



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102319

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Националното бюро за правна помощ за периода
от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 210 от 30.07.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Одитиран период	6
3. Информация за одитираната организация	6
4. Предмет на одита	7
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
7. Критерии за оценка	9
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	10
Раздел I. Разходи за осигуряване на дейността на НБПП	10
1. Разходи за издръжка	12
1.1. Разходи за материали	12
1.2. Разходи за вода, горива и енергия	13
1.3. Разходи за външни услуги	13
2. Капиталови разходи	14
Раздел II. Управление на човешките ресурси	15
1. Назначаване на държавни служители	16
2. Повишаване в длъжност на държавни служители	17
3. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения	17
Раздел III. Разходи за правна помощ.....	18
1. Разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство	21
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	22
Част пета ПРЕПОРЪКИ	23
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	23

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АС	Адвокатски съвет
АК	Адвокатска колегия
ВПУЧРНБПП	Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси в НБПП
ВПЗНБПП	Вътрешни правила за заплатите в НБПП
Дирекция АФ	Дирекция „Административно-финансова“
Дирекция ПП	Дирекция „Правна помощ“
ЕС	Европейски съюз
ЗПП	Закон за правната помощ
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
МП	Министерство на правосъдието
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НЗПП	Наредба за заплащане на правната помощ
НРПП	Национален регистър за правна помощ
НПКДС	Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители
НБПП	Национално бюро за правна помощ
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държаната администрация
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
Правила за СФУК	Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националното бюро за правна помощ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г.

Националното бюро за правна помощ (НБПП/Бюрото) е независим държавен орган – юридическо лице, на бюджетна издръжка към министъра на правосъдието, със седалище в гр. София. НБПП организира предоставянето на правна помощ, осъществява общо и методическо ръководство, като издава задължителни указания по прилагане на Закона за правната помощ и подзаконовите нормативни актове, осъществява контрол по предоставянето и заплаща предоставената правна помощ. НБПП е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието, който съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелно бюджета си. Дейността на НБПП се финансира по програма „Равен достъп до правосъдие“ на Министерството на правосъдието. НБПП е орган, който се състои от петима членове: председател, заместник-председател и трима членове. Бюрото се ръководи и представлява от председател.

Общият размер на извършените разходи по бюджета за 2018 г. е 8 255 305 лв., а за първото шестмесечие на 2019 г. - 3 223 520 лв., в т.ч. разходи за осигуряване на дейността на НБПП (персонал, издръжка и капиталови разходи) и разходи за възнаграждения на служебни защитници за предоставена правна помощ. Разходите за осигуряване на дейността за 2018 г. са 592 094 лв. (7,2 на сто от общо отчетените разходи) и към 30.06.2019 г. - 324 450 лв. (10 на сто от отчетените разходи).

Средствата, които НБПП изплаща като възнаграждения за предоставена правна помощ са със значителен размер и относителен дял, като за 2018 г. те са 7 484 672 лв. или 90,7 на сто от общо отчетените разходи, а за първото шестмесечие на 2019 г. – 2 878 319 лв. или 89,3 на сто.

През одитирания период, заетите щатни бройки в НБПП са 23, колкото са определените съгласно Правилника за устройството и дейността на Националното бюро за правна помощ. Общият размер на разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения за 2018 г. е 331 040 лв. или 73,8 на сто от общо отчетените разходи за персонал - 448 868 лв., а към 30.06.2019 г. - 179 572 лв. или 72,9 на сто от разходите за персонал за периода - 246 462 лв.

Предмет на одита е анализ и оценка на изпълнението на дейностите и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в следните области и процеси:

а) „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП“, в т.ч. разходи за издръжка (материали, външни услуги, вода, горива и енергия) и капиталови разходи. Разходите за материали за 2018 г. са в размер на 28 802 лв. и относителен дял 21,9 на сто от разходите за издръжка, и към 30.06.2019 г. – 9 555 лв. или 16,7 на сто. Разходите за вода, горива и енергия за същия период са 17 584 лв. и относителен дял 13,4 на сто от разходите за издръжка, съответно 10 627 лв. и дял от 18,6 на сто. Разходите за външни услуги за 2018 г. са 73 124 лв. и относителен дял 55,5 на сто от разходите за издръжка, и към 30.06.2019 г. – 34 234 лв. или 60 на сто. Капиталовите разходи са с относително нисък дял, но са включени в предмета на одита поради тяхното строго целево предназначение (доставка на определени видове активи), както и важното им значение за функционирането на НБПП. Критериите за оценка са: изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Вътрешните правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП; договори.

б) „Управление на човешките ресурси“, в т.ч. назначаване и повишаване в длъжност на държавни служители и разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения. През одитирания период са назначени трима

служители по служебно правоотношение и са повишени в длъжност също трима държавни служители. Разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения за 2018 г., и към 30.06.2019 г. са с най-голям относителен дял, съответно 73,8 на сто и 72,9 на сто от отчетените разходи за персонала за одитирания период. Извършените разходи са оценени съгласно изискванията на правната рамка: Закон за правната помощ, Закон за държавния служител, ЗФУКПС, Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители, Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация, Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация, Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители, Класификатор на длъжностите в администрацията, Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, Правилник за устройството и дейността на НБПП, Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП, Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси в НБПП, Вътрешни правила за заплатите в НБПП.

в) „Разходи за правна помощ“, в. т.ч. разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство, които са с най-голям относителен дял в общия размер на администрираните от НБПП финансови средства, предназначени за осигуряване на правна помощ. За 2018 г. те са 6 937 525 лв. или 92,7 на сто, а към 30.06.2019 г. са 2 871 570 лв. или 99,8 на сто. Разходите за правна помощ са оценени съгласно изискванията на Закона за правната помощ (ЗПП), Наредбата за заплащане на правната помощ (НЗПП), ЗФУКПС, Актуализираните процедурни правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП, Общите процедурни правила за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ, Вътрешните правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и финансовото управление и контрол на бюджетните средства, администрирани от НБПП през одитирания период.

Изследваните разходи за издръжка - материали, външни услуги, вода, горива и енергия, както и капиталовите разходи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и договорите.

През одитирания период в НБПП действат Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП, които регламентират основните елементи на СФУК в организацията. Правилата регламентират процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране, като на едно и също длъжностно лице е възложено да одобрява извършването на разход и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност¹. Създадената организация при финансовото управление и контрол на бюджетните средства не осигурява в пълна степен разграничаване на правомощията и задълженията на съответните длъжностни лица по отношение на одобряване (вземане на решение) и контрол при част от извършваните разходи, каквото е изискването на ЗФУКПС. По време на одита от председателя на НБПП са предприети действия за изменение на правилата, като процедурата по одобряването на посочените разходи е възложена на друго длъжностно лице.

През одитирания период назначаването и повишаването в длъжност на държавни служители е в съответствие с изискванията на правната рамка – приложимите нормативни и вътрешни актове. Възнагражденията на председателя и заместник-председателя на НБПП са определени в съответствие с нормативните изискванията за одитирания период. Индивидуалните възнаграждения на служителите, назначени по трудови и служебни

¹ Процедурата по посочения ред за одобряване и контрол се прилага за разходи в размер до 500 лв.

правоотношения са в рамките на минималните и максималните размери на основните месечни заплати, определени в приложение № 1 към Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация. Контролните дейности са изпълнявани последователно в съответствие с утвърдения с вътрешните правила ред.

Изследваните разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство са извършени в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове. Размерът на възнагражденията, редът и условията за заплащане на правната помощ са регламентирани в Наредбата за заплащане на правната помощ (НЗПП). От ръководството на НБПП е създадена организация за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ. Изплатените възнаграждения са определени в границите на минималните и максимални размери, регламентирани в НЗПП, според вида и количеството на предоставената правна помощ. С решение на НБПП от 2016 г. са приети Указания за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ. Същите са изготвени на основание чл. 8, ал. 1 от ЗПП, съгласно който НБПП осъществява общо и методическо ръководство на дейността по предоставянето на правна помощ, като издава задължителни указания по прилагането на закона и подзаконовите нормативни актове. С указанията се въвеждат общите критерии и показатели за определяне на възнагражденията. Не е ясно формулирана системата от показатели и не е съставена методика за извършване на комплексна оценка на работата на служебните защитници на базата на избраните критерии и показатели с определяне на конкретна стойност и начин на оценяване по всеки от тях, съобразно неговата тежест и значение. По време на одита от ръководството на НБПП са предприети действия и със заповед на председателя е формирана работна група от представители на Бюрото и адвокатските колегии в страната, която да изработи методика за оценка на работата на адвоката и определяне на размера на адвокатското му възнаграждение, въз основа на количеството и качеството на извършената от него дейност.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 259 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-023 от 07.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

3. Информация за одитираната организация

Националното бюро за правна помощ е създадено със Закона за правната помощ, влязъл в сила от 01.01.2006 г.² НБПП е независим държавен орган - юридическо лице, на бюджетна издръжка към министъра на правосъдието, със седалище в София. НБПП организира правната помощ с помощта на адвокатските съвети, като осъществява общо и методическо ръководство на дейността по предоставянето ѝ, издавайки задължителни указания по прилагане на Закона за правната помощ и подзаконовите нормативни актове. НБПП изготвя проекта на бюджет за правна помощ и се разпорежда със средствата по него и заплаща предоставената правна помощ.

Правната помощ по ЗПП се осъществява от адвокати и се финансира от държавата, с цел да се гарантира равен достъп на лицата до правосъдие чрез осигуряване и

² Обн., ДВ, бр. 79 от 04.10.2005 г., в сила от 01.01.2006 г.

предоставяне на ефективна правна помощ. НБПП организира воденето на Националния регистър за правна помощ (НРПП), в който се вписват адвокатите, определени да осъществяват правна помощ по съдебни райони на съответните окръжни съдилища. Регистърът се публикува на електронната страница на НБПП и до него е осигурен свободен достъп.

Организацията на работата на НБПП, структурата, съставът и функциите на отделните звена в неговата администрация се определят с устройствен правилник, който се приема от Министерския съвет.³ Съгласно правилника НБПП е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на правосъдието, има самостоятелен бюджет, който се съставя, изпълнява, приключва и отчита от него. НБПП е орган който се състои от петима членове – председател, заместник-председател и трима членове, избрани при условията и по реда на ЗПП. Дейността на НБПП се финансира по програма „Равен достъп до правосъдие“ на Министерството на правосъдието.

Общата численост на НБПП е 23 щатни бройки: председател, заместник-председател, главен секретар и двадесет служители, разпределени в две дирекции от общата и специализираната администрация, съгласно Правилника за устройството и дейността на НБПП.⁴ Общата администрация включва дирекция „Административно-финансова“ (АФ), а специализираната - дирекция „Правна помощ“ (ПП). Основните функции на дирекция АФ са свързани с осъществяване на документооборота, управление на човешките ресурси, съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на НБПП, разпределяне, контрол и анализ на разходването на средствата за правна помощ и др. Дирекция ПП осъществява правното обслужване на НБПП като разработва проекти на актове по ЗПП, подготвя проектите на актове на НБПП и неговия председател, проектите на образци по ЗПП, осъществява функциите на НБПП във връзка с контрола на правната помощ като подпомага Бюрото при извършване на проверките за предоставената правна помощ по чл. 21 от ЗПП и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Елена Николова Чернева-Маркова, председател на НБПП.⁵

4. Предмет на одита

Съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националното бюро за правна помощ.

Общият размер на разходите по бюджета на НБПП за 2018 г. е 8 255 305 лв., а към 30.06.2019 г. - 3 223 520 лв.⁶ Разходи в размер на 592 094 лв. за 2018 г. и 324 450 лв. – до 30.06.2019 г. са за осигуряване на дейността на НБПП⁷, като относителният им дял в общия размер на бюджетните разходи за одитирания период съответно е 7,2 на сто и 10 на сто. С най-голям относителен дял в разходите за издръжка са разходите за материали, вода, горива, енергия и външни услуги, които формират общо 90,8 на сто от изразходваните средства за издръжка за 2018 г. и 95,3 на сто към 30.06.2019 г. Разходите за издръжка са съществени по стойност и с важно значение за финансовото осигуряване и осъществяване на дейността на НБПП. Капиталовите разходи са с нисък размер – 16 139 лв. за одитирания период, но с целево предназначение и са съществени за функционирането на организацията.

³ Правилник за устройството и дейността на Националното бюро за правна помощ, приет с ПМС № 4 от 06.01.2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 48 от 27.06.2015 г.

⁴ ПУД на НБПП, чл. 21

⁵ **Одитно доказателство № 1**

⁶ **Одитно доказателство № 2**

⁷ Общо ведомствени разходи по бюджетна програма „Равен достъп до правосъдие“

Разходите за заплати и възнаграждения на персонала по служебни и трудови правоотношения заемат съществен дял от общо отчетените разходи за персонал през 2018 г. (448 868 лв.) и към 30.06.2019 г. (246 462 лв.), съответно 73,8 на сто и 72,9 на сто. Разходите за персонала по служебни и трудови правоотношения включват изплатените през одитирания период индивидуални месечни основни и допълнителни възнаграждения и обезщетения на служителите в НБПП. Определянето на възнагражденията е регламентирано със специфична нормативна уредба.⁸

За одитирания период са назначени трима държавни служители⁹ и трима служители са повишени в длъжност.¹⁰

Разходите за правна помощ¹¹ са за изплащане на адвокатски възнаграждения като за 2018 г. са в размер на 7 484 672 лв. или 90,7 на сто от общо отчетените разходи за периода, а до 30.06.2019 г. - 2 878 319 лв. или 89,3 на сто. С най-голям относителен дял са разходите за възнаграждения на адвокати за процесуално представителство – 92,7 на сто за 2018 г. и 99,8 на сто - до 30.06.2019 г. Определянето и изплащането на възнагражденията за правна помощ е регламентирано със специфична правна уредба и вътрешни актове. Разходите на бюджетни средства за предоставяне на правна помощ имат важно значение за осъществяване основната дейност на НБПП по гарантиране ползването на правен съвет и правна защита на граждани, които отговарят на законовите изисквания.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазването на изискванията на нормативните и вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП“, „Управление на човешките ресурси“ и „Разходи за правна помощ“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в изследваните области.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП“, „Управление на човешките ресурси“ и „Разходи за правна помощ“.

За целите на одита са формирани одитни извадки по области, процеси и под-процеси на изследване, които включват:

6.1. За област „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП“:

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

6.1.1.1. „Разходи за материали“:

а) четири доставчика с общ размер на плащанията през 2018 г. - 19 078,69 лв.;

б) два доставчика с общ размер на плащанията към 30.06.2019 г. - 6 170,81 лв.

6.1.1.2. „Разходи за вода, горива и енергия“

а) три доставчика с общ размер на плащанията през 2018 г. - 15 219,83 лв.;

б) два доставчика с общ размер на плащанията към 30.06.2019 г. - 8 650,88 лв.

6.1.1.3. „Разходи за външни услуги“:

а) седем доставчика с общ размер на плащанията през 2018 г. - 54 374,35 лв.;

б) седем доставчика с общ размер на плащанията към 30.06.2019 г. - 25 181,56 лв.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност и критерий „най-висока стойност“ на плащанията към доставчик. Проверените разходи за одитирания период са с относителен дял 68,2 на сто от разходите за издръжка.

⁸ ЗДСл, НЗСДА

⁹ След проведен през одитирания период конкурси са назначени двама държавни служители

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Администрирани разходи по бюджетна програма „Равен достъп до правосъдие“

6.1.2. Процес „Капиталови разходи“:

а) За 2018 г.

- „Придобиване на компютри и хардуер“ – 2 204 лв.;

- „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 395 лв.;

б) Към 30.06.2019 г.

- „Придобиване на компютри и хардуер“ – 13 540 лв.

За изследвания процес не е формирана одитна извадка, проверени са всички единици от популацията.

6.2. За област „Управление на човешките ресурси“ с процеси:

6.2.1. „Назначаване на държавни служители“:

- двама държавни служители, назначени след проведен конкурс през одитирания период.

6.2.2. „Повишаване в длъжност на държавни служители“:

- трима държавни служители, повишени през одитирания период.

За изследваните процеси не е формирана извадка, като са проверени назначените след проведен конкурс през одитирания период двама държавни служители и повишените в длъжност през периода трима държавни служители.

6.2.3. „Разходи за заплати и възнаграждения за персонала по служебни и трудови правоотношения“:

а) за 2018 г. са включени разходите за месец януари на стойност 25 929,26 лв.;

б) към 30.06.2019 г. са включени разходите за месец февруари на стойност 27 437,13 лв.

Одитните извадки са формирани чрез критерий „най-ниска месечна стойност“ на извършените разходи.

6.3. За област „Разходи за правна помощ“ с процес:

6.3.1. „Разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство“ с под-процес „Определяне и изплащане на адвокатски възнаграждения за предоставена правна помощ“:

а) 143 решения през 2018 г. за изплащане на адвокатски възнаграждения за процесуално представителство на стойност 33 820 лв.;

б) 59 решения към 30.06.2019 г. за изплащане на адвокатски възнаграждения за процесуално представителство на стойност 16 110 лв.

Одитните извадки са формирани чрез систематичен подбор през определен интервал на позициите и случайно начало от списък с решения за изплащане на възнаграждения на адвокати за предоставена правна помощ, съгласно извлечение от счетоводните регистри на НБПП за 2018 и към 30.06.2019 г. по адвокатски колегии.

6.4. При изпълнението на одитната задача не са налице основания за въвеждане на ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

В одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националното бюро за правна помощ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП с процес „Разходи за издръжка“, под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за вода, горива и енергия“, „Разходи за външни услуги“ и процес „Капиталови разходи“:

7.1.1. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.1.2. Закон за счетоводството;

7.1.3. Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Националното бюро за правна помощ;

7.1.4. Договори.

7.2. Област „Управление на човешките ресурси с процеси: „Назначаване на държавни служители“, „Повишаване в длъжност на държавни служители“, „Разходи за заплати и възнаграждения за персонала по служебни и трудови правоотношения“:

7.2.1. Закон за правната помощ;

7.2.2. Закон за държавния служител;

7.2.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.2.4. Правилник за устройството и дейността на Националното бюро за правна помощ;

7.2.5. Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители;

7.2.6. Класификатор на длъжностите в администрацията;

7.2.7. Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрация;

7.2.8. Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация;

7.2.9. Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация;

7.2.10. Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители;

7.2.11. Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Националното бюро за правна помощ;

7.2.12. Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси в НБПП;

7.2.13. Вътрешни правила за заплатите в НБПП.

7.3. Област „Разходи за правна помощ“ с процес „Разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство“ и под-процес „Определяне и изплащане на адвокатски възнаграждения за предоставена правна помощ“:

7.3.1. Закон за правната помощ;

7.3.2. Наредба за заплащане на правната помощ;

7.3.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

7.3.4. Актуализирани процедурни правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП;

7.3.5. Общи процедурни правила за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ;

7.3.6. Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи за осигуряване на дейността на НБПП

Националното бюро за правна помощ съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗПП е независим държавен орган на бюджетна издръжка към министъра на правосъдието, който организира правната помощ съвместно с адвокатските съвети. НБПП съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет в съответствие с чл. 2, ал. 3 от неговия Правилник за устройството и дейността.

Разходите за осигуряване на дейността на НБПП¹² за 2018 г. са в размер на 592 094 лв., а към 30.06.2019 г. – 324 450 лв.¹³. Разходите за персонал и издръжка представляват съответно 75,8 на сто и 22,2 на сто от разходите за осигуряване на

¹² Ведомствени разходи за персонал, издръжка и капиталови разходи по бюджетна програма „Равен достъп до правосъдие“

¹³ Одитно доказателство № 2

дейността на НБПП за 2018 г. За периода до 30.06.2019 г. делът на посочените разходи е съответно 76 на сто и 17,6 на сто.^{14,15} Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи са с нисък абсолютен размер – 16 139 лв., но с целеви характер и важно значение за функционирането на организацията и осигуряване на дейността ѝ.

Финансовата и счетоводна дейност на НБПП се осъществява от дирекция „Административно-финансова“¹⁶, чиито функции включват: съставяне проекта на бюджет; разпределяне, контрол и анализ на разходването на средствата за правна помощ; съставяне на месечни и тримесечни касови отчети за изпълнението на бюджетните сметки; финансиране разплащането по сключените договори; изплащане на възнагражденията по чл. 19 от ЗПП и други. Директорът на дирекция АФ ръководи, координира и контролира функциите на дирекцията във връзка със счетоводното и административното обслужване на НБПП.¹⁷ Главният счетоводител е на пряко подчинение на директора на дирекция АФ като планира и осъществява финансовите операции във връзка със счетоводната дейност и отчетността в НБПП.¹⁸

През одитирания период в НБПП действат Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (Правила за СФУК/правилата), в които са регламентирани контролните процедури, редът за осъществяването им, документите, които се съставят и отговорните длъжностни лица при извършване на разходите¹⁹. Правилата включват всички елементи на финансовото управление и контрол, съгласно изискванията на ЗФУКПС, включително процедури, насочени към управление и намаляване на рисковете и постигане на целите на НБПП чрез въвеждане на основните контролни дейности: разделение на отговорностите, разрешаване, одобряване и оторизиране, предварителен контрол и други, които се прилагат във всички дейности. Съгласно действащите Правила за СФУК разходите се извършват след представяне в дирекция АФ на заявка за инициране на разход, докладна записка или договор, попълнен контролен лист за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход, разходооправдателни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, отчети, справки и други). В правилата е определено извършването на финансови разходи/поемане на задължение за текущата дейност на НБПП да се одобрява от директора на дирекция АФ.^{20,21} Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от длъжностно лице, определено със заповед на председателя да изпълнява функцията по финансов контрол чрез проверка на документите за поемане на задължение и извършване на разход.^{22,23} С правилата е определен реда за прилагане на системата за двоен подпис при поемане на задължение/извършването на разход, като независимо от размера му, се осъществява след полагането на подписите на председателя на НБПП, главния счетоводител, директор на дирекция или упълномощени със заповед на председателя длъжностни лица.²⁴

¹⁴ *Източник на информация:* Справки за ведомствените и администрираните разходи в НБПП за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. с изх. № 19-112-12/6 от 16.12.2019 г.

¹⁵ **Одитно доказателство № 2**

¹⁶ съгласно чл. 25 от Правилника за устройството и дейността на НБПП

¹⁷ съгласно длъжностна характеристика на директор на дирекция АФ от 01.08.2012 г.

¹⁸ съгласно длъжностна характеристика на главен счетоводител от 24.07.2017 г.

¹⁹ **Одитно доказателство № 4**

²⁰ за разходи на стойност до 500 лв.

²¹ Чл. 18, ал.1 от Правилата за СФУК

²² Функциите на предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход са възложени на директор на дирекция „Административно-финансова“ със Заповед № 40/01.08.2016 г. на председателя на НБПП.

²³ **Одитно доказателство № 4**

²⁴ **Одитно доказателство № 4**

През одитирания период предварителният контрол преди поемане на задължение и разрешаването и одобряването на разходи/поемане на задължения се осъществяват от директора на дирекция АФ²⁵, с което не е осигурено разграничаване на отговорностите по разрешаване на разход и осъществяване на контрол съгласно изискването на ЗФУКПС. Създадената организация е неподходяща с оглед да се гарантира в пълна степен ефективно изпълнение на посочените управленски функции.

По време на одита от председателя на НБПП са утвърдени изменения в Правилата за СФУК, с които функциите по одобряване на финансови разходи/поемане на задължения са възложени на друго длъжностно лице. Към правилата е изготвен нов образец на заявка за поемане на задължение/извършване на разход, в който е предвидено полагане на подписи от оправомощеното длъжностно лице (главен секретар, в качеството му на одобряващ разхода) и от лицето, на което е възложено да осъществява предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход.²⁶

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за материали

През 2018 г. разходите за материали са в размер на 28 802 лв. и 9 555 лв. към 30.06.2019 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени четири доставчика с плащания на стойност 19 078,69 лв. за 2018 г. и два доставчика с плащания на стойност 6 170,81 лв. към 30.06.2019 г. Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност - при критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на материали. Извадката е с общ размер 25 249,50 лв., което представлява 65,8 на сто от общо извършените разходи за материали за одитирания период. Проверените разходи са за канцеларски и хигиенни материали²⁷, тонери за копирни машини и принтери²⁸, очила и работно облекло²⁹, необходими за осигуряване на дейността на НБПП.

При проверката е установено:³⁰

а) За необходимостта от извършване на разходи за покупка на материали са изготвени финансови предложения - заявки от компетентните длъжностни лица. Заявките за извършване на разход са утвърдени от директора на дирекция „Административно-финансова“ в съответствие с чл. 18, ал. 1 на Правилата за СФУК в НБПП.

б) Разходите са документално обосновани съгласно изискванията на ЗСч. Изплатените средства са в съответствие с посочения в първичните счетоводни документи размер.

в) Контролните дейности преди извършване на разходите са изпълнени от определеното длъжностно лице, съгласно регламентирания вътрешен ред, документирани са с попълнени и подписани контролни листове.

г) Платежните документи са подписани от упълномощените длъжностни лица³¹, съгласно изискването за прилагане на системата на двоен подпис в съответствие с чл. 20 от Правилата за СФУК.

Проверените разходи за материали са надлежно окомплектовани със съответните документи, съгласно нормативните изисквания и вътрешните правила и

²⁵ Съгласно чл. 18, ал. 1 от Правилата за СФУК длъжностното лице е оправомощено да одобрява разходи до 500 лв.

²⁶ **Одитно доказателство № 5**

²⁷ Доставчик „Офис Експрес Сървиз“ АД с доставки на стойност 13 889,28 лв. за одитирания период

²⁸ Доставчик „Тонер Стрийм“ ООД с доставки на стойност 6 869,22 лв. за одитирания период

²⁹ По заповед № 18-305-1102-05 от 27.11.2018 г. на председателя на НБПП за очила в размер на 2 991 лв. и за работно облекло с доставчик „Е-Д Къмпани“ ЕООД - 1 500 лв.

³⁰ **Одитно доказателство № 6**

³¹ съгласно Заповед № 74/27.10.2015 г. на председателя на НБПП за определяне на лицата имащи право да се разпореждат със средствата на НБПП

съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи. Спазени са изискванията на нормативните и вътрешни актове. Регламентираните контролни дейности са действали непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период.

1.2. Разходи за вода, горива и енергия

Разходите за вода, горива и енергия през 2018 г. са в размер на 17 584 лв., съответно 10 627 лв. към 30.06.2019 г. Разходите са проверени чрез одитна извадка, в която са включени плащания на обща стойност 23 870,71 лв. (84,6 на сто от отчетените през одитирания период разходи - 28 211 лв.) Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност при критерий „най-висока стойност“ на разходите към доставчик по видове доставки.

При проверката е установено³²:

а) Разходите за топлоенергия и вода, за сградата на НБПП, са платени на Столична дирекция на вътрешните работи (СДВР) въз основа на споразумителен протокол³³ за възстановяване на разходи за топлинна енергия и вода между СДВР и НБПП. Разходите са в размер на 8 579,33 лв. за одитирания период.

б) Разходите за електроенергия са платени въз основа на договор³⁴ и са в размер на 12 661,91 лв.

в) Разходите за гориво са платени въз основа на заповед³⁵ на председателя на НБПП за определяне на годишен размер на разход за гориво за служебните автомобили на бюро. Проверените разходи са в размер на 2 629,47 лв.³⁶

г) Проверените плащания за вода, горива, топлоенергия и електроенергия са извършени след представени от изпълнителите фактури. Размерът на изплатените средства съответства на посочения в първичните счетоводни документи.

д) Контролните дейности преди извършване на разходите са изпълнявани съгласно регламентирания вътрешен ред от определеното длъжностно лице, документирани с попълнени и подписани контролни листове.

е) При всички проверени плащания платежните документи са подписани от упълномощените длъжностни лица по реда на системата за двоен подпис в съответствие с чл. 20 на Правилата за СФУК.

Разходите за вода, горива, електрическа и топлинна енергия през одитирания период са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Контролните процедури са изпълнявани съобразно регламентирания в НБПП ред.

1.3. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са в размер на 73 124 лв. за 2018 г. и 34 234 лв. към 30.06.2019 г. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени седем доставчика с плащания на стойност 54 374,35 лв. за 2018 г. и седем доставчика с плащания на стойност 25 181,56 лв. за 2019 г. Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност - при критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на услуги. Извадката е с общ размер 79 555,91 лв., което

³² **Одитно доказателство № 7**

³³ От 17.12.09 г. за уреждане взаимоотношенията между Столична дирекция на вътрешните работи, НБПП, Областна служба „Изпълнения на наказанията“ (ОСИН) и Софийска районна прокуратура (СРП) относно преразпределение на разходите, плащани от СДВР за потребена от НБПП, ОСИН и СРП – топлинна енергия и питейна вода в сградата на 04 РУ СДВР

³⁴ Договор № 88390 от 27.02.2006 г. с „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ“ АД за продажба на електрическа енергия за стопанска и обществена дейност.

³⁵ Заповед № 77 от 20.12.2017 г. на председателя на НБПП

³⁶ Средствата са изплатени на доставчика на горива „ЕКО БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

представлява 74,1 на сто от общо извършените разходи за външни услуги за одитирания период. Проверените разходи са за: абонамент на програмни продукти³⁷, правно-информационна система³⁸, системен администратор³⁹, подновяване на техническата поддръжка на архивиращата система на НБПП⁴⁰, поддръжка и актуализация на лицензиран софтуер Oracle⁴¹, възнаграждение на длъжностно лице за защита на личните данни⁴², организация на отчетно събрание⁴³, пощенски услуги⁴⁴, фиксирани телефонни услуги и интелигентна платформа - Национален телефон за първична правна помощ⁴⁵. Проверените плащания са извършени на основание издадените платежни документи и сключени договори.

При проверката е установено⁴⁶:

а) Разходите са извършени след представяне на докладна записка за необходимите средства за услуги, изготвена от определените длъжностни лица и утвърдена от председателя на НБПП в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

б) Разходите са документално обосновани. Средствата са изплатени след представяне на съответните документи: фактури, протоколи и други документи, съгласно договорните клаузи.

в) Проверените плащания съответстват по стойност и предназначение на договорените цени и разходооправдателните документи.

г) Контролните дейности при поемане на задължение/извършване на разход са изпълнявани съгласно регламентирания вътрешен ред от определеното длъжностно лице.

д) При всички проверени разходи договорите и платежните документи са подписани от упълномощените длъжностни лица при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис в съответствие с чл. 20 от Правилата за СФУК.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани и съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи. Контролните дейности са прилагани непрекъснато и изпълнявани последователно, документирани са по определения ред от отговорното длъжностно лице.

2. Капиталови разходи

Утвърдените капиталови разходи по бюджета на НБПП за 2018 г. и за 2019 г. са съответно 5 000 лв. и 31 000 лв.⁴⁷ След извършена корекция по реда на Закона за

³⁷ Проверени разходи на стойност 33 516 лв. по договори № 10 от 01.06.2016 г., № 10 от 21.11.2014 г. и споразумение от 26.09.2018 г. за прекратяването му, № 16 от 12.12.2016 г. и анекс № 1 от 30.08.2017 г. с доставчик „Диуеър“ ЕООД и разходи на стойност 3 672 лв. по договор № 59 от 01.03.2017 г. с доставчик „Микрокомплекс Интернешънъл“ ООД.

³⁸ Проверени разходи на стойност 1 200 лв. по договор № 3 от 09.02.2018 г. с доставчик „Сиела Норма“ АД.

³⁹ Проверени разходи на стойност 10 818 лв. по договор № 4 от 02.06.2014 г. с доставчик „Парафлоу Комуникейшън“ ООД.

⁴⁰ Доставчик „Парафлоу Комуникейшън“ ООД с разходи на стойност 1 439,52 лв.

⁴¹ Доставчик Оракъл Ийст Сентръл Юръп Лимитид с разходи на стойност 5 864,14 лв.

⁴² Проверени разходи на стойност 6 120 лв. по договор № 9 от 25.05.2018 г. с доставчик „СиТийм Хюмън Кепитъл“ ЕООД.

⁴³ Доставчик „Инес Травел БГ“ ООД с разходи на стойност 2 618 лв.

⁴⁴ Проверени разходи на стойност 9 130,63 лв. по договори № 2 от 17.02.2017 г. и № 5 от 19.02.2018 г. с доставчик „Български пощи“ ЕАД.

⁴⁵ Проверени разходи на стойност 5 177,62 лв. по договори № 08022016-23 от 11.02.2016 г. и № 4 от 09.02.2018 г. с доставчик „БТК“ ЕАД.

⁴⁶ **Одитно доказателство № 8**

⁴⁷ ПМС № 332/22.12.2017 г. и ПМС № 344/12.10.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България

публичните финанси⁴⁸, уточненият финансов план на капиталовите разходи към 31.12.2018 г. е 3 400 лв. Извършените капиталови разходи са в рамките на уточнения финансов план на НБПП, като към 31.12.2018 г. са 2 599 лв. и към 30.06.2019 г. – 13 540 лв. Проверката за съответствие с правната рамка включва извършените разходи за придобиване на дълготрайни активи: за закупуване на лиценз⁴⁹, компютър⁵⁰, принтери⁵¹ и комутатори⁵².

При проверката е установено⁵³:

а) За необходимостта от извършване на разходите от отговорните длъжностни лица са изготвени мотивирани финансови предложения - докладни записки, утвърдени от председателя на НБПП в съответствие с определения с вътрешните правила ред.

б) Разходите са документално обосновани. Плащанията са окомплектовани със съответните документи (докладни записки, контролни листове, платежни нареждания, фактури, приемо-предавателни протоколи).

в) Извършените разходи за придобиване на дълготрайни активи съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи.

г) Предварителният контрол преди поемане на задължение/извършване на разход е осъществен от определеното длъжностно лице в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

д) При всички проверени плащания е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 20 от Правилата за СФУК.

Капиталовите разходи са извършени в съответствие с нормативните изисквания и установения вътрешен ред. Изследваните процедури за предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход са прилагани ефективно и са изпълнявани в съответствие с регламентирания ред в НБПП.

Раздел II. Управление на човешките ресурси

При провеждане на конкурси за назначаване и при повишаване в длъжност на държавни служители се прилагат разпоредбите на Закона за държавния служител (ЗДСл), Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС)⁵⁴, Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСА), Наредбата за длъжностните характеристики на държавните служители (НДХДС) и Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА).

През одитирания период в Националното бюро за правна помощ действат Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси в НБПП (ВПУЧРНБПП)⁵⁵ и Вътрешни правила за заплатите в НБПП (ВПЗНБПП).⁵⁶ В правилата са регламентиран редът и условията за назначаване на държавни служители, за извършване на годишно оценяване на изпълнението на длъжностите, условията и редът за определяне на индивидуалната основна месечна заплата, нейното увеличение и изплащане, както и съгласувателни процедури при провеждане на конкурси и при издаване на индивидуалните административни актове за назначаване на служители.⁵⁷ От определени

⁴⁸ писмо № 91-00-175/21.12.2018 г. на главния секретар на Министерството на правосъдието

⁴⁹ за 394,92 лв. от „ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС“ ООД

⁵⁰ за 966 лв. от „Сирма Солюшънс“ АД

⁵¹ за 1 238,40 лв. от „Тонер Стрийм“ ООД

⁵² за 13 539,96 лв. от „Сирма Солюшънс“ АД

⁵³ **Одитно доказателство № 9**

⁵⁴ отм., ДВ, бр. 97 от 10.12.2019 г., в сила от 10.12.2019 г.

⁵⁵ Утвърдени със заповед № ЧР-05-49 от 27.05.2015 г. на председателя на НБПП

⁵⁶ Утвърдени със заповед № ЧР-05-29 от 11.04.2016 г. и № 3 от 31.01.2019 г. на председателя на НБПП

⁵⁷ **Одитно доказателство № 4**

длъжностни лица⁵⁸ се съгласуват заповедите за обявяване на конкурси и за назначаване, преназначаване (повишаване в длъжност и ранг) на държавните служители. Преди подписване на заповедите, от лицето, на което е възложено да изпълнява функциите по финансов контрол се попълва контролен лист за документиране на осъществената проверка.⁵⁹

1. Назначаване на държавни служители

Проверката за съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила включва двама държавни служители, назначени след проведени два конкурса през одитирания период по реда на ЗДСл и НПКДС (отм.).⁶⁰

При проверката е установено:⁶¹

а) От председателя на НБПП са издадени заповеди за обявяване на конкурсите, в които са определени длъжностите, за които се кандидатства, броят свободни щатове, структурното звено в което се намират и други. От непосредствените ръководители на конкурсните длъжности е попълнена информация за длъжността по образец съгласно приложение № 1 от НПКДС (отм.). Заповедите на председателя са съгласувани от определените длъжностни лица⁶², съгласно чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПУЧРНБПП. Информацията за конкурсните длъжности е въведена в регистъра по чл. 61, ал. 1 от Закона за администрацията. Обявленията за конкурсите са публикувани в специализиран сайт за търсене на работа – zaplata.bg и на интернет страницата на НБПП, в съответствие с чл. 10а, ал. 2 от ЗДСл.

Със заповеди на председателя на НБПП са определени комисии за провеждане на конкурсите, чиито численост и състав са в съответствие с разпоредбите на чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НПКДС (отм.). От членовете на конкурсните комисии са попълнени декларации за липса на личен интерес и неразгласяване на информацията, станала им известна при провеждане на конкурсите, в съответствие с чл. 9 и чл. 11 от НПКДС (отм.). От кандидатите за участие в конкурсите са подадени писмени заявления по образец съгласно приложение № 2 от НПКДС (отм.).

б) От конкурсните комисии са изготвени протоколи за допуснатите и недопуснатите кандидати и формуляри за окончателните резултати от проведените конкурси, съгласно приложения № 3 и № 6 от НПКДС (отм.). Протоколите с окончателните резултати от проведените конкурси са представени на органа по назначаване с докладни записки от председателите на комисии в определения 10-дневен срок след приключване на конкурса, съгласно чл. 34, ал. 3 от НПКДС (отм.).

в) В резултат на проведените конкурси и предложенията на конкурсните комисии от председателя на НБПП са издадени заповеди за назначаване на лицата, успешно издържали конкурса. На държавните служители са определени длъжностно ниво, експертно ниво и ранг за заемане на длъжността, в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА) и основна месечна заплата, в рамките на минималните и максималните размери по длъжностни нива, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация. На назначените държавни служители са връчени длъжностни характеристики, съгласно чл. 7, ал. 6 от Наредбата за длъжностните характеристики на държавните служители.

⁵⁸ Главен секретар, директори на дирекции „Правна помощ“ и „Административно-финансова“

⁵⁹ Съгласно чл. 41 от ВПУЧРНБПП

⁶⁰ Одитно доказателство от № 3

⁶¹ Одитно доказателство от № 10

⁶² Главен секретар, директор на дирекция АФ и директор на дирекция ПП

Заповедите на председателя на НБПП за назначаване на държавните служители са съгласувани от определените длъжностни лица⁶³, с изключение на една заповед⁶⁴, която не е съгласувана с директора на дирекция „Правна помощ“.

г) Преди подписване на заповедите за обявяване на конкурс и за назначаване на държавните служители от определеното длъжностно лице е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист.

Провеждането на конкурси и назначаването на държавни служители в НБПП е извършено в съответствие с нормативните изисквания. Контролните дейности са прилагани съгласно утвърдения вътрешен ред, с изключение на заповед за назначаване на служител, която не е съгласувана от едно от определените длъжностни лица.

2. Повишаване в длъжност на държавни служители

Проверката за съответствие с правната рамка включва трима държавни служители, повишени в длъжност през одитирания период.⁶⁵

При проверката е установено:⁶⁶

а) От ръководителя на звеното, в което е налична свободната длъжност е изготвено предложение за стартиране на процедура за повишаване на държавните служители, одобрено от председателя на НБПП, в съответствие с чл. 12, ал. 5 от ВПУЧРНБПП. Служители, отговарящи на условията за повишаване чрез конкурентен по чл. 30, ал. 1 от НУРОИСДА са изразили писмено съгласие за заемане на по-високата длъжност и са включени в справки, изготвени от главен експерт „Човешки ресурси“, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от наредбата. От непосредствените ръководители са изготвени предложения за повишаване в длъжност на съответния държавен служител, съгласувани с контролиращия ръководител в съответствие с чл. 31, ал. 2 от НУРОИСДА.

б) От председателя на НБПП са издадени заповеди за преназначаване на държавните служители, в които са определени длъжностно ниво, експертно ниво и ранг за заемане на длъжността, в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията и основна месечна заплата, в рамките на минималните и максималните размери по длъжностни нива, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от Наредбата за заплатите на държавните служители.

в) Заповедите за преназначаване на държавните служители са съгласувани от определените длъжностни лица⁶⁷, в съответствие с чл. 34 от ВПУЧРНБПП. Преди издаване на заповедите за преназначаване е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с попълнен и подписан контролен лист в съответствие с чл. 40 и чл. 41 от ВПУЧРНБПП.

През одитирания период, процедурите за повишаване в длъжност на държавните служители в НБПП са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирувания вътрешен ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно

3. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения

През 2018 г. разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са 331 040 лв., а към 30.06.2019 г. - 179 572 лв., като заемат значителен относителен дял в общите разходи за персонал в НБПП, съответно за 2018 г. са

⁶³ Главен секретар, директор на дирекция АФ и директор на дирекция ПП

⁶⁴ Заповед № 18-302-110/12.03.2018 г. на председателя на НБПП

⁶⁵ Одитно доказателство от № 3

⁶⁶ Одитно доказателство № 11

⁶⁷ Главен секретар, директор на дирекция АФ и директор на дирекция ПП

73,75 на сто и към 30.06.2019 г. – 72,86 на сто.⁶⁸ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, която включва изплатени разходи за заплати с най-ниска месечна стойност. За 2018 г. са проверени разходите за заплати за месец януари – 25 929,26 лв. (7,83 на сто от разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения – 331 040 лв.) и към 30.06.2019 г. – за месец февруари – 27 437,13 лв. (15,28 на сто от разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и служебни правоотношения – 179 572 лв.).⁶⁹

Съгласно Закона за правната помощ (ЗПП), председателят и заместник-председателят осъществяват своята дейност по трудово правоотношение, назначават се със заповед на министър-председателя, въз основа на решение на Министерския съвет по предложение на министъра на правосъдието. Възнагражденията им са регламентирани в чл. 15, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗПП, съгласно който на председателя е в размер на три средни месечни заплати на наетите лица по трудово и по служебно правоотношение в общественния сектор съобразно данни на Националния статистически институт, а на заместник-председателя - 90 % от възнаграждението на председателя. Основните месечни възнаграждения се определят и актуализират на всяко тримесечие със заповед на министър-председателя, препис от която се изпраща на НБПП.

При проверката е установено:⁷⁰

а) Основните месечни възнаграждения на служителите са определени в рамките на минималния и максимален размер по нива и степени за заеманата длъжност, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА, а на председателя и заместник-председателя на НБПП, в съответствие с посочените в заповедите на министър-председателя възнаграждения, издадени на основание писма на Национален статистически институт на всяко тримесечие. Начисленият във ведомостите за заплати размер на индивидуалното възнаграждение на служителите съответства на определения в поименното разписание на длъжностите в НБПП за съответния месец и е съобразно отработените в месеца дни. Всички лица от ведомостта за заплати са включени в поименните разписания на длъжностите в НБПП. Изплатените възнаграждения съответстват на начислените по ведомостта за заплати.

б) Контролните дейности при изплащане на заплатите на служителите по трудови и служебни правоотношения са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред: общите рекапитулации и ведомостите за заплати са подписани от директора на дирекция „Административно-финансова“ и председателя на НБПП. При извършване на плащанията са съставени контролни листове, подписани от определеното длъжностно лице. Платежните документи са подписани от упълномощените длъжностни лица⁷¹, съгласно изискването за прилагане на системата на двоен подпис в съответствие с чл. 20 от Правилата за СФУК.

Разходите за заплати на персонала по трудови и служебни правоотношения са извършени в съответствие с правната рамка - нормативните и вътрешните актове. Изплатените възнаграждения на служителите съответстват на начислените по ведомостите за заплати. Изследваните контролни дейности са прилагани непрекъснато и са изпълнявани последователно в съответствие с определения в НБПП ред.

Раздел III. Разходи за правна помощ

Законът за правната помощ (ЗПП) регламентира обхвата на осигуряваната правна защита, която се осъществява от адвокати и се финансира от държавата. НБПП е

⁶⁸ Одитни доказателства № 2 и № 4

⁶⁹ Одитно доказателство № 12

⁷⁰ Одитно доказателство № 13

⁷¹ съгласно Заповед № 74/27.10.2015 г. на председателя на НБПП за определяне на лицата имащи право да се разпореждат със средствата на НБПП

специализираният орган, част от изпълнителната власт, който съгласно ЗПП организира правната помощ, администрира и се разпорежда със средствата осигурени от държавния бюджет за предоставяне на правна помощ. В ЗПП е определен кръгът от физически лица, имащи право на юридическа помощ и критериите, на които те трябва да отговарят. Законът регламентира видовете правна помощ, която е задължителна по силата на друг специален закон или се предоставя по молба на лице, което не разполага с достатъчно средства за заплащане на адвокат, желае да има такъв и интересите на правосъдието го изискват. В ЗПП е уредена процедурата по определяне и назначаване на служебен защитник, органите от системата за правна помощ, в правомощията на които е предоставянето ѝ, както и редът и условията за това. Регламентирани са функциите на адвокатските съвети по администриране на правната помощ в съответния съдебен район и на НБПП по осъществяване на контрола на предоставената правна помощ и нейното заплащане.

В Наредбата за заплащане на правната помощ, приета от МС⁷² са регламентирани условията и редът за заплащане на възнагражденията на служебните адвокати в зависимост от извършената от тях дейност и вида на воденото дело.

Процедурите по предоставяне, отчитане, определяне и изплащане на възнагражденията за оказана правна помощ са регламентирани в действащите през одитирания период в НБПП вътрешни актове: „Общи процедурни правила за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ“, „Актуализирани процедурни правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП“. С вътрешните правила са въведени и контролни процедури, определени са отговорните длъжностни лица, които ги осъществяват, както и ред за документирание чрез попълване на контролен лист по образец.⁷³

През одитирания период в рамките на изпълнение на проект „Стратегически реформи в Националното бюро за правна помощ“⁷⁴ са разработени „Минимални стандарти за предоставяне, отчетност и контрол на правната помощ в съдебната фаза“, включващи указания за въвеждането и прилагането им от всички органи в системата за правна помощ и процедури за предоставяне на правна помощ.⁷⁵ С изготвяне на документите се постига по-високо качество и ефективност на предлаганите услуги в областта на правната помощ в съответствие с нуждите на потребителите. Документите са утвърдени със заповед на председателя и са публикувани на електронната страница на НБПП. (раздел „Проекти“/Оперативна програма „Добро управление“)

От НБПП са изготвени и приети „Указания за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ“, с които са регламентирани общите критерии и показатели и правила, приложими от длъжностните лица при определяне на размера на адвокатските възнаграждения в рамките на определените в НЗПП минимални и максимални нива.⁷⁶ Указанията не съдържат методика за комплексна оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател (например чрез определен брой точки и с отчитане на неговата тежест) при оценяването. Начинът за определяне на оценката трябва да осигурява възможност да се оцени нивото на изпълнение на предоставената правна помощ в съответствие с вида, количеството и качеството ѝ; да дава възможност да бъде сравнявана и оценявана обективно работата на служебните защитници при равни други условия; да осигурява на участниците в процеса по предоставяне на правна помощ

⁷² Обн., ДВ, бр. 5/2008 г., посл. изм. бр. 98/2015 г.

⁷³ **Одитно доказателство № 4**

⁷⁴ финансиран по Оперативна програма „Добро управление“

⁷⁵ „Унифицирани процедури за предоставяне на правна помощ/съдебна фаза/ и ясни критерии и подходи при допускане на правна помощ/съдебна фаза/ за лица по чл. 22 от ЗПП, в това число и за лица от уязвими групи и разработване на механизъм за служебно събиране на информация за социалния статус на правоимащите лица“

⁷⁶ **Одитно доказателство № 4**

достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател като за количествените показатели се определят в цифри и начин на изчисляване, а за качествените (неопределими количествено) – начинът за тяхното оценяване и конкретна стойност по експертно мнение. Същевременно не би следвало пълнотата и прецизността на отчетната форма и нейната комплектованост с необходимите актове по ЗПП да бъде показател за оценка при определяне на адвокатското възнаграждение⁷⁷, тъй като писмените отчети, удостоверяващи вида и количеството на извършената дейност се попълват по образец, утвърден от НБПП. При наличие на отклонения/непълноти в представените отчети или неприлагане на някой от задължителните актове/документи би следвало същият да бъде коригиран или докомплектуван, а не да бъде оценяван.

Липсата на подобна система, която да осигурява оценка по всеки от приложимите критерии и показатели, води в значителна степен до субективна обща оценка на работата на адвоката във връзка с определяне на размера на адвокатските възнаграждения.

С оглед на преодоляване на този недостатък по време на одита са предприети действия и със заповед на председателя е формирана работна група от представители на НБПП и адвокатските колегии в страната, която да изработи методика за оценка на работата на адвоката и определяне на размера на адвокатското му възнаграждение, въз основа на количеството и качеството на извършената от него дейност.⁷⁸

Видовете правна помощ съгласно чл. 21 от ЗПП са: 1) консултация, за сключване на споразумение преди започване на производство или за завеждане на дело (вкл. и консултация чрез националния телефон за правна помощ); 2) подготовка на документи за завеждане на дело; 3) процесуално представителство и 4) представителство при задържане по Закона за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР), Закона за митниците и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“. Разходите по бюджета на НБПП за правна помощ⁷⁹ през 2018 г. са 7 484 672 лв., а към 30.06.2019 г. – 2 878 319 лв. Най-голям е относителният дял на разходите за предоставена правна помощ чрез процесуално представителство, който за 2018 г. е 92,7 на сто, а за периода до 30.06.2019 г. - 99,8 на сто.^{80,81}

Одитните процедури обхващат процеса по издаване на решение от председателя на НБПП, за определяне и изплащане на възнаграждение на служебните адвокати за предоставена правна помощ на лица от уязвими социални групи⁸², както и в случаите, при които по силата на закон задължително се предвижда адвокатска защита, резервен защитник или представителство /чл. 23 от ЗПП/. Издаването на решение и изплащането на адвокатските възнаграждения е в правомощията на НБПП съгласно чл. 17, т. 9 и чл. 39 от Закона за правната помощ. Възнаграждения за предоставена правна помощ се изплащат на адвокати, които са назначени да осъществяват процесуално представителство по реда на чл. 25 и чл. 26 от ЗПП от съответния орган в зависимост от вида на предоставяната правна помощ. Определените размери на възнагражденията за предоставената правна помощ са в зависимост от вида и количеството на извършените действия, регламентирани в Наредбата за заплащане на правна помощ⁸³.

⁷⁷ Показателят е включен в Указанията за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ

⁷⁸ **Одитно доказателство № 14**

⁷⁹ Администрираните разходи на НБПП по бюджетна програма "Равен достъп до правосъдие" към Министерството на правосъдието

⁸⁰ **Одитно доказателство № 2**

⁸¹ **Одитно доказателство № 15**

⁸² Отговарящи на условията на чл. 22, ал. 1 от ЗПП

⁸³ Приета с ПМС № 4 от 6.01.2006 г., обн., ДВ, бр. 5 от 17.01.2006 г., изм. и доп., бр. 98 от 15.12.2015 г., в сила от 15.12.2015 г.

Видът и количеството на предоставената правна помощ се удостоверява с писмен отчет от адвоката по образец, утвърден от НБПП. Адвокатският съвет, към който се числи адвоката проверява и заверява отчета и предлага размер на възнаграждението съобразно вида и количеството на оказаната правна помощ в рамките на НЗПП. След получаване и регистриране в деловодството на НБПП, отчетите се предават в специализираната дирекция „Правна помощ“ за извършване на проверка и контрол. Длъжностните лица в дирекцията проверяват представените отчети и приложените към тях документи, анализират предоставената правна помощ с оглед определяне на правната квалификация и размера на възнаграждението, съгласно НЗПП и Общите процедурни правила за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ⁸⁴. Проверката се документира с попълване на контролен лист, в който е отбелязано наличието (или липсата) на задължителните за представяне по ЗПП документи, както и становището на длъжностното лице относно правната квалификация и размера на възнаграждението, съгласно реда, определен в Актуализираните правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП. След приключване на проверката цялата преписка се предава на главен юрисконсулт или друго определено с правила или заповед длъжностно лице, което осъществява предварителен контрол за съгласуване преди издаване на решението за плащане. Проектът на решение се представя на председателя на НБПП (при отсъствие - на зам.-председателя) за одобряване и подпис, след което се предоставя на дирекция АФ за извършване на плащането. От финансовия контрольор се изготвя контролен лист за документирание на предварителния контрол за законосъобразност преди извършване на разхода. Изплащането на възнагражденията за предоставената правна помощ се извършва от НБПП по банков път с електронен подпис от упълномощените длъжностни лица.

1. Разходи за предоставяне на правна помощ чрез процесуално представителство

1.1 Определяне и изплащане на адвокатски възнаграждения за предоставена правна помощ

През 2018 г. извършените разходи за възнаграждения на адвокати за оказана правна помощ чрез процесуално представителство са 6 937 525 лв., за което са издадени 28 074 решения за определяне и изплащане на възнагражденията. Към 30.06.2019 г. разходите са 2 871 570 лв. на основание издадени 11 463 решения.⁸⁵ Проверката за съответствие с правната рамка е осъществена чрез използване на одитни извадки, които включват плащания по 143 решения на НБПП през 2018 г. и по 59 решения, издадени в периода до 30.06.2019 г. и обхващат дейности по предоставяне на правна помощ от адвокати от всички 27 адвокатски колегии по съдебни райони.

При проверката е установено.⁸⁶

а) Представените в НБПП писмени отчети за удостоверяване на предоставена правна помощ са изготвени в съответствие с утвърдения образец и окомплектовани със становище за заверка на отчета от адвокатския съвет (АС) при адвокатската колегия (АК), към която се числи адвоката в съответствие с изискванията на ЗПП.⁸⁷ Към отчетите са приложени копия от актове за предоставяне на правна помощ, за назначаване на служебния защитник, писмо-искане от назначаващия орган до АС при съответната АК за определяне на адвокат и уведомително писмо от АС при АК с посочване на определен служебен защитник. Към отчетите са приложени и документи, удостоверяващи количеството и вида на предоставената правна помощ: постановления на разследващите

⁸⁴ Приети от НБПП и утвърдени от председателя на 03.04.2018 г. и актуализирани на 12.11.2018 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 15

⁸⁶ Одитно доказателство № 16

⁸⁷ Чл. 38, ал. 1 и ал. 2 от ЗПП

органи и прокуратурата, протоколи от съдебни заседания, съдебни решения и определения, служебни бележки, удостоверения и др.

б) За всички проверени адвокатски отчети от длъжностните лица в дирекция „Правна помощ“ са съставени контролни листове за документиране на направените проверки с посочване на правната квалификация, определения размер на адвокатското възнаграждение по НЗПП и становище за изготвяне на решение за изплащането му.

в) Размерът на адвокатските възнагражденията е определен съгласно вида и количеството на предоставената правна помощ, съответства на определената правна квалификация и е в границите на минималните и максимална нива, определени в НЗПП.

г) От определените длъжностни лица е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез съгласуване на резултатите от работата на юристите в дирекция „Правна помощ“ и одобряване на контролния лист, съставен при проверката на адвокатските отчети, съгласно регламентирания с вътрешни правила ред.⁸⁸

д) При всички проверени плащания от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършването на разхода, документиран с попълване на контролен лист, съгласно чл. 22 от Правилата за СФУК.

е) Платежните нареждания са подписани от упълномощените длъжностни лица⁸⁹ съгласно изискванията за прилагане на системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 20 от Правилата за СФУК.

Проверените решения за определянето и изплащането на адвокатските възнаграждения за предоставена правна помощ чрез процесуално представителство са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Отчетите за извършената дейност са изготвени по утвърдения образец и окомплектовани с изискващите се документи. Регламентираните контролни процедури са осъществени съобразно утвърдения вътрешен ред.

Действащите през одитирания период „Указания за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ“ не съдържат ясно формулирана системата от показатели и не е съставена методика за извършването на комплексна оценка на предоставената от адвоката правна помощ на базата на избраните критерии и показатели с определяне на конкретна стойност и начин на оценяване по всеки от тях съобразно неговата тежест и значение.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националното бюро за правна помощ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните изводи и заключения за изследваните области:

Област „Разходи за осигуряване на дейността на НБПП“

Проверените разходи за материали, вода, горива, енергия, външни услуги и капиталови разходи са в съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите. Разходите са документално обосновани в съответствие с нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Всички платежни документи са подписани от председателя на НБПП, главния счетоводител или от оправомощени длъжностни лица. Установено е частично отклонение от правната рамка, свързано с неосигурено разграничаване на функции по одобряване на предложения за извършване на разход и осъществяване на контрол, които са били възложени на едно длъжностно лице.

⁸⁸ раздел II, б. „А“ от Актуализирани правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП .

⁸⁹ съгласно Заповед № 74 от 27.10.2015 г. на председателя на НБПП

По време на одита от председателя на НБПП са предприети действия за изменение на вътрешните правила, с което одобряването на предложения за разход е възложено на друго длъжностно лице.

Област „Управление на човешките ресурси“

При проверката на процеса на провеждане на конкурси и назначаване на държавни служители в НБПП е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Процесът на повишаване на държавни служители е в съответствие във всички съществени аспекти с приложимите нормативни и вътрешни актове.

Разходите за заплати и възнаграждения на служителите, назначени по служебни и трудови правоотношения са в съответствие във всички съществени аспекти, с приложимата правна рамка.

Контролните дейности са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на една заповед за назначаване на служител, която не е съгласувана от едно от определените длъжностни лица.

Област „Разходи за правна помощ“

През одитирания период процесът по определяне и изплащане на възнагражденията за предоставена правна помощ е в съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка – нормативните и вътрешните актове. Определените и изплатени адвокатски възнаграждения за оказана правна помощ са в съответствие с нормативно определения размер. Контролните процедури са изпълнени в съответствие с установения във вътрешните правила ред.

В действащите през одитирания период в НБПП „Указания за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ“ се въвеждат общите критерии и показатели за оценка на работата на адвокатите при определяне на възнагражденията им, но системата от показатели не е ясно формулирана, не е съставена и методиката за извършване на комплексна оценка на работата на служебните защитници, която да включва даване на конкретна стойност и начин на оценяване по всеки от определените показатели съобразно неговата тежест и значение. Указанията, като законово предоставен на НБПП инструмент не спомагат в значителна степен за намаляване на субективността при оценка на работата на служебните адвокати и определяне на справедливо възнаграждение съобразно количеството и качеството на оказаната правна помощ.

По време на одита, от ръководството на НБПП са предприети действия и със заповед на председателя е формирана работна група от представители на Бюрото и адвокатските колегии в страната, която да изработи методика за оценка на работата на адвоката и определяне на размера на адвокатското възнаграждение, въз основа на количеството и качеството на извършената дейност.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит са установени частични несъответствия, за които от председателя на НБПП са предприети своевременни и адекватни действия във връзка с отстраняването им по време на одита, поради което не са дадени препоръки на ръководителя на одитираната организация.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националното бюро за правна помощ, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области.

При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на НБПП не са постъпили писмени становища⁹⁰.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 16 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 № 210 от 30.07.2020 г. на Сметната палата.

⁹⁰ РД-И-2.32-2 Паметна записка за финално обсъждане

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към Одитен доклад № 0200102319 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националното бюро за правна помощ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните длъжностните лица в НБПП за одитирания период от 14.11.2019 г.;	1
2.	Справка за ведомствените и администрираните разходи в НБПП по бюджетна програма „Равен достъп до правосъдие“ към Министерство на правосъдието за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. с изх. № 19-112-12/6 от 16.12.2019 г.	2
3.	Справка с изх. № 19-112-12/1 от 16.12.2019 г. за назначените държавни служители в НБПП; Справка с изх. № 19-112-12/2 от 16.12.2019 г. за повишени държавни служители в НБПП;	2
4.	Оптичен носител – CD: Вътрешни правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП, приети със Заповед № 22/06.03.2018 г. на председателя на НБПП; Заповед № 40 от 01.08.2016 г. и Заповед № 74 от 27.10.2015 г. на председателя на НБПП; Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси в НБПП; Вътрешни правила за заплатите в НБПП; Актуализирани процедурни правила за предварителен контрол за законосъобразност на дейността на дирекция „Правна помощ“ към НБПП; Общи процедурни правила за отчитане, проверка, оценка и контрол на предоставената правна помощ; Указания за определяне на възнагражденията на адвокати, оказали правна помощ; Декларация за идентичност	2
5.	Заповед № 17 от 09.03.2020 г. на председателя на НБПП за утвърждаване на изменения във Вътрешните правила и процедури за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в НБПП; Правила за СФУК, в сила от 09.03.2020 г. и приложения	13
6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за материали за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	35
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за вода, горива и енергия за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	25
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	37
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на капиталовите разходи за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при назначаване на държавни служители в НБПП за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени	3

	факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка при повишаване в длъжност на държавни служители в НБПП за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	
12.	Справка с изх. № 19-112-12/4 от 16.12.2019 г. за разходите за заплати на държавните служители и служителите по трудови договори в НБПП	1
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в НБПП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в НБПП за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	10
14.	Заповед № 13 от 20.02.2020 г. на председателя на НБПП	1
15.	Справка за постъпилите отчети от Адвокатски съвети, издадените от НБПП решения и изплатени суми за предоставена правна помощ за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. с изх. № 19-112-12/7 от 16.12.2019 г. и Справка за изплатените адвокатски възнаграждения за процесуално представителство по адвокатски колегии за одитирания период с изх. № 19-112-12/8 от 16.12.2019 г.	3
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на определянето и изплащането на възнагражденията на служебни защитници за представена правна помощ; Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на определянето и изплащането на възнагражденията на служебни защитници за представена правна помощ; Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на определянето и изплащането на възнагражденията на служебни защитници за представена правна помощ;	120