



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201619

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Комисията за защита на потребителите за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 158 от 02.07.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
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	9
5. Критерии за оценка	9
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
I. Приходна част на бюджета	10
1. Обща информация за бюджета	10
2. Вътрешни актове	13
3. Действия по изпращане на Административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на публични държавни вземания	15
II. Разходна част на бюджета	18
1. Вътрешни актове	18
2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по граждански договори	20
3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина и разходи за външни услуги	22
4. Капиталови разходи	26
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори	29
1. Обща информация	29
2. Вътрешни правила	30
3. Планиране на обществени поръчки	30
4. Възлагане на обществени поръчки	31
5. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки	49
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	50
Част пета ПРЕПОРЪКИ	51
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	51
Одитни доказателства	55

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система
АНП	Административнонаказателни преписки
АОВ	Авансов отчет за валута
АОП	Агенция по обществени поръчки
АССГ	Административен съд София – град
ВАС	Върховен административен съд
ВП за ССЕВ	Вътрешни правила при осъществяване на дейностите по получаване и изпращане на съобщения, документи и електронни административни услуги чрез Системата за сигурно електронно връчване на КЗП
ВПКСЧ	Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина
ВПОД	Вътрешни правила за организацията на дейността на КЗП
ВПРНОПК	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в КЗП
ВПСИГД	Вътрешни правила за сключване и изпълнение на граждански договори в Комисия за защита на потребителите
ВПСФУК	Вътрешни правила на система за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, провеждани от Комисията за защита на потребителите
ГД	Главна дирекция
ГД „КП“	Главна дирекция „Контрол на пазара“
ДВ	Държавен вестник
Дирекция „ЗППР“	Дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“
Дирекция „ФСДУС“	Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕДИС	Единна деловодна информационна система
ЗВСН	Закон за виното и спиртните напитки
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЕТ	Закон за електронната търговия
ЗЗП	Закон за защита на потребителите
ЗЗППТ	Закон за защита на потребителите и за правилата за търговия
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПК	Закон за потребителския кредит
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗТ	Закон за туризма

ЗТТИ	Закон за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЗП	Комисия за защита на потребителите
МИ	Министерство на икономиката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДЗК	Наредба за дейността на заложените къщи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НП	Наказателно постановление
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПДАОЧР	Дирекция „Правни дейности, административно обслужване и човешки ресурси“
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПНОАНД	Процедурен наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност
ПОФДСчО	Правилник за организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
Указания на МФ	Указания за осъществяване на предварителен контрол на Министерството на финансите
УП	Устройствен правилник
ЦУ	Централно управление
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на потребителите (КЗП/Комисията) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г.

При одита е изследвано изпълнението на бюджета, осъществяването на административнонаказателната дейност, свързана с принудително събиране на публичните държавни вземания, планирането и възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори от Комисията за защита на потребителите¹ през одитирания период.

Приложените критерии за оценка на съответствието с правната рамка са: Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и за 2018 г. (ЗДБРБ); Закона за защита на потребителите (ЗЗП); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП); Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ); Устройствения правилник на Комисията за защита на потребителите към министъра на икономиката и на нейната администрация (УП на КЗП), Вътрешните правила за организацията на дейността на КЗП (ВПОД), Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност (Процедурния наръчник/ПНОАНД) и други вътрешни правила, регламентиращи управлението на публичните средства и дейности в Комисията.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за: финансовото управление на бюджетните средства; осъществяването на административнонаказателната дейност; процеса на планирането и възлагането на обществени поръчки, изпълнението на сключените договори, както и за функционирането на системата за финансово управление и контрол в КЗП.

За осигуряването на процеса, свързан с управлението на публичните средства и осъществяването на контрол, са утвърдени вътрешни правила и процедури.

Приетите вътрешни правила създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства. Част от вътрешните правила, свързани с бюджетния процес, финансовото управление и контрол, упражняването на предварителен контрол и осъществяването на административнонаказателната дейност на комисията, не са актуализирани след направени структурни промени.

Комисията, като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на икономиката, прилага утвърдените Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес на Министерството на икономиката, в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.

С внедрената „Система за сигурно електронно връчване“, поддържана от Държавната агенция „Електронно управление“, са създадени условия, осигуряващи процеса за навременното получаване и изпращане на документи, както и предоставянето на електронни административни услуги.

¹ Комисия за защита на потребителите - Централно управление (ЦУ)

Реализираните приходи по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. са в размер на 181 831 лв., а към 31.12.2018 г. възлизат на 153 969 лв. Приходите са формирани от доброволно платени глоби и имуществени санкции (наложени по ЗЗППТ² (отм.), ЗТ³ (отм.), ЗТГИ⁴, ЗЕТ⁵, ЗВСН⁶, ЗПК⁷, НДЗК⁸, и събрани от частен съдия изпълнител), получени застрахователни обезщетения за дълготрайни материални активи, неданъчни приходи и др.

През одитирания период, при спазване на нормативната уредба и вътрешните правила, след изтичането на срока за доброволно изпълнение на наложените санкции, от КЗП са изпратени образуваните административнонаказателни преписки (АНП) в Националната агенция за приходите (НАП)⁹ за предприемане на действия по принудителното събиране на публичните държавни вземания. Организацията, свързана с окомплектоването и изпращането на образуваните преписки в НАП, е в съответствие с прилаганите Вътрешни правила за организацията на дейността на Комисията и Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност.

Неосъществяването на текущ преглед на прилаганите вътрешни правила и Процедурния наръчник, е причина в тях да не е определен срок за изпращането на административнонаказателните преписки в НАП. Не е регламентирано и документирането на извършваните проверки в дирекция „ФДСУС“, за наличие на доброволно постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на административнонаказателните преписки в НАП.

В съответствие с изискванията на вътрешните правила за организацията на дейността на Комисията и Процедурния наръчник, извършените действия по административнонаказателните преписки са вписани в актовете книги, поддържани в Комисията. Поради неупражнен адекватен контрол, е допуснато попълнените актове книги да не са прошнуровани и прономеровани.

Отчетените разходи по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. са в размер на 1 863 045 лв., а към 31.12.2018 г. възлизат на 2 238 327 лв.

През проверявания период, гражданските договори са сключени в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила. Приложен е адекватен мониторинг, осигуряващ приемането на извършените дейности по сключените договори. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения/извършването на разходи, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

Проверените разходи за издръжка (разходи за външни услуги и разходи за краткосрочни командировки в чужбина) и капиталовите разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

² Закон за защита на потребителите и за правилата за търговия (отм. с ДВ, бр. 99 от 09.12.2005 г.)

³ Закон за туризма (отм. с ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г.)

⁴ Закон за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия

⁵ Закон за електронната търговия

⁶ Закон за виното и спиртните напитки

⁷ Закон за потребителския кредит

⁸ Наредба за дейността на заложените къщи

⁹ Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 3 от Закона за НАП, агенцията изпълнява функциите по обезпечаване и принудително събиране на всички публични вземания.

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са възложени общо 20 обществени поръчки по реда на ЗОП, от които 16 процедури и 4 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Проверени са 8 обществени поръчки (7 процедури и една обществена поръчка, възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП), открити, с решения на възложителя и приключили с решения за избор на изпълнител, в рамките на одитирания период.

Утвърдените вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки са в съответствие с нормативните актове. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.

Поради неосъществен адекватен мониторинг е допуснато при провеждането на една процедура, неспазване на изискването за публикуване на обявление за възложена поръчка в профила на купувача, а при две процедури, не е са спазени сроковете за публикуване на информация в профила на купувача. Не е прилаган ефективен контрол, вследствие на което договори за обществени поръчки са публикувани на профила на купувача, без приложенията към тях. При провеждането на процедури „Публично състезание“ от помощния орган на възложителя е допуснато неправилно прилагане на ЗОП, като вместо протоколите от работата на комисията, на възложителя е представен за утвърждаване, доклад по чл. 60 от ППЗОП.

При изпълнението на сключените договори през одитирания период са прилагани ефективни контролни дейности, с което са създадени условия за спазване на договорените клаузи и документирани на приетите дейности по изпълнението на договорите.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на потребителите за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, и в изпълнение на одитна задача № 254 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и Заповед № ОД-02-02-016 от 20.06.2019 г., изм. със Заповед № ОД-02-02-025 от 13.11.2019 г на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Комисията за защита на потребителите е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София и с регионални звена на територията на страната. Председателят на Комисията е второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Министерството на икономиката.

Комисията се състои от трима членове, в т. ч. председател, които се определят с Решение на Министерския съвет (РМС) за срок от 5 години и се назначават от министър-председателя.¹⁰

¹⁰ Одитно доказателство № 1 – Заповеди на министър-председателя № KB-33/16.03.2015 г. за назначаване ва председател на КЗП, № KB-34/16.03.2015 г. и № KB-34/16.03.2015 г. за назначаване на членове на КЗП

Съгласно чл. 165, ал. 3 от Закона за защита на потребителите и чл. 4, ал. 2 от УП на КЗП, Комисията осъществява своите правомощия като колегиален и постоянно действащ орган, в следните направления: създаване на условия за защита на основните права на потребителите; надзор за обща безопасност на стоките и услугите на българския пазар; защита на икономическите интереси на потребителите; осигуряване защита на потребителите на туристическия продукт и др.

На основание чл. 165, ал. 4 от ЗЗП, председателят на Комисията: представлява комисията и упълномощава лица, които да я представляват; ръководи заседанията на комисията; организира и ръководи дейността; сключва договори, необходими за дейността на комисията и на нейната администрация, или оправомощава лица за тяхното сключване; издава индивидуални административни актове, наказателни постановления и налага принудителни административни мерки, оправомощава длъжностни лица за издаването на наказателни постановления в предвидените в нормативни актове случаи.

На основание чл. 11 от УП на КЗП, административното ръководство на звената в администрацията на Комисията се осъществява от главния секретар, който: ръководи, координира и контролира функционирането на администрацията, следи за спазването на нормативните актове и за точното изпълнение на законовите разпореждания на председателя и на членовете на комисията; отговаря за планирането и отчетността при изпълнение на целите на администрацията; контролира изпълнението на решенията на комисията; организира деловодството, документооборота и архива на комисията; координира изготвянето на проекта на бюджет на комисията и на нейната администрация и цялостната финансово-стопанска дейност; следи за законосъобразното и целесъобразното разходване на предоставените финансови и материални средства.

Комисията е структурирана в обща и специализирана администрация. Съгласно чл. 12 от УП на КЗП, общата администрация е организирана в две дирекции – „Правни дейности, административно обслужване и човешки ресурси“ и „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“. Специализираната администрация е организирана в две дирекции - Главна дирекция „Контрол на пазара“ с 6 регионални дирекции¹¹ и дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“ (чл. 13 от УП на КЗП).

За одитирания период, председател на Комисията за защита на потребителите е Димитър Маргаритов Йотов, който носи отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹²

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване: „Приходна част на

¹¹а) регионална дирекция за областите София, Софийска, Кюстендил, Перник и Благоевград със седалище София; б) регионална дирекция за областите Видин, Монтана и Враца със седалище Монтана; в) регионална дирекция за областите Габрово, Велико Търново, Русе, Ловеч и Плевен със седалище Русе; г) регионална дирекция за областите Варна, Добрич, Шумен, Търговище, Разград и Силистра със седалище Варна; д) регионална дирекция за областите Бургас, Сливен и Ямбол със седалище Бургас; е) регионална дирекция за областите Пловдив, Смолян, Пазарджик, Хасково, Кърджали и Стара Загора със седалище Пловдив.

¹² Одитно доказателство № 2 - Справка с изх. № Ц-00-1935/18.07.2019 г. за одитираните длъжностни лица в КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

бюджета“; „Разходна част на бюджета“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Комисията за защита на потребителите, в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени: област „Приходна част на бюджета“ с процес „Администриране на приходи от глоби и имуществени санкции, наложени от КЗП“; област „Разходна част на бюджета“ с процес „Други възнаграждения и плащания за персонала“ с под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения (изплатени средства по граждански договори)“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“ и под-процес „Краткосрочни командировки в чужбина“, процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, под-процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и под-процес „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и област „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ с процес „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ и процес „Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки“.

За целите на одита е използван нестатистически метод при формирането на одитни извадки в областите на изследване: „Приходна част на бюджета“, „Разходна част на бюджета“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“.

4.2. Ограничения в обхвата

В обхвата на одита не е включено управлението на публичните средства и дейности на шестте регионални дирекции към Главна дирекция „Контрол на пазара“, които изпълняват функциите на Комисията на териториално ниво и са териториално отдалечени от седалището на КЗП.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на областите на изследване от обхвата на одитната задача:

5.1. За област „Приходна част на бюджета“ съответствие с изискванията на: ЗДБРБ; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на Държавния бюджет на Република България за 2017 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на Държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ЗПФ; ЗЗП; ЗФУКПС (Ред. ДВ. бр. 95 от 29.11.2016 г.); УП на КЗП; ВПОД; ПНОАНД; Вътрешни правила при осъществяване на дейностите по получаване и изпращане на съобщения, документи и електронни административни услуги чрез Системата за сигурно електронно връчване на КЗП (ВП за ССЕВ); Заповед № 694 от 06.07.2012 г. на председателя за определяне на срок, в който структурните звена на специализираната администрация на КЗП да представят в съответното счетоводство информация за движението на влезлите в сила наказателни постановления през предходния месец по приложените към заповедта образци.

5.2. За област „Разходна част на бюджета“ съответствие с изискванията на: ЗДБРБ; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на Държавния бюджет на Република България за 2017 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на Държавния бюджет

на Република България за 2018 г.; ЗПФ; ЗЗП; ЗФУКПС; УП на КЗП; ВПОД; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ); Правилник за организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност в КЗП (ПОФДСЧО); Вътрешни правила на система за финансово управление и контрол в КЗП (ВПСФУК); Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в КЗП (ВПРНОПК); Вътрешни правила за сключване и изпълнение на граждански договори в Комисия за защита на потребителите (ВПСИГД); Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина (ВПКСЧ).

5.3. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ съответствие с изискванията на: Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; ЗЗП, ЗФУКПС; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, провеждани от Комисията за защита на потребителите (ВПУЦОП); ВПСФУК; ВПРНОПК.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходна част на бюджета

1. Обща информация за бюджета на КЗП

Съгласно чл. 11, ал. 13 от ЗПФ, министърът на икономиката като първостепенен разпоредител с бюджет упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на КЗП.

За изпълнение на РМС^{13 14 15} и при спазване на изискванията на Министерството на финансите (МФ)¹⁶, от МИ са изпратени писма¹⁷ с указания до КЗП за изготвянето на бюджетните прогнози за 2017-2019 г., за 2018-2019 г. и за 2018-2020 г., и проекти на бюджети за 2017 г. и за 2018 г., по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК) и по области на политики и бюджетни програми.

¹³ РМС № 56 от 28.01.2016 г. за бюджетна процедура за 2017 г.

¹⁴ РМС № 37/19.01.2017 г. за бюджетна процедура за 2018 г.

¹⁵ РМС № 447/09.08.2017 г. за приемане на „Програма за управление на правителството на Република България за периода 2017-2021 г.“.

¹⁶ БЮ № 1/10.02.2016 г. за подготовката и представяне на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2017-2019 г., БЮ № 4/08.07.2016 г., за втори етап от подготовката и представянето на проектобюджетите на ПРБ за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за периода 2018 -2019 г. на МФ, БЮ № 1/08.02.2017 г. за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018 г.-2020 г., БЮ № 4/01.09.2017 г., за втори етап от подготовката на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018-2020 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 3 - писмо Изх. № 91-00-50/16.02.2016 г. от МИ до КЗП, с указания и срок до 18.02.2016 г. за изготвяне и представяне на бюджетните прогнози за 2017-2019 г., писмо Изх. № 91-00-233/19.07.2016 г. от МИ до КЗП за представяне на проектобюджет за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза 2018-2019 г. в програмен формат в срок до 29.07.2016 г., писмо Изх. № 04-19-60/13.02.2017 г. от МИ до КЗП за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018 г.-2020 г. и проект на бюджет за 2018 г. и срок до 20.02.2017 г. за тяхното представяне, писмо с Изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. от МИ до КЗП са дадени указания и е определен срок до 08.09.2017 г. за представяне на проекти на бюджети за 2018-2020 г.

При спазване на изискванията на чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ВПОД на КЗП, изготвените бюджетни прогнози за одитирания период и проекти на бюджети, са одобрени¹⁸ на заседания на Комисията и са изпратени с писма¹⁹ в МИ.

В изпълнение на чл. 100, ал. 2 от ЗПФ, от министъра на икономиката са утвърдени бюджетите на КЗП за 2017 г. и 2018 г.²⁰

За одитирания период по бюджета на КЗП са извършени общо 23 корекции на основание чл. 109, ал. 1 и ал. 7, чл. 110, ал. 3, ал. 4, ал. 6, ал. 10 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ, от които девет за 2017 г. и четиринадесет за 2018 г.²¹

а) Общо отчетените приходи по бюджета на КЗП, формирани от административно наказателната дейност към 31.12.2017 г.²² са в размер на 224 354 лв., а към 31.12.2018 г.²³ са 219 885 лв. Приходите са формирани от доброволно платени глоби и имуществени санкции (наложени по ЗППТ²⁴ (отм.), ЗТ²⁵ (отм.), ЗТТИ²⁶, ЗЕТ²⁷, ЗВССН²⁸, ЗПК²⁹, НДЗК³⁰, и събрани от частен съдия изпълнител), получени застрахователни обезщетения за ДМА, неданъчни приходи. Отчетените приходи са представени в таблица № 1.

Таблица № 1: Отчетени приходи по бюджета на КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

(в лв.)

Приходи	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗП към:	
	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Глоби, санкции и наказателни лихви	224 354	219 885
<i>реализирани курсови разлики</i> от валутни операции (нето) (+/-)	0	-2
коректив за касови постъпления (-/+)	-26 675	-65 927
<i>други</i> неданъчни приходи	7	13
Всичко приходи, помощи и дарения:	181 831	153 969

Източник: Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. и към 31.12.2018 г.

В отчетените средства по параграф „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, не се включват приходите от глоби и имуществени санкции,

¹⁸ Одитно доказателство № 4 - Протокол № 5/25.02.2016 г. на КЗП е приет проект на бюджет за 2017-2019 г. на комисията, Протокол № 19/ 27.07.2016 г. за приемане на проектобюджет на КЗП за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2018 г.-2019 г., Протокол № 09/01.03.2017 г. на КЗП е приет проект на бюджет за 2018-2020 г., Протокол № 28/14.09.2017 г. на КЗП са приети актуализираните проект на бюджет за 2018 г. и бюджетна прогноза за 2018-2020 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 5 - писмо № Ц-00-677 от 17.02.2016 г. на КЗП до МИ е изпратена бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. и проект на бюджет за 2017 г., писмо № Ц-00-2426/29.07.2016 г. на КЗП до МИ за представяне на проектобюджет за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2018 г. - 2019 г. в програмен формат, писмо № Ц-00-482/28.02.2017 г. на КЗП до МИ са изпратени бюджетна прогноза 2018-2020 г. в програмен формат и проект на бюджет за 2018 г. – 2020 г., писмо № Ц-00-2577/08.09.2017 г. на КЗП до МИ, са изпратени проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г.

²⁰ Одитно доказателство № 6 – Утвърден бюджет за 2017 г. и 2018 г.

²¹ Одитно доказателство № 7 - писмо Изх. № Ц-00-1936/19.07.2019 г. на председателя на КЗП за извършени корекции по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. и към 31.12.20178 г.

²² Одитно доказателство № 8 – Декларация и СД с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018 г.

²³ Одитно доказателство № 8

²⁴ Закон за защита на потребителите и за правилата за търговия (отм. с ДВ, бр. 99 от 09.12.2005 г.)

²⁵ Закон за туризма (отм. С ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г.)

²⁶ Закон за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия

²⁷ Закон за електронната търговия

²⁸ Закон за виното и спиртните напитки

²⁹ Закон за потребителския кредит

³⁰ Наредба за дейността на заложените къщи

наложени по Закона за защита на потребителите³¹, Закона за туризма³² и принудително събраните от Националната агенция за приходите³³.

След изтичане на срока за доброволно изпълнение на наложените санкции, КЗП изпраща административнонаказателните преписки в НАП,³⁴ за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания.

Действията, свързани с изпращане от КЗП на административнонаказателните преписки с влезли в сила наказателни постановления в Националната агенция по приходите, са разгледани в Раздел I, т. 3 „Приходна част на бюджета“.

б) Реализираните разходи по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. са в общ размер на 1 863 045 лв.³⁵, а към 31.12.2018 г. са 2 238 327 лв.³⁶ Най-висок относителен дял заемат разходите за издръжка, които за 2017 г. са в размер на 731 707 лв. или 39 на сто от общо отчетените разходи, а за 2018 г. са 975 659 лв. или 44 на сто. Следват разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2017 г. са в размер на 705 590 лв. или 38 на сто от общо отчетените разходи и 745 959 лв. или 33 на сто за 2018 г. Отчетените капиталови разходи към 31.12.2017 г. възлизат на 70 239 лв., а към 31.12.2018 г. са 157 632 лв. Извършените разходи през одитирания период, са представени в таблица № 2.

Таблица № 2: Отчетени разходи по бюджета на КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

(в лв.)

Показатели	Касов отчет за изпълнение на бюджета на КЗП към:	
	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Разходи (общо, в т.ч.)	1 863 045	2 238 327
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	706 590	745 959
Други възнаграждения и плащания за персонала	122 982	115 013
Задължителни осигурителни вноски от работодатели	205 832	222 747
Издръжка (общо, в т.ч.)	731 707	975 659
разходи за външни услуги	498 967	627 436
краткосрочни командировки в чужбина	15 694	17 034
Капиталови разходи (общо, в т.ч.)	70 239	157 632
Основен ремонт на дълготрайни материални активи	0	35 812
Придобиване на дълготрайни материални активи	50 259	65 408
придобиване на <i>компютри и хардуер</i>	27 360	0
придобиване на <i>друго оборудване, машини и съоръжения</i>	22 899	28 124
придобиване на <i>транспортни средства</i>	0	36 000
придобиване на <i>стопански инвентар</i>	0	1 284
Придобиване на нематериални дълготрайни активи	19 980	56 412

Източник: Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г. и към 31.12.2018 г.

³¹ Съгласно чл. 195 от ЗЗП, приходите от глоби и имуществени санкции, наложени по ЗЗП се администрират по бюджета на Министерство на икономиката.

³² Съгласно чл. 59, ал. 2, т. 3 от ЗТ, приходите от глоби и имуществени санкции, наложени по Закона за туризма (обн. В ДВ, бр.9 от 03.02.2015 г.), считано от 03.02.2015 г. се администрират по бюджета на Министерството на туризма.

³³ Съгласно чл. 121, ал. 2 от ЗПФ, средствата постъпват по централния бюджет.

³⁴ Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 3 от Закона за НАП, приходната агенция изпълнява функциите по обезпечаване и принудително събиране на всички публични вземания.

³⁵ Одитно доказателство № 8 – Декларация, с CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018 г.

³⁶ Одитно доказателство № 8

В Комисията за защита на потребителите е създадена организация, осигуряваща процеса, свързан с изготвянето на тригодишните бюджетни прогнози и проектите на бюджети по показатели на ЕБК, в съответствие с указанията на първостепенния разпоредител с бюджет.

Изготвените бюджетни прогнози за одитирания период и проекти на бюджети, са одобрени на заседания на Комисията и са представени в сроковете, определени от МИ.

Направените корекции през одитирания период по бюджета на КЗП, са в съответствие с нормативните изисквания.

2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с бюджетния процес и осъществяването на административнонаказателната дейност на Комисията за защита на потребителите е установено:³⁷

2.1. В Устройствения правилник на КЗП към министъра на икономиката и на нейната администрация, е определен съставът, структурата, организацията на работа, функциите на комисията, както и взаимоотношенията ѝ с другите държавни органи, ведомства и организации. Устройственият правилник е приет с Постановление на Министерския съвет.³⁸

В чл. 8, ал. 2, т. 9 от УП на КЗП, е определено, че председателят в изпълнение на правомощията си издава индивидуални административни актове, наказателни постановления и оправомощава длъжностни лица за издаване на наказателни постановления в предвидените в нормативен акт случаи.

Съгласно чл. 11, ал. 4, т. 6 и т. 7 от УП на КЗП, главният секретар координира изготвянето на проекта на бюджет на Комисията и на нейната администрация и цялостната финансово-стопанска дейност.

В чл. 15 от УП на КЗП са определени функциите на дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС), свързани с организирането, осъществяването и отчитането на финансовата и счетоводната дейност. Дирекция „ФСДУС“ изготвя отчети за касовото изпълнение на бюджета, оборотни ведомости, годишен финансов отчет на комисията. Организира разработването и съставя проектобюджет на комисията, изготвя мотивирани предложения до първостепенния разпоредител с бюджет за необходимите промени по бюджета.

2.2. От Комисията, като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на икономиката, е създадена организация за прилагане на Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес на Министерството на икономиката, утвърдени със заповед³⁹ на министъра на икономиката, при спазване на чл. 3 от правилата и изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.⁴⁰

³⁷ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период

³⁸ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 1 – УП на КЗП

³⁹ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 9 – ВПОБП на МИ

⁴⁰ Одитно доказателство № 10 – писмо Изх. № Ц-00-1936/19.07.2019 г. на председателя, т. 1

2.3. Организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност, и осъществяването на контрол за правилното отчитане на приходите и разходите от дейността на Комисията, е регламентирана в Правилника за организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност в КЗП (ПОФДСЧО), утвърден със Заповед № 189/20.02.2012 г. на председателя на КЗП.⁴¹ В правилника са определени редът и отговорните длъжностни лица за: разработването на проект на бюджет и тригодишна бюджетна прогноза; изготвянето на обосновани предложения до МИ за необходимите корекции по изпълнението на бюджета; съставянето и обобщаването на месечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета на КЗП и отчетите за изпълнението на програмния бюджет и др.

Правилникът не е актуализиран, след направените структурни⁴² промени.

2.4. Функциите, дейността и организацията на работа в КЗП, са регламентираны във Вътрешните правила за организацията на дейността на КЗП (ВПОД), утвърдени със Заповед № 210/28.02.2013 г. на председателя.⁴³ Във вътрешните правила са определени съставът и правомощията на комисията, правомощията на председателя, функциите на главния секретар и администрацията, осъществяването на контрол и мониторинг.

В раздел VI „Контролна дейност“ от вътрешните правила е определен редът и начинът за извършване на проверки за спазване на нормативните актове, по които КЗП има правомощия. Разписани са процедури за образуване на административнонаказателно производство и е определен редът за събиране на наложените глоби и имуществени санкции.

ВПОД не са актуализирани, след направените структурни⁴⁴ промени.⁴⁵

2.5. За създаване на единна контролна практика във всички звена на Комисията и систематизиране на информацията, свързана с процеса на административен контрол, със Заповед № 265/14.03.2013 г. на председателя е утвърден Процедурен наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност.⁴⁶

В Раздел V. „Административнонаказателна дейност“ на Процедурния наръчник, е регламентиран редът за съставяне на актове за административни нарушения, издаване на наказателни постановления, обжалване и изпълнение, както и за принудително изпълнение за събиране на вземанията.

Процедурният наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност не е актуализиран, след направените структурни промени.⁴⁷

⁴¹ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 4 - ПОФДСЧО

⁴² УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. ДВ, бр. 49 от 16.06.2006г., в сила от 10.06.2006г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007г., в сила от 20.11.2007 г., изм.,бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г. ,изм. и доп.,бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп.,бр. 22 от 16.03.2012г.,изм.,бр. 14 от 18.02.2014г.,всилаот 18.02.2014г.,изм.идоп.,бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015 г.,бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

⁴³ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 5 - ВПОД

⁴⁴ УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. ДВ, бр. 49 от 16.06.2006г., в сила от 10.06.2006г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007г., в сила от 20.11.2007 г., изм.,бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г. ,изм. и доп.,бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп.,бр. 22 от 16.03.2012г.,изм.,бр. 14 от 18.02.2014г.,всилаот 18.02.2014г.,изм.идоп.,бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015г.,бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 11 - КП № 4 от 28.10.2019 г., т. 1

⁴⁶ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 8 - ПНОАНД

⁴⁷ Одитно доказателство № 11 - КП № 4 от 28.10.2019 г., т. 2

2.6. За осигуряване на своевременно представяне на информация от структурните звена за движението на влезлите в сила наказателни постановления, от председателя е издадена Заповед № 694/06.07.2012 г., с която са определени срокове и са утвърдени образци на приложения за попълване.

Заповедта не е актуализирана по отношение на определените длъжностни лица в нея, с които вече са прекратени трудовите взаимоотношения.⁴⁸

2.7. В изпълнение на РМС № 777 от 31.10.2018 г. за създаване на профили на администрациите по чл. 38, ал. 1 и ал. 2, т. 1-3 от Закона за администрацията в „Системата за сигурно електронно връчване“ (ССЕВ), която се поддържа от Държавна агенция „Електронно управление“, със заповед⁴⁹ на председателя на КЗП са утвърдени Вътрешни правила при осъществяване на дейностите по получаване и изпращане на съобщения, документи и електронни административни услуги чрез Системата за сигурно електронно връчване на КЗП. В правилата са описани редът и начините за деловодно регистриране на документите. Определени са задълженията на съответните служители във връзка с приемането, регистрирането и изпращането на документи и съобщения чрез ССЕВ.

Прилаганите вътрешни правила, свързани с организацията на бюджетния процес, създават условия за управлението на публичните средства и осъществяването на контрол, в съответствие с нормативните изисквания.

От Комисията е създадена организация за регламентиране на контролната и административнонаказателната ѝ дейност, като от председателя са утвърдени вътрешни правила и процедурен наръчник.

Поради неупражняването на адекватен мониторинг е допуснато част от вътрешните правила да не се актуализират с направените структурни промени.

С внедрената Система за сигурно електронно връчване, са осигурени условия за ефективно осъществяване по електронен път на административните дейности, изпълнявани от Комисията.

3. Действия по изпращане на Административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на публични държавни вземания

Отчетените средства през одитирания период по бюджета на КЗП в параграф 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви“ са общо в размер на 444 239 лв., от които 224 354 лв.⁵⁰ към 31.12.2017 г. и 219 885 лв. към 31.12.2018 г.⁵¹ Събраните средства са от доброволно платени глоби и имуществени санкции, наложени от КЗП в качеството ѝ на държавен контролен орган, по силата на нормативни актове – ЗЗППТ (отм.), ЗПК, ЗЕТ, ЗТТИ, ЗВСН, НДЗК и от ЧСИ.⁵²

За одитирания период от КЗП са изпратени общо 1 579 административно наказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни постановления. От Регионалните дирекции към ГД „Контрол на пазара“ са

⁴⁸ Одитно доказателство № 11 - КП № 4 от 28.10.2019 г., т. 6

⁴⁹ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 12 - Вътрешни правила при осъществяване на дейностите по получаване и изпращане на съобщения, документи и електронни административни услуги чрез Системата за сигурно електронно връчване на КЗП

⁵⁰ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП към 31.12.2018 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 8

⁵² Одитно доказателство № 10 – писмо Изх. № Ц-00-1936/19.07.2019 г. на председателя, т. 4

изпратени общо 1 490 АНП и 89 АНП от дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“ и ГД "Контрол на пазара" -ЦУ.⁵³

3.1. За оценка за съответствие на действията, свързани с изпращането от КЗП на административнонаказателни преписки с влезли в сила наказателни постановления в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на суми, са проверени 30 АНП с влезли в сила НП през одитирания период, изпратени в НАП от ГД „Контрол на пазара“ и дирекция „ЗППР“.

Проверените АНП, са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „систематичен подбор“.

При проверката е установено.^{54 55 56}

а) След влизането в сила на наказателните постановления, от КЗП са изпратени писма до нарушителите за доброволно изпълнение на санкцията, преди да се предприемат действия за принудително събиране, в съответствие с чл. 121 от ВПОД и т. 4 от Раздел V. „Административнонаказателна дейност“ от ПНОАНД;^{57 58 59}

б) В административнонаказателните преписки не е приложен документ, удостоверяващ извършването на проверка в дирекция „ФСДУС“ за наличие на постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането им в НАП;^{60 61 62}

в) След изтичането на срока за доброволно плащане на наложените глоби и имуществени санкции, административнонаказателните преписки са изпратени от КЗП с придружителни писма в НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Спазени са изискванията на чл. 122 от ВПОД и т. 4 от Раздел V. „Административнонаказателна дейност“ от ПНОАНД;^{63 64 65}

г) Административнонаказателните преписки са окомплектовани с документите, определени в чл. 123 от ВПОД, Раздел V, т. 4 от ПНОАНД;^{66 67 68}

д) В актовете книги, водени в Главна дирекция „Контрол на пазара“ и в дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“, са вписани данни за административнонаказателните преписки, в съответствие с чл. 126 от ВПОД.^{69 70 71}

⁵³ Одитно доказателство № 12 - Писмо с Изх. Ц-00-1981/25.07.2019 г. с приложение – Справка за влезлите в сила НП на ГД „КП“ и справка с № Ц-00-3151/31.10.2019 г. за влезлите в сила НП на дирекция „ЗППР“ за 2017 г. и за 2018 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през одитирания период от Главна дирекция „Контрол на пазара“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни постановления

⁵⁵ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през 2017 г. от дирекция „ЗППР“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни

⁵⁶ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 3/28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през 2018 г. от дирекция „ЗППР“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни

⁵⁷ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г., т. 3

⁵⁸ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г., т. 3

⁵⁹ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 3/28.10.2019 г., т. 3

⁶⁰ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г., т. 4

⁶¹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г., т. 4

⁶² Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 3/28.10.2019 г., т. 4

⁶³ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г., т. 5

⁶⁴ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г., т. 5

⁶⁵ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 3/28.10.2019 г., т. 5

⁶⁶ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г., т. 6

⁶⁷ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г., т. 6

⁶⁸ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 3/28.10.2019 г., т. 6

⁶⁹ Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г., т. 7

3.2. При проверката на прилаганите Вътрешни правила за организацията на дейността на Комисията за защита на потребителите, Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност и поддържането на актови книги в Главна дирекция „Контрол на пазара“ и дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“ е установено:⁷²

а) Във Вътрешните правила за организацията на дейността на Комисията за защита на потребителите и в Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност, не е определен срок, в който административнонаказателните преписки да се изпращат в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания – глоби/имуществени санкции;⁷³

б) Актовете книги, попълвани в ГД „Контрол на пазара“ и в дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“, не са прошнуровани и пронумеровани, като не е посочен броят на листата, които съдържат, и не са заверени с подпис на длъжностно лице и печат на Комисията;⁷⁴

в) Със Заповед № 694/06.07.2012 г. на председателя са определени отговорни длъжностни лица, които да следят за редовното и вярно попълване на актовете книги и ежемесечно на базата на информацията в тях да изготвят справки. Заповедта на председателя не е актуализирана по отношение на определените в нея длъжностни лица, с които вече са прекратени трудовите взаимоотношения.⁷⁵

Процесът по изпращане през одитирания период на преписки по принудително събиране на публичните държавни вземания в НАП, е в съответствие с утвърдените вътрешни правила и процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност.

Неупражняването на текущ мониторинг за преглед и актуализация на прилаганите вътрешни правила и на процедурния наръчник, е причина в тях да не са определени срокове за изпращането на административнонаказателните преписки в НАП, както и задължение за документирането на извършените проверки за наличие на доброволно постъпили суми по сметката на КЗП.

Установените пропуски създават предпоставки за забавяне изпращането на АНП в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания.

Създадена е организация, която осигурява процеса по вписване на извършените действия по административнонаказателните преписки в актовете книги, поддържани в Комисията.

Непрошнуроването и непрономероването на актовете книги, създава риск за съхраняването, документирането и опазването на информацията, съдържаща се в тях.

⁷⁰ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2/28.10.2019 г., т. 7

⁷¹ Одитно доказателство № 15- Констативен протокол № 3/28.10.2019 г., т. 7

⁷² Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 4/28.10.2019 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите „Вътрешни правила за организацията на дейността на Комисията за защита на потребителите“, „Процедурен наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност“ и поддържането на актови книги в Главна дирекция „Контрол на пазара“ и дирекция „Защита на потребителите при продажби от разстояние“

⁷³ Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 4/28.10.2019 г., т. 1 и т. 2

⁷⁴ Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 4/28.10.2019 г., т. 3, т. 4 и т. 5

⁷⁵ Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 4/28.10.2019 г., т. 6

За осигуряване на управлението на публичните средства и упражняването на контрол в съответствие с нормативните изисквания, са приети вътрешни правила и процедури в областта на бюджетния процес и осъществяването на административнонаказателната дейност на КЗП.

С внедрената Система за сигурно електронно връчване към Държавната агенция „Електронно управление“, са създадени условия за своевременното получаване и изпращане на документи по електронен път, което допринася за ефективното изпълнение на функциите на Комисията.

Вследствие от неприлагането на адекватен мониторинг, част от вътрешните правила и Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност, не са актуализирани с направените структурни промени.

Допусната е непълнота в прилаганите вътрешни правила за организацията на дейността и Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност, като не е регламентирано документиране на извършваните проверки за постъпили плащания по сметката на КЗП преди изпращането на административнонаказателните преписки в НАП, и не са определени сроковете за изпращане на преписките в НАП, което създава предпоставки за забавяне процеса за принудително изпълнение.

От Комисията са създадени условия за поддържане на данни за образуваните административнонаказателни преписки, като информацията се вписва в актови книги, съхранявани в структурните звена на специализираната администрация.

Установените пропуски, свързани с непрошнуроването и неномероването на актовете книги, както и неактуализирането на заповедта, с която са определени длъжностните лица, отговорни за упражняване на контрол за коректното и вярното им попълване, създават предпоставки за несъответствия в поддържаните данни.

II. Разходна част на бюджета

1. Вътрешни актове

1.1. Във връзка с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, осъществяването на финансовото управление и контрол в Комисията, е регламентирано във Вътрешни правила на система за финансово управление и контрол в КЗП (ВПСФУК), утвърдени със Заповед № 55/31.03.2011 г. на председателя⁷⁶ на Комисията. С правилата е определен редът и начинът за: осъществяване на предварителен контрол; поемане на задължение/извършване на разход в КЗП, в това число задължения/разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт, командировки в страната и чужбина; посочен е начинът на отчитане на служебен аванс. Описан е редът за изплащането на възнаграждения по сключени договори.

Правилата не са актуализирани с направените структурни промени.⁷⁷

1.2. Функциите, свързани с прилагането на предварителен контрол, на основание чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС и във връзка с утвърдените от министъра на финансите Указания за осъществяване на предварителен контрол, са регламентираны във Вътрешните правила

⁷⁶ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 3

⁷⁷ УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. ДВ, бр. 49 от 16.06.2006 г., в сила от 10.06.2006 г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007 г., в сила от 20.11.2007 г., изм., бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г., изм. и доп., бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп., бр. 22 от 16.03.2012 г., изм., бр. 14 от 18.02.2014 г., в сила от 18.02.2014 г., изм. и доп., бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015 г., бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в КЗП (ВПРНОПК), утвърдени със Заповед № 37/30.04.2009 г. на председателя⁷⁸. В чл. 17 от правилата е определено функциите на финансов контролор за Централно управление на да се осъществяват от главния секретар на КЗП, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.^{79 80}

С правилата е утвърден образец на контролен лист, с който се документира упражнението от финансов контролор предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение/извършване на разход.⁸¹

*Правилата не са актуализирани с направените структурни промени.*⁸²

1.3. Във връзка с прилагането на системата за двоен подпис по чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, от председателя на КЗП са издадени заповеди^{83 84}, с които са определени лицата, имащи право да полагат първи и втори подпис.

1.4. Редът при сключването на граждански договори в Комисията е определен във Вътрешните правила за сключване и изпълнение на граждански договори в КЗП (ВПСИГД), утвърдени със Заповед № 247/03.04.2015 г. на председателя на Комисията.⁸⁵

С правилата е регламентирана процедурата при сключването на граждански договори в Комисията и организацията за осъществяване на текущ контрол по изпълнението на сключените граждански договори в КЗП.

Вътрешните правила се прилагат за договорите, сключени на основание Закона за защита на потребителите, Закона за туризма, Закона за задълженията и договорите и Закона за обществените поръчки, включително и за консултантските договори.

*Правилата не са актуализирани с направените структурни промени.*⁸⁶

1.5. Условието и редът за командироване на служителите и членовете на КЗП, както и на наетите лица по извънтрудови правоотношения са определени във Вътрешните

⁷⁸ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 2

⁷⁹ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 2

⁸⁰ Одитно доказателство № 16 - Писмо Изх. № Ц-00-1935/18.07.2019 г. на КЗП, в отговор на писмо № Ц-00-1935/28.06.2019 г. от ръководителя на одитния екип, относно извършвания одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., т. 4

⁸¹ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 2

⁸² УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. ДВ, бр. 49 от 16.06.2006 г., в сила от 10.06.2006 г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007 г., в сила от 20.11.2007 г., изм., бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г., изм. и доп., бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп., бр. 22 от 16.03.2012 г., изм., бр. 14 от 18.02.2014 г., в сила от 18.02.2014 г., изм. и доп., бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015 г., бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

⁸³ Одитно доказателство № 17 - Заповед № 850/15.10.2013 г., Заповед № 1005/19.11.2013 г., Заповед № 407/12.06.2018 г., Заповед № 409/12.06.2018 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 16 - Писмо Изх. № Ц-00-1935/18.07.2019 г. на КЗП, в отговор на писмо № Ц-00-1935/28.06.2019 г. от ръководителя на одитния екип, относно извършвания одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., т. 3

⁸⁵ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 7

⁸⁶ УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. ДВ, бр. 49 от 16.06.2006 г., в сила от 10.06.2006 г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007 г., в сила от 20.11.2007 г., изм., бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г., изм. и доп., бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп., бр. 22 от 16.03.2012 г., изм., бр. 14 от 18.02.2014 г., в сила от 18.02.2014 г., изм. и доп., бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015 г., бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

правила за командироване в страната и чужбина⁸⁷ (ВПКСЧ), утвърдени със Заповед № 355/25.05.2015 г. на председателя на Комисията.

В Раздел III „Командировки в чужбина“ от правилата са регламентирани условията и редът за командироване на служителите и членовете на КЗП в чужбина, определени са начините за изчисление на размерите на командировъчните пари – пътни, дневни и квартирни, в съответствие с изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. В тях е регламентиран редът при отчитане на средствата за командировки.

С утвърдените вътрешни правила са създадени условия, осигуряващи управлението на публичните средства и осъществяването на контрол, в съответствие с нормативните изисквания.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг е допуснато вътрешните правила да не са актуализирани след направените структурни промени⁸⁸ в Комисията.

2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - изплатени средства по граждански договори

За одитирания период, разходите за персонала по извънтрудови правоотношения към 31.12.2017 г. са в размер на 56 049 лв.⁸⁹ или 46 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала (122 982 лв.) по бюджета на КЗП, а към 31.12.2018 г. са съответно 66 731 лв.⁹⁰ или 58 на сто (115 013 лв.).

За одитирания период, от КЗП са сключени общо 63 граждански договора, от които към 31.12.2017 г. са изпълнени 25⁹¹, а към 31.12.2018 г. - 38 граждански договора.⁹²

В отчетените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения са включени: плащанията на извънщатни сътрудници, наети на основание чл. 196, ал. 1, т. 11 от Закона за защита на потребителите, чл. 172, т. 5 от Закона за туризма за подпомагане на контролната дейност на Комисията; разходи за наети други лица, включително за процесуално представителство, оказване на техническа помощ и др.^{93 94}

За оценка за съответствие на извършените разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени 23 граждански договори, сключени и изпълнени през одитирания период, които са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „систематичен подбор“.

⁸⁷ Одитно доказателство № 9 - Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период, т. 6

⁸⁸ УП на КЗП, ПМС № 139 от 7.06.2006 г., обн. „ДВ, бр. 49 от 16.06.2006г., в сила от 10.06.2006г., изм. и доп., бр. 95 от 20.11.2007г., в сила от 20.11.2007 г., изм.,бр. 33 от 28.03.2008 г., в сила от 1.04.2008 г., изм. и доп.,бр. 80 от 9.10.2009 г., изм., бр. 48 от 25.06.2010 г., бр. 52 от 8.07.2011 г., в сила от 1.08.2011 г., изм. и доп.,бр. 22 от 16.03.2012г.,изм.,бр. 14 от 18.02.2014г.,всилаот 18.02.2014г.,изм.идоп.,бр. 32 от 5.05.2015 г., в сила от 5.05.2015г.,бр. 67 от 26.08.2016 г., в сила от 26.08.2016 г. и ПМС № 214/24.08.2016 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018 г.

⁹¹ Одитно доказателство № 18- Справка с изх. № Ц-00-1936 (7.2-5)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

⁹² Одитно доказателство № 19 - Справка с изх. № Ц-00-1936 (7.2-6)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

⁹³ Одитно доказателство № 18 - Справка изх. № Ц-00-1936(7.2-5)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

⁹⁴ Одитно доказателство № 19 - Справка № Ц-00-1936(7.2-6)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

При проверката е установено:^{95 96}

а) При иницирирането и сключването на гражданските договори от КЗП е прилаган редът, определен във Вътрешните правила за сключване и изпълнение на граждански договори.^{97 98}

б) За необходимостта от сключване на граждански договори са изготвени докладни записки до председателя, от ръководителите на съответното звено, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ВПСИГД и чл. 51, ал. 1, т. 1 от ВПСФУК.⁹⁹¹⁰⁰

в) Гражданските договори са съгласувани чрез полагане на подписи от директорите на дирекции „ПДАОЧР“, „ФСДУС“ и главния секретар на КЗП, върху договорите преди подписването им от председателя^{101 102}, съгласно регламентираната процедура в чл. 26, ал. 3 от ВПСИГД.

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, документиран чрез попълването на контролни листа. В контролните листа са посочени докладната записка, с която е иницириано сключването на договора, номерът на договора, името на изпълнителя и размерът на задължението, което се поема^{103 104}, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2 от ВПРНОПК.

д) При подписването на гражданските договори е приложена системата за двоен подпис чрез полагането на подписи от председателя на КЗП и от главния счетоводител¹⁰⁵¹⁰⁶, съгласно чл. 26, ал. 5 от ВПСИГД.

е) Изпълнението на възложените дейности е удостоверено с отчети/доклади, изготвени от изпълнителите и подписани от представители на КЗП^{107 108}, с което са спазени изискванията на чл. 29, ал. 1 от ВПСИГД и чл. 51, ал. 1, т. 5 от ВПСФУК.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, чрез попълването на контролни листа. В контролните листа е посочено основанието, на което е одобрен разходът – отчет/доклад от изпълнителя, номер и дата на сметката за изплатени суми по гражданския договор и размерът на разхода¹⁰⁹¹¹⁰, в съответствие с чл. 18, ал. 3 от ВПРНОПК.

⁹⁵ Одитно доказателство № 20 -Констативен протокол № 5/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2017 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 21-Констативен протокол № 6/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г.

⁹⁷ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2017 г., т. 1

⁹⁸ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г., т. 1

⁹⁹ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 3

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 3

¹⁰¹ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 4

¹⁰² Одитно доказателство №21 -КП № 6/31.10.2019 г., т. 4

¹⁰³ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 5

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 5

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 6

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 6

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 20-КП № 5/31.10.2019 г., т. 7

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 7

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 8

¹¹⁰ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 8

з) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.^{111 112}

и) Плащанията по договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи (договори, контролни листа, отчети/доклади, сметки за изплатени суми, платежни нареждания).¹¹³¹¹⁴

Процесът по сключване, изпълнение и контрол на гражданските договори в Комисията е осъществен в съответствие с вътрешните правила.

Прилаган е адекватен мониторинг, осигуряващ приемането на извършените дейности по сключените договори.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол преди поемането на задължения/извършването на разходи, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина и разходи за външни услуги

Реализираните разходи за издръжка по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. са в размер на 731 707 лв. или 39 на сто от общо отчетените разходи (1 863 045 лв.), а към 31.12.2018 г. възлизат на 975 659 лв. или 44 на сто от общо реализираните разходи (2 238 327 лв.).

Извършените разходи за външни услуги и краткосрочни командировки в чужбина възлизат общо на 514 661 лв. или 70 на сто от отчетените разходи за издръжка (731 707 лв.)¹¹⁵, а към 31.12.2018 г. са в общ размер на 644 470 лв. или 66 на сто от отчетените разходи за издръжка (975 659 лв.).¹¹⁶

3.1. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

Отчетените разходи за краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2017 г. са в размер на 15 694 лв.¹¹⁷, а към 31.12.2018 г. са 17 034 лв.¹¹⁸ През одитирания период са реализирани 35 краткосрочни командировки в чужбина, от които 16 - през 2017 г.¹¹⁹ и 19 - през 2018 г.¹²⁰

За оценка на съответствието на извършените разходи за краткосрочни командировки в чужбина с нормативните изисквания и вътрешните правила, са направени тестове на контрола и тестове по същество на 17 заповеди за краткосрочно командироване в чужбина на служители на КЗП за одитирания период. Проверените реализирани командировки в чужбина са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „систематичен подбор“.

При проверката е установено.^{121 122}

¹¹¹ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 9

¹¹² Одитно доказателство № 21 -КП № 6/31.10.2019 г., т. 9

¹¹³ Одитно доказателство № 20 -КП № 5/31.10.2019 г., т. 10

¹¹⁴ Одитно доказателство № 21-КП № 6/31.10.2019 г., т. 10

¹¹⁵ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018г.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018г.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 22 – Справка с изх. № Ц-00-1936(7.2-3)/19.07.2019 г. – справка за краткосрочни командировки в чужбина на служители от КЗП-ЦУ, извършени за сметка на бюджета на КЗП през 2017 г.

¹²⁰ Одитно доказателство № 23 – Справка с изх. № Ц-00-1936(7.2-4)/19.07.2019 г. – справка за краткосрочни командировки в чужбина на служители от КЗП-ЦУ, извършени за сметка на бюджета на КЗП през 2018 г.

¹²¹ Одитно доказателство № 24 – Констатилен протокол № 7/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените от КЗП през 2017 г. краткосрочни командировки в чужбина

а) За осъществяването на краткосрочните командировки в чужбина на служителите от КЗП е прилаган редът, определен във Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина.^{123 124}

б) През одитирания период средствата за самолетни билети и квартирни пари са осигурени по договор¹²⁵ с „Елит Травел Интернешънъл“ ООД, с предмет „Доставка на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебните пътувания в страната и чужбина на председателя, членовете и служителите на КЗП, както и предоставяне на допълнителни услуги, свързани с пътуванията – хотелски резервации, настаняване, трансфер и съпътстващи дейности“, сключен след възлагане на обществена поръчка.^{126 127}

в) С докладни записки, изготвени от главния директор на ГД „КП“ и от директора на дирекция „ЗППР“ до председателя на КЗП, е иницирано краткосрочното командироване на служители в чужбина. Докладните записки съдържат - начална дата, срок на командировката, финансови условия (пътни, дневни, квартирни пари, др.), вид на транспортното средство и маршрут, по който ще се пътува. Спазени са изискванията на чл. 10, ал. 1 - ал. 4 от ВПКСЧ.^{128 129}

г) С писма¹³⁰ до министъра на икономиката са иницирани краткосрочните командировки в чужбина на председателя/членовете на КЗП, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от ВПКСЧ.^{131 132}

д) Докладните записки, инициращи краткосрочното командироване в чужбина са съгласувани с главния секретар и с директора на дирекция „ФСДУС“ и са одобрени от председателя, в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ВПКСЧ.^{133 134}

е) За краткосрочното командироване в чужбина на служителите са издадени заповеди от председателя, които съдържат реквизитите¹³⁵, определени в чл. 12 от ВПКСЧ.^{136 137}

ж) Със заповеди¹³⁸ на министъра на икономиката, през одитирания период, са командировани председателят и членовете на КЗП, съгласно чл. 9, ал. 2 от ВПКСЧ.^{139 140}

¹²² Одитно доказателство № 25 - Констативен протокол № 8/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените от КЗП през 2018 г. краткосрочни командировки в чужбина

¹²³ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 1

¹²⁴ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т.1

¹²⁵ Договор № 5/27.01.2017 г. с „Елит Травел Интернешънъл“ ООД

¹²⁶ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 2

¹²⁷ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 2

¹²⁸ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 4

¹²⁹ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 4

¹³⁰ Писма с № Ц-00-631/06.03.2017 г., № Ц-00-600/28.02.2017 г., № Ц-00-562/15.02.2018 г., № Ц-01-281/14.08.2018 г. и № Ц-00-3464/14.11.2018 г. до министъра на икономиката

¹³¹ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 5

¹³² Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 5

¹³³ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 6

¹³⁴ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 6

¹³⁵ основание за издаване на заповедта; трите имена и длъжността на командированото лице; начална дата и продължителност на командировката в календарни дни, включително дните за пътуване, държава и населено място, в което се командирова лицето; финансови условия на командировката – пътни, дневни и квартирни пари, медицинска застраховка, паспортни, визови и други такси и разходи за служебен багаж, и начина за тяхното уреждане; задача на командированото лице; вид на транспортните средства и маршрут; ръководител, предложил командировката; за чия сметка са разходите по командировката; име, длъжност и подпис на лицето, издаващо заповедта, и печат на ведомството

¹³⁶ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 7

¹³⁷ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 7

¹³⁸ Със Заповеди № РД-22-69 от 02.03.2017 г., № РД-22-85 от 09.03.2017 г., № РД-22-153 от 12.03.2018 г., № РД-22-416 от 30.08.2018 г. и № РД-22-603 от 26.11.2018 г. на министъра на икономиката

з) За всяка командировка от счетоводителя, отговарящ за командировките в чужбина, е изготвено Приложение № 3 „Справка за полагащите се средства за командировка в чужбина“, което е одобрено от председателя. В Приложение № 3 е попълнена информацията за заповедта, срокът на командировката и размерът на полагащите се средства. Действията са в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ВПКСЧ.^{141 142}

и) Средствата, предоставени на командированите лица със служебен аванс, са в размерите, определени в Приложение № 2 от НСКСЧ.^{143 144} Разходните касови ордери са подписани от председателя и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПКСЧ.^{145 146}

к) От командированите лица е подписана „Декларация“ - Приложение № 4 към ВПКСЧ, с което декларират че са получили сумата, определена със заповедта за командировка и са запознати с условията, сроковете и документите, необходими за отчитане на разходите. Спазени са изискванията на чл. 16, т. 3, буква „е“ от ВПКСЧ.^{147 148}

л) От командированите лица в 10-дневен срок от приключването на командировката са представени до председателя, доклади за изпълнените задачи. Спазени са изискванията на чл. 38 от НСКСЧ и чл. 16, т. 1 от ВПКСЧ.^{149 150} Докладите за изпълнение на възложените задачи при командировките в чужбина на председателя и членовете на КЗП, са изпратени до министъра на икономиката, в съответствие с чл. 38 от НСКСЧ.^{151 152}

м) В 14-дневен срок от приключването на командировката, от командированите лица е представен „Финансов отчет за извършените разходи за командировка в чужбина“ - Приложение № 5 към ВПКСЧ, с приложени разходооправдателни документи. Действията са в съответствие с чл. 39 от НСКСЧ и чл. 16, т. 3, буква „ж“ от ВПКСЧ.^{153 154}

н) С изготвянето на авансов отчет за валута от счетоводителя, отговарящ за командировките в чужбина, е упражнен контрол на финансовия отчет, изготвен от командирования служител, в съответствие с изискванията на чл. 16, т. 7 от ВПКСЧ.^{155 156}

о) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листа за разходите, отчетени с авансовия отчет за валута. В попълнените контролни листа са посочени заповедта за командироване, името на командированото лице и стойността на извършения разход във валута, съгласно чл. 16, т. 8 от ВПКСЧ и чл. 47, ал. 3 от ВПСФУК.¹⁵⁷¹⁵⁸

¹³⁹ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 8

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 8

¹⁴¹ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 9

¹⁴² Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 9

¹⁴³ Одитно доказателство № 24- КП № 7/31.10.2019 г., т. 7

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 25- КП № 8/31.10.2019 г., т. 7

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 10

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 10

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 12

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 12

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 11

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 11

¹⁵¹ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 11.1

¹⁵² Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 11.1

¹⁵³ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 13

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 13

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 14

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 14

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 15

п) Изготвените авансови отчети за валута и Приложение № 5 „Финансов отчет за извършените разходи за командировка в чужбина“, са одобрени от председателя на КЗП, в съответствие с чл. 16, т. 11 от ВПКСЧ.^{159 160}

р) Извършените разходи за служебните командировки са окомплектовани със свързаните с тях документи.^{161 162}

3.2. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги към 31.12. 2017 г. са в размер на 498 967 лв.¹⁶³ или 68 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2018 г. са 627 436 лв.¹⁶⁴ или 64 на сто. Направените разходи по бюджета са формирани от следните дейности: на официални преводи на документи и други книжа от български на чужди езици и от чужди езици на български език, предоставяне на ефирно радио време и предоставяне на програмно радио време чрез излъчване на радио рубрики на КЗП, доставка на лицензиран софтуерен продукт за защита на информационната сигурност и др.^{165 166 167 168}

За оценка на съответствието на извършените разходи за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила, са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания за 2017 г. в размер на 156 075 лв. (17. договора), и на плащания за 2018 г. в размер на 189 674 лв. (12 договора). Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 1 500 лв.

При извършената проверка е установено:^{169 170}

а) През одитирания период за иницирането, одобряването и осъществяването на контрол при извършването на разходи за външни услуги е прилаган редът, определен във ВПРНОПК, ВПСФУК и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, провеждани в КЗП (ВПУЦОП).^{171 172}

б) Разходите за външни услуги са извършени по договори, чиято стойност не надхвърля праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП.^{173 174}

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 15

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 16

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 16

¹⁶¹ Одитно доказателство № 24 - КП № 7/31.10.2019 г., т. 17

¹⁶² Одитно доказателство № 25 - КП № 8/31.10.2019 г., т. 17

¹⁶³ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 26 - Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 27 - Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 28 -Справка изх. № Ц-00-1937-4.1. от 01.08. 2019 г. за сключените от КЗП договори, чийто предмет не попада в обхвата на ЗОП през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 29 -Справка изх. № Ц-00-1937-4.2. от 01.08. 2019 г. за сключените от КЗП договори, чийто предмет не попада в обхвата на ЗОП през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 30 - Констативен протокол № 11 за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от КЗП разходи за външни услуги през 2017 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 31- Констативен протокол № 12 за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от КЗП разходи за външни услуги през 2018 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 1

¹⁷² Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 1

¹⁷³ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 3

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 3

в) В договорите са определени правата и задълженията на страните, срокът, цената и отговорността при неизпълнение.^{175 176}

г) За инициирането на разходите са изготвени докладни записки, съгласувани с главния секретар и с директора на дирекция „ФСДУС“, в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 3 от ВПСФУК.^{177 178}

д) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, документиран с попълнен контролен лист, съгласно на чл. 18, ал. 2 от ВПРНОПК.^{179 180}

е) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от председателя и главния счетоводител, в съответствие с чл. 40, т. 1 от ВПСФУК.^{181 182}

ж) За приемане на извършените дейности по сключените договори са изготвени протоколи, подписани от изпълнителите и служители на КЗП, съгласно изискванията на чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.^{183 184}

з) За разходите са представени фактури от изпълнителите, удостоверяващи извършени доставки и предоставени услуги, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП.^{185 186}

и) Преди извършване на плащанията по договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист. В контролните листа са посочени: разходният параграф от ЕБК, номерът и датата на договора, името на контрагента, приемо-предавателният протокол, номерът и датата на фактурата и размерът на разхода. Действията са в съответствие с чл. 18, ал. 3 от ВПСФУК.^{187 188}

к) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.^{189 190}

л) Плащанията по договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи (договори, контролни листа, протоколи, фактури, платежни нареждания).^{191 192}

4. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи (придобиване на ДМА и на НМДА) към 31.12.2017 г. са общо в размер на 70 239 лв., като от тях за придобиването на дълготрайни

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 4

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 4

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 5

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 5

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 6

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 6

¹⁸¹ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 7

¹⁸² Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 7

¹⁸³ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 8

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 8

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 9

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 9

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 10

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 10

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 11

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 11

¹⁹¹ Одитно доказателство № 30- КП № 11, т. 12

¹⁹² Одитно доказателство № 31- КП № 12, т. 12

материални активи са изразходени 50 259 лв., а за придобиването на нематериални дълготрайни активи – 19 980 лв.¹⁹³

Отчетените капиталови разходи (основен ремонт на ДМА, придобиване на ДМА и на НМДА) към 31.12.2018 г. са общо в размер на 157 632 лв., като от тях за основен ремонт на ДМА са изразходени 35 812 лв., за придобиване на ДМА – 65 408 лв. и за придобиване на НМДА – 56 412 лв.¹⁹⁴

Извършените разходи са за: придобиване правото за ползване и внедряване на информационна система „DTS-AM“ за управление на дълготрайни материални и нематериални активи и активи под прага на същественост за нуждите на КЗП; инвестиционно проектиране за обект: Първи, трети, част от четвърти и пети етаж от административна и делова сграда; доставка на климатична инсталация; покупко-продажба на моторно превозно средство; реализиране на обмен на електронни документи между Единна деловодна информационна система (ЕДИС) в КЗП и участници, регистрирани в Административен регистър; доставка, настройка, внедряване и гаранционно поддържане на Автоматизирана информационна система (АИС) „Електронен регистър за управление на обществени поръчки“; проектиране, доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно поддържане на пожароизвестителна система и др.^{195 196}

Извършена е проверка на капиталовите разходи през одитирания период, при която е установено.^{197 198}

а) През одитирания период за инициирането, одобряването и осъществяването на контрол при извършването на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи и на разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи се прилага редът, определен във ВПРНОПК, ВПСФУК и ВПУЦОП.^{199 200}

б) Разходите за придобиване на ДМА и НДМА са извършени по договори, чиято стойност не надхвърля праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП.²⁰¹²⁰²

в) В договорите са определени правата и задълженията на страните, срок, цена и отговорност при неизпълнение.^{203 204}

г) За инициирането на разходите са изготвени докладни записки, съгласувани с главния секретар и с директора на дирекция „ФСДУС“, в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 3 от ВПСФУК.^{205 206}

¹⁹³ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 8 – Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018 г.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 26 - Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 27- Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 32- Констативен протокол № 9 за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи през 2017 г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство №33 - Констативен протокол № 10 за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи, придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи през 2018 г.

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 1

²⁰⁰ Одитно доказателство № 33 - КП № 10, т. 1

²⁰¹ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 3

²⁰² Одитно доказателство №33 - КП № 10, т 3

²⁰³ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 4

²⁰⁴ Одитно доказателство №33 - КП № 10, т 4

д) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане задължение, документиран с попълнен контролен лист, съгласно чл. 18, ал. 2 от ВПРНОПК.^{207 208}

е) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от председателя и от главния счетоводител, с което са спазени изискванията на чл. 40, т. 1 от ВПСФУК.^{209 210}

ж) За приемане на извършените дейности по сключените договори са изготвени протоколи, подписани от изпълнителите и служители на КЗП, в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП.^{211 212}

з) За разходите са представени фактури от изпълнителите, удостоверяващи предоставените услуги и доставки. Спазени са изискванията на чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП.^{213 214}

и) Преди извършване на плащанията по договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист. В контролните листа са посочени разходният параграф от ЕБК, номерът и датата на договора, името на контрагента, приемо-предавателният протокол с дата, номерът и датата на фактурата и размерът на разхода. Извършените действия са в съответствие с чл. 18, ал. 3 от ВПСФУК.^{215 216}

к) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.^{217 218}

л) Плащанията по договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи (договори, контролни листа, протоколи, фактури, платежни нареждания).^{219 220}

През одитирания период, извършените разходи от КЗП, са в рамките на утвърдените бюджети. В Комисията е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността ѝ.

Проверените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения (изплатени средства по „граждански договори“), краткосрочни командировки в чужбина, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила.

Прилаган е адекватен мониторинг, с което е осигурено спазването на регламентираните във вътрешните правила съгласувателни и контролни процедури при поемане на задължения за извършване на разходи.

²⁰⁵Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 5

²⁰⁶ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 5

²⁰⁷ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 6

²⁰⁸ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 6

²⁰⁹ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 7

²¹⁰ Одитно доказателство № 33 - КП № 10, т 7

²¹¹ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 8

²¹² Одитно доказателство № 33 - КП № 10, т 8

²¹³ Одитно доказателство № 32 - КП № 9, т 9

²¹⁴ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 9

²¹⁵ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 10

²¹⁶ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 10

²¹⁷ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 11

²¹⁸ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 11

²¹⁹ Одитно доказателство № 32- КП № 9, т 12

²²⁰ Одитно доказателство № 33- КП № 10, т 12

Инициирането и сключването на граждански договори, е осъществено при спазване на вътрешната уредба. Прилаган е текущ мониторинг, с което е осигурено ефективно изпълнение на възложените дейности.

Осъществен е мониторинг и контрол при инициирането, реализирането и отчитането на краткосрочните командировки в чужбина, в съответствие с реда, определен в НСКСЧ и вътрешните правила.

С въведените контролни механизми, е осигурено прилагането на предварителен контрол за законосъобразност и на системата за двоен подпис преди извършването на разходи.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

Председателят на Комисията за защита на потребителите е възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 11 от Закона за обществените поръчки.²²¹

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са открити общо 16 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които 13 са възложени през одитирания период, а три процедури са прекратени.²²²

За разглеждания период са проведени и възложени общо четири обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.²²³

За съответствие със ЗОП и ППЗОП, са проверени осем обществени поръчки (седем процедури и едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП), открити с решения на възложителя и приключили с решения за избор на изпълнител в рамките на одитирания период. Обществените поръчки са определени чрез нестатистическа извадка.

През одитирания период, от КЗП след проведени процедури по ЗОП, са сключени 12 договора и две рамкови споразумения за възлагане на обществени поръчки, от които в рамките на одитирания период са изпълнени три договора на стойност 244 423 лв. без ДДС или 293 307 лв. с ДДС.²²⁴

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. след възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са сключени общо пет договора, от които в рамките на одитирания период са изпълнени четири договора на стойност 300 754 лв. без ДДС или 360 905 с ДДС.²²⁵

Възложените през одитирания период обществени поръчки, са по проект № BG16RFOP002-2.005-0001 – С01 „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия” по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 г.”, съфинансирана от Европейския фонд

²²¹ Одитно доказателство № 34 - Писмо изх. № Ц-00-1937 от 01.08.2019 г. точка 2. и справка изх. № Ц-00-1937-5 от 01.08.2019 г за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в КЗП за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2018 г.

²²² Одитно доказателство № 35 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г.

²²³ Одитно доказателство № 36 - Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП от КЗП за периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 35

²²⁵ Одитно доказателство № 36

за регионално развитие.²²⁶ От управляващия орган е извършен последващ контрол за законосъобразното възлагане на обществените поръчки, като за установените нарушения са наложени финансови корекции по Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ).²²⁷

2. Вътрешни правила

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед²²⁸ на председателя на КЗП, са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, провеждани от Комисията за защита на потребителите (ВПУЦОП).²²⁹ Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. С ВПУЦОП са уредени редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията на процедурите и на обществените поръчки на ниска стойност, задълженията и отговорностите на длъжностните лица при осъществяване на посочените дейности, мониторингът и контролът по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. В глава III, от ВПУЦОП е определен редът за поддържане на профил на купувача на официалната страница на КЗП.

Приетите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.

3. Планиране на обществени поръчки

За 2017 г. и 2018 г., в КЗП са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки, които съдържат информацията, определена в чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП.²³⁰

Планирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки с обект съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗОП, които се финансират изцяло с бюджетни средства, се осъществява от Дирекция „ФСДУС“ на база отчетни данни от предходни години за аналогични дейности и разходвани бюджетни средства за стоки и услуги.

За всяко тримесечие Дирекция „ФСДУС“ изготвя докладна записка с информация за приключващи договори, с цел предприемане на действия при необходимост за сключване, продължаване или прекратяване на изтичащите договори.

Планирането на обществени поръчки, които са част от проекти, финансирани по програми или от структурни фондове на Европейския съюз се осъществява чрез изготвянето на отделни графици по специални правила и форми, определени от контролиращите и координиращи органи по съответните проекти, които се одобряват от управляващия орган.²³¹ Изготвените графици за възлагане на обществени поръчки през

²²⁶ УИН на поръчките РОП: № 00076-2017-0001; № 00076-2017-0005; № 00076-2017-0006; № 00076-2017-0007; № 00076-2017-0009; № 00076-2017-0010; № 00076-2018-0003; Обява за събиране на оферти № 4 от 27.04.2017 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 37 - Решения на управляващия орган за извършена проверка за законосъобразност на възложените обществени поръчки.

²²⁸ № 1225 от 30.12.2016 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 9 точка 10

²³⁰ Одитно доказателство № 38 – План-графици за провеждане на обществени поръчки в КЗП

²³¹ Одитно доказателство № 34 – Писмо изх. № Ц-00-1937 от 01.08.2019 г., точка 4.2

одитирания период са утвърдени от председателя на КЗП, в съответствие с чл. 15 от ВПУЦОП.

Процесът по планиране на обществени поръчки за 2017 г. и 2018 г. е в съответствие с вътрешните правила. Въведените процедури по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период на планиране, минимизира риска от разделянето на обществени поръчки или от извършването на разходи, без да е спазен изискваният се ред по ЗОП за избор на изпълнител.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, на седем процедури за възлагане на обществени поръчки, е установено :

4.1.1. Обществена поръчка, проведена чрез процедура пряко договаряне с предмет **„Осигуряване на експерти за нуждите на проект „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия”**^{232 233} с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0001:

а) Процедурата е проведена на основание на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Обществената поръчка, с предмет „Осигуряване на експерти за нуждите на проект „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия”, финансирана по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност” 2014-2020 г. с две обособени позиции” Обособена позиция № 1: „Избор на външен експерт за позицията Координатор „Отчетност на дейностите по проекта”, Обособена позиция № 2: „Избор на външен експерт за позицията Финансов експерт” е за услуга по приложение № 2. Стойността на поръчката е 96 000 лв. без ДДС и попада в праговете по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Избраният ред за възлагане на обществената поръчка чрез пряко договаряне на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП е законосъобразен.

б) Процедурата е открита с решение²³⁴ на възложителя, с което в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП, е одобрена поканата за участие. Решението съдържа всички реквизити, съобразно изискването на чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил мотивите за приложимото основание - чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.²³⁵

в) За оповестяване откриването на процедурата, решението е изпратено до РОП и е публикувано в профила на купувача при спазване на нормативно определените срокове в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{236 237}

²³² http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333432383033

²³³ <https://www.kzp.bg/obshtestveni-porachki/osiguryavane-na-eksperti-za-nuzhdite-na-proekt-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnostta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatiya-finansiran-po-operativna-programa-inovacii-i-konkurentosposobnost-2014-2020-g-po-dve-obosobeni-pozicii>

²³⁴ № Ц-00-306 от 27.01.2017 г

²³⁵ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=769729&newver=2

²³⁶ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333432383033

²³⁷ <https://www.kzp.bg/obshtestveni-porachki/osiguryavane-na-eksperti-za-nuzhdite-na-proekt-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnostta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatiya-finansiran-po-operativna-programa-inovacii-i-konkurentosposobnost-2014-2020-g-po-dve-obosobeni-pozicii>

г). В изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата, от възложителя са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

д) Поканата за участие съдържа цялата изискуема информация съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.

е) При спазване на изискванията на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, поканата е изпратена до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата²³⁸ и в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП е публикувана в профила на купувача.

ж) В определения срок са подадени по три оферти, за всяка обособена позиция, за участие в обществената поръчка, от лицата, до които е изпратена поканата. Постъпилите оферти са отразени във входящ регистър. За получаване на офертите е съставен протокол на 01.02.2017 г., подписан от председателя на комисията и предаващото лице.²³⁹

з) Със заповед²⁴⁰ на възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, е назначена комисия за провеждане на преговори с поканените участници.²⁴¹ В изпълнение на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, от всички членове на комисията са попълнени декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) В съответствие с чл. 67, ал. 1 от ППЗОП от комисията е определена поредността на провеждане на преговорите с поканените участници чрез жребий.

к) Проведени са преговори с всеки от участниците, резултатите от които са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от съответния участник, с което са изпълнени изискванията на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.

л) За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП на 03.02.2017 г., който е представен на възложителя за утвърждаване.

м) От възложителя е утвърден докладът и е издадено решение за класирането на участниците и определянето на изпълнител на 03.02.2017 г., с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 3 и ал. 6 от ЗОП.

Решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител съдържа минимално изискуемата информация, съобразно чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

н) В резултат от проведената процедура са сключени два договора²⁴² за възлагане на обществена поръчка с участника, определен за изпълнител по съответната обособена позиция, при спазване на разпоредбите на чл. 112 от ЗОП.

о) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено до АОП за публикуване в РОП и публикувано в профила на купувача в 30-дневен срок от сключването на договора, съобразно изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП.

п) Договорите по двете обособени позиции са публикувани без приложенията към тях, с което не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

р) Преди подписването им, договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП²⁴³. При подписването на

²³⁸ Одитно доказателство № 39 - Имейли с покани за участие

²³⁹ Одитно доказателство № 40 – Входящ регистър и офертите и приемо-предавателен протокол

²⁴⁰ № 85 от 01.02.2017 г.

²⁴¹ Одитно доказателство № 41 - Заповед № 85 от 01.02.2017 г.

²⁴² Договор № 23 от 16.02.2017 г. и № 24 от 16.02.2017 г.

²⁴³ Одитно доказателство № 42 – КЛ № Ц 276 от 16.02.2017 г. и КЛ № Ц 277 от 16.02.2017 г.

договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.2. Обществена поръчка, проведена чрез процедура публично състезание с предмет **„Промоционална кампания и доставка на рекламно – информационни материали за нуждите на КЗП” - Обособена позиция № 2: „Публикуване на информация в медии и организиране на събития, свързани с провеждане на промоционална кампания на проект № BG16RFOP002-2.005-0001 – С01 „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия” по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 г.”, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие”**²⁴⁴ ²⁴⁵ с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0005:

а) С решението²⁴⁶ за откриване на процедурата, от възложителя е одобрено обявлението²⁴⁷, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание от възложителя е публикувано обявление за обществената поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19 към ЗОП. В обявлението е определен срок за получаването на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

в) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ПЗОП.

г) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

д) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, от възложителя са посочени критерии за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“. При спазване изискването на чл. 70, ал. 6 от ЗОП, в обявлението и в документацията за обществената поръчка, от възложителя е определена относителната тежест на всички показатели.

е) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в изпълнение на разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. С критериите за подбор са определени минималните изисквания за допустимост.

ж) Постъпило е писмено искане за разяснение при спазване на срока, определен в чл. 180, ал. 1 от ЗОП.²⁴⁸ Спазени са изискванията на чл. 180, ал. 2 от ЗОП, като

²⁴⁴ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333434393530

²⁴⁵ <https://www.kzp.bg/obshtestveni-porachki/publikovane-na-informaciya-v-medii-i-organizirane-na-sabitiya-svarzani-s-provezhdane-na-promocionalna-kampaniya-na-proekt-bg16rfop002-2-005-0001-s01-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnostta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatia>

²⁴⁶ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=782708&newver=2

²⁴⁷ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=782709&mode=view

²⁴⁸ Одитно доказателство № 43 - Писмено искане за разяснение

възложителят е публикувал в профила на купувача писмените разяснения в определения срок.

От възложителя са дадени разяснения по условията на поръчката, с които са уточнени изискванията във връзка с обособена позиция № 2.

По този начин са допълвани предварително обявените условия на обособената позиция, като са давани разяснения, а не чрез публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация. От възложителя не е приложен редът на чл. 179, ал. 1 от ЗОП за промяна на обявените условия.

з) За участие в процедурата са постъпили 7 оферти. Получените оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертите са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁴⁹

и) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁵⁰ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаването на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа.²⁵¹ От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

к) Работата на комисията е протекла при спазване на изискванията на ЗОП: извършен е преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор; извършен е преглед на техническите предложения; обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси; извършена е оценка на ценовите предложения и са класирани участниците, като е предложено класираният на първо място участник да е изпълнител на обществената поръчка. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.

Протоколите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, не са утвърдени от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. От комисията е съставен доклад по чл. 60 от ППЗОП, който е предаден на възложителя за утвърждаване. При провеждането на процедура „Публично състезание“, от комисията не следва да се съставя доклад за резултатите. На възложителя, за утвърждаване се предават протоколите, съставени от комисията.

Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

л) С решение²⁵² на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 44 - Входящ регистър и офертите и приемо-предавателен протокол

²⁵⁰ № 327 от 04.05.2017 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 45 – Заповед № 327 от 04.05.2017 г.

²⁵² № 469 от 27.06.2017 г.

м) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.²⁵³

н) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка на стойност 157 590 лв. без ДДС. Към датата на подписването на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер²⁵⁴. При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

о) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

п) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

р) Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП²⁵⁵. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

Договорът за обществена поръчка е публикуван на профила на купувача без приложенията към него, с което не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

с) При извършения последващ контрол на проведената процедура, от Управляващия орган са установени допуснати нарушения на чл. 70, чл. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП.²⁵⁶ Установените от Управляващия орган нарушения са потвърдени с Решение № 3819 от 06.06.2018 г. на Административен съд София – град.

4.1.3. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет **„Предпечатна подготовка, печат и доставка на печатни и рекламни материали и издания за нуждите на КЗП“**. По обособена позиция № 1- **„Предпечатна подготовка, печат и доставка на печатни материали и издания в рамките на проект „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия“ и Обособена позиция № 2 „Предпечатна подготовка, печат и доставка на рекламни и печатни материали и издания за текущата дейност на КЗП и за Европейския потребителски център в България“**^{257 258}, с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0006:

а) Процедурата е открита с решение,²⁵⁹ подписано от председателя на Комисията за защита на потребителите, публичен възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5

²⁵³ Одитно доказателство № 46 - Имейли до участниците с решение за избор на изпълнител

²⁵⁴ Одитно доказателство № 47 - Гаранция за изпълнение – застрахователна полица

²⁵⁵ Одитно доказателство № 48 – КЛ № Ц 1381 от 20.07.2017 г.

²⁵⁶ Одитно доказателство № 37

²⁵⁷ <http://rop3->

app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333435373339

²⁵⁸ <https://www.kzp.bg/obshtestvenni-porachki/predpechatna-podgotovka-pechat-i-dostavka-na-pechatni-i-reklamni-materiali-i-izdaniya-za-nuzhdite-na-kzp>

²⁵⁹ № Ц-00-1316 от 09.05.2017 г.

от ЗОП.²⁶⁰ С решението, възложителят е одобрил обявлението²⁶¹, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Поръчката е запазена за защитени предприятия и икономически оператори, насочени към социална и професионална интеграция на лица с увреждания или лица в неравностойно положение, на основание чл. 12, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. Това обстоятелство е отбелязано в обявлението, с което е оповестено откриването на обществената поръчка, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОП.

От възложителя е спазена 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.

б) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В съответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението е посочено, че наличието на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 3-5 от ЗОП, са основания за отстраняване на участниците в процедурата.

е) В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Постъпило е писмено искане за разяснение при спазване на срока, определен в чл. 33, ал. 1 от ЗОП.²⁶² Спазени са изискванията на чл. 33, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП, като възложителят е публикувал в профила на купувача писмените разяснения в определения срок.

С дадените разяснения по условията на поръчката, са уточнявани допълнително характеристиките на отделните артикули, включени в обособените позиции, които липсват в техническата спецификация. Предвид това, възложителят чрез разяснения е допълвал техническата спецификация на обществената поръчка, която представлява част от документацията за участие и респ. предварително обявените условия на процедурата. От възложителя не са приложени правилата на чл. 100 от ЗОП, с които се регламентира редът за промяна на вече обявените условия.

ж) За участие в процедурата са подадени осем оферти. Офертите са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертите са предадени на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁶³

²⁶⁰ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=786228&newver=2

²⁶¹ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=786230&mode=view

²⁶² Одитно доказателство № 49 - Писмено искане за разяснение

²⁶³ Одитно доказателство № 50 - Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁶⁴ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.²⁶⁵ В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за обстоятелствата по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

и) Получените оферти са отворени на публично заседание, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

Спазени са изискванията на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, като Техническото предложение на участниците е подписано от най-малко трима от членовете на комисията.

На закрито заседание от комисията е извършена проверка на документите относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. В съответствие с чл. 81, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са разгледани офертите, само на участниците, за които поръчката е запазена.

Установените несъответствия са посочени в протокол, който е изпратен на участниците, в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП²⁶⁶. На участниците е определен срок от 5 работни дни, в който да представят допълнителна информация, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

к) От комисията е извършена проверка на техническите предложения на участниците, за съответствие с предварително обявените условия, съгласно чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси, при спазване разпоредбата на чл. 56, ал. 3 от ППЗОП.

След оценка на ценовите предложения е извършено класиране на участниците, на които ще бъде предложено да сключат рамково споразумение по съответната обособена позиция. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

л) В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад за резултатите от работата, в който са отразени извършените действия и взетите решения, както и резервните членове, взели участие в комисията. Докладът от работата на комисията, заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

м) С решение²⁶⁷ на възложителя, са определени участниците, с които са сключени две рамкови споразумения, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

²⁶⁴ № 432 от 20.06.2017 г.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 51 – Заповед № 432 от 20.06.2017 г.

²⁶⁶ Одитно доказателство № 52 – Имейл до участниците с протокол 1

²⁶⁷ № 514 от 14.07.2017 г.

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

о) *Обявлението за възложената обществена поръчка не е публикувано в профила на купувача, с което е нарушено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.*

п) Рамковите споразумения са публикувани в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, с което е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

р) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

с) При извършения последващ контрол на проведената процедура, от Управляващия орган са установени допуснати нарушения в работата на комисията относно неприлагането на чл. 107, т. 1 от ЗОП, при наличие на основание за това.²⁶⁸ Установеното от Управляващия орган нарушение на чл. 107, т. 1 от ЗОП е потвърдено с акт на АССГ, оставен в сила с решение № 9974/28.06.2019 г. на ВАС.

4.1.4. Обществена поръчка проведена чрез открита процедура с предмет **„Закупуване на 5 броя леки автомобила и 1 брой микробус за осигуряване работата на мобилни групи към регионалните дирекции на КЗП”. По обособена позиция № 1- „Закупуване на 5 броя леки автомобила за осигуряване работата на мобилни групи към регионалните дирекции на КЗП” и Обособена позиция № 2 „Закупуване на 1 брой микробус за осигуряване работата на мобилни групи към регионалните дирекции на КЗП”**^{269 270} с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0007:

а) Процедурата е открита с решение²⁷¹, подписано от председателя на Комисията за защита на потребителите, публичен възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП²⁷². С решението, от възложителя е одобрено обявлението²⁷³, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

От възложителя е спазена на 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.

б) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 ППЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 37

²⁶⁹ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F77772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333435373530

²⁷⁰ <https://www.kzp.bg/obshtestveni-porachki/zakupuvane-na-5-broya-leki-avtomobila-i-1-broy-mikrobus-za-osiguryavane-rabotata-na-mobilni-grupi-kam-regionalnite-direkcii-na-kzp-za-izpalnenie-na-proekt-bg16rfop002-2-005-0001-s01>

²⁷¹ № Ц-00-1273 от 04.05.2017 г.

²⁷² http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=786245&newver=2

²⁷³ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=786250&mode=view

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В съответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението е посочено, че наличието на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 3-5 от ЗОП, са основанията за отстраняване на участниците в процедурата.

е) В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.

Постъпило е писмено искане за разяснение при спазване на срока, определен в чл. 33, ал. 1 от ЗОП.²⁷⁴ Спазени са изискванията на чл. 33, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП, като възложителят е публикувал в профила на купувача писмените разяснения в определения срок.

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта. Офертата е заведена във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертата е предадена на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁷⁵

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁷⁶ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП²⁷⁷. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за обстоятелствата по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

и) Получената оферта е отворена на публично заседание, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. Спазени са изискванията на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, като Техническото предложение на участника е подписано от най-малко трима от членовете на комисията. На закрито заседание от комисията е извършена проверка на документите, относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

к) От комисията е извършена проверка на техническите предложения на участника, за съответствие с предварително обявените условия, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси, при спазване разпоредбата на чл. 56, ал. 3 от ППЗОП.

След оценка на ценовото предложение е извършено класиране и е определен участникът, предложен за сключване на договор по съответната обособена позиция. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите

²⁷⁴ Одитно доказателство № 53 - Писмено искане за разяснение

²⁷⁵ Одитно доказателство № 54 - Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол

²⁷⁶ № 430 от 19.06.2017 г.

²⁷⁷ Одитно доказателство № 55 - Заповед № 430 от 19.06.2017 г.

действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

л) В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад за резултатите от работата, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения, както и резервните членове, взели участие в комисията. Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

м) С решение²⁷⁸ на възложителя, е определен участникът за сключване на договор по съответната обособена позиция, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В резултат от проведената процедура са сключени два договора.

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

о) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в профила на купувача в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

п) *Договорите по съответната обособена позиция не са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, с което е нарушен чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП. Договорите по двете обособени позиции са публикувани без приложенията към тях, каквото е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.*

р) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

с) Преди подписването договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁷⁹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т.3 от ЗФУКПС.

4.1.5. Обществена поръчка, проведена чрез процедура публично състезание с предмет **„Издаване на 30 броя месечни информационни бюлетини”, в рамките на проект № BG16RFOP002-2.005-0001 – С01 „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия” по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 г.”, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие”**²⁸⁰ ²⁸¹ с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0009:

²⁷⁸ № 484 от 03.07.2017 г.

²⁷⁹ Одитно доказателство № 56 – КЛ № Ц 1343 от 12.07.2017 г. и КЛ № Ц 1344 от 05.07.2017 г.

²⁸⁰ <http://rop3->

http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333437363938

а) С решението²⁸² за откриване на процедурата, възложителят е одобрил обявлението²⁸³, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19 към ЗОП. В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

в) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

г) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

д) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

е) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в изпълнение на разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. С критериите за подбор са определени минималните изисквания за допустимост.

ж) За участие в процедурата са постъпили две оферти. Получените оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертите са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁸⁴

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁸⁵ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.²⁸⁶ В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

и) Работата на комисията е протекла при спазване на изискванията на ЗОП: извършен е преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор; извършен е преглед на техническите предложения; обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси; извършена е оценка на ценовите

²⁸¹ <https://www.kzp.bg/obshtestveni-porachki/izdavane-na-30-broya-mesechni-informacionni-byuletini-v-ramkite-na-proekt-bg16rfop002-2-005-0001-s01-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnosta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatiya>

²⁸² http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=795256&newver=2

²⁸³ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=795257&mode=view

²⁸⁴ Одитно доказателство № 57 - Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол

²⁸⁵ № 579 от 01.08.2017 г.

²⁸⁶ Одитно доказателство № 58 – Заповед № 579 от 01.08.2017 г.

предложения и са класирани участниците, като е предложено класирания на първо място участник да е изпълнител на обществената поръчка. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.

Протоколите от работата на комисията, заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, не са утвърдени от възложителя, което е в несъответствие с изискването на чл. 181, ал. 5 от ЗОП. От комисията е съставен доклад по чл. 60 от ППЗОП и е предаден на възложителя за утвърждаване. При провеждане на процедура „Публично състезание“, от комисията не следва да се съставя доклад за резултатите. На възложителя, за утвърждаване се предават протоколите съставени от комисията.

Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

к) Със заповед на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

л) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.²⁸⁷

м) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка на стойност 199 125 лв. без ДДС. Към датата на подписването на договора участникът, определен за изпълнител, е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.²⁸⁸ При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

о) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

п) Преди подписването, договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁸⁹ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.6. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет **„Създаване и излъчване на специализирани образователни видео-материали, насочени към представителите на предприятията за изпълнение на проект „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия“**^{290 291} с номер на процедурата в АОП - 00076-2017-0010:

²⁸⁷ Одитно доказателство № 59 - Имейл с решение за избор на изпълнител.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 60 – Гаранция за изпълнение

²⁸⁹ Одитно доказателство № 61 – КЛ № Ц 1831 от 21.09.2017 г.

²⁹⁰ <http://rop3->

http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333532323830

а) Процедурата е открита с решение²⁹², подписано от председателя на Комисията за защита на потребителите, публичен възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.²⁹³ С решението, възложителят е одобрил обявлението²⁹⁴, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. От възложителя е спазена 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.

б) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) Възложителят е посочил критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В съответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението е посочено, че наличието на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 3-5 от ЗОП, са основания за отстраняване на участниците в процедурата.

е) В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта. Офертата е заведена във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Офертата е предадена на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.²⁹⁵

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁹⁶ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.²⁹⁷ В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за обстоятелствата по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

²⁹¹ <https://kzp.bg/obshtestveni-porachki/sazdavane-i-izlachvane-na-specializirani-obrazovatelni-video-materiali-nasocheni-kam-predstavitelite-na-predpriyatvata-za-izpalnenie-na-proekt-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnostta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatvata>

²⁹² № 1123 от 01.12.2017 г.

²⁹³ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=817812&newver=2

²⁹⁴ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=817813&mode=view

²⁹⁵ Одитно доказателство № 62 – Входящ регистър и Приемно-предавателен протокол

²⁹⁶ № 5 от 09.01.2018 г.

²⁹⁷ Одитно доказателство № 63 – Заповед № 5 от 09.01.2018 г.

и) Получената оферта е отворена на публично заседание в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. Спазени са изискванията на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, като Техническото предложение на участника е подписано от най-малко трима от членовете на комисията. На закрито заседание от комисията е извършена проверка на документите относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

к) От комисията е извършена проверка на техническите предложения на участника, за съответствие с предварително обявените условия в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси, при спазване разпоредбата на чл. 56, ал. 3 от ППЗОП.

След оценка на ценовото предложение е извършено класиране и е определен участникът, на който ще бъде предложено да сключи договор. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

л) В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад за резултатите от работата, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения, както и резервните членове, взели участие в комисията. Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

м) С решение на възложителя, е определен участникът, с който ще бъде сключен договор, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка.

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ; на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

о) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в профила на купувача в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

п) *Договорът не е публикуван в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, с което е нарушен чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.*

р) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

с) Преди подписването на договора, същият е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁹⁸ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.7. **Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет „Провеждане на обучения за подобряване ефективността и ефикасността на**

²⁹⁸ Одитно доказателство № 64 – КЛ № Ц 301 от 05.02.2018 г.

услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия за изпълнение на проект № BG16RFOP002-2.005-0001 – C01 „Повишаване на ефективността и ефикасността на услугите, предлагани от КЗП за българските предприятия” по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 г.”, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие” Обособена позиция № 1: „Провеждане на обучения на представители на българските предприятия за работа с помирителните комисии”; Обособена позиция № 2: „Провеждане на обучения на представителите на общите и секторните помирителни комисии за подобряване работата им в общ и превантивен план – за ранно съдействие при възникнали спорове между потребителите и икономическите оператори”^{299 300} с номер на процедурата в АОП - 00076-2018-0003:

а) Процедурата е открита с решение³⁰¹, подписано от председателя на Комисията за защита на потребителите, публичен възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.³⁰² С решението, възложителят е одобрил обявлението³⁰³, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. От възложителя е спазена на 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.

б) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) От възложителя са посочени критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В съответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението е посочено, че наличието на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, от ЗОП, са основания за отстраняване на участниците в процедурата.

е) В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.

ж) За участие в процедурата са подадени шест оферти. Офертите са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

²⁹⁹ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333630383135

³⁰⁰ <https://kzp.bg/obshtestveni-porachki/provezhdane-na-obucheniya-za-podobryavane-efektivnostta-i-efikasnostta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predprivatiya>

³⁰¹ № 674 от 28.08.2018 г.

³⁰² http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=864939&newver=2

³⁰³ http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F21_2014&id=864941&mode=view

Офертите са предадени на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.³⁰⁴

з) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед³⁰⁵ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.³⁰⁶ В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за обстоятелствата по чл. 51, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП. В заповедта са определени и резервните членове на комисията.

и) Получените оферти са отворени на публично заседание, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. Спазени са изискванията на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, като Техническото предложение на участника е подписано от най-малко трима от членовете на комисията. На закрито заседание от комисията е извършена проверка на документите относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. Един от участниците е представил документи, които не доказват съответствие с поставените критерии за подбор и е отстранен от участие в процедурата на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ППЗОП, от комисията не е разгледано техническото предложение на отстранения участник.

к) От комисията е извършена проверка на техническите предложения на участниците, за съответствие с предварително обявените условия съгласно чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. От комисията са отстранени участниците, чиито оферти не отговарят на предварително обявените условия на поръчката, в изпълнение на изискването на чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП.

Обявени са датата и часът на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси, при спазване разпоредбата на чл. 56, ал. 3 от ППЗОП.

След оценка на ценовите предложения е извършено класиране и е определен участникът, който ще бъде предложен да сключи договор по съответната обособена позиция. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

л) В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад за резултатите от работата, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения, както и резервните членове, взели участие в комисията. Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

³⁰⁴ Одитно доказателство № 65 – Входящ регистър и приемо-предавателен протокол

³⁰⁵ № 772 от 05.10.2018 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 66 – Заповед № 772 от 05.10.2018 г.

м) С решение на възложителя, е определен участникът, с който ще бъде сключен договор по съответната обособена позиция, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В резултат от проведената процедура са сключени два договора. Към датата на подписване на договорите от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.³⁰⁷

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

о) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в профила на купувача в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

п) Договорите по съответната обособена позиция са публикуван в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

р) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

с) Преди подписването, договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.³⁰⁸ Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

В КЗП е създадена организация при подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Решенията на възложителя, свързани с процеса по възлагане на обществените поръчки, са мотивирани и издадени в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

За провеждане на процедурите от възложителя са назначени комисии, които са разгледали и оценили офертите при спазване на законовите изисквания.

Поради неосъществен контрол е допуснато неспазване на сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, за публикуване на информацията в профила на купувача.

Неефективният контрол е причина едно обявление за възложена обществена поръчка да не е публикувано в профила на купувача.

При процедура публично състезание е допуснато утвърждаване на методика в несъответствие с изискванията на ЗОП, с което не са осигурени условия за обективно оценяване на офертите.

Поради неправилно прилагане на ЗОП, при провеждане на процедурите „Публично състезание“, от комисията е представен на възложителя за утвърждаване доклад за дейността ѝ, вместо съставените протоколи от работата на комисията.

Допуснато е публикуване на сключени договори без приложенията към тях, в несъответствие с изискването на ППЗОП.

4.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

³⁰⁷ Одитно доказателство № 67 — Застрахователни полици за гаранция за изпълнение на договор

³⁰⁸ Одитно доказателство № 68 - КЛ № Ц 3408 от 07.12.2018 г. и КЛ № Ц 3409 от 07.12.2018 г.

При възлагане на обществена поръчка с предмет : „*Извършване на ремонтни дейности за подобряване на условията за работа на помирителните комисии*“,³⁰⁹ е установено:

а) Обществената поръчка е на стойност 230 833 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. От възложителя е публикувана обява за събиране на оферти в профила на купувача, с която е открито възлагането на обществената поръчка, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 96, ал. 2 от ППЗОП.

Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени три оферти.³¹⁰

в) Със заповед³¹¹ на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От комисията са представени декларации за липсата на обстоятелства по ал. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя. Протоколът е изпратен на участниците по електронен път и в същия ден е публикуван в профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.³¹²

г) С определения за изпълнител на обществената поръчка са сключени договори в 30-дневен срок, съгласно ал. 194, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е публикувал в профила на купувача информация за сключените договори, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП. На профила на купувача договорите по двете обособени позиции са публикувани без приложенията към тях, с което не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП ;

д) Преди подписването, договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие със съгласувателната процедура, определена във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, което е в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.³¹³ Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

е) При извършения последващ контрол на възложената обществена поръчка, от Управляващия орган са установени допуснати нарушения на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП, както и неправомерно прилагане на чл. 72 от ЗОП.³¹⁴ Установените от Управляващия орган нарушения са потвърдени с решение № 1743 от 16.03.2018 г. по адм. дело № 12086/2017 г. на Административен съд София – град. Налице е окончателно съдебно решение на ВАС № 13001/26.10.2018 г., с което е оставен в сила актът на АССГ.

В процеса по възлагане на обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, не са прилагани адекватни контролни механизми, вследствие на което е допуснато утвърждаване на методика, с която не са осигурени условия за обективно оценяване на офертите.

³⁰⁹ <https://kzp.bg/sabirane-na-oferti-s-obyava/izvarshvane-na-remontni-deynosti-za-podobryavane-na-usloviyata-za-rabota-na-pomiritelnite-komisii-v-izpalnenie-na-proekt-bg16rfop002-2-005-0001-s01-povishavane-na-efektivnostta-i-efikasnosta-na-uslugite-predlagani-ot-kzp-za-balgarskite-predpriyatiya>

³¹⁰ Одитно доказателство № 69 – Входящ регистър и приемо-предавателен протокол

³¹¹ Одитно доказателство № 70 – Заповед № 339 от 15.05.2017 г.

³¹² Одитно доказателство № 71 – Имейл с протоколи

³¹³ Одитно доказателство № 72 – КЛ № Ц 1258 от 03.07.2017 г.

³¹⁴ Одитно доказателство № 37

5. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са изпълнени общо 7 договора, след проведени процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.^{315 316}

При извършената проверката за законосъобразност на изпълнените договори за извършване на доставки и предоставяне на услуги, е установено:

а) Договорите са съгласувани от длъжностните лица, определени в чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.³¹⁷

б) Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задълженията по сключените договори, чрез попълване на контролни листа, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 18, ал. 2 от ВПРНОПК.³¹⁸

в) При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 40, т. 1 от ВПСФУК.³¹⁹

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, чрез попълване на контролни листа, съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 18, ал. 3 от ВПРНОПК.³²⁰

д) В проверените договори са спазени клаузите, регламентиращи сроковете за предоставяне на услугите и извършването на плащания по тях.³²¹

е) За приемане на извършените дейности, са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителите и длъжностните лица на комисията.³²²

ж) За разходите са представени фактури от изпълнителите, удостоверяващи направените доставки на стоки и предоставените услуги.³²³

з) Договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи - контролни листа за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението/извършването на разхода, приемо – предавателни протоколи, фактури, платежни нареждани и др. документи, свързани с изпълнението.³²⁴

Договорите за доставки и услуги са сключени в съответствие с прилаганите правила за възлагане на обществени поръчки и с нормативните изисквания. При подписването на договорите са приложени регламентираните съгласувателни процедури, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и извършването на разходи, както и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

При изпълнението на договорите е прилаган ефективен мониторинг, осигуряващ извършването на плащания по договорите след представянето на приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнените дейности по тях.

³¹⁵ Одитно доказателство № 35

³¹⁶ Одитно доказателство № 36

³¹⁷ Одитно доказателство № 73 – Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³¹⁸ Одитно доказателство № 73 – Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³¹⁹ Одитно доказателство №73 - Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³²⁰ Одитно доказателство № 73- Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³²¹ Одитно доказателство № 73 - Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³²² Одитно доказателство № 73 - Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³²³ Одитно доказателство № 73 - Констативен протокол от 26.11.2019 г.

³²⁴ Одитно доказателство № 73 - Констативен протокол от 26.11.2019 г.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, като разпределят задълженията и отговорностите на служителите и осигуряват прилагането на мониторинг и контрол при изпълнението на сключените договори.

Действията, свързани с провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки са документално обосновани, с което е осигурена проследимост на процесите.

Поради неефективен мониторинг е допуснато при възлагането на две обществени поръчки, утвърдените методики за оценяване на офертите да са в несъответствие с правната рамка.

При една обществена поръчка е установено неспазване на изискването на ЗОП и ППЗОП за публикуване на обявление за възложена поръчка в профила на купувача. При две обществени поръчки, не е са спазени сроковете за публикуването на информацията за сключен договор в профила на купувача.

При провеждането на процедури „Публично състезание“ от помощния орган на възложителя е допуснато неправилно прилагане на ЗОП, като е изготвен доклад за извършената работа, представен на възложителя за утвърждаване.

Поради неупражняването на адекватен мониторинг са допуснати отклонения при провеждането и възлагането на обществена поръчка, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

С прилаганите ефективни контролни дейности при изпълнението на сключените договори, са създадени условия за спазване на договорените клаузи и документиране на приетите дейности по изпълнението на договорите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на потребителите за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Изготвените бюджети на КЗП за одитирания период, са в съответствие с дадените указания на министъра на финансите и на министъра на икономиката.

Вътрешните правила, регламентиращи бюджетния процес, упражняването на предварителен контрол и осъществяването на административнонаказателната дейност на Комисията, не са актуализирани след направените структурни промени, вследствие от неупражняването на текущ мониторинг.

В КЗП е създадена добра организация, осигуряваща процеса по окомплектоването и изпращането на административнонаказателни преписки с влезли в сила наказателни постановления, след изтичането на срока за доброволно плащане на глобата/имуществената санкция, в Националната агенция по приходите за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания, както и вписването на извършените действия в актовете книги. Внедрената „Система за сигурно електронно връчване“, осигурява навременното получаване и изпращане на документи, и предоставянето на електронни административни услуги.

Осъществяваната от Комисията, административнонаказателна дейност е обезпечена с вътрешни правила и Процедурен наръчник, но поради неизвършване на текущ преглед е допуснато в тях да не е определен срок за изпращането на административнонаказателните преписки в НАП и да не е регламентиран ред за документирането на извършваните проверки в Дирекция „ФСДУС“, относно наличието на доброволно постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на преписките в НАП. Установените пропуски създават предпоставки за забавяне на изпращането на административнонаказателните преписки в НАП за предприемане на съответните действия.

Допуснатите отклонения, свързани с непрошнуроване и непрономероване на актовете книги са вследствие от неупражняването на адекватен контрол.

Въведените контролни механизми, осигуряващи процеса по инициране, съгласуване и одобряване на извършените разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, краткосрочни командировки в чужбина, външни услуги и капиталовите разходи, са в съответствие с нормативните изисквания.

Създадената организация за осъществяване на предварителен контрол при извършването на разходи и текущ мониторинг при изпълнението на договорите, осигурява спазване на договорените клаузи и срокове.

Действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки са в съответствие със законовите изисквания.

Действията, свързани с провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки са документално обосновани, и дават възможности за проследимост на процесите.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг са допуснати пропуски при спазването на изискванията и сроковете за публикуване на обявление за възложена поръчка и информация в профила на купувача. При провеждането на процедурите „Публично състезание“ от помощния орган на възложителя, е допуснато неправилно прилагане на ЗОП, като вместо протоколи от работата на комисията, на възложителя е представен за утвърждаване доклад по чл. 60 от ППЗОП.

Сключването на договори след проведени обществени поръчки е предшествано от извършен предварителен контрол за законосъобразност, преди поемането на задължения и прилагането на системата за двоен подпис.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В окончателния одитен доклад не се дадени препоръки, тъй като от ръководството на КЗП са предприети действия за изпълнението на препоръките, отразени в проекта на одитен доклад и са представени доказателства за изпълнението им.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

При проведените срещи с представители на КЗП, е постигнато съгласие за достоверността на установените при одита факти и обстоятелства. Проведените обсъждания на установените факти и обстоятелства са удостоверени с двустранно подписани протоколи.

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП по проекта на одитен доклад е постъпило становище от председателя на КЗП с приложени документи по препоръките, отразени в проекта на одитен доклад.³²⁵ Представени са доказателства за предприетите действия за изпълнение на препоръките от проекта на одитен доклад.³²⁶

1. По препоръка № 1. „Да се предприемат действия за актуализирането на Правилника за организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност в Комисията за защита на потребителите, в съответствие с направените структурни промени“.

Със Заповед № 98/10.02.2020 г. на председателя на КЗП е утвърден нов „Правилник за организацията на финансовата дейност и счетоводната отчетност в Комисията за защита на потребителите“.

2. По препоръка № 2. „Да се предприемат действия за актуализирането на Вътрешните правила за организацията на дейността на Комисията за защита на потребителите, в съответствие с направените структурни промени, като в тях се :

- определи срок, в който административнонаказателните преписки се изпращат в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания;

- регламентира документирането на извършваните проверки в дирекция „ФСДУС“ за наличие на постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на АНП в НАП“.

Със Заповед № 961/04.12.2019 г. на председателя на КЗП са утвърдени нови „Вътрешни правила за организацията на дейността на Комисията за защита на потребителите“.

В чл. 102-105 от Вътрешните правила за организацията на дейността на КЗП е регламентиран: редът за изпращане в НАП на административнонаказателните преписки за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания; документирането на извършваните проверки в дирекция „ФСДУС“ за наличие на постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на АНП в НАП; отразяване на всички действия по административно наказателната преписка в актовата книга; осъществяването на текущ контрол за своевременното придвижване на преписките с влезли в сила наказателни постановления; ежемесечно изготвяне на справки.

Със Заповед № 214/23.04.2020 г. на председателя на КЗП, Вътрешните правила са допълнени, като в чл. 102, ал. 2 е определен „14-дневен срок от изтичане на срока за доброволно плащане, посочен в наказателното постановление“.

3. По препоръка № 3. „Да се предприемат действия за актуализирането на Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност, като се:

- определи срок, в който административнонаказателните преписки се изпращат в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания;

- регламентира документирането на извършваните проверки в дирекция „ФСДУС“ за наличие на постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на АНП в НАП“.

³²⁵ Одитно доказателство № 74 – писмо Вх. № 37-01-1/28.04.2020 г. на председателя на КЗП, с приложени заповеди, вътрешни правила и СД

³²⁶ Одитно доказателство № 74 – писмо Вх. № 37-01-1/28.04.2020 г. на председателя на КЗП, с приложени заповеди, вътрешни правила и СД

Със Заповед № 961/04.12.2019 г. на председателя на КЗП е утвърден нов „Процедурен наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност на Комисията за защита на потребителите“.

В Процедурния наръчник за осъществяване на административнонаказателната дейност, Раздел IV. Административнонаказателна дейност, т. 4. Принудително изпълнение за събиране на вземанията, регламентиран: редът за изпращане в НАП на административнонаказателните преписки за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания; документирането на извършваните проверки в дирекция ФСДУС за наличието на постъпили суми по сметката на КЗП, преди изпращането на АНП в НАП; отразяване на всички действия по административно наказателната преписка в актовата книга; осъществяването на текущ контрол за своевременното придвижване на преписките с влезли в сила наказателни постановления; ежемесечно изготвяне на справки.

Със Заповед № 214/23.04.2020 г. на председателя на КЗП, Процедурният наръчник е допълнен, като е определен 14-дневен срок след изтичането на срока за доброволно плащане, посочен в наказателното постановление, за изпращане на административнонаказателните преписки в НАП за предприемане на действия за принудително събиране на публичните държавни вземания.

4. По препоръка № 4. „Да се предприемат действия за прошнуроването и прономероването на поддържаните актови книги в КЗП“.

С докладна записка № Ц-01-127/30.03.2020 г. на главния директор на главна дирекция „Контрол на пазара“ е заявена необходимостта от отпечатване на определени количества бланки на констативни протоколи, протоколи за проверка на документи, актове за установяване на административни нарушения, както и актови книги.

В Раздел IV. Административнонаказателна дейност, т. 4. Принудително изпълнение за събиране на вземанията от Процедурния наръчник е посочено, че „Актовата книга е задължително да бъде прошнурована и прономерована“.

5. По препоръка № 5. „Да се предприемат действия за актуализирането на Заповед № 694/06.07.2012 г. на председателя, в съответствие с поименното щатно разписание в КЗП“.

Със Заповед № 83/31.01.2020 г. на председателя на КЗП е отменена Заповед № 694/06.07.2012 г.

В новата заповед за своевременно представяне на информация за движението на влезли в сила наказателни постановления за наложени глоби и имуществени санкции от структурните звена на специализираната администрация на КЗП във връзка със счетоводното отчитане на сумите, са актуализирани данните на отговорните длъжностни лица, в съответствие с поименното щатно разписание в КЗП.

В т. 5 от заповедта е посочено, че в случай на отсъствие за по-продължителен период от време или при освобождаване от длъжност на някой от определените служители, ръководителят на съответното структурно звено определя негов заместник, като за целта изготвя предложение до председателя на КЗП за актуализиране на заповедта.

6. По препоръка № 6. „Да се предприемат действия за актуализирането на Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в КЗП, в съответствие с направените структурни промени“.

Със Заповед № 129/26.02.2020 г. на председателя на КЗП са утвърдени нови „Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в Комисията за защита на потребителите“.

7. По препоръка № 7. „Да се предприемат действия за актуализирането на Вътрешните правила на система за финансово управление и контрол в КЗП, в съответствие с направените структурни промени“.

Със Заповед № 134/27.02.2020 г. на председателя на КЗП е утвърдена нова „Система за финансово управление и контрол в Комисията за защита на потребителите“.

8. По препоръка № 8. „Да се предприемат действия за актуализирането на Вътрешните правила за сключване и изпълнение на граждански договори в КЗП, в съответствие с направените структурни промени“.

Със Заповед № 88/05.02.2020 г. на председателя на КЗП са утвърдени нови „Вътрешни правила за сключване и изпълнение на граждански договори в Комисията за защита на потребителите“.

9. По препоръка № 9. „Да се предприемат действия за актуализирането на Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина, в съответствие с направените структурни промени“.

Със Заповед № 84/31.01.2020 г. на председателя на КЗП са утвърдени нови „Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина в Комисията за защита на потребителите“.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 74 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 158 от 02.07.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201619

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Заповеди на министър-председателя № KB-33/16.03.2015 г. за назначаване ва председател на КЗП, № KB-34/16.03.2015 г. и № KB-34/16.03.2015 г. за назначаване на членове на КЗП	3
2.	Справка с изх. № Ц-00-1935/18.07.2019 г. за одитираните длъжностни лица в КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
3.	Писмо Изх. № 91-00-50/16.02.2016 г. от МИ до КЗП, са дадени указания и е определен срок до 18.02.2016 г. за изготвяне и представяне на бюджетните прогнози за 2017-2019 г., писмо Изх. № 91-00-233/19.07.2016 г. от МИ до КЗП за представяне на проектобюджет за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза 2018-2019 г. в програмен формат в срок до 29.07.2016 г., писмо Изх. № 04-19-60/13.02.2017 г. от МИ до КЗП за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2018 г.-2020 г. и проект на бюджет за 2018 г. и срок до 20.02.2017 г. за тяхното представяне, писмо с Изх. № 91-00-291/04.09.2017 г. от МИ до КЗП са дадени указания и е определен срок до 08.09.2017 г. за представяне на проекти на бюджети за 2018-2020 г.	9
4.	Протокол № 5/25.02.2016 г. на КЗП е приет проект на бюджет за 2017-2019 г. на комисията, Протокол № 19/ 27.07.2016 г. за приемане на проектобюджет на КЗП за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2018 г.-2019 г., Протокол № 09/01.03.2017 г. на КЗП е приет проект на бюджет за 2018-2020 г., Протокол № 28/14.09.2017 г. на КЗП са приети актуализираните проект на бюджет за 2018 г. и бюджетна прогноза за 2018-2020 г.	4
5.	Писмо № Ц-00-677 от 17.02.2016 г. на КЗП до МИ е изпратена бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. и проект на бюджет за 2017 г., писмо № Ц-00-2426/29.07.2016 г. на КЗП до МИ за представяне на проектобюджет за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2018 г. - 2019 г. в програмен формат, писмо № Ц-00-482/28.02.2017 г. на КЗП до МИ са изпратени бюджетна прогноза 2018-2020 г. в програмен формат и проект на бюджет за 2018 г. – 2020 г., писмо № Ц-00-2577/08.09.2017 г. на КЗП до МИ, са изпратени проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г.	5
6.	Утвърден бюджет за 2017 г. и 2018 г.	2
7.	Писмо Изх. № Ц-00-1936/19.07.2019 г. на председателя на КЗП за извършени корекции по бюджета на КЗП към 31.12.2017 г. и към 31.12.2018 г.	5
8.	Декларация и CD с Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2017 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗП-ЦУ към 31.12.2018 г.	1
9.	Декларация, списък на вътрешни правила и CD с вътрешните	1

	правила прилагани през одитирания период	
10.	Писмо Изх. № Ц-00-1936/19.07.2019 г. на председателя, т. 1	5
11.	КП № 4 от 28.10.2019 г., т. 1	2
12.	Писмо с Изх. Ц-00-1981/25.07.2019 г. с приложение – Справка за влезлите в сила НП на ГД „КП“ и справка с № Ц-00-3151/31.10.2019 г. за влезлите в сила НП на дирекция „ЗППР“ за 2017 г. и за 2018 г.	10
13.	Констативен протокол № 1/ 28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през одитирания период от Главна дирекция „Контрол на пазара“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни постановления	4
14.	Констативен протокол № 2/28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през 2017 г. от дирекция „ЗППР“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни	10
15.	Констативен протокол № 3/28.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените действия през 2018 г. от дирекция „ЗППР“, относно изпращане на административнонаказателни преписки в НАП за принудително събиране на суми по влезли в сила наказателни	12
16.	Писмо Изх. № Ц-00-1935/18.07.2019 г. на КЗП, в отговор на писмо № Ц-00-1935/28.06.2019 г. от ръководителя на одитния екип, относно извършвания одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КЗП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., т. 4	12
17.	Заповед № 850/15.10.2013 г., Заповед № 1005/19.11.2013 г., Заповед № 407/12.06.2018 г., Заповед № 409/12.06.2018 г.	4
18.	Справка с изх. № Ц-00-1936 (7.2-5)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
19.	Справка с изх. № Ц-00-1936 (7.2-6)/25.10.2019 г. - регистър на сключените граждански договори в КЗП-ЦУ и изплатените суми по §§ 02-02 от ЕБК за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
20.	Констативен протокол № 5/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2017 г.	18
21.	Констативен протокол № 6/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за персонала по извънтрудови правоотношения – изплатени средства по „граждански договори“ през 2018 г.	21
22.	Справка с изх. № Ц-00-1936(7.2-3)/19.07.2019 г. – справка за краткосрочни командировки в чужбина на служители от КЗП-ЦУ, извършени за сметка на бюджета на КЗП през 2017 г.	1
23.	Справка с изх. № Ц-00-1936 (7.2-4)/19.07.2019 г. – справка за	1

	краткосрочни командировки в чужбина на служители от КЗП-ЦУ, извършени за сметка на бюджета на КЗП през 2018 г.	
24.	Констативен протокол № 7/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените от КЗП през 2017 г. краткосрочни командировки в чужбина	8
25.	Констативен протокол № 8/31.10.2019 г. за резултатите от проверката на извършените от КЗП през 2018 г. краткосрочни командировки в чужбина	7
26.	Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	15
27.	Справка изх. № Ц-00-1937-3 от 01.08.2019 г. за сключените от КЗП договори за възлагане на обществени поръчки, по чл. 3, ал. 1 от ЗОП, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	15
28.	Справка изх. № Ц-00-1937-4.1. от 01.08. 2019 г. за сключените от КЗП договори, чийто предмет не попада в обхвата на ЗОП през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	4
29.	Справка изх. № Ц-00-1937-4.2. от 01.08. 2019 г. за сключените от КЗП договори, чийто предмет не попада в обхвата на ЗОП през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
30.	Констативен протокол № 11 за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от КЗП разходи за външни услуги през 2017 г.	28
31.	Констативен протокол № 12 за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от КЗП разходи за външни услуги през 2018 г.	22
32.	Констативен протокол № 9 за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи през 2017 г.	6
33.	Констативен протокол № 10 за резултатите от проверката на извършени от КЗП разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи, придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи през 2018 г.	8
34.	Писмо изх. № Ц-00-1937 от 01.08.2019 г. точка 2. и справка изх. № Ц-00-1937-5 от 01.08.2019 г за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в КЗП за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2018 г.	9
35.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г.	4
36.	Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП от КЗП за периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г.	2
37.	Решения на управляващия орган за извършена проверка за	65

	законосъобразност на възложените обществени поръчки	
38.	План-графици за провеждане на обществени поръчки в КЗП	16
39.	Имейли с покани за участие.	2
40.	Входящ регистър н офертите и приемо-предавателен протокол	2
41.	Заповед № 85 от 01.02.2017 г.	1
42.	КЛ № Ц 276 от 16.02.2017 г. и КЛ № Ц 277 от 16.02.2017 г.	2
43.	Писмено искане за разяснение	3
44.	Входящ регистър н офертите и приемо-предавателен протокол	3
45.	Заповед № 327 от 04.05.2017 г.	2
46.	Имейли до участниците с решение за избор на изпълнител	3
47.	Гаранция за изпълнение – застрахователна полица	5
48.	КЛ № Ц 1381 от 20.07.2017 г.	1
49.	Писмено искане за разяснение	4
50.	Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол	3
51.	Заповед № 432 от 20.06.2017 г.	2
52.	Имейл до участниците с протокол 1	1
53.	Писмено искане за разяснение	1
54.	Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол	3
55.	Заповед № 430 от 19.06.2017 г.	2
56.	КЛ № Ц 1343 от 12.07.2017 г. и КЛ № Ц 1344 от 05.07.2017 г.	2
57.	Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол	2
58.	Заповед № 579 от 01.08.2017 г.	2
59.	Имейл с решение за избор на изпълнител.	1
60.	Гаранция за изпълнение	1
61.	КЛ № Ц 1831 от 21.09.2017 г.	1
62.	Входящ регистър и Приемо-предавателен протокол	2
63.	Заповед № 5 от 09.01.2018 г.	2
64.	КЛ № Ц 301 от 05.02.2018 г.	1
65.	Входящ регистър и приемо-предавателен протокол	3
66.	Заповед № 772 от 05.10.2018 г.	2
67.	Застрахователни полици за гаранция за изпълнение на договор	6
68.	КЛ № Ц 3408 от 07.12.2018 г. и КЛ № Ц 3409 от 07.12.2018 г.	2
69.	Входящ регистър и приемо-предавателен протокол	2
70.	Заповед № 339 от 15.05.2017 г.	2
71.	Имейл с протоколи	1
72.	КЛ № Ц 1258 от 03.07.2017 г.	2
73.	Констативен протокол от 26.11.2019 г.	9
74.	Писмо Вх. № 37-01-1/28.04.2020 г. на председателя на КЗП, с приложения заповеди, вътрешни правила и CD	5