповеди, ангажиращи финансови средства, банкови документи – платежни нареждания, нареждане-разписка и вносни бележки, авансови отчети и др.⁵⁶

2.6. От председателя на НСИ са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ (ВПОПК),⁵⁷ които уреждат реда, задачите, обхвата и длъжностните лица, отговорни за осъществяване на предварителен контрол в НСИ-ЦУ и ТСБ. В правилата са определени субектите и обектите на предварителен контрол, правомощията на финансовия контролор и лицата, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност. В Глава шеста от правилата са определени документите, които се съставят при осъществяването на предварителния контрол. В Глава седма от правилата са регламентирани обектите на предварителен

⁵⁰ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁵¹ утвърдени със Заповед № РД -05-597/02.11.2021 г.

⁵² Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁵³ утвърдена със Заповед № РД-05-196/02.04.2021 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁵⁵ утвърдена със Заповед № РД-05-209/12.04.2021 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁵⁷ утвърдени със Заповед № РД-05-820/27.11.2019 г.

контрол: процедури за възлагане на обществени поръчки; командировки в страната; командировки в чужбина; придобиване на активи и услуги; продажба/разпореждане и отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на НСИ; провеждане на конкурси и вътрешни подбори за държавни служители, назначаване на служители, повишаване на квалификацията в НСИ-ЦУ и ТСБ.⁵⁸

Установено е, че във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност⁵⁹ не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения - предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, с което не са спазени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁶⁰

Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за всяка дейност организацията трябва да идентифицира тези действия и решения на ръководството, които са нужни за законосъобразното изпълнение на дейността и съответно трябва да бъдат проверени в рамките на предварителния контрол. За тези действия и решения трябва да се идентифицират законови изисквания, на които решенията и действията трябва да се основават и проверките, чрез които следва да се установи съответствието с тези изисквания.

Към Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в приложения не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти⁶¹ в системата на НСИ, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁶²

2.7. Отговорността на ръководителя на организацията по осъществяване на последващи оценки на изпълнението е част от управленската му отговорност. Тя включва утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството; определяне на лицата, извършващи последващи оценки на изпълнението и линиите на докладване при установени грешки, нередности. От председателя на НСИ е утвърдена Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в НСИ.⁶³ Съгласно Раздел II от процедурата служителите, които да извършат последваща оценка на изпълнението се определят със заповеди на председателя на НСИ. Обект на последващи оценки на изпълнението са приключили дейности и процеси в организацията, действията и решенията на ръководството, които са имали за цел и/или са довели до придобиване или разходване на ресурси. В правилата са регламентираны: редът за осъществяване на последващи оценки; обектите на последващи оценки; извършването на оценките и

⁵⁸ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁵⁹ утвърдени със Заповед № РД-05-820/27.11.2019 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁶¹ Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

⁶² Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁶³ утвърдена със Заповед № РД-05-210/12.04.2021 г.

докладването на резултатите от тях, съгласно изискванията на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.⁶⁴

2.8. В НСИ, със заповед⁶⁵ на председателя, е назначен финансов контролор по служебно правоотношение, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.⁶⁶ Със заповед⁶⁷ на председателя на НСИ, е определено длъжностно лице за заместване на финансовия контролор при негово отсъствие.⁶⁸

2.9. В длъжностната характеристика на *финансовия контролор* са определени преките задължения на служителя и обектите за осъществяване на предварителен контрол. Преките задължения на служителя са да организира и отговаря за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху цялостната дейност в НСИ-ЦУ. Обектите за осъществяване на предварителен контрол са: процедури за възлагане на обществени поръчки; покупка на активи и услуги; командировки в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; назначаване на служители; продажба на услуги и извършване на разходи. *В длъжностната характеристика на финансовия контролор, не е вменено като задължение осъществяването на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения, за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, с което не са съобразени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4⁶⁹ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.*⁷⁰

2.10. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, с пълномощни⁷¹ от председателя на НСИ са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с извършването на разходи на НСИ-ЦУ.⁷²

През одитирания период, в НСИ са утвърдени вътрешни правила и процедури за осигуряване на процесите, свързани с управлението и контрола на бюджетните средства.

Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения - предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, и не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в системата на НСИ, с което не са спазени Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

В длъжностната характеристика на финансовия контролор, не е определено като задължение осъществяването на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, с което не са съобразени изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

⁶⁴ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁶⁵ Заповед № 304 от 09.05.2011 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 4 - Заповед № 304 от 09.05.2011 г.

⁶⁷ Заповед № РД-05-681 от 30.06.2020 г.

⁶⁸ Одитно доказателство № 5 - Заповед № РД-05-681 от 30.06.2020 г.

⁶⁹ Раздел IV, т. 4 „Процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения – предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми“

⁷⁰ Одитно доказателство № 6 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор и ОД № 3 - Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.

⁷¹ Пълномощно изх. № 9 от 27.07.2017 г. и Пълномощно изх. № 23 от 30.11.2022 г.

⁷² Одитно доказателство № 7 - Пълномощно изх. № 9 от 27.07.2017 г. и Пълномощно изх. № 23 от 30.11.2022 г.

3. Разходи материали

Към 31.12.2022 г. извършените разходи за материали са 548 329 лв.,⁷³ а към 30.06.2023 г. са 148 002 лв.⁷⁴

Разходите за материали, извършени през 2022 г.⁷⁵ и към 30.06.2023 г.⁷⁶ са за: предпечатна подготовка, отпечатване и доставка на статистически издания, формуляри и други печатни материали за текущата дейност на НСИ; предпечатна подготовка, отпечатване и доставка на статистически издания с резултати от преброяване 2021 г.; доставка на хардуерно оборудване; абонаментно експлоатационно обслужване на система за прецизна климатизация в сървърно помещение; доставка на противогази във връзка с дейностите по отбранително - мобилизационната подготовка; доставка и монтаж на телефонна централа и цифрови телефонни апарати, доставка на копирна хартия и др.

За оценка на съответствието на извършените разходи за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени всички разходи, извършени на основание сключени договори за материали през 2022 г.⁷⁷ и към 30.06.2023 г.⁷⁸

Договорите са сключени след проведени открити процедури и директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, както и на основание чл. 82, ал. 1 от ЗОП.⁷⁹

При извършената проверка е установено:⁸⁰

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът, стойността, редът и начинът за приемане на работата и начинът за изплащане на стойностите, определени в договорите;

б) За инициране сключването на договорите и за извършване на разходите по тях са изготвени докладни записки от отговорните длъжностни лица (директори на дирекции, началници на отдели, началник сектор, експерти), в съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК.⁸¹ Докладните записки са съгласувани от началника на отдел „ФСД“, заместник - председателя на НСИ, главния секретар и началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Докладните записки са одобрени от председателя/главния секретар;

в) Договорите за материали са съгласувани от началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от председателя/главния секретар на НСИ и началника на отдел „ФСД“, в съответствие с изискванията на Раздел IV и Раздел VI, т. 1 от СДП;

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключване на договорите за материали чрез издаване на контролен лист, в съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК;

д) Плащанията са извършени след представяне на приемо-предавателни протоколи за доставените материали, фактури за дължимите суми и гаранции за авансово плащане,⁸² в съответствие с клаузите на договорите;

⁷³ Одитно доказателство № 1 – Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- 2022 г.)

⁷⁴ Одитно доказателство № 1 – Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2023 г.)

⁷⁵ Одитно доказателство № 8 - Констативен протокол № 2 от 20.02.2024 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 3 от 20.02.2024 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 10 - Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

⁷⁸ Одитно доказателство № 11 - Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 10- Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и ОД № 11 - Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 8 - Констативен протокол № 2 от 20.02.2024 г. и ОД № 9 - Констативен протокол № 3 от 20.02.2024 г.

⁸¹ утвърдени със Заповед № РД-05-820/27.11.2019 г.

⁸² (при един договор от 2022 г.)

е) За заприходяване на получените материали са издадени складови разписки, в съответствие с изискванията на т. I, т. 1 от ПЗИИБЛА;⁸³

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК;

з) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните нареждания са подписани от заместник-председател/главен секретар и началник на отдел „ФСД“/главен счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁸⁴ и Раздел VI, т. 2 от СДП. Плащания по договорите за материали, съответстват на издадените фактури от изпълнителите;

и) През 2022 г. и към 30.06.2023 г., при извършване на разходи по договорите за материали, не са изисквани и не са заплащани неустойки за забавено изпълнение на задълженията от страна на изпълнителя или за забавено плащане от страна на възложителя;

к) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията при договорите за материали на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС са извършени след потвърждение от НАП за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“, съгласно изискванията на Указанията на Министерство на финансите (МФ).

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. са в размер на 2 849 615 лв.⁸⁵, а към 30.06.2023 г. са 855 336 лв.⁸⁶

Разходите за външни услуги през 2022 г.⁸⁷ и към 30.06.2023 г.⁸⁸ са извършени за: техническа поддръжка на лицензите за Oracle продукти, използвани в НСИ; годишна актуализация и гаранционна, и извънгаранционна поддръжка на Информационната система „Бизнес статистика“; подновяване на софтуерна осигуровка на лицензии за система за събиране и анализ на журнални записи, свързани с информационната сигурност и защита на система за наблюдения, и за защита на базите от данни; извършване на системна администрация на информационната и комуникационната инфраструктура на НСИ и денонощен мониторинг на услугите и устройствата; подновяване на абонамент и поддръжка на SAS лицензи; абонаментно поддържане на внедрения програмен продукт „Бизнес процесор – Конто 66“; предоставяне на кол център платформа; предоставяне на удостоверителни услуги по издаване, поддържане и управление на квалифицирани удостоверения за квалифициран електронен подпис и др.⁸⁹

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените разходи по 15 договора, сключени през 2022 г., със стойност на изплатените средства в размер на 1 456 020 лв.⁹⁰ и 15 договора, сключени към 30.06.2023 г., със стойност на изплатените средства в размер 204 130 лв.⁹¹ Договорите са сключени след проведени открити процедури, публично

⁸³ утвърдени със Заповед № РД -05-597/02.11.2021 г.

⁸⁴ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 1 – Декларация диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁸⁶ Одитно доказателство № 1 - Декларация Диск с вътрешни правила (ОКИБ- 30.06.2023 г.)

⁸⁷ Одитно доказателство № 12 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

⁸⁸ Одитно доказателство № 13 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 12 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и ОД № 13 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 4 от 20.02.2024 г.

⁹¹ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 5 от 20.02.2024 г.

състезание, договарянния без предварително обявление, възлагания чрез събиране на оферти с обява и директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁹²

При извършената проверка е установено:⁹³

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът, стойността, редът и начинът за приемане на работата, начинът за изплащане на възнаграждението, и др.;

б) За инициране сключването на договорите са изготвени докладни записки от отговорните длъжностни лица (заместник-председател, директори на дирекции, началници на отдели), в съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Докладните записки са съгласувани от началника на отдел „ФСД“, заместник- председателя на НСИ, главния секретар и началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Докладните записки са одобрени от председателя на НСИ /главния секретар;

в) Договорите за външни услуги са съгласувани от началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от председателя/заместник-председателя/главния секретар на НСИ и началника на отдел „ФСД“/главния счетоводител, в съответствие с изискванията на Раздел IV и Раздел VI, т. 1 от СДП;

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключване на договорите за външни услуги чрез издаване на контролен лист, в съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК;

д) Плащанията са извършени след представяне на приемо-предавателни протоколи за извършените услуги, фактури за дължимите суми и гаранции за авансово плащане,⁹⁴ в съответствие с клаузите на договорите;

е) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК;

ж) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията – платежните нареждания са подписани от председателя/главния секретар и началника на отдел „ФСД“/главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел VI, т. 2 от СДП. Извършените плащания по договорите за външни услуги, съответстват на представените фактури от изпълнителите;

з) През одитирания период, при извършването на разходите по проверените договори за външни услуги, не са изисквани и не са заплащани неустойки за забавено изпълнение на задълженията от страна на изпълнителя или за забавено плащане от страна на възложителя;⁹⁵

и) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията при договорите за външни услуги на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС са извършени след потвърждение от НАП за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“ съгласно изискванията на Указанията на МФ.

⁹² Одитно доказателство № 12 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и ОД № 13 - Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁹³ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 4 от 20.02.2024 г. и ОД № 15 - Констативен протокол № 5 от 20.02.2024 г.

⁹⁴ (при един договор)

⁹⁵ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 4 от 20.02.2024 г. и ОД № 15 - Констативен протокол № 5 от 20.02.2024 г.

5. Капиталови разходи

Капиталовите разходи, реализирани от НСИ-ЦУ през 2022 г. са в размер на 3 853 004 лв. или 21,61 на сто от общите разходи (17 831 504 лв.), от които: за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) – 15 898 лв.; за придобиване на ДМА - 1 089 207 лв. и за придобиване на нематериални материални активи (НДА) - 2 747 899 лв.⁹⁶

Капиталовите разходи към 30.06.2023 г. са в размер на 139 418 лв.: за основен ремонт на ДМА - 15 898 лв.; за придобиване на ДМА - 37 154 лв. и за придобиване на НДА - 86 366 лв.⁹⁷

Капиталовите разходи, извършени през 2022 г.⁹⁸ и към 30.06.2023 г.⁹⁹ са за: строително монтажни работи (СМР) - изготвяне на архитектурно заснемане, обследване и установяване на техническите характеристики, изготвяне на технически паспорт и обследване за енергийна ефективност на сградата на НСИ - ЦУ; доставка на компютри и монитори; доставка и монтаж на климатици; доставка и монтаж на стълбищен платформен подежник; доставка, внедряване и поддръжка на решение за защита на WEB приложенията; доставка на нов автомобил; закупуване на софтуерен продукт Adobe Creative Cloud; осъществяване мигриране на данни от програмен продукт АИС „е-документооборот“; доставка и миграция на софтуерни лицензии Oracle; разработка, внедряване и поддръжка на модул „Структура на заплатите“ и др.

За оценка за съответствието на извършените капиталовите разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени всички разходи по сключени договори и на основание първични счетоводни документи през 2022 г.¹⁰⁰ и към 30.06.2023 г.¹⁰¹ Договорите са сключени след проведени открити процедури и директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 1 и т. 3 и по чл. 20. ал. 6 от ЗОП.¹⁰²

При проверката е установено:¹⁰³

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът, стойност на договорите, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за изплащане на възнаграждението и др.;

б) За иницириране сключването на договорите и при извършването на разходи за закупуване на активи на основание първични счетоводни документи, са изготвени докладни записки от отговорните длъжностни лица (директори на дирекции, началници на отдели ни др.), в съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Докладните записки са съгласувани от началника на отдел „ФСД“, заместник - председателя на НСИ, главния секретар и началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Докладните записки са одобрени от председателя/главния секретар на НСИ;

в) Договорите за капиталови разходи са съгласувани от началника на отдел „ПД“, в съответствие с изискванията на Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от председателя/главния секретар на НСИ и началника на отдел „ФСД“, в съответствие с изискванията на Раздел IV и Раздел VI, т. 1 от СДП;

⁹⁶ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁹⁷ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- 30.06.2023 г.)

⁹⁸ Одитно доказателство № 16 - Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 51-00;52-01; 52-03; 52-04; 52-05; 52-19 и 53-01) от НСИ-ЦУ през 2022 г.

⁹⁹ Одитно доказателство № 17 - Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 52-03 и 53-01) от НСИ-ЦУ към 30.06.2023 г.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 6 от 20.02.2024 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 7 от 20.02.2024 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 6 от 20.02.2024 г. и ОД № 19 - Констативен протокол № 7 от 20.02.2024 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 6 от 20.02.2024 г. и ОД № 19 - Констативен протокол № 7 от 20.02.2024 г.

г) В съответствие с Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, при сключване на договорите за капиталови разходи и на докладите за инициране на разходите по първични документи, чрез издаване на контролен лист;

д) Плащанията са извършени след представянето на приемо-предавателни протоколи за извършените разходи, фактури за дължимите суми и гаранции за авансово плащане,¹⁰⁴ в съответствие с клаузите на договорите;

е) За заприходяване на получените ДМА и НДА са издадени актове за приемане и предаване на активи, в съответствие с изискванията на т. I, т. 1 от ПЗИИБЛА;

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава седма, чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПОПК;

з) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните нареждания са подписани от председателя/главния секретар и началник на отдел „ФСД“/главен счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел VI, т. 2 от СДП. Извършените плащания за капиталови разходи по договорите и на основание първични платежни документи, съответстват на издадените фактури от изпълнителите;

и) През одитирания период, при извършването на разходи по договорите за капиталови разходи, не са изисквани и не са заплащани неустойки за забавено изпълнение на задълженията от страна на изпълнителя или за забавено плащане от страна на възложителя;

к) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията при договорите за капиталови разходи на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС са извършени след потвърждение от НАП за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“, съгласно изискванията на Указанията на МФ.

През одитирания период, е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на НСИ-ЦУ. Извършените разходи от НСИ-ЦУ са в рамките на утвърдените бюджети. Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила.

Сключените договори за материали, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити – предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред и начин за изплащане на възнаграждението и др. При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС. Приемането на дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Преди извършване на разходите при договори на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС, от НСИ е изисквано потвърждение от НАП за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите.

¹⁰⁴ (при четири договора)

II. Обществени поръчки

1. Обща информация

На основание чл. 5, ал. 2, т. 10 от ЗОП, председателят на НСИ е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

През одитирания период, възложители на обществени поръчки в НСИ са: Сергей Цветанов Цветарски – председател на НСИ за периода от 01.01.2022 г. до 14.07.2022 г. и доц. д-р Атанас Георгиев Атанасов – председател на НСИ от 14.07.2022 г.¹⁰⁵

За одитирания период, от председателя на НСИ, със заповеди¹⁰⁶ са делегирани правомощия на заместник-председателя на НСИ и на главния секретар за организирането и възлагането на обществени поръчки и за сключването на договори, по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁰⁷

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са открити пет процедури по ЗОП (три „открити“ процедури, една процедура на „договаряне без предварително обявление“, и една процедура „публично състезание“). От възложителя не са прекратявани процедури.¹⁰⁸

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са открити седем процедури по ЗОП (три „открити“ процедури, три процедури на „договаряне без предварително обявление“ и една процедура „публично състезание“). Една обществена поръчка е прекратена.¹⁰⁹

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са открити пет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез „събиране на оферти с обява“. От възложителя не са прекратявани прекратени обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹¹⁰

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са открити четири обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез „събиране на оферти с обява“. Няма прекратени обществени поръчки.¹¹¹

През одитирания период в НСИ не са обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки.¹¹²

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец на АОП за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойностите по чл. 20, ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП. В определения срок е изпратена информация до АОП, в изпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹¹³ За 2023 г. информацията следва да се изпрати до 31 март 2024 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 2 - Справка за одитираните длъжностни лица в НСИ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

¹⁰⁶ Заповед № РД-05-774/17.10.2017 г., Заповеди № РД-05-364/30.08.2022 г., Заповед № РД-05-376/07.09.2022 г., за упълномощаване на длъжностни лица

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД-05-774/17.10.2017 г., Заповеди № РД-05-364/30.08.2022 г., Заповед № РД-05-376/07.09.2022 г., за упълномощаване на длъжностни лица

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 22 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 23 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

¹¹⁰ Одитно доказателство № 24 - Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 25 - Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

¹¹² Одитно доказателство № 26 - Справка за обжалваните процедури за възлагане на обществени поръчки в НСИ.

¹¹³ Одитно доказателство № 27 - Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП

2. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, като публичен възложител, председателят на НСИ попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки. В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП в НСИ са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.¹¹⁴ През одитирания период от председателя на НСИ са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Националния статистически институт (ВПУЦОП).^{115 116}

ВПУЦОП съдържат ред за: прогнозиране, планиране и възлагане на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на провеждането на процедурите и за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаване и съхраняване на заявленията за участие, оферти и проекти; определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците; разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки и за проследяване изпълнението на сключените договори; действията при обжалване на процедурите; документирането на етапите от цикъла на обществените поръчки и съставянето и поддържането на досие за всяка обществена поръчка, както и достъпът до досиетата; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача. ВПУЦОП включват задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.¹¹⁷

През одитирания период, със заповеди¹¹⁸ на председателя на НСИ са делегирани правомощия на главния секретар и на заместник-председателя на НСИ за организиране и провеждане на обществени поръчки, съгласно чл. 2, ал. 1 от ВПУЦОП.

Функциите, във връзка с възлагането на обществените поръчки са определени в длъжностните характеристики на „главен юрисконсулт“, „старши юрисконсулт“ и „юрисконсулт“ към отдел „Правни дейности“ в НСИ. Длъжностните лица от отдел „ПД“ участват в юридическата подготовка на документите за възлагане на обществени поръчки, в комисиите, както и носят отговорност за изпращане и публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) на изискващата се информация при възлагането на обществени поръчки в нормативно определените срокове по ЗОП и ППЗОП. В длъжностната характеристика на началника на отдел „Правни дейности“ е регламентирано, че същият участва в комисиите за провеждане на процедури по ЗОП, координира и контролира подготовката на юридическата част на документацията и провеждането на обществени поръчки.¹¹⁹

От възложителя са упълномощени със заповеди¹²⁰ длъжностни лица, отговорни за изпращане на информация до АОП и за въвеждането на информация в ЦАИС ЕОП.¹²¹

В НСИ се поддържат досиета на обществените поръчки с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки,

¹¹⁴ утвърдени със Заповед № РД-05-64 от 23.01.2019 г.

¹¹⁵ утвърдени със Заповед № РД-05-45 от 03.02.2022 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 1 – Декларация с диск вътрешни правила

¹¹⁷ Одитно доказателство № 1 – Декларация с диск вътрешни правила

¹¹⁸ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД-05-774/17.10.2017 г., Заповеди № РД-05-364/30.08.2022 г., Заповед № РД-05-376/07.09.2022 г., за упълномощаване на длъжностни лица

¹¹⁹ Одитно доказателство № 28 - Длъжностни характеристики

¹²⁰ Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-422 от 19.07.2021 г.; Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-153 от 13.03.2023 г.

¹²¹ Одитно доказателство № 29 - Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-422 от 19.07.2021 г.; Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-153 от 13.03.2023 г.

независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства, регламентирано в Глава осма от ВПУЦОП.¹²²

Утвърдените от председателя на НСИ, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при планирането и възлагането на обществените поръчки.

3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. При планирането, възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Заявители на предложения за провеждане на обществени поръчки по ЗОП са директорите на дирекции в НСИ - ЦУ, директорите на ТСБ, ръководителите на звената и длъжностите на пряко подчинение на председателя, началниците на отделите в дирекция „Обща администрация“, ръководителите на проектите финансирани изцяло или частично от европейски програми.¹²³ При отсъствие на заявителите, функциите им се изпълняват от лицата, които ги заместват.¹²⁴

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществяват чрез установяване и заявяване на потребностите от строителство, доставки на стоки и предоставяне на услуги, тяхното обобщаване и анализ.¹²⁵ Прогнозирането на обществените поръчки обхваща следните етапи: заявяване на потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство; изготвяне на разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите; определяне на вида за възлагане на обществените поръчки, съгласно ЗОП и изготвяне и приемане на годишния прогнозен план-график.

В срок до 20 декември на текущата година, заявителите изготвят и представят попълнените заявки на директора на дирекция „Обща администрация“, който ги предоставя на началника на отдел „ФСД“. Заявките се обобщават в рамките на съответното структурно звено. Отдел „ФСД“ обобщава всички получени заявки за обществени поръчки, които следва да се проведат през следващите 12 месеца.¹²⁶ Обобщаването на заявките се извършва на базата на проектобюджета на НСИ за следващата бюджетна година.¹²⁷ Отдел „ФСД“ обобщава получените заявки и изготвя годишен прогнозен план-график по образец, който се предава на началника на отдел „ПД“ за определяне на реда за възлагане на поръчките.¹²⁸ Проектът на план-графика се представя за съгласуване от заместник-председателите на НСИ, главния секретар и финансовия контролор, и се представя на председателя на НСИ за утвърждаване.¹²⁹

¹²² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол №10 от 08.02.2024 г.

¹²³ Съгласно чл. 6 от ВПУЦОП

¹²⁴ Съгласно чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП

¹²⁵ чл. 11 от ВПУЦОП

¹²⁶ Съгласно чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП

¹²⁷ Съгласно чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП.

¹²⁸ Съгласно чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП

¹²⁹ чл. 13, ал. 4 от ВПУЦОП

През одитирания период са спазени изискванията, определени във ВПУЦОП, относно прогнозирането и планирането на обществените поръчки.

За одитирания период са изготвени обобщен списък със заявки за 2022 г.,¹³⁰ обобщен списък със заявки за 2023 г.,¹³¹ график за възлагане на обществени поръчки за 2022 г., утвърден от председателя на НСИ¹³² и график за възлагане на обществени поръчки за 2023 г., утвърден от председателя на НСИ.¹³³

Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки през одитирания период, регламентиран във вътрешните правила, осигурява възможност за осъществяване на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходване на публични средства.

4. Възлагане на обществени поръчки

Извършена е проверка за съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила на четири процедури, проведени по реда на ЗОП и четири възлагания, проведени през одитирания период по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, при която е установено:

4.1. Открита процедура с предмет: „Подновяване на софтуерна осигуровка на лицензи за система за събиране и анализ на журнални записи, свързани с информационната сигурност и защита и система за наблюдения и защита на базите от данни. Услуги по модернизация и усъвършенстване функционалността на двете системи.“ и УНП: 00403-2022-0001

Обществената поръчка е проведена по реда на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.¹³⁴

а) Обществената поръчка е включена в план-графика¹³⁵ за 2022 г., в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП. *Не е съставена заявка за включването ѝ в план-графика, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП;*¹³⁶

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е формирана на база сключени договори със сходен или еквивалентен предмет по програма на Министерството на електронното управление (МЕУ) за подsigуряване на софтуерна осигуреност на държавната администрация;¹³⁷

в) Изготвена е докладна записка¹³⁸ за стартиране на процедурата, която е съгласувана от главния секретар, началника на отдел „ФСД“, началника на отдел „ПД“, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП. Докладната записка¹³⁹ не е съгласувана от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“. Документацията е съгласувана¹⁴⁰ от директора на дирекция „Информационни системи и инфраструктура“ (ИСИ), инициатор на стартирането на процедурата, съгласно изискванията на чл. 19 от ВПУЦОП¹⁴¹ и е утвърдена от главния секретар в качеството му на възложител,¹⁴² в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП;

¹³⁰ Одитно доказателство № 31 - Обобщен списък със заявки за 2022 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 32 - Обобщен списък със заявки за 2023 г.

¹³² Одитно доказателство № 33 - График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.

¹³³ Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

¹³⁴ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 33 - График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 31 - Обобщен списък на заявките за 2022 г.

¹³⁷ Одитно доказателство № 35 - Кореспонденция МЕУ и договори

¹³⁸ Одитно доказателство № 36 - Докладна-записка № РД-13-83 от 11.02.2022 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 36 - Докладна-записка № РД-13-83 от 11.02.2022 г.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

¹⁴¹ утвърдени със Заповед № РД-05-45 от 03.02.2022 г.

¹⁴² Одитно доказателство № 21 - Заповед № 774 от 17.10.2017 г.

г) Процедурата е открита с решение,¹⁴³ подписано от главния секретар на НСИ, упълномощен със заповед¹⁴⁴ на председателя на НСИ като възложител. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП;

д) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви,¹⁴⁵ в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

е) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, в размер на 2 на сто от неговата стойност, в съответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване и в ОВ на ЕС¹⁴⁶. В обявлението са посочени специфичните национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка;¹⁴⁷

ж) От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;¹⁴⁸

з) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерия „оптимално съотношение качество/цена“¹⁴⁹. Критерият за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.¹⁵⁰

и) В обявлението, не са посочени определените критерии за подбор, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП. Посочена е референция към документацията, в която същите са описани;¹⁵¹

к) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез централизираната електронна платформа. Със заповед¹⁵² ¹⁵³ на председателя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа необходимите реквизити, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;¹⁵⁴

л) От комисията не са установени несъответствия с изискванията за личното състояние и критериите за подбор на участника. Резултатите от работата ѝ са документирани в протокол,¹⁵⁵ в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП;

¹⁴³ <https://app.eop.bg/today/190990> - Решение № F200690 от 28.02.2022 г.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 21 - Заповед № 774 от 17.10.2017 г.

¹⁴⁵ <https://app.eop.bg/today/190990> - *Всички дейности, предмет на техническата спецификация, са неделими, взаимно свързани като начин на организация и изпълнение, предвид което същите не могат да бъдат обособени в отделни позиции и съответно реализирани от различни изпълнители.*

¹⁴⁶ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:113890-2022:TEXT:BG:HTML>

¹⁴⁷ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁴⁸ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁴⁹ по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП

¹⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁵¹ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁵² Заповед № РД-05-142 от 04.04.2022 г.

¹⁵³ Одитно доказателство № 37 - Заповед № РД-05-142 от 04.04.2022 г.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 37 - Заповед № РД-05-142 от 04.04.2022 г.

¹⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/190990> - Протокол от 11.04.2022 г.

м) От комисията е съставен доклад,^{156 157} съдържащ необходимите реквизити¹⁵⁸. Докладът е утвърден от главния секретар в качеството му на възложител,¹⁵⁹ в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП;

н) Протоколът и докладът са публикувани РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;¹⁶⁰

о) От възложителя е издадено решение¹⁶¹ за определянето на изпълнител по договор за обществена поръчка от 11.04.2022 г., което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП,¹⁶²

п) В резултат от проведената процедура е сключен договор.¹⁶³ Спазени са разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП, като договарът съответства на проекта на договор, приложен в документацията. Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди сключването на договора, чрез съставяне на контролен лист,¹⁶⁴ в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. При подписването на договора е приложена система за двоен подпис¹⁶⁵, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

р) Към датата на подписването на договора от участника, определен за изпълнител, е представена банкова гаранция за изпълнение на договора,¹⁶⁶ представляваща 2 на сто от неговата стойност;¹⁶⁷

с) От възложителя е публикувано Обявление за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁶⁸ Изпратено е за публикуване в ОВ на ЕС¹⁶⁹ при спазване на изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

т) Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;¹⁷⁰

у) Досието на обществената поръчка съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.¹⁷¹

4.2. Открита процедура с предмет: “Доставка, внедряване и поддръжка на решение за защита на WEB приложенията (WEB APPLICATION FIREWALL)” и УНП: 00403-2022-0003

Обществената поръчка е проведена по реда на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.¹⁷²

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 38 - Доклад от работата на комисията от 11.04.2022 г.

¹⁵⁷ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП

¹⁵⁸ по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД -05-774 от 17.10.2017г.

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁶¹ Решение № D13477458

¹⁶² <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁶³ <https://app.eop.bg/today/190990> - Договор № РД-08-42/17.05.2022 г.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 39 - Контролен лист № Д-РИ-59/12.05.2022 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 40 - Банкова гаранция №961DG11221160501 от Уникредит Булбанк.

¹⁶⁷ съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

¹⁶⁸ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁶⁹ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:269276-2022:TEXT:BG:HTML>

¹⁷⁰ <https://app.eop.bg/today/190990>

¹⁷¹ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

¹⁷² ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

а) Обществената поръчка е включена в план-графика¹⁷³ за 2022 г., в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП. Съставени са няколко заявки¹⁷⁴, които са обединени в една поръчка. Спазено е изискването на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП;

б) Прогнозната стойност е формирана на база сключени договори със сходен или еквивалентен предмет по програма на МЕУ за подсигуриране на софтуерна осигуреност на държавната администрация;¹⁷⁵

в) От заявителя е изготвена докладна записка¹⁷⁶ за стартиране на процедурата, която е съгласувана от главния секретар, началника на отдел ФСД, началника на отдел „ПД“, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП, но не е съгласувана от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“. Документацията е изготвена от заявителя - директора на дирекция „ИСИ“, инициатор на стартирането на процедурата, според изискванията на чл. 19 от ВПУЦОП и е утвърдена от председателя на НСИ, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП;¹⁷⁷

г) Процедурата е открита с решение¹⁷⁸, подписано от председателя на НСИ, попълнено по образец и отговарящо на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП;

д) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви¹⁷⁹, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

е) В съответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, в обявлението¹⁸⁰ за откриване на обществената поръчка от възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора. От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване в РОП и ОВ на ЕС^{181 182}. В обявлението са посочени специфичните национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка;¹⁸³

ж) От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;¹⁸⁴

з) Обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерия „оптимално съотношение качество/цена“.¹⁸⁵ Определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;

¹⁷³ Одитно доказателство № 33 - График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 31 - Обобщен списък със заявки за 2022 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 41 - Кореспонденция МЕУ и договори

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 42 - Докладна записка № РД-13-309 от 05.05.2022 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

¹⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/212187> - Решение № F232043 от 20.05.2022 г.

¹⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/212187> - С възлагането на поръчката в рамките на един предмет без обособяване на позиции Възложителят ще разполага с едно лице - Изпълнител, което да отговаря за изпълнение на всички дейности, респективно ще носи отговорност за цялостната гаранционна поддръжка. С оглед на обстоятелството, че предвидените дейности са взаимосвързани и обусловени една от друга изпълнението на поръчката от един изпълнител ще осигури синхронизирано реализиране на тази дейности и предотвратяване на проблеми и забавяне в изпълнението.

¹⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁸¹ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:279089-2022:TEXT:BG:HTML>

¹⁸² В съответствие с изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

¹⁸³ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/212187> - Решение № F232043 от 20.05.2022 г.

¹⁸⁵ по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

и) За участие в процедурата са подадени две оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед¹⁸⁶ от главния секретар¹⁸⁷ е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;

к) От комисията не са установени несъответствия с изискванията за личното състояние и критериите за подбор на участниците. Резултатите от работата ѝ са документирани в протоколи^{188 189}, в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП;

л) От комисията е съставен доклад¹⁹⁰ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от главния секретар, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП;¹⁹¹

м) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;¹⁹²

н) От възложителя е издадено решение¹⁹³ за определяне на изпълнител по договор за обществена поръчка, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;¹⁹⁴

о) *В резултат от проведената процедура е сключен договор^{195 196}. Решението за определяне на изпълнител е публикувано на 01.07.2022 г.¹⁹⁷, а договорът с избрания изпълнител е сключен на 14.07.2022 г.¹⁹⁸ Нарушена е императивната забрана на чл. 112, ал. 6 от ЗОП за сключването на договор преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници;*

п) Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди сключване на договора, чрез съставяне на контролен лист в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁹⁹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

р) Към датата на подписването на договора от участника, определен за изпълнител, е представена банкова гаранция за изпълнение на договора²⁰⁰, представляваща 2 на сто от неговата стойност, съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

с) От възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁰¹ и в ОВ на ЕС²⁰² при спазване изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

т) *Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, но не съдържа приложенията, които са неразделна част от него, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.²⁰³ Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;*

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 44 - Заповед № РД-05-269 от 22.06.2022 г.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 21 - Заповед №РД -05-774 от 17.10.2017г. за упълномощаване за възложител

¹⁸⁸ Протокол № 1 от 22.06.2022 г., приключен на 28.06.2022 г. и Протокол № 2 от 30.06.2022г., приключен на 01.07.2022 г.

¹⁸⁹ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 45 - Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от 01.07.2022 г.

¹⁹¹ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁹² <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁹³ Решение № D15373616 от 01.07.2022 г.

¹⁹⁴ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁹⁵ <https://app.eop.bg/today/212187> - Договор № РД-08-56/14.07.2022 г.

¹⁹⁶ който съдържа минимално изискуемите реквизити по чл. 69 от ППЗОП

¹⁹⁷ <https://app.eop.bg/today/212187>

¹⁹⁸ <https://app.eop.bg/today/212187> - Договор № РД-08-56/14.07.2022 г.

¹⁹⁹ Одитно доказателство №46 - Контролен лист № Д-РИ-80/14.07.2022 г.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 43 - Банкова гаранция № 961DGI1221880509 от 08.07.2022 г.

²⁰¹ <https://app.eop.bg/today/212187>

²⁰² <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:398048-2022:TEXT:BG:HTML>

²⁰³ <https://app.eop.bg/today/212187>

у) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията, съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁰⁴

4.3. Открита процедура с предмет: “Увеличаване на капацитета на изчислителната и виртуална инфраструктура на Националния статистически институт (НСИ)” и УНП: 00403-2023-0003

Обществената поръчка е проведена по реда на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²⁰⁵

а) *Обществената поръчка не е включена в план-графика²⁰⁶ за 2023 г., в несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;*

б) Спазено е изискването на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП, като са съставени няколко заявки, които са обединени в една поръчка.²⁰⁷ От заявителя е изготвена докладна записка²⁰⁸ за стартиране на процедурата;

в) Прогнозната стойност е формирана на база сключени договори със сходен или еквивалентен предмет по програма на МЕУ за подsigуряване на софтуерна осигуреност на държавната администрация;²⁰⁹

г) Докладната записка е съгласувана от главния секретар, началник отдел „ФСД“, началник отдел „ПД“ и заместник-председателя на НСИ, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП,²¹⁰ но не е съгласувана от началник на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“. Документацията е изготвена от заявителя - директор на дирекция „ИСИ“, инициатор на стартирането на процедурата, според изискванията на чл. 19 от ВПУЦОП и е утвърдена от председателя на НСИ, в съответствие с чл. 20 от ВПУЦОП;²¹¹

д) Процедурата е открита с решение,²¹² подписано от заместник-председател на НСИ²¹³, попълнено по образец и отговарящо на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Спазена е разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ОВ на ЕС²¹⁴ в съответствие с чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

е) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви²¹⁵, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

²⁰⁴ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁰⁵ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 32 - Обобщен списък на заявките за 2023 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 47 - Докладна записка № РД-13-99 от 30.01.2023 г.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 48 - Кореспонденция МЕУ и бюджетна оферта

²¹⁰ утвърдени със Заповед № РД-05-45 от 03.02.2022 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²¹² <https://app.eop.bg/today/268812> - Решение № F328369 от 08.02.2023 г.

²¹³ Одитно доказателство № 21 - Упълномощен от председателя на НСИ със Заповед №РД-05-376 от 07.09.2022 г.

²¹⁴ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:091170-2023:TEXT:BG:HTML>

²¹⁵ <https://app.eop.bg/today/268812> - Разделянето на поръчката на обособени позиции не е целесъобразно поради характера на предмета на поръчката, а именно - доставка, монтаж, инсталация и въвеждане в експлоатация на хардуерно оборудване, заедно със съответното софтуерно решение. Всички дейности по изпълнение предмета на поръчката са обвързани от гледна точка на съвместимост и евентуалното изпълнение на част от дейностите от различни изпълнители би създавало значително неудобство и риск за неудовлетворително изпълнение.

ж) В обявлението²¹⁶, с което се открива обществената поръчка, не са посочени основанията за отстраняване²¹⁷, като същите са посочени само в документацията, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП. Обявлението няма задължителното минимално съдържание, определено в Приложение № 4, Част Б, т. 11, буква „в”, към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а” от ЗОП;²¹⁸

з) В обявлението²¹⁹ за откриване на обществената поръчка от възложителя не са посочени определените в документацията и в проекта на договора гаранция за изпълнение и гаранция за авансово плащане, в несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;

и) Направено е изменение на обявлението, като на платформата са публикувани обявление за изменение и решението, с което то се одобрява. Спазени са регламентираните условия в чл. 100 от ЗОП.²²⁰ Обявлението е изпратено и в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП;²²¹

к) От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;²²²

л) Обществената поръчка се възлага въз основа на „икономически най-изгодна оферта”, определена въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена”²²³. Определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;

м) За участие в процедурата са подадени четири оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед,²²⁴ от заместник-председателя²²⁵ е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;

н) От комисията не са установени несъответствия с изискванията за личното състояние и критериите за подбор на участниците. Резултатите от работата ѝ са документирани в протоколи,^{226 227} в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП;

о) От комисията е съставен доклад,²²⁸ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от заместник-председател, упълномощен със заповед за възложител²²⁹, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.²³⁰

²¹⁶ <https://app.eop.bg/today/268812>

²¹⁷ Основания за отстраняване по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП; националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество; изискванията по чл. 5к, §1 от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г. относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия.

²¹⁸ <https://app.eop.bg/today/268812>

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/268812>

²²⁰ <https://app.eop.bg/today/268812>

²²¹ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:109079-2023:TEXT:BG:HTML>

²²² <https://app.eop.bg/today/268812>

²²³ по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП

²²⁴ Одитно доказателство № 49 - Заповед № РД-05-159 от 14.03.2023 г.

²²⁵ Одитно доказателство № 21 - упълномощен със Заповед № РД-05-774 от 17.10.2017г.

²²⁶ Протокол № 1 от 14.03.2023 г., приключен на 31.03.2023 г. и Протокол № 2 от 04.04.2023 г., приключен на 06.04.2023 г.

²²⁷ <https://app.eop.bg/today/268812>

²²⁸ Одитно доказателство № 50 - Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от 11.04.2023 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД-05-376 от 07.09.2022г.

²³⁰ <https://app.eop.bg/today/268812>

п) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;²³¹

р) От възложителя е издадено решение²³² за определянето на изпълнител, което няма минимално изискуемото съдържание - не са посочени отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП. Решението е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;²³³

с) В резултат от проведената процедура е сключен договор²³⁴. Договорът съдържа минималните реквизити по чл. 69 от ППЗОП и е публикуван в РОП, и на профила на купувача, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;

т) Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди сключването на договора, чрез съставяне на контролен лист,²³⁵ в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

у) Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, са представени банкова гаранция за изпълнение на договора и гаранция за авансово плащане²³⁶, съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

ф) От възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²³⁷ Обявлението за възложената обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС²³⁸ при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

х) Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, заедно с приложенията, които са неразделна част от него, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;²³⁹

ц) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁴⁰

4.4. Открита процедура с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител, координатор на стандартна балансираща група за ниско напрежение с пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси за обекти НСИ, находящи се на територията на Република България“ и УНП: 00403-2023-0005

Обществената поръчка е проведена по реда на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²⁴¹

²³¹ <https://app.eop.bg/today/268812>

²³² Одитно доказателство № 51 - Решение № D22783068 от 12.04.2023 г.

²³³ <https://app.eop.bg/today/268812>

²³⁴ <https://app.eop.bg/today/268812> - Договор № РД-08-36/09.05.2023 г.

²³⁵ Одитно доказателство № 52 - КЛ № Д-РИ-54/09.05.2023 - 1

²³⁶ Одитно доказателство № 53 - Банкова Гаранцията за изпълнение на договора № 961DJI1231220508 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.; Банкова Гаранцията за изпълнение на договора № 961DJI1231220010 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.; Банкова Гаранцията за авансово плащане № 961DJI1231220011 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.

²³⁷ <https://app.eop.bg/today/268812>

²³⁸ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:298936-2023:TEXT:BG:HTML>

²³⁹ <https://app.eop.bg/today/268812>

²⁴⁰ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁴¹ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

а) За необходимостта от провеждане на обществената поръчка не е изготвена заявка, в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП;^{242 243}

б) Обществената поръчка не е включена в план-графика²⁴⁴ за 2023 г., в несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;²⁴⁵

в) За стартирането ѝ е изготвена докладна записка²⁴⁶, в съответствие с чл. 15, ал. 1 ВПУЦОП.²⁴⁷ Докладната записка е съгласувана от главния секретар, началника на отдел „ФСД“, началника на отдел „ПД“ и заместник-председателя на НСИ, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП, но не е съгласувана от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“. За определянето на прогнозната стойност е използвана справка със системата „Ден напред“, описана в докладната записка за инициране.²⁴⁸ Документацията е изготвена и съгласувана в съответствие с чл. 19 от ВПУЦОП;²⁴⁹

г) Процедурата е открита с решение,²⁵⁰ подписано от главния секретар на НСИ, в качеството му на възложител.²⁵¹ Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП;

д) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;²⁵²

е) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви,^{253 254} в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

ж) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не е посочена определената гаранция за изпълнението на договора, в размер на 5 на сто от неговата стойност,²⁵⁵ в несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;

з) Спазена е разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП.²⁵⁶ Обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС,²⁵⁷ в съответствие с изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Документацията за обществената поръчка е публикувана в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП;²⁵⁸

²⁴² Одитно доказателство № 39 - Контролен лист № Д-РИ-59/12.05.2022 г.

²⁴³ Одитно доказателство № 32- Обобщен списък със заявки за 2023 г.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

²⁴⁵ Одитно доказателство № 39 - Контролен лист № Д-РИ-59/12.05.2022 г.

²⁴⁶ Одитно доказателство № 54 - Докладна записка № РД-13-742 от 31.10.2022 г.

²⁴⁷ утвърдени със Заповед № РД-05-45 от 03.02.2022 г.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 54 - Докладна записка № РД-13-742 от 31.10.2022 г.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/274557> - Решение № F335576 от 24.02.2023 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 21 - Заповед РД-05-376/07.09.2022 г.

²⁵² <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁵³ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁵⁴ Разделянето на обществената поръчка на обособени позиции е нецелесъобразно, защото всички дейности по доставка на нетна активна електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група са взаимно обвързани и по технически причини следва да се извършват от един участник.

²⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁵⁷ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:127140-2023:TEXT:BG:HTML>

²⁵⁸ <https://app.eop.bg/today/274557>

и) Основанията за отстраняване²⁵⁹ на участниците в процедурата са посочени в документацията, но не са посочени в обявлението. Обявлението не покрива задължителното минимално съдържание, определено в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, Част Б, т. 11, буква „в“;²⁶⁰

к) Обществената поръчка се възлага въз основа на критерий „най-ниска цена“.^{261 262} Определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;²⁶³

л) В законоустановения срок е направена промяна на обявлението, като е публикувано обявление за изменение, прието с решение²⁶⁴, в съответствие с чл. 100 от ЗОП. Същата информация е публикувана и в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП;²⁶⁵

м) За участие в процедурата са подадени пет оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед²⁶⁶ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Издадена е допълнителна заповед²⁶⁷, с която се променя срокът, в който комисията трябва да разгледа и оцени офертите и да изготви протокол и доклад;

н) От комисията са декриптирани офертите на всички участници и са отворени ценовите предложения и документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП. Разгледани са ценовите предложения на участниците и е констатирано, че от двама участници са представени ценови предложения, които са с над 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници. В съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП, на тези участници е предоставен 5-дневен срок за представяне на подробна писмена обосновка²⁶⁸ за начина на образуване на съответното ценово предложение. Извършено е класиране на участниците, за което са съставени протоколи, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП;²⁶⁹

о) За резултатите от работата на комисията е съставен доклад^{270 271}, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от главния секретар, упълномощен за възложител²⁷², съгласно чл. 106, ал. 1 от ЗОП;

²⁵⁹ Основания за отстраняване по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП; националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество; изискванията по чл. 5к, §1 от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г. относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия.

²⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁶¹ по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

²⁶² <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁶³ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁶⁴ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁶⁵ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:149004-2023:TEXT:BG:HTML>

²⁶⁶ Одитно доказателство № 55 - Заповед № РД-05-196 от 28.03.2023 г.

²⁶⁷ Одитно доказателство № 56 - Заповед № РД-05-258 от 20.04.2023 г.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 57 - Обосновка за цена

²⁶⁹ <https://app.eop.bg/today/274557> Протокол № 1 от 19.04.2023 г., Протокол № 2 от 04.05.2023 г., Протокол № 3 от 12.05.2023 г.

²⁷⁰ Одитно доказателство № 58 - Доклад от 15.05.2023 г., <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁷¹ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП

²⁷² Одитно доказателство № 21 - Заповед РД-05-376/07.09.2022 г.

п) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;²⁷³

р) От възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка с решение²⁷⁴ за определяне на изпълнител²⁷⁵, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;²⁷⁶

с) В резултат от проведената процедура е сключен договор.^{277 278} Спазени са разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При сключването на договора са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Приложена е гаранция за изпълнение - Застрахователна полица²⁷⁹ в размер 5 на сто от стойността на договора.²⁸⁰ От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП, чрез съставяне на контролен лист.²⁸¹ При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис²⁸², съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;²⁸³

т) От възложителя е публикувано Обявление за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, и с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁸⁴ Обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС²⁸⁵ при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

у) Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, заедно с приложенията, които са неразделна част от него, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;²⁸⁶

ф) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁸⁷

4.5. Възлагане по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП с предмет: „Осигуряване на комуникационна свързаност - IP VPN, Интернет достъп и Протектиран Интернет достъп (DDoS защита) за нуждите на НСИ“, УНП: 00403-2022-0002

а) За необходимостта от откриването на обществена поръчка е съставена заявка²⁸⁸ съгласно изискванията на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП. Поръчката е включена в план-графика за 2022 г., в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;²⁸⁹

б) За инициране на стартирането на поръчката е съставена докладна записка,²⁹⁰ в съответствие с чл. 15, ал. 1 ВПУЦОП. За определянето на прогнозната стойност е

²⁷³ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁷⁴ Решение D23640877 от 15.05.2023 г.

²⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁷⁷ Договор № РД-08-43 от 14.06.2023 г.

²⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁷⁹ Застрахователна полица № BG 0501 23 000001310

²⁸⁰ Одитно доказателство № 59 - Застрахователна полица № BG 0501 23 000001310

²⁸¹ Одитно доказателство № 60 - КЛ № Д-РИ-62/14.06.2023 г.

²⁸² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁸³ Одитно доказателство № 1 - Диск с декларация – вътрешни правила

²⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁸⁵ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:365843-2023:TEXT:BG:HTML>

²⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/274557>

²⁸⁷ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 31 - Обобщен списък със заявки за 2022г.

²⁸⁹ Одитно доказателство № 33 - План-график за 2022 г.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 61 - Докладна записка РД-13-308 от 05.05.2023 г.

използвана стойността на разходвани средства по договор със същия предмет за предходен период;²⁹¹

в) Документацията е съгласувана от заявителя на поръчката и е утвърдена от възложителя, в съответствие с чл. 19 и чл. 20 от ВПУЦОП;²⁹²

г) Определена е прогнозна стойност в размер на 70 000 лв. без ДДС, която попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, следователно изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. От възложителя е публикувана обява,²⁹³ за откриване на възлагането на обществената поръчка, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;²⁹⁴

д) От възложителя е назначена комисия²⁹⁵ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. Комисията е съставила протокол за своята работа, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;²⁹⁶

е) В определения срок, съгласно изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП е получена една оферта;²⁹⁷

ж) С класирания участник е сключен договор²⁹⁸ в 30-дневен срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

з) *В профила на купувача не са публикувани задължителните приложения към договора, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП;*²⁹⁹

и) Договорът е съгласуван от директора на дирекция „ИСИ“, старши юриконсулт от отдел „ПД“,³⁰⁰ както и е приложена системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

к) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение чрез съставяне на контролен лист,³⁰¹ в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП;

л) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.³⁰²

4.6. Възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет: „Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена подвижна клетъчна мрежа по стандарт чрез GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на НСИ“, УНП: 00403-2023-0002

а) *Обществената поръчка не е включена в план-графика³⁰³ за 2023 г., както и за необходимостта от откриването ѝ не е съставена заявка,³⁰⁴ при неспазване на изискването на чл. 12, ал. 1 и чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;*

²⁹¹ Одитно доказателство № 62 - Договор РД 08-401 от 21.04. 2021 г.

²⁹² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

²⁹³ <https://app.eop.bg/today/211255>

²⁹⁴ <https://app.eop.bg/today/211255>

²⁹⁵ Одитно доказателство № 63 - Заповед РД-05-215 от 27.05.2022 г.

²⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/211255> - Протокол, завършен на 30.05.2022 г.

²⁹⁷ <https://app.eop.bg/today/211255> - Протокол, завършен на 30.05.2022 г.

²⁹⁸ <https://app.eop.bg/today/211255> - Договор № РД-08-47 от 07.06.2022 г.

²⁹⁹ <https://app.eop.bg/today/211255>

³⁰⁰ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁰¹ Одитно доказателство № 64 - КЛ №Д-РИ-72/01.06.2022 – 1

³⁰² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁰³ Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

³⁰⁴ Одитно доказателство № 32 - Обобщен списък със заявки за 2023 г.

б) За инициране на стартирането на поръчката е съставена докладна записка,³⁰⁵ в съответствие с чл. 15, ал. 1 ВПУЦОП. За определяне на прогнозната стойност е използвана стойността на разходвани средства по договор със същия предмет за предходен период;³⁰⁶

в) Документацията е съгласувана от заявителя на поръчката и е утвърдена от главния секретар в качеството му на възложител, упълномощен със заповед³⁰⁷ на председателя на НСИ, в съответствие с чл. 19 и чл. 20 от ВПУЦОП;³⁰⁸

г) Определената прогнозна стойност е 68 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, следователно изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. От възложителя е публикувана обява,³⁰⁹ с която е открито възлагането на обществената поръчка, и е попълнена по образец, съдържащ информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;³¹⁰

д) В обявата от възложителя е поставено изискване за личното състояние на участниците за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Откритата поръчка е с прогнозна стойност 68 000 лв. без ДДС, попадаща под европейските прагове за обществени поръчки. С оглед гореизложеното, в случая чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложим при възлагане на конкретната обществена поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП и чл. 195 от ЗОП;³¹¹

е) В обявата³¹² и в документацията, от възложителя е поставен критерий за подбор: „2. Не трябва да са налице основания за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП.“ Така поставеното условие необосновано ограничава участието на лица в обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 192, ал. 1 от ЗОП;³¹³

ж) От възложителя е назначена комисия³¹⁴ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, която е съставила протокол за своята работа, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;³¹⁵

з) В определения 10-дневен срок, съобразно чл. 188, ал. 1 от ЗОП, е получена една оферта;³¹⁶

и) С класирания участник е сключен договор³¹⁷ в 30-дневен срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис³¹⁸, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

³⁰⁵ Одитно доказателство № 65 - Докладна записка РД-13-12 от 05.01.2023 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 65 - Докладна записка РД-13-12 от 05.01.2023 г.

³⁰⁷ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД-05-376/07.09.2022 г.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/264552>

³¹⁰ <https://app.eop.bg/today/264552>

³¹¹ <https://app.eop.bg/today/264552>

³¹² <https://app.eop.bg/today/264552>

³¹³ <https://app.eop.bg/today/264552>

³¹⁴ Одитно доказателство № 66 - Заповед РД-05-46 от 30.01.2023 г.

³¹⁵ <https://app.eop.bg/today/264552> - Протокол №1 завършен на 01.02.2023 г. и Протокол №2 завършен на 08.02.2023 г.

³¹⁶ <https://app.eop.bg/today/264552> - Протокол №1 завършен на 01.02.2023 г. и Протокол №2 завършен на 08.02.2023 г.

³¹⁷ <https://app.eop.bg/today/264552> - Договор № РД-08-13 от 20.02.2023 г.

³¹⁸ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

к) Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП на 01.03.2023 г. Не е спазен 5-дневният срок за изпращане на обявление в ЦАИС ЕОП, в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП;³¹⁹

л) Договорът е съгласуван от началника на отдел „УСО“, началника на отдел „ПД“ и старши юриконсулт от отдел „ПД“.³²⁰ Приложена е системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение чрез съставяне на контролен лист³²¹, в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП;

м) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.³²²

4.7. Възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет: „Провеждане на задължителни периодични профилактични прегледи на служителите в Националния статистически институт“, УНП: 00403-2023-0004

а) Обществената поръчка не е включена в план-графика³²³ за 2023 г., както и за необходимостта от откриването ѝ не е съставена заявка³²⁴, при неспазване на изискването чл. 12, ал. 1 и чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;

б) За инициране на стартирането на поръчката е съставена докладна записка,³²⁵ в съответствие с чл. 15, ал. 1 ВПУЦОП. Прогнозната стойност е формирана на база предходен договор за извършване на профилактични прегледи от 2021 г.;³²⁶

в) Документацията е съгласувана от заявителя на поръчката и е утвърдена от възложителя, в съответствие с чл. 19 и чл. 20 от ВПУЦОП;³²⁷

г) Определената прогнозна стойност е 69 999 лв. без ДДС следователно попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. От възложителя е публикувана обява,³²⁸ с която е открито възлагането на обществената поръчка, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;³²⁹

д) В документацията³³⁰ на поръчката, от възложителя е поставено основание за отстраняване от участие по чл. 55 от ЗОП в Раздел V „Лични качества на

³¹⁹ <https://app.eop.bg/today/264552>

³²⁰ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³²¹ Одитно доказателство № 67 - Контролен лист № Д-РИ-21 от 17.02.2023-1

³²² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³²³ Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

³²⁴ Одитно доказателство № 32 - Обобщен списък със заявки за 2023 г.

³²⁵ Одитно доказателство № 68 - Докладна записка РД-13-131 от 07.02.2023 г.

³²⁶ Одитно доказателство № 69 - Договор № РД-08-128/25.11.2021 г.

³²⁷ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³²⁸ <https://app.eop.bg/today/272787>

³²⁹ <https://app.eop.bg/today/272787>

³³⁰ <https://app.eop.bg/today/272787>

участниците“.³³¹ Така поставеното условие необосновано ограничава участието на лица в обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 192, ал. 1 от ЗОП;³³²

е) От възложителя е назначена комисия³³³ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, от която е съставен протокол за работата, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;³³⁴

ж) В определения 12-дневен срок³³⁵ са получени две оферти,³³⁶

з) С класирания на първо място участник е сключен договор³³⁷ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП;

и) Договорът е съгласуван от началника на отдел „ПД“, старши юрисконсулт от отдел „ПД“ и началника на отдел „ФСД“.³³⁸ Приложена е системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

к) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, чрез съставяне на контролен лист,³³⁹ в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП;

л) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.³⁴⁰

4.8. Възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет: „Осигуряване на комуникационна свързаност - IP VPN, Интернет достъп и Протектиран Интернет достъп (DDoS защита) за нуждите на НСИ“, УНП: 00403-2023-0009

а) За необходимостта от откриване на обществена поръчка е съставена заявка,³⁴¹ съобразно изискванията на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП. *Обществената поръчка не е включена в план-графика³⁴² за 2023 г., в несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП;*

³³¹ „На основание чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, Възложителят отстранява от участие в обществената поръчка за възлагане на обществена поръчка участник, който:

4.1. е обявен в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в обществена поръчка 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 обществена поръчка, съгласно законодателството на държавата, в която е установен;

4.2. е сключил споразумение с други лица с цел нарушаване на конкуренцията, когато нарушението е установено с акт на компетентен орган;

4.3. е доказано, че е виновен за неизпълнение на договор за обществена поръчка или на договор за концесия за строителство или за услуга, довело до разваляне или предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора;

4.4. е опитал да повлияе на вземането на решение от страна на възложителя, свързано с отстраняването, подбора или възлагането, включително чрез предоставяне на невярна или заблуждаваща информация;

4.5. е опитал да получи информация, която може да му даде неоснователно предимство в обществената поръчка за възлагане на обществена поръчка.“

³³² <https://app.eop.bg/today/272787>

³³³ Одитно доказателство № 70 - Заповед РД-05-122 от 27.02.2023 г.

³³⁴ <https://app.eop.bg/today/272787> - Протокол №1 завършен на 28.02.2023 г., Протокол №2 завършен на 08.03.2023 г.

³³⁵ съобразно чл. 188, ал. 1 от ЗОП

³³⁶ <https://app.eop.bg/today/272787> - Протокол №1 завършен на 28.02.2023 г., Протокол №2 завършен на 08.03.2023 г.

³³⁷ <https://app.eop.bg/today/272787> - Договор № РД-08-22 от 20.03.2023 г.

³³⁸ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³³⁹ Одитно доказателство № 71- КЛ № Д-РИ-32 от 20.03.2023-1

³⁴⁰ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁴¹ Одитно доказателство № 32 - Обобщен списък със заявки за 2023 г.

³⁴² Одитно доказателство № 34 - График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

б) За инициране на стартирането на поръчката е съставена докладна записка,³⁴³ в съответствие с чл. 15, ал. 1 ВПУЦОП. За определяне на прогнозната стойност е използвана стойността на разходвани средства по договор със същия предмет за предходен период;³⁴⁴

в) Документацията е съгласувана от заявителя на поръчката и е утвърдена от възложителя,³⁴⁵ в съответствие с чл. 19 и чл. 20 от ВПУЦОП;

г) Определена е прогнозна стойност в размер на 70 000 лв. без ДДС, с което поръчката попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, следователно изборът на възлагане чрез събиране на оферти с обява е законосъобразен. От възложителя е публикувана обява³⁴⁶ за откриване на възлагането на обществената поръчка, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;³⁴⁷

д) От възложителя е назначена комисия³⁴⁸ за разглеждане и оценка на получените оферти в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, от която е съставен протокол за работата, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;³⁴⁹

е) В определения срок, съобразно чл. 188, ал. 1 от ЗОП е получена една оферта;³⁵⁰

ж) С класирания участник е сключен договор³⁵¹ в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП;

з) Договорът е съгласуван от началника на отдел „ПД“, старши юриконсулта от отдел „ПД“ и директора на дирекция „ИСИ“³⁵². Приложена е системата за двоен подпис, съгласно Раздел IV „Обхват на процедурата“ от СДП;

и) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, чрез съставяне на контролен лист,³⁵³ в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП;

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.³⁵⁴

През одитирания период, действащите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НСИ, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол при планирането и възлагането на обществените поръчки.

Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми при възлагането на обществените поръчки са допуснати нарушения и несъответствия със ЗОП и ППЗОП като: в обявлението на две поръчки, не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидатите от участие в обществената поръчка; при две процедури в обявлението не е посочена определената гаранция за изпълнение; в една поръчка решението за избор на изпълнител не включва задължителното минимално съдържание с мотивите за отстраняване на отстранените участници; в обявлението на

³⁴³ Одитно доказателство № 72 - Докладна записка РД-13-559 от 23.05.2023 г.

³⁴⁴ Одитно доказателство № 73 - Договор № РД-08-47 от 07.06.2022 г.

³⁴⁵ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/305490>

³⁴⁷ <https://app.eop.bg/today/305490>

³⁴⁸ Одитно доказателство № 74 - Заповед РД-05-377 от 06.06.2023 г.

³⁴⁹ <https://app.eop.bg/today/305490> - Протокол №1 завършен на 06.06.2023 г.

³⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/305490> - Протокол №1 завършен на 06.06.2023 г.

³⁵¹ <https://app.eop.bg/today/305490> - Договор № РД-08-44 от 21.06.2023 г.

³⁵² Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

³⁵³ Одитно доказателство № 75 - Контролен лист № Д-РИ-64/21.06.2023 г.

³⁵⁴ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 10 от 08.02.2024 г.

една поръчка не са посочени критерии за подбор на участниците; в две обществени поръчки, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците; в една процедура не е спазен императивният срок за сключване на договор с избрания участник; два договора, сключени след проведени обществени поръчки, са публикувани на платформата на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ без приложенията, неразделна част от тях; при едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП не е спазен срокът за публикуването на обявление за възложена поръчка.

При четири обществени поръчки не са изготвени заявки за необходимостта от провеждането им, а пет поръчки не са включени в план-графика за съответната година, в несъответствие с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Мотивираните доклади за стартиране на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“, при неспазване на изискванията, определени във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период, с въведените контролни механизми, не са предотвратени установените несъответствия и нарушения на правната рамка.

III. Имущество

1. Вътрешни актове

За одитирания период, дейността във връзка със стопанисването и управлението на недвижимите имоти - държавна собственост е регламентирана в УП на НСИ и Вътрешните правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ, (ВПУРНИ).^{355 356}

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с управлението на недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НСИ, е установено:

1.1. В УП на НСИ е регламентирана дейността на отдел „Управление на собствеността и обслужване“, който осъществява дейностите по управлението на недвижимите имоти – държавна собственост. Съгласно Глава IV, чл. 26, ал. 5 от УП на НСИ отдел „УСО“: планира, организира и контролира управлението, поддържането, стопанисването и опазването на собствеността и имуществото на НСИ, както и на почивните бази в гр. Приморско, гр. Китен и Курортен комплекс „Боровец“; организира процедурите по отдаване под наем на имоти или обособени части от тях публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на НСИ и др. дейности.³⁵⁷

1.2. В НСИ са утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ, които регламентират реда и организацията при придобиването, разпореждането и отдаването под наем на имоти - публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ.³⁵⁸ Съгласно чл. 2 от правилата, главният секретар организира и отговаря за стопанисването и управлението на предоставените на НСИ недвижими имоти и движими вещи. В Глава втора от ВПУРНИ е регламентиран редът за придобиване и предоставяне на недвижими имоти - държавна собственост. В Раздел III са регламентираните процедурите при отдаване под наем на недвижими имоти - държавна собственост. Съгласно чл. 15, ал. 1 от правилата,

³⁵⁵ утвърдени със Заповед № 05-42 от 22.01.2020 г.

³⁵⁶ Одитно доказателство № 1 – Декларация с диск с вътрешни правила

³⁵⁷ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

³⁵⁸ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

отдаването под наем на недвижими имоти в НСИ-ЦУ, се инициира с докладна записка до председателя на НСИ от началника на отдел „УСО“. Началникът на отдел „ПД“, организира изготвянето на проект на заповед за откриване на процедурата по провеждането на търговете за отдаване под наем и тръжната документация за условията, реда и организацията на провеждането на търг. Председателят на НСИ издава заповедите за провеждане на търговете. Отдаването под наем се извършва чрез провеждане на търг с тайно или явно наддаване по реда на ППЗДС. В чл.чл. 22 - 27 на правилата са определени задълженията на комисията по провеждане на търговете. Председателят на НСИ сключва договор за наем в 14 - дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на наемател. Съгласно чл. 36 от правилата цялата документация (досие) във връзка с проведените търгове се съхранява в отдел „ПД“ на НСИ-ЦУ, а за проведените от ТСБ, в отдел „Обща администрация“ на ТСБ.

Във вътрешните правила, или с друг вътрешен акт в НСИ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица от отдел „УСО“, относно необходимостта за актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.³⁵⁹

1.3. В утвърдените ВПОПК, действащи за одитирания период,³⁶⁰ са регламентирани процедурите при отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в НСИ, определено в чл. 11, ал. 1, т. 5 от правилата. Дейностите за осъществяване на предварителен контрол са определени на следните етапи: Етап „Поемане на задължение при процедури за провеждане на търгове за отдаване под наем и търгове за продажба“ и Етап „Внасяне на приход“. При внасяне на приходи от наем се съставя контролен лист за осъществен предварителен контрол от финансовия контролор.³⁶¹

1.4. В длъжностната характеристика на главния секретар на НСИ са определени преките задължения, които са: представлява по пълномощие НСИ при сключването на договори за поддържането на сградния фонд и за строителство, СМР, надстрояване, рехабилитация и др. осъществявани в процеса на строителство; организира и контролира стопанисването и управлението на предоставените на НСИ недвижими имоти и движими вещи; контролира капиталовите разходи и строително-ремонтните дейности в НСИ.³⁶²

1.5. В длъжностната характеристика на началник отдел „УСО“ са определени преките задължения на служителя, които са: организира дейността относно стопанисването и управлението на държавната собственост; организира капиталното строителство и строително ремонтните дейности; организира поддържането, стопанисването и опазването на собствеността и имуществото на НСИ в почивните бази гр. Приморско, гр. Китен и Курортен комплекс „Боровец“;³⁶³

1.6. В длъжностната характеристика на главен експерт от отдел „УСО“ са регламентирани задължения за съставянето и съхранението на досиетата на недвижимите имоти и поддържане на регистър на имотите – публична и частна държавна собственост.³⁶⁴

Утвърдените вътрешни правила създават условия за осъществяване на дейностите при управлението и контрола на предоставените за ползване имоти – държавна собственост на НСИ. Действащите Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижими имоти – публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ, регламентират реда и

³⁵⁹ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

³⁶¹ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁶² Одитно доказателство № 77 - Длъжностната характеристика на главен секретар на НСИ и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁶³ Одитно доказателство № 78 - Длъжностната характеристика на началник отдел „УСО“ и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁶⁴ Одитно доказателство № 79 - Длъжностната характеристика на главен експерт от отдел „УСО“

организацията при придобиването, разпореждането и отдаването под наем на имоти - публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост. Във вътрешните правила са определени функциите на отговорните длъжностни лица за управлението на имотите, както и за осъществяването на контрол и мониторинг, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Във вътрешните правила, или с друг вътрешен акт в НСИ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица от отдел „УСО“, относно необходимостта за актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС. В длъжностната характеристика на главния секретар на НСИ и длъжностните характеристики на служителите от отдел „УСО“ са определени преките задължения, относно осъществяване на дейността по стопанисването и управлението на предоставените за ползване на НСИ-ЦУ имоти – държавна собственост.

2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НСИ (в т.ч. АДС и застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)

2.1. В НСИ-ЦУ, съгласно чл. 7, ал. 3 от ВПУРНИ, предоставените за управление имоти – държавна собственост се вписват в *регистър* на имотите на НСИ, който се води от отдел „УСО“.³⁶⁵

При извършената проверка е установено:

а) В НСИ-ЦУ от отдел „УСО“ се поддържа електронен „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“ (регистър сгради). Регистърът включва имотите – публична и частна държавна собственост на НСИ-ЦУ и на ТСБ;³⁶⁶

б) Регистърът отразява актуалната информация за имотите – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на НСИ и ТСБ. *Формата и съдържанието на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“ не са утвърдени с вътрешен акт от председателя на НСИ;*³⁶⁷

в) Предоставените за ползване и управление имоти – държавна собственост на НСИ - ЦУ са общо четири - два имота – публична държавна собственост (ПДС)³⁶⁸ и два имота – частна държавна собственост (ЧДС);³⁶⁹

г) Имотите ПДС на НСИ – ЦУ са: административна сграда на НСИ – ЦУ, (която включва административна сграда - ниско тяло, административна сграда – високо тяло, девет броя гаражи и прилежащата земя), и курортен комплекс в гр. Боровец, местност „Чамкория“, (който включва: бунгало-1, бунгало-3, бунгало - административно и земя);³⁷⁰

д) Имотите ЧДС на НСИ - ЦУ са: почивна база на НСИ в гр. Приморско, (която включва: курортно туристическа сграда; две сгради за обществено хранене; сграда тип канцелария; сграда тип магазин; допълнителна постройка тип санитарен възел и земя) и курортен комплекс в гр. Китен, местност „Атлиман“, (който включва: пет бунгала тип „Чайка“ и две бунгала тип „Катюша“);³⁷¹

е) При извършената проверка на информацията в регистъра, както и на досиетата на имотите – държавна собственост,³⁷² предоставени за управление на НСИ - ЦУ за

³⁶⁵ Одитно доказателство № 1 - Декларация с диск с вътрешни правила

³⁶⁶ Одитно доказателство № 80 - Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост

³⁶⁷ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁶⁸ Одитно доказателство № 81 - Справка за имотите на НСИ - ЦУ - публична държавна собственост

³⁶⁹ Одитно доказателство № 82 - Справка за имотите на НСИ – ЦУ - частна държавна собственост

³⁷⁰ Одитно доказателство № 81 - Справка за имотите на НСИ - ЦУ публична държавна собственост

³⁷¹ Одитно доказателство № 82 - Справка за имотите на НСИ – ЦУ частна държавна собственост

³⁷² Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

съответствие с изискванията на ЗДС, Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС) и вътрешните актове е констатирано, че административната сграда на НСИ в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2 е с АПДС № 06148 от 25.10.2006 г. При влизането в сила на кадастрална карта за имота - публична държавна собственост не е съставен нов акт за публична държавна собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 71³⁷³ от ЗДС.³⁷⁴ По време на одита от ръководството на НСИ са предприети действия за актуализирането на акта за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ. От председателя на НСИ е изпратено писмо³⁷⁵ до Областния управител на Областна администрация-София град, за издаването на нов акт за държавна собственост на административната сграда на НСИ;³⁷⁶

ж) За имот ЧДС в гр. Китен, местност „Атлиман“, включващ (бунгало, тип „Чайка“ - пет броя по 26 кв.м. и бунгало, тип „Катюша“ - два броя по 35 кв.м.), предоставен за управление на НСИ-ЦУ е установено, че бунгалата, тип „Чайка“ са закупени с договор за покупко-продажба³⁷⁷ на основание чл. 17 от Правилника за реда за упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.³⁷⁸ От председателя на Окръжния народен съвет на гр. Бургас, през 1997 г. е отстъпено право на строеж на НСИ върху строително петно от комплекс „Атлиман“ край с. Китен, на което са застроени и бунгалата тип „Катюша“. От ръководството на НСИ, след одитирания период, са предприети действия за издаване на акт за държавна собственост на поземления имот, върху които са построени бунгалата. От заместник - председателя на НСИ е изпратено писмо³⁷⁹ до Службата по Геодезия, Картография и Кадастър в гр. Бургас за издаване на скица на поземления имот в гр. Китен. От заместник-председателя на НСИ е изпратено писмо³⁸⁰ до Областния управител на Областна администрация гр. Бургас за издаването на акт за държавна собственост на имота. Към момента на одита не е издаден нов акт за държавна собственост на имота в гр. Китен;³⁸¹

з) На останалите два имота, предоставени за управление на НСИ-ЦУ, имот - публична държавна собственост в Курортен комплекс гр. Боровец, местност „Чамкория“³⁸² и имот - частна държавна собственост, Почивна база в гр. Приморско³⁸³, са съставени актове за държавна собственост, които са в съответствие с изискванията на чл. 71³⁸⁴ от ЗДС.³⁸⁵

2.2. При извършения преглед и анализ за актуализация на актовете за държавна собственост на имотите, предоставени на ТСБ, по данни, включени в „Регистър сгради“ е установено, че:

³⁷³ чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 83 - Досие на административната сграда на НСИ-ЦУ и ОД № 76 – 84

Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁷⁵ Писмо, вх. № 07-04-1545-1 от 20.12.2023 г.

³⁷⁶ Одитно доказателство № 84 - Писмо вх. № 07-04-1545-1 от 20.12.2023 г.

³⁷⁷ Договор за покупко-продажба № 21-343 от 14.07.2005 г.

³⁷⁸ приета с ПМС № 112 от 23.05.2003 г.

³⁷⁹ Писмо № 07-04-969#1 от 10.08.2023 г.

³⁸⁰ Писмо № 07-04-965 от 16.08.2023 г.

³⁸¹ Одитно доказателство № 85 - Досие на имот в гр. Китен и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁸² Одитно доказателство № 86 - Досие на КК Боровец, местност „Чамкория“

³⁸³ Одитно доказателство № 87 - АЧДС № 9603 от 25.07.2019 г.

³⁸⁴ чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

³⁸⁵ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

а) На ТСБ са предоставени общо 38 имота – държавна собственост, от които 34 имота ПДС и четири имота ЧДС.³⁸⁶ На три имота - държавна собственост, от които в ТСБ Североизток, - гр. Варна, ТСБ Юг - гр. Кърджали³⁸⁷ и почивна база в с. Сливек - област Ловеч,³⁸⁸ при влизането в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост не са съставени нови актове за публична държавна собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС.³⁸⁹ За почивната база в с. Сливек, област Ловеч от председателя на НСИ и от главния секретар на НСИ са изпратени писма³⁹⁰ до Службата по геодезия, картография и кадастр в гр. Ловеч за издаване на скица на имота.³⁹¹

б) На останалите 35 имота - публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на ТСБ, актовете за държавна собственост са в съответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС.³⁹²

в) За имотите - държавна собственост, предоставени за управление на НСИ-ЦУ са съставени досиета, които включват наличната документация от момента на предоставянето им за ползване до настоящия момент;³⁹³

г) Имотите - държавна собственост са застраховани в ЗК „Лев Инс“ за 2022 г. и в застрахователна компания „EUROINS“ за 2023 г., в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.³⁹⁴

На имотите, предоставени за управление на НСИ-ЦУ и ТСБ, са съставени актове за публична и частна държавна собственост. През одитирания период, на административната сграда на НСИ - ЦУ и на три имота - държавна собственост в ТСБ, актовете за държавна собственост не са актуализирани, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС. По време на одита, от ръководството на НСИ са предприети действия за издаването на нов акт за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ.

Във вътрешните правила, или с друг вътрешен акт в НСИ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица от отдел „УСО“, относно необходимостта за актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.

Прилаганата форма и съдържание на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“ на НСИ не е утвърдена с вътрешен акт от председателя на НСИ. Регистърът отразява актуалната информация за имотите - публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на НСИ-ЦУ и ТСБ.

Досиетата на имотите - държавна собственост са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Имотите - държавна собственост са застраховани, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 80 - Регистър на сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁸⁷ ул."Екзарх Йосиф" № 3, АЧДС № 142/30.11.1999 г.

³⁸⁸ Село Сливек АПДС № 3488/19.09.1994 г.

³⁸⁹ Одитно доказателство № 80 - Регистър на сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁹⁰ писма изх. № 07-04-62 от 13.01.2023 г. и изх. № 07-04-1210 от 12.10.2023 г.

³⁹¹ Одитно доказателство № 88 – Писмо, изх. № 07-04-62 от 13.01.2023 г. и Писмо, изх. № 07-04-1210 от 12.10.2023 г.

³⁹² Одитно доказателство № 80 - Регистър на сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост и ОД № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁹³ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.

³⁹⁴ Одитно доказателство № 89 - Застрахователни полици за 2022 г. и 2023 г.

3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост, сключване и изпълнение на договори за наем

През одитирания период в НСИ-ЦУ са проведени два търга³⁹⁵ с тайно наддаване за отдаване под наем на част от недвижим имот – публична държавна собственост.

При проверката е установено:

3.1. С докладна записка,³⁹⁶ от началника на отдел „УСО“, е инициирано провеждането на търг за отдаването под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, административната сграда на НСИ в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2. Докладната записка е съгласувана от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУРНИ и чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК. В докладната записка са посочени наименованието на имота, конструкцията на сградата, местонахождението, площта, обзавеждането, предназначението, срока за отдаване под наем и др., в съответствие с чл. 16, ал. 1 от ВПУРНИ.

На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2, чл. 43, ал. 1 и чл. 51 от ППЗДС, със заповед³⁹⁷ на председателя на НСИ е открит търг за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, с цел търговска дейност - ведомствено кафе с площ 60 кв.м., за продажба и доставка на храни „корпоративен кетъринг“ в административната сграда на НСИ в гр. София. В заповедта за откриване на търга се съдържа информация за имота, който се предоставя под наем, срока за отдаване, първоначалната наемна цена, начина на плащане, вида на търга - с тайно наддаване, дата, място и час за провеждане на търга, както и са определени изисквания към участниците, в съответствие чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ВПУРНИ. В заповедта³⁹⁸ са определени условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, начинът за заплащане на консумативите за отдавания имот, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, както и е определен съставът на комисията, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Със заповед³⁹⁹ на председателя на НСИ е утвърдена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС и чл. 19, ал. 3 ВПУРНИ. Документацията и заповедта за провеждане и откриване на търга са съгласувани от отговорните длъжностни лица в НСИ, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК.

Определена е комисия в състав председател, двама членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 4 ал. 5 от ППЗДС. Условията на търга са публикувани в централен и местен ежедневник, както и на интернет страницата на НСИ в рубрика „Търгове“,⁴⁰⁰ в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 20, ал. 1 от ВПУРНИ. Изготвена е експертна оценка за определянето на пазарната наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Съгласно изискванията чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок за участие в търга е подадено едно заявление за участие. От комисията е съставен протокол,⁴⁰¹ в който е установено нарушение на чл. 51, ал. 3 от ППЗДС, а именно предлаганата цена не е представена в отделен запечатан непрозрачен плик с надпис „Предлагана цена“, а е в плика със заявлението за участие. От комисията е взето решение за недопускане на участника до разглеждане на ценовото

³⁹⁵ Одитно доказателство № 90 - Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

³⁹⁶ Докладна записка № РД-13-633 от 23.09.2022 г.

³⁹⁷ Заповед № РД-05-439 от 12.10.2022 г.

³⁹⁸ Заповед № РД-05-439 от 12.10.2022 г.

³⁹⁹ Заповед № РД-05-439 от 12.10.2022 г.

⁴⁰⁰ <https://nsi.bg/bg/content/11528/%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B5>

⁴⁰¹ Протокол от 25.11.2022 г.

предложение и отстраняването му от участие.⁴⁰² Със заповед⁴⁰³ на председателя на НСИ, на основание чл. 46, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, търгът е обявен за непроведен.⁴⁰⁴

3.2. През 2023 г., за необходимостта от провеждането на втори търг за отдаване под наем на ведомственото кафе в административната сграда на НСИ в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2, е съставена докладна записка⁴⁰⁵ от началника на отдел „УСО“, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУРНИ и чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК.

На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2, чл. 43, ал. 1 и чл. 51 от ППЗДС, със заповед⁴⁰⁶ на главния секретар на НСИ,⁴⁰⁷ е открит търг за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, с цел търговска дейност, ведомствено кафе с предназначение за доставка и продажба на храни и напитки тип „корпоративен кетъринг“, в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2. В заповедта за откриване на търга се съдържа информация за имота, който се предоставя под наем, срока за отдаване, първоначалната наемна цена, начина на плащане, вида на търга - с тайно наддаване, дата, място и час за провеждане на търга, както и са определени допълнителни изисквания към участниците, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 19, ал. 2 от ВПУРНИ.

Определени са условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, както и е определен съставът на комисията, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС и чл. 19, ал. 2 ВПУРНИ.

Със заповед⁴⁰⁸ на главния секретар на НСИ е утвърдена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС и чл. 19, ал. 3 от ВПУРНИ. Заповедта за откриване на търга и документацията за провеждането на търга са съгласувани от отговорните длъжностни лица в НСИ, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК. Определена е комисия в състав от председател, двама членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 4 ал. 5 от ППЗДС. Условията на търга са публикувани в централен и местен ежедневник, както и на интернет страницата на НСИ в рубрика „Търгове“,⁴⁰⁹ в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 20, ал. 1 от ВПУРНИ. Изготвена е експертна оценка за определянето на пазарната наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС.

Съгласно изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок е подадено едно заявление за участие в търга. От участника е внесен депозит за участие, който е постъпил по банковата сметка на НСИ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС.

От комисията е съставен протокол,⁴¹⁰ в който се съдържат резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовото предложение, подадено от участника, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 22, ал. 1 от ВПУРНИ.

Със заповед⁴¹¹ на главния секретар на НСИ е определен наемател на имота, в съответствие с чл. 55 от ЗДС, чл. 13, ал. 3 от ППЗДС и чл. 26, ал. 1 от ВПУРНИ. Със заповедта са определени условията, при които ще се сключи договорът. Заповедта⁴¹² за

⁴⁰² Одитно доказателство № 91 - Досие на търг в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2 - 1

⁴⁰³ Заповед № РД-05-543 от 29.11.2022 г.

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г. и ОД № 91 - Досие на търг в гр. София, ул. „Панайот Волов“ № 2 – 1

⁴⁰⁵ Заповед № РД-05-543 от 29.11.2022 г.

⁴⁰⁶ Докладна записка № РД-13-81 от 24.01.2023 г.

⁴⁰⁷ упълномощен със Заповед № РД-05-144 от 22.02.2023 г.

⁴⁰⁸ Заповед № РД-05-305 от 20.07.2022 г.

⁴⁰⁹ Заповед № РД-05-144 от 22.02.2023 г.

⁴¹⁰ <https://nsi.bg/bg/content/11528/%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B5>

⁴¹¹ Протокол от 03.04.2023 г.

⁴¹² Заповед № РД-05-230 от 06.04.2023 г.

⁴¹² Заповед № РД-05-230 от 06.04.2023 г.

определянето на наемателя е публикувана на интернет страницата на НСИ,⁴¹³ в съответствие с чл. 56 от ППЗДС и чл. 26, ал. 2 от ВПУРИПЧДС. Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор на проекта на договора за наем, удостоверен с контролен лист,⁴¹⁴ в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК.

Сключен е договор^{415 416} за отдаване под наем на ведомственото кафе за доставка и продажба на храни и напитки тип „корпоративен кетъринг“, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ППЗДС и чл. 28, ал. 1 от ВПУРНИ.⁴¹⁷

Договорът е съгласуван от началника на отдел „УСО“, началника на отдел „ПД“ и юрисконсулт в отдел „ПД“, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПУРНИ. Договорът е подписан от главния секретар на НСИ и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Раздел IV от СДП. Срокът на договора е 5 години в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. В договора се съдържа информация за: реда за предаване и приемане на имота; наемната цена; правата и задълженията на страните; срока на договора; отговорностите при неизпълнение; поддържането на имота/основен и текущ ремонт/ и прекратяването на договора, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС. В чл. 6 от договора е включена индексационна клауза за актуализация на наемната цена. От наемателя е платен депозит в размер на два месечни наема, постъпил по банковата сметка на НСИ, съгласно изискването на чл. 4, ал. 3 от договора. С протокол – опис,⁴¹⁸ имотът е предаден на наемателя, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУРНИ. В протокола е описан наличният инвентар и оборудването на имота. Осъществен е предварителен контрол при внасяне на приходите от наем по договора, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 5 от ВПОПК. За одитирания период наемната цена е платена от наемателя в определения в договора срок по банковата сметка на НСИ-ЦУ.

Досието е окомплектовано с всички необходими документи, в съответствие с чл. 36 от ВПУРНИ.⁴¹⁹

3.3. През 2022 г. в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на НСИ-ЦУ са отчетени „Приходи от наеми на имущество“ в размер на 108 017 лв.,⁴²⁰ а към 30.06.2023 г. в размер на 29 548 лв.⁴²¹ Установено е:

а) Постъпилите приходи от наем по бюджета на НСИ-ЦУ са по сключен договор,⁴²² след проведен търг по реда на ЗДС, по един договор⁴²³ без търг на основание чл. 19 и чл. 30⁴²⁴ от Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ)

⁴¹³ https://www.nsi.bg/sites/default/files/konkursi/TargKafene2023_zapoved.pdf

⁴¹⁴ Контролен лист от 22.05.2023 г.

⁴¹⁵ Договор № РД-08-38 от 23.05.2023 г.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 93 - Справка за сключените договори за наем от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

⁴¹⁷ утвърдени със Заповед № 05-42 от 22.01.2020 г.

⁴¹⁸ Протокол-опис от 23.05.2023 г.

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 94 - Досие на търг гр. София, ул. “Панайот Волов“ № 2 – 2 и ОД № Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴²⁰ Одитно доказателство № 1 - Диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 31.12.2022 г.)

⁴²¹ Одитно доказателство № 1 - Диск с вътрешни правила (ОКИБ-към 30.06.2023 г.)

⁴²² Договор РД-08-38/23.05.2023 г.

⁴²³ Договор № ПО-16-1277/16.02.2022 г. за временно и възмездно ползване на част от покривно пространство за експлоатация на съоръжения за електронни съобщителни услуги с БТК

⁴²⁴ чл. 19, ал. 1 Правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс. В случаите по чл. 20, ал. 3, т. 2 се прилага чл. 20, ал. 4 - 9. В чл. 30, ал. 1 Освен в случаите по чл. 15 и 17 операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти: публична или частна държавна или общинска собственост; В чл. 30, ал. 5 Когато имотът е държавна или общинска собственост, правата по ал. 1 и 2 се предоставят за срок до 10 години по реда на чл. 19.

сключен през одитирания период, и по пет договора⁴²⁵, сключени по реда на ЗДС и ЗЕСМФИ, преди одитирания период;⁴²⁶

б) Договорите за наеми са сключени на основание чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13 от ППЗДС и чл. 19 и чл. 30⁴²⁷ от ЗЕСМФИ;⁴²⁸

в) Договорите за наем,⁴²⁹ сключени по реда на чл. 19 и чл. 30⁴³⁰ от ЗЕСМФИ, са за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост (покривни пространства) за монтиране и използване на електронно съобщителни съоръжения и оборудване;⁴³¹

г) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица в НСИ, както и са подписани от председателя на НСИ и от началника на отдел „ФСД“/главен счетоводител, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС;⁴³²

д) Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор на проектите на договорите за наем, удостоверен с контролни листове;⁴³³

е) От НСИ-ЦУ са издадени фактури на наемателите за дължимите месечни вноски за наем на имотите;⁴³⁴

⁴²⁵ Договор № РД-08-84/14.08.2018 г.; Договор № РД-08-59/31.05.2021 г.; Договор № РД-08-82/04.09.2020 г.; Договор № ПО-16-27/29.08.2017 г.; Договор № РД 21-129/14.08.2013 г. (ДС № РД-08-68/28.07.2020 г.)

⁴²⁶ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴²⁷ чл. 19, ал. 1 Правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс. В случаите по чл. 20, ал. 3, т. 2 се прилага чл. 20, ал. 4 - 9.

чл. 30, ал. 1 Освен в случаите по чл. 15 и 17 операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти: публична или частна държавна или общинска собственост;

чл. 30, ал. 5-Когато имотът е държавна или общинска собственост, правата по ал. 1 и 2 се предоставят за срок до 10 години по реда на чл. 19.

⁴²⁸ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴²⁹ Договор № РД-08-59/31.05.2021 г.; Договор № ПО-16-1277/16.02.2022 г.; и Договор № ПО-16-27/29.08.2017 г.

⁴³⁰ чл. 19, ал. 1 Правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс. В случаите по чл. 20, ал. 3, т. 2 се прилага чл. 20, ал. 4 - 9.

чл. 30, ал. 1 Освен в случаите по чл. 15 и 17 операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти: публична или частна държавна или общинска собственост;

чл. 30, ал. 5-Когато имотът е държавна или общинска собственост, правата по ал. 1 и 2 се предоставят за срок до 10 години по реда на чл. 19.

⁴³¹ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴³² Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴³³ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴³⁴ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

ж) Определените в договорите наемни цени са платени от наемателите, и са постъпили по банковата сметка на НСИ-ЦУ;⁴³⁵

з) В системата на НСИ (НСИ-ЦУ и ТСБ)⁴³⁶ не се поддържа регистър на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост. Във вътрешните актове на НСИ не е утвърдена форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост, както и не са определени отговорности на длъжностни лица в НСИ-ЦУ и в ТСБ за воденето и поддържането на регистър на договорите за наем. Поддържането на регистър на договорите за наем, сключени в НСИ-ЦУ и ТСБ, е необходимо за осъществяването на ефективен контрол при управлението и стопанисването на имотите, и във връзка с анализиране на събираемостта на приходите от наем и отразяването на достоверна информация при съставяне и консолидиране на счетоводните отчети на НСИ.⁴³⁷

Управленските решения и действия при провеждането на търгове за отдаване под наем на част от недвижим имот – публична държавна собственост, предоставен за управление на НСИ – ЦУ, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

Постъпилите приходи от наем на имоти по бюджета на НСИ-ЦУ през одитирания период са законосъобразни, и са в съответствие с нормативните актове. Приложена е системата за двоен подпис на сключените договори за наем, в съответствие с вътрешните правила. От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, които са постъпили по бюджета на НСИ-ЦУ.

В резултат на извършената проверка в област „Имущество“ е установено частично несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

На предоставените за управление на НСИ, имоти-държавна собственост са съставени АДС. Актът за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ - ЦУ и на три имота - държавна собственост на ТСБ, не са актуализирани, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС. По време на одита от ръководството на НСИ са предприети действия за актуализирането на акта за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ.

Във вътрешните правила на НСИ не са регламентирани задълженията и отговорностите на длъжностни лица от отдел „УСО“, относно необходимостта за актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС. Прилаганата форма и съдържание на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“ на НСИ не е утвърдена с вътрешен акт от председателя на НСИ. Досиетата на имотите - държавна собственост на НСИ - ЦУ са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

Търговете за отдаване под наем на част от имот - държавна собственост, предоставен за управление на НСИ - ЦУ, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Досиетата съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

⁴³⁵ Одитно доказателство № 95 - Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. и ОД № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

⁴³⁶ На НСИ-ЦУ и ТСБ са предоставени за управление общо 42 имота – държавна собственост, отразени в представения регистър на имотите.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 92 - Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.

Постъпилите приходи от наем на имоти по бюджета на НСИ-ЦУ, през одитирания период са законосъобразни и са в съответствие с нормативните актове. От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, които са постъпили по бюджета на НСИ - ЦУ. В НСИ - ЦУ и в ТСБ не се поддържа регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост. Във вътрешните актове на НСИ не е утвърдена форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост, както и не са определени задължения на служители за водене и поддържане на регистър на договорите за наем в структурата на НСИ.

Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

В утвърдените Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност,⁴³⁸ не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения - за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, с което не са спазени изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към правилата не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти⁴³⁹ в системата на НСИ, в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

През одитирания период, извършените разходи са в рамките на утвърдения бюджет. Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани, и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила. Договорите съдържат необходимите реквизити. Приложена е системата за двоен подпис, при сключването на договорите и извършването на плащанията, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила. Приемането на материалите, услугите и дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи. Преди поемането на задължения и преди извършването на разходи от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Преди извършването на разходи при договори на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. с ДДС, от НСИ е изискано потвърждение от НАП за липсата на просрочени публични задължения на изпълнителите, в изпълнение на Решение на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Указанията на министъра на финансите.

Дейността във връзка с провеждането на обществените поръчки е регламентирана в утвърдените от председателя на НСИ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки

⁴³⁸ утвърдени със Заповед № РД-05-820/27.11.2019 г.

⁴³⁹ Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

през одитирания период, регламентиран във вътрешните правила, осигурява възможност за осъществяване на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходване на публични средства.

Въведените контролни дейности във вътрешните правила, свързани с процесите по възлагане на обществени поръчки, създават условия за минимизиране на риска от незаконосъобразно възлагане, но не са осигурили в пълна степен правилното прилагане на правната рамка.

Поради неосъществен контрол и мониторинг са допуснати нарушения на ЗОП и ППЗОП, като в обявлението на две поръчки, не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидатите от участие в обществената поръчка; при две процедури в обявлението не е посочена определената гаранция за изпълнение; в една поръчка решението за избор на изпълнител не включва задължителното минимално съдържание с мотивите за отстраняване на отстранените участници; в обявлението на една поръчка не са посочени критерии за подбор на участниците; в две обществени поръчки, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците; в една процедура не е спазен императивният срок за сключване на договор с избрания участник; два договора, сключени след проведени обществени поръчки, са публикувани на платформата на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ без приложенията, неразделна част от тях; в едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП не е спазен срокът за публикуването на обявление за възложена поръчка.

При четири обществени поръчки не са изготвени заявки за необходимостта от провеждането им, а пет поръчки не са включени в план-графика за съответната година, в несъответствие с изискванията на ВПУЦОП. Мотивираните доклади за стартирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от началника на сектор „Сигурност на информацията, информационните и комуникационни технологии и отбранително-мобилизационната подготовка“, при неспазване на изискванията, определени във ВПУЦОП.

Прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки, не са действали ефективно и не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка, както и допуснатите нарушения на нормативните изисквания.

Управленските решения и действия, във връзка с предоставените за управление имоти и части от имоти - държавна собственост, са в съответствие със ЗДС, ППЗДС, ЗФУКПС и вътрешните правила.

Вътрешните правила, създават условия за осъществяване на дейностите, утвърдени в тях, и контрола при управлението на предоставените за ползване имоти – държавна собственост на НСИ.

Във Вътрешните правила за управление и разпореждане с недвижими имоти - публична и частна държавна собственост и движими вещи - частна държавна собственост на НСИ или с друг вътрешен акт в НСИ не са регламентираны задълженията и отговорностите на длъжностни лица от отдел „Управление на собствеността и обслужване“, относно необходимостта за актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.

Акът за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ в гр. София, през одитирания период не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС. По време на одита от ръководството на НСИ са предприети действия за актуализирането на акта за публична държавна собственост на административната сграда на НСИ.

На три имота - държавна собственост, предоставени за управление на ТСБ, при влизането в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост не са съставени нови актове за държавна собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС.

Прилаганата форма и съдържание на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите - публична и частна държавна собственост“ не е утвърдена с вътрешен акт от председателя на НСИ.

Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

Проведените търгове за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, в административната сграда на НСИ в гр. София, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изпълнението на договорите на предоставените под наем имоти - държавна собственост, е в съответствие с изискванията на правната рамка. Постъпилите приходи по бюджета на НСИ-ЦУ по сключените договори за наем на имоти - държавна собственост са законосъобразни. Досиетата на имотите - държавна собственост и досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила. В НСИ-ЦУ и ТСБ не се поддържа регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост. Във вътрешните актове на НСИ не е утвърдена форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост, както и не са определени задължения на служителите за воденето и поддържането на регистър на договорите за наем в структурата на НСИ.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на председателя на НСИ:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в които да се регламентира редът за осъществяването на предварителен контрол на процеса при изплащане на възнагражденията по служебни, трудови и други правоотношения – на етапа на начисляването и изплащането на дължимите суми в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁴⁴⁰

2. Да се утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в организацията, като приложения към Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁴⁴¹

3. Да се актуализира длъжностната характеристика на финансовия контролор, във връзка със задължението за осъществяване на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁴⁴²

4. Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“.⁴⁴³

⁴⁴⁰ Раздел I, т. 2, п.т. 2.6.

⁴⁴¹ Раздел I, т. 2, п.т. 2.6.

⁴⁴² Раздел I, т. 2, п.т. 2.9.

⁴⁴³ Раздел III, т. 2.1, б. 6)

5. Да се предприемат действия за издаването на нови актове за държавна собственост на три имота - държавна собственост, предоставени на териториалните структурни бюра.⁴⁴⁴

6. Да се регламентират с вътрешен акт, задължения и отговорности на служители от отдел „УСО“, относно необходимостта за съставяне и актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, в съответствие с изискванията на ЗДС.⁴⁴⁵

7. Да се утвърди с вътрешен акт, форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост, както и да се определят отговорните длъжностни лица в НСИ-ЦУ и ТСБ за поддържането на актуална информация в регистъра.⁴⁴⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националния статистически институт. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Изразено е съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 95 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, председателят на Националния статистически институт следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 147 от 29.05.2024 г. на Сметната палата.

⁴⁴⁴ Раздел III, т. 2.2, б. а)

⁴⁴⁵ Раздел III, т. 1, п.т. 1.2.

⁴⁴⁶ Раздел III, т. 3, п.т. 3, б. з)

О П И С

на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202423

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Декларация с диск вътрешни правила	1
2.	Справка за одитираните длъжностни лица в НСИ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 08	3
3.	Констативен протокол № 1 от 08.02.2024 г.	3
4.	Заповед № 304 от 09.05.2011 г.	1
5.	Заповед № РД-05-681 от 30.06.2020 г.	1
6.	Длъжностна характеристика на финансовия контролър	4
7.	Пълномощно изх. № 9 от 27.07.2017 г. и Пълномощно изх. № 23 от 30.11.2022 г.	2
8.	Констативен протокол № 2 от 20.02.2024 г.	36
9.	Констативен протокол № 3 от 20.02.2024 г.	16
10.	Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
11.	Справка за сключените договори за материали от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
12.	Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
13.	Справка за сключените договори за външни услуги от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
14.	Констативен протокол № 4 от 20.02.2024 г.	32
15.	Констативен протокол № 5 от 20.02.2024 г.	30
16.	Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 51-00;52-01; 52-03; 52-04; 52-05; 52-19 и 53-01) от НСИ-ЦУ през 2022 г.	7
17.	Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 52-03 и 53-01) от НСИ-ЦУ към 30.06.2023 г.	2
18.	Констативен протокол № 6 от 20.02.2024 г.	21
19.	Констативен протокол № 7 от 20.02.2024 г.	13
20.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица	1
21.	Заповед № РД-05-774/17.10.2017 г., Заповеди № РД-05-364/30.08.2022 г., Заповед № РД-05-376/07.09.2022 г., за упълномощаване на длъжностни лица	4
22.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
23.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
24.	Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
25.	Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	2
26.	Справка за обжалваните процедури за възлагане на обществени поръчки в НСИ.	1
27.	Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП	2
28.	Длъжностни характеристики	62
29.	Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-422 от 19.07.2021 г.; Заповед за определяне на администратори за работа с ЦАИС № РД-05-153 от 13.03.2023 г.	3
30.	Констативен протокол №10 от 08.02.2024 г.	5
31.	Обобщен списък със заявки за 2022 г.	18
32.	Обобщен списък със заявки за 2023 г.	30
33.	График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.	15
34.	График за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.	13
35.	Кореспонденция МЕУ и договори	52
36.	Докладна-записка № РД-13-83 от 11.02.2022 г.	2
37.	Заповед № РД-05-142 от 04.04.2022 г.	2
38.	Доклад от работата на комисията от 11.04.2022 г.	2
39.	Контролен лист № Д-РИ-59/12.05.2022 г.	1
40.	Банкова гаранция №961DG11221160501 от Уникредит Булбанк	1
41.	Кореспонденция МЕУ и договори	45
42.	Докладна записка № РД-13-309 от 05.05.2022 г.	1
43.	Банкова гаранция № 961DGI1221880509 от 08.07.2022 г.	1
44.	Заповед № РД-05-269 от 22.06.2022 г.	1
45.	Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от 01.07.2022 г.	3
46.	Контролен лист № Д-РИ-80/14.07.2022 г.	1
47.	Докладна записка № РД-13-99 от 30.01.2023 г.	1
48.	Кореспонденция МЕУ и бюджетна оферта	11
49.	Заповед № РД-05-159 от 14.03.2023 г.	2
50.	Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от 11.04.2023 г.	4
51.	Решение № D22783068 от 12.04.2023 г.	1
52.	КЛ № Д-РИ-54/09.05.2023 - 1	1

№	Одитни доказателства	Брой стр.
53.	Банкова Гаранцията за изпълнение на договора № 961DJ11231220508 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.; Банкова Гаранцията за изпълнение на договора № 961DJ11231220010 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.; Банкова Гаранцията за авансово плащане № 961DJ11231220011 от Уникредит Булбанк от 03.05.2023 г.	3
54.	Докладна записка № РД-13-742 от 31.10.2022 г.	4
55.	Заповед № РД-05-196 от 28.03.2023 г.	2
56.	Заповед № РД-05-258 от 20.04.2023 г.	1
57.	Обосновка за цена	17
58.	Доклад от 15.05.2023 г.	4
59.	Застрахователна полица № BG 0501 23 000001310	6
60.	КЛ № Д-РИ-62/14.06.2023 г.	1
61.	Докладна записка РД-13-308 от 05.05.2023 г.	1
62.	Договор РД 08-401 от 21.04. 2021 г.	12
63.	Заповед РД-05-215 от 27.05.2022 г.	3
64.	КЛ №Д-РИ-72/01.06.2022 – 1	1
65.	Докладна записка РД-13-12 от 05.01.2023 г.	3
66.	Заповед РД-05-46 от 30.01.2023 г.	2
67.	Контролен лист № Д-РИ-21 от 17.02.2023-1	1
68.	Докладна записка РД-13-131 от 07.02.2023 г.	1
69.	Договор № РД-08-128/25.11.2021 г.	24
70.	Заповед РД-05-122 от 27.02.2023 г.	1
71.	КЛ № Д-РИ-32 от 20.03.2023-1	1
72.	Докладна записка РД-13-559 от 23.05.2023 г.	2
73.	Договор № РД-08-47 от 07.06.2022 г.	12
74.	Заповед РД-05-377 от 06.06.2023 г.	1
75.	Контролен лист № Д-РИ-64/21.06.2023 г.	1
76.	Констативен протокол № 8 от 08.02.2024 г.	4
77.	Длъжностната характеристика на главен секретар на НСИ	14
78.	Длъжностната характеристика на началник отдел „УСО“	4
79.	Длъжностната характеристика на главен експерт от отдел „УСО“	6

№	Одитни доказателства	Брой стр.
80.	Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост	3
81.	Справка за имотите на НСИ - ЦУ - публична държавна собственост	1
82.	Справка за имотите на НСИ – ЦУ - частна държавна собственост	1
83.	Досие на административната сграда на НСИ-ЦУ	35
84.	Писмо вх. № 07-04-1545-1 от 20.12.2023 г.	4
85.	Досие на имот в гр. Китен	23
86.	Досие на КК Боровец, местност „Чамкория“	10
87.	АЧДС № 9603 от 25.07.2019 г.	3
88.	Писмо изх. № 07-04-62 от 13.01.2023 г. и Писмо изх. № 07-04-1210 от 12.10.2023 г.	4
89.	Застрахователни полици за 2022 г. и 2023 г.	78
90.	Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	2
91.	Досие на търг в гр. София, ул. “Панайот Волов“ № 2 - 1	31
92.	Констативен протокол № 9 от 08.02.2024 г.	3
93.	Справка за сключените договори за наем от НСИ-ЦУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	1
94.	Досие на търг гр. София, ул. “Панайот Волов“ № 2 – 2	50
95.	Справка за договори за наем и постъпили приходи по тях, които са отчетени в ОКИБ на НСИ-ЦУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.	6
	Всичко:	865