



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100325

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Комисията за защита от дискриминация
за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 471 от 10.12.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 47)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	6
ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Одитиран период	6
3. Информация за одитираната организация	6
4. Предмет на одита	8
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	10
КОНСТАТАЦИИ	10
Раздел I. „Разходи по бюджета“	10
1. Обща информация	10
2. Разходи за материали	12
3. Разходи за външни услуги	13
4. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	14
Раздел II. „Обществени поръчки“	15
1. Вътрешни актове	16
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	17
3. Възлагане на обществени поръчки	18
Част четвърта	23
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	23
Част пета	24
ПРЕПОРЪКИ	24
Част шеста	24
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	24

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПФСФУК	Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в Комисия за защита от дискриминация
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисия за защита от дискриминация
ДВ	Държавен вестник
ДЗ	Докладна записка
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЗДискр.	Закон за защита от дискриминация
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
КЗД/Комисията	Комисия за защита от дискриминация
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Обществени поръчки
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУД на КЗД	Правилник за устройство и дейността на Комисията за защита от дискриминация
РОП	Регистър на обществени поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ФСДУС	Дирекция „Финансово-счетоводна дейност и управление на собствеността“
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
CPV	Общ терминологичен речник за обществените поръчки
CO2	Емисии въглероден двуокис

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита от дискриминация за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Комисията за защита от дискриминация (КЗД/Комисията) е независим специализиран държавен орган за предотвратяване на дискриминация, защита от дискриминация и осигуряване равенство на възможностите. Комисията осъществява контрол по прилагането и спазването на Закона за защита от дискриминация (ЗЗДискр) или други закони, уреждащи равенство в третирането. Комисията е постоянно действащ колегиален орган от девет членове, в т.ч. председател и заместник-председател, от които поне четирима юристи. Народното събрание избира петима от членовете, вкл. председателя и заместник - председателя на Комисията, а президентът на Република България назначава четирима от членовете на Комисията.¹ Мандатът на членовете на Комисията е пет години.

Комисията за защита от дискриминация е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София и председателят е първостепенен разпоредител с бюджет. Комисията има свои регионални представители.

При осъществяване на своите функции, Комисията се подпомага от обща и специализирана администрация. Председателят представлява Комисията, организира и ръководи дейността ѝ, сключва трудовите договори и назначава държавните служители в администрацията и изпълнява бюджета на комисията.² Заместник-председателят подпомага председателя при осъществяване на неговите функции и го замества в негово отсъствие.

Със Закона за държавния бюджет на Република България е утвърден бюджет за дейността на КЗД в размер на 3 579 600 лв. за 2023 г.³ и 3 629 900 лв. за 2024 г.⁴

Извършените общо разходи от КЗД към 31.12.2023 г. са 3 591 075 лв., а към 31.12.2024 г. – 4 154 027 лв. Разходите за издръжка са съответно 855 065 лв., или 23,81 на сто от общо отчетените разходи за 2023 г. и 1 087 300 лв., или 26,17 на сто от общо отчетените разходи за 2024 г. С най-голям относителен дял от тях са: разходите за външни услуги 51,9 на сто или 443 847 лв. за 2023 г. и съответно 57,4 на сто или 624 163 лв. за 2024 г.; разходите за материали 20,2 на сто или 172 607 лв. за 2023 г. и съответно 13,2 на сто или 143 181 лв. за 2024 г. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) за 2023 г. са в размер на 175 494 лв., а за 2024 г. – 95 044 лв.

Откритите и приключили с подписване на договор/и процедури и възлагания на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП) за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са три, с обща стойност на сключените договори 584 744 лв. без ДДС,⁵ в т.ч.: една процедура „пряко договаряне“ и две обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, възложени чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на КЗД и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Разходи по бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси: „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, и процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)“; област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“.

Критериите за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния

¹ чл. 41, ал. 1 от ЗЗДискр

² чл. 49, ал. 1 от ЗЗДискр

³ чл. 30, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.

⁴ чл. 30, ал. 1 от ЗДБРБ за 2024 г.

⁵ Одитно доказателство № 15 приложение № 2

сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за защита от дискриминация; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Правилника за устройство и дейността на Комисията за защита от дискриминация (ПУД на КЗД), издаден от председателя на комисията; Вътрешните правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в КЗД; договорите, във връзка с извършените разходи.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); ЗФУКПС; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисия за защита от дискриминация; Вътрешните правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в КЗД; договорите за обществени поръчки.

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

За осигуряване на процесите, свързани с управлението на бюджетните средства и осъществяването на контрол, през одитирания период в КЗД са прилагани вътрешни правила, с които са създадени условия за законосъобразно управление и изпълнение на бюджета.

Проверените разходи са в рамките на утвърдените размери по бюджета на КЗД за съответния отчетен период. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Извършените разходи за материали, външни услуги и за придобиване на ДМА през одитирания период са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и са свързани с дейността на Комисията за защита от дискриминация.

През одитирания период са определени служители и задълженията им при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на дейностите и процесите в КЗД. Регламентиран е начинът на документиране на предварителния контрол за законосъобразност, в съответствие с действащите нормативни разпоредби.

Прилагани са процедурите за инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на КЗД. При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с предвиденото във вътрешните правила. Приложена е системата за двойния подпис при сключването на договорите и при изготвянето на платежните документи, в съответствие с изискванията на правната рамка.

Председателят на Комисията за защита от дискриминация е публичен възложител на обществените поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП. Със заповед на председателя на КЗД,⁶ на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП са делегирани правомощията на възложител на: главния секретар и на директора на дирекция „Регионални представителства“ по отношение на всички действия по организиране и възлагане на обществени поръчки (без сключване на договори), а на заместник-председателя на КЗД, във връзка със сключването на договорите за обществени поръчки.

Бюджетът на КЗД е под 5 млн. лв. и за възложителя няма законово задължение за утвърждаване на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки по смисъла на чл. 244 от ЗОП. Независимо от това, през одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисия за защита от дискриминация, което се оценява като добра практика. Същите са публикувани на профила на купувача, съгласно допълнената разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 88 от 2023 г.).

⁶ № 267/05.12.2017 г.

Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г. е изпратена от възложителя до АОП в нормативно определения срок.

Възлагането на обществените поръчки чрез процедура по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на: допуснато нарушение на нормативните изисквания при една от проверените поръчки, възложена чрез събиране на оферти с обява, за доставка на автомобил, по отношение на поставено изискване, което не е съобразено с пределните стойности на емисиите въглероден двуокис (CO₂) за чисти превозни средства от тази категория, посочени в Приложение към чл. 3 от Наредба № Н-21 от 19.12.2023 г.⁷; частично несъответствие с изискванията за публикуване на документи в ЦАИС ЕОП.

Изследваните контролни дейности в процеса са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред в КЗД, но не във всички случаи са ефективни, предвид установеното.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 341 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-003 от 15.01.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

3. Информация за одитираната организация

Съгласно чл. 40, ал. 1 от Закона за защита от дискриминация, КЗД е независим специализиран държавен орган за предотвратяване на дискриминация, защита от дискриминация и осигуряване равенство на възможностите. Комисията осъществява контрол по прилагането и спазването на Закона за защита от дискриминация или други закони, уреждащи равенство в третирането.

Комисията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София и председателят е първостепенен разпоредител с бюджет.

Комисията има свои регионални представители, като условията и редът за определянето им се уреждат с правилника по чл. 46, ал. 1 от Закона за защита от дискриминация.

Комисията е постоянно действащ колегиален орган от девет членове,⁸ от които поне четирима юристи. Народното събрание избира петима от членовете, в това число - председателя и заместник-председателя на комисията, а президентът на Република България назначава четирима от членовете на комисията. Мандатът на членовете на комисията е пет години.

Съгласно чл. 6 от ПУД на КЗД, комисията: установява нарушения на ЗЗДискр. или други закони, уреждащи равенство в третирането, извършителят на нарушението и засегнатото лице; постановява мерки за предотвратяване и преустановяване на нарушението и възстановяване на първоначалното положение; налага предвидените санкции и прилага мерки за административна принуда; дава задължителни предписания с оглед спазването на ЗЗДискр. и други закони, уреждащи равенство в третирането; обжалва

⁷ за изискванията към чистите превозни средства

⁸ чл. 5 от Правилника за устройство и дейността на Комисията за защита от дискриминация

административните актове, постановени в нарушение на този или други закони, уреждащи равенство в третирането, завежда искиове пред съда и встъпва като заинтересована страна по дела, заведени по този закон или други закони, уреждащи равенство в третирането.

КЗД прави предложения и препоръки до държавните и общинските органи за преустановяване на дискриминационни практики и за отмяна на техни актове, издадени в нарушение на този или други закони, уреждащи равенство в третирането; поддържа публичен регистър за издадените от нея и влезли в сила решения и задължителни предписания; дава становища по проекти на нормативни актове за съответствието им със законодателството за предотвратяване на дискриминация, както и препоръки за приемане, отменяне, изменение и допълнение на нормативни актове; предоставя независима помощ на жертвите на дискриминация при подаването на жалби за дискриминация; провежда независими проучвания относно дискриминацията; публикува независими доклади и прави препоръки по всички въпроси, свързани с дискриминацията; осъществява и други компетенции, предвидени в правилника за устройството и дейността ѝ.

Председателят представлява КЗД или упълномощава лица, които да я представляват; организира и ръководи дейността ѝ; свиква и ръководи заседанията на комисията; определя броя и характера на постоянните, разширените и ad hoc разширените заседателни състави и техните членове; утвърждава структурата на администрацията и длъжностните характеристики на служителите в нея; образува преписки по сигнали и възлага тяхното изпълнение; организира приваждането в изпълнение на решенията на комисията и контролира тяхното спазване; изпълнява бюджета на Комисията и др.⁹

Заместник-председателят на КЗД подпомага председателя, като го замества при негово отсъствие; може да го представлява пред вътрешни и международни институции.

Членовете на комисията са равнопоставени; осъществяват функциите на комисията съобразно ЗЗДискр. и ПУД на КЗД, и изпълняват задачите, възложени им от председателя; участват в конкурсните комисии по Закона за държавния служител, ЗОП и подзаконовите нормативни актове към тях.¹⁰

Комисията разглежда и решава въпросите на свои заседания и взема решенията си с явно гласуване и мнозинство от пет гласа, като не могат да се делегират правата на отсъстващ член на друг.¹¹

Към председателя на комисията се формира Обществен консултативен съвет, състоящ се от експерти в различни области.¹²

При осъществяване на своята дейност, комисията се подпомага от администрация, която се състои от главен секретар, обща администрация, специализирана администрация, финансов контролор и служител по сигурността на информацията.

Главният секретар ръководи администрацията на КЗД и е пряко подчинен на председателя. Главният секретар: 1. организира и провежда координацията на задачите между отделните звена на администрацията; 2. организира и провежда координацията между различните звена (състави) и председателя; 3. докладва на председателя заведените в деловодството на комисията жалби на засегнати лица и сигнали на физически и юридически лица, на държавни и общински органи, както и за тяхната редовност; 4. изготвя заповеди за състава на работните групи, които подпомагат докладчиците при извършване на разследване и проучване по отделните преписки; 5. изготвя дневния ред за заседанията на комисията, както и уведомява членовете и заинтересованите лица за тези заседания; 6. организира редовното призоваване на страните; 7. обезпечава нормалната и ефективна работа в отделните звена на комисията; 8. организира и отговаря за управлението на ползваните за административни нужди недвижими имоти и движими вещи, предоставени на комисията; 9. изпълнява и други задачи, възложени му от председателя.¹³

⁹ Чл. 9 от ПУД на КЗД

¹⁰ Чл. 11 от ПУД на КЗД

¹¹ Чл. 24 и чл. 25 от ПУД на КЗД

¹² Чл. 30 от ПУД на КЗД

¹³ Чл. 16 от ПУД на КЗД

Общата администрация е организирана в дирекции „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ и „Административно-правно обслужване“. Специализираната администрация на Комисията за защита от дискриминация е организирана в две дирекции, дирекция „Специализирано производство, анализ и превенция“ и дирекция „Регионални представители“. Общата численост на персонала на КЗД е 89 щатни бройки в т. ч. 9 изборни длъжности, съгласно ЗЗДискр.¹⁴

Отговорност за управленските решения през одитирания период по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор носи Ана Владимирова Джумалиева, председател на КЗД за одитирания период.¹⁵

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КЗД.

Отчетените разходи по бюджета на КЗД за 2023 г. са в размер на 3 591 075 лв., а към 31.12.2024 г. - 4 154 027 лв.

Разходите за материали са съществени **по естество (характер)**, и по стойност, с праг на същественост 1 726 лв. за 2023 г. (1 на сто от 172 607 лв.) и 1 432 лв. (1 на сто от 143 181 лв.) за 2024 г.

Разходите за външни услуги са съществени **по естество (характер)**, и по стойност, с праг на същественост 4 438 лв. за 2023 г. (1 на сто от 443 847 лв.) и 6 242 лв. (1 на сто от 624 163 лв.) за 2024 г.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са съществени **по естество (характер)**, и по стойност. Прагът на същественост е 1 755 лв. (1 на сто от 175 494 лв.) за 2023 г. и 950 лв. (1 на сто от 95 044 лв.) за 2024 г.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в КЗД са открити и приключили с подписване на договори общо три обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща стойност на сключените договори 584 744 лв. без ДДС. За област „Обществени поръчки“ е определена същественост **по характер**.

5. Цели на одита

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

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

За постигане целите на одита и с оглед на ефективното му осъществяване са формирани одитни извадки по области на изследване, процеси и под-процеси:

6.1. Област „Разходи по бюджета“:

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

6.1.1.1. Под-процес „Разходи за материали“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 310 407,37 лв. към 478 доставчици на материали през одитирания период.

Формирани са две под-популации по критерий „отчетен период“.

Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност - в извадката са включени плащанията към доставчици на материали на обща стойност над 2 000 лв. за 2023 г. и над 3 000 лв. през 2024 г.

¹⁴ съгласно Приложение към чл. 15, ал. 1 от ПУД на КЗД

¹⁵ Одитно доказателство № 1

Одитната извадка за под-популация „Разходи за материали през 2023 г.“ включва плащания в размер на 64 943,13 лв. към 17 доставчици на материали през 2023 г. (37,88 на сто от общия размер на разходите за материали – 171 462 лв.).

Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

Одитната извадка за под-популация „Разходи за материали през 2024 г.“ включва плащания в размер на 72 221,48 лв. към 15 доставчици на материали през 2024 г. (51,98 на сто от общия размер на разходите за материали – 138 945,37 лв.).

Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 1 057 789,96 лв. към 87 доставчици на външни услуги през одитирания период.

Формирани са две под-популации по критерий „отчетен период“:

Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност - в извадката са включени плащанията към доставчици на външни услуги на обща стойност над 30 000 лв. за 2023 г. и над 39 000 лв. за 2024 г.

Одитната извадка за под-популация „Разходи за външни услуги през 2023 г.“ включва плащания в размер на 140 427 лв. към три доставчици на външни услуги през 2023 г. (31,89 на сто от общия размер на разходите за външни услуги – 440 411,28 лв.). Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

Одитната извадка за под-популация „Разходи за външни услуги през 2024 г.“ включва плащания в размер на 238 401,36 лв. към четири доставчици на външни услуги през 2024 г. (38,62 на сто от общия размер на разходите за външни услуги – 617 378,68 лв.).

Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.2. За процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ не е формирана одитна извадка и всички разходи са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.2. Област „Обществени поръчки“

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка и всички три обществени поръчки, стартирани през одитирания период и финализирани със сключени договори са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

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

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КДС за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за защита от дискриминация; Закон за задълженията и договорите; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Правилник за устройство и дейността на Комисията за защита от дискриминация, издаден от председателя на КЗД; Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в КЗД¹⁶, договори, във връзка с извършените разходи.

7.2. Област „Обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисия за защита

¹⁶ утвърдени от председателя на КЗД със Заповед № 39/04.08.2022 г.

от дискриминация; Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в КЗД, договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, 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 по бюджета“

1. Обща информация

1.1. През одитирания период, обхватът и функционирането на финансовото управление и контрол в КЗД са уредени с вътрешни правила/актове, по-важните от които са следните:¹⁷

а) *Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в КЗД (ВПФСФУК)* ¹⁸, които определят основните цели, обхвата и функционирането на финансовото управление и контрол, както и принципите и изискванията към СФУК в КЗД.¹⁹

Председателят на КЗД отговаря за постигане целите на организацията, като управлява публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. При изпълнение на проекти и програми, в които КЗД е партньор, председателят се споразумява в писмена форма за обхвата на управленската отговорност, която носи.²⁰

Процедурите по разрешаване и одобряване се извършват само от председателя на КЗД, като със заповед той може да делегира определени функции (действия по управление и разпореждане с активи, поемане на задължения, извършване на разходи и др.) на заместник-председателя на комисията.²¹

Системата за двоен подпис е задължителна процедура при поемането на задължения, извършването на разходи, действия по управление или разпореждане с имущество и други от името и за сметка на КЗД.²² Длъжностните лица, полагащи първи и втори подпис при сключването на договори и при поемането на задължения и извършването на плащания са определени от председателя на комисията^{23, 24}.

Предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, за законосъобразност, при която преди вземането на всички решения или извършването на всички действия се извършва съпоставка с изискванията на приложимата нормативна уредба.²⁵

Основните дейности в КЗД, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност, са посочени в чл. 26 от ВПСФУК.

Предварителният контрол за законосъобразност на документите преди поемането на задължения и преди извършването на разходи в КЗД се осъществява от финансов

¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁸ Утвърдени със Заповед № 39/04.08.2022 г. на председателя на КЗД

¹⁹ Чл. 1 от ВПСФУК

²⁰ Чл. 2 от ВПСФУК

²¹ Чл. 18 и чл. 19 от СФУК

²² чл. 21 от ВПСФУК

²³ Чл. 22 от ВПСФУК и Пълномощно № 6/23.09.2021 г.

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Чл. 23 и сл. от ВПСФУК

контрольор, съгласно правомощията му, определени в чл. 17, ал. 1 от ПУД на КЗД. Регламентиран е редът и начинът за извършване на предварителния контрол за законосъобразност от финансовия контрольор върху дейностите, осъществявани от комисията преди поемането на задължения и извършването на плащания, след положени съгласувателни подписи на служителите, отговорни за осъществяването на съответната дейност в комисията. Резултатите от проверките на финансовия контрольор се документират чрез изразяване на мнение с издаден контролен лист.²⁶

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на нефинансовата дейност е регламентирано в чл. 25 от ВПСФУК, а текущият контрол и последващата оценка на изпълнението, съответно в чл. 38 и чл. 39 от ВПСФУК. Антикорупционните процедури са разписани в Глава четиринадесета, а мониторингът и неговото докладване, съответно в Глава петнадесета от вътрешните правила. В чл. 30 от ВПФСФУК е регламентирано иницирирането при необходимост от извършване на разходи, а именно чрез попълване на заявка или докладна записка (ДЗ) от съответния директор на дирекция, които се одобряват от председателя на КЗД. След одобряване на разхода, всички необходими документи се предоставят на касиера за изплащане, като при заплащане на разходи чрез банков превод, се изготвя платежно нареждане и се предава за подпис от упълномощените за това лица.²⁷

За разходи, за които има сключен договор, не се депозира заявка.²⁸ Съобразно видът на разходите, се определя служител, който да следи за изпълнение на финансовите ангажименти по договорите.

б) *Наредбата за документооборота на счетоводните документи на КЗД*²⁹ определя движението на документите от мястото на съставянето им или от момента на постъпването им в КЗД до момента на тяхното предаване, за съхранение в архива.

Документооборотът обхваща приемането и проверката на документите, вкл. осъществяването на контролни функции за установяване на правилността на съставянето и оформянето им, законосъобразността и целесъобразността на отразените в тях стопански операции.

Счетоводните документи се съставят, съгласно изискванията на чл. 6 от Закона за счетоводството (ЗСч). В наредбата е определен редът за извършване на стопански операции, които засягат паричните средства в банковите сметки, разкрити в обслужващата банка на КЗД. Съгласно т. 5, за всички видове плащания по банков път се попълват платежни нареждания от касиера или от счетоводител, определен от главния счетоводител. Банковите преводи се окомплектоват със съответните първични счетоводни документи, подреждат се по хронологичен ред, контрират се и данните се въвеждат в счетоводния програмен продукт. Платежните нареждания се подписват от главния счетоводител или от директора на дирекция „ФСДУС“, от председателя или заместник-председателя на Комисията, съобразно правилата за системата за двойния подпис.

През одитирания период в КЗД са прилагани утвърдени вътрешни актове, с които са създадени условия за изпълнение на бюджета, в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

²⁶ чл. 24 от ВПФСФУК

²⁷ чл. 30 от ВПФСФУК

²⁸ чл. 31 от ВПСФУК

²⁹ Утвърдени от председателя на КЗД, и в сила от 01.01.2022 г.

1.2. Отчетените разходи по бюджета на КЗД за 2023 г. са 3 591 075 лв.,³⁰ а за 2024 г. – 4 154 027 лв.³¹ Разходите за издръжка са с относителен дял от 23,81 на сто от общите разходи за 2023 г. и 26,17 на сто, към 31.12.2024 г.³²

С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са отчетените разходи за външни услуги, които заемат дял от 51,91 на сто за 2023 г., и 57,40 на сто, за 2024 г.

Разходите за придобиване на ДМА съставляват 4,89 на сто от общите разходи по бюджета на КЗД за 2023 г. и 2,29 на сто, за 2024 г.

Отчетените разходи за материали, разходите за външни услуги и разходите за придобиването на дълготрайни материални активи за одитирания период са представени в Таблица № 1.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на КЗД по параграфи и подпараграфи от ЕБК към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

Параграф/ под- параграф (\$/§§)		Стойност (в лв.)	
		към:	
Наименование на разходите		31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Общо отчетени разходи (в т.ч.):		3 591 075	4 154 027
10-00	Издръжка (в т.ч.)	855 065	1 087 300
10-15	Материали	172 607	143 181
10-20	Външни услуги	443 847	624 163
52-00	Придобиване на ДМА	175 494	95 044

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗД към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

2. Разходи за материали

При одита чрез формирана одитна извадка са проверени за съответствие с правната рамка плащания в размер на 64 943,13 лв. към 17 доставчици на материали през 2023 г. (37,88 на сто от общия размер на разходите за материали – 171 462 лв.) и плащания в размер на 72 221,48 лв. към 15 доставчици на материали през 2024 г. (51,98 на сто от общия размер на разходите за материали – 138 945,37 лв.).³³

При проверката е установено:^{34 35}

а) Разходите за материали са инициирани с изготвени докладни записки или обобщени заявки до председателя на КЗД (заместник-председателя на КЗД, в случай на отсъствие на председателя), в които е мотивирана необходимостта от извършването им, съгласно изискванията на действащите ВПСФУК.³⁶

б) Извършените разходи са за закупуване на канцеларски и хигиенни материали, за тонери и др. консумативи за принтери, за минерална вода, както и за плакети, папки, кутии, визитки и др. рекламни материали, във връзка с посрещане на чуждестранни делегации и международни събития.

в) Проверените разходи за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП³⁷, чрез директно възлагане, в съответствие с тяхната стойност^{38 39 40}

³⁰ Одитно доказателство № 3

³¹ Одитно доказателство № 3

³² Одитно доказателство № 3

³³ Одитно доказателство № 4

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Одитно доказателство № 9

³⁶ ВПСФУК, утвърдени със Заповед № 39/04.08.2022 г. на председателя на КЗД, Глава десета Контролни дейности. Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции – чл. 22, ал. 1 и чл. 30, ал. 1

³⁷ чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП

³⁸ Одитно доказателство № 8

³⁹ Одитно доказателство № 9

⁴⁰ ВПФСФУК в КЗД и ВПУЦОП - раздел X „Възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

г) Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на доставените материали и други документи, съгласно договорените условия. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

д) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите за материали, в съответствие с действащия вътрешен ред през одитирания период.^{41 42}

е) Платежните документи са подписани от компетентните лица^{43 44 45}, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Разходите за материали са обосновани документално, съгласно изискванията на ЗСч. Регламентираните контролни дейности при тяхното извършване са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица по определения вътрешен ред.

3. Разходи за външни услуги

През 2023 г. разходите за външни услуги са в размер на 443 847 лв.,⁴⁶ или 12,36 на сто от общите разходи по бюджета, а към 31.12.2024 г. са 624 163 лв.,⁴⁷ или 15,02 на сто от общите разходи за отчетния период.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формирана одитна извадка, в която са включени плащания с общ размер 140 427 лв. към три доставчици на външни услуги през 2023 г. (31,89 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2023 г.) и плащания с общ размер 238 401,36 лв. към четири доставчици през 2024 г. (38,62 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2024 г.)

При проверката е установено:^{48 49}

а) Разходите за придобиване на външни услуги са инициирани по реда, определен в действащите ВПСФУК в КЗД.

б) Отчетените разходи за външни услуги са за: организиране срещу заплащане⁵⁰ на физическа охрана, за месечен абонамент за мобилни услуги⁵¹, доставка на външни услуги – стенографски услуги^{52 53}, ИТ одит и топология⁵⁴, и др.⁵⁵

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

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходите, документиран съобразно изискванията на действащия вътрешен регламент.

⁴¹ Одитно доказателство № 8

⁴² Одитно доказателство № 9

⁴³ съгласно чл. 22 от ВПСФУК и Пълномощно № 6/23.09.2021 г. от председателя на КЗД

⁴⁴ Одитно доказателство № 8

⁴⁵ Одитно доказателство № 9

⁴⁶ Одитно доказателство № 3

⁴⁷ Одитно доказателство № 3

⁴⁸ Одитно доказателство № 10

⁴⁹ Одитно доказателство № 11

⁵⁰ Договори №. Договор № 8/28.04.2023 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „АС Скорпио“ ООД в размер на - 35 280,00 лв.

⁵¹ Договор № 19/22.12.2022 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „Виваком България“ ЕАД в размер на - 30 363,00 лв.

⁵² Договор № 21/29.12.2022 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „Евро консултинг груп“ ЕООД в размер на - 74 784,00 лв.

⁵³ Договор № 2/09.01.2024 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „Евро консултинг груп“ ЕООД в размер на 106 650,00 лв.

⁵⁴ Рамков Договор № 5/14.03.2024 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „ЛИЙД ВИЖЪН“ ЕООД в размер на 59 760,00 лв.

⁵⁵ Договор № 8/28.04.2023 г., сключен между Комисия за защита от дискриминацията и „АС Скорпио“ ООД в размер на - 29 151,36 лв.

д) При сключването на договорите за извършване на външни услуги и при извършените плащания е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с предвиденото в действащите ВПСФУК.

е) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на доставените услуги и други документи, съгласно договорените условия.

Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи /договорите и са свързани с дейността на КЗД.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания и регламентирувания вътрешен ред. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи/договорите и са документално обосновани, съгласно ЗСч.

Регламентираните контролни дейности са изпълнени по реда, предвиден в действащия вътрешен регламент.

4. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

При одита са проверени всички извършени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в общ размер на 270 538 лв. за одитирания период. През 2023 г., извършените разходи са 175 494 лв.,⁵⁶ или 4,89 на сто от общите разходи по бюджета на комисията,⁵⁷ а за 2024 г. са 95 044 лв.,⁵⁸ или 2,29 на сто от общите разходи за отчетния период.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено: ⁵⁹ ⁶⁰

а) Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени при спазване на регламентирувания вътрешен ред за инициране и одобряване на разходите във ВПСФУК.

б) Отчетените разходи през 2023 г. са за доставка на: компютърна техника (лаптопи) ⁶¹, интерактивен дисплей ⁶², сървър ⁶³, скенери ⁶⁴, климатици, ⁶⁵ мултифункционално устройство⁶⁶, мобилни телефони ⁶⁷, автомобил⁶⁸, кухненски бокс⁶⁹ и през 2024 г. на: компютърна конфигурация⁷⁰, автомобил⁷¹ и диван⁷².

в) Разходите за придобиване на ДМА са извършени след прилагане на съответния ред по ЗОП, съобразно тяхната стойност. ⁷³

г) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са свързани с дейността на КЗД.

⁵⁶ Одитно доказателство № 3

⁵⁷ Одитно доказателство № 7

⁵⁸ Одитно доказателство № 3

⁵⁹ Одитно доказателство № 12

⁶⁰ Одитно доказателство № 13

⁶¹ Dell Vostro 3535/AMD – 14 бр.; Viewsonic VA2406-H 23.6inch – 3 п.; HP Pro 400 G9-SFF – 3бр.; Lenovo ThinkPad L14 G4 - 2 бр., на стойност 31 128 лв. с вкл. ДДС

⁶² интерактивен LED дисплей 75“ – 1 брой, на стойност 11 831 лв. с вкл. ДДС

⁶³ сървър: Fujitsu Primergy TX1330, Fujitsu P dual CP100nFH/LP, Fujitsu SSD M.2, Fujitsu HD SATA 6G 2TB – 1 бр., BETA-42U6060,19“42U – 1 бр., MPSIII10KVA UPS10000VA9000W - 1 бр., на стойност 15 800,40 лв. с вкл. ДДС

⁶⁴ скенери Canon Document Reder M 160II – 2 броя, на стойност 3899.98 лв. с вкл. ДДС

⁶⁵ DAIKIN и Mitsubishi - 6 броя, на стойност 12 565 лв. с вкл. ДДС

⁶⁶ Epson Eco Tank L6570 wifi – 1 брой, на стойност 1 763,99 лв. с вкл. ДДС

⁶⁷ Samsung GXY S32 256GB+CASA&GLASS-BLAK – 12 броя, 18 348,05 лв. с вкл. ДДС

⁶⁸ Суперб Стайл 2,0 TSI /140 kW /190 к.с., 70 DSG – 1 брой, на стойност 70 548 лв. с вкл. ДДС (УНП 01089-2023-0002)

⁶⁹ на първия етаж в сградата на КЗД., на стойност 5 136 лв. с вкл. ДДС

⁷⁰ HP Pro400 G9 SFF i5-13500 16/512GB и Viewsonic va 2406-H 23.6inch – 5 бр. на стойност, 9 930 лв. с вкл. ДДС

⁷¹ автомобил Кодиак Селекшън 2,0TDI/110kw/150к.с. 7DSG – 1 брой, на стойност 81 480 лв. с вкл. ДДС (УНП 01089-2024-0003)

⁷² Barington coffee – 1 брой, на стойност 1 752 лв.

⁷³ чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, по чл. 182, ал. 1 от ЗОП и по Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява

Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на ДМА и други документи, съгласно договорените условия.

Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи;

д) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите за придобиване на ДМА, документиран в съответствие с предвиденото във Вътрешните правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в Комисията за защита от дискриминация.

е) При извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис, като платежните документи и договорите са подписани от главния счетоводител и председателя на КЗД, в съответствие с действащия вътрешен регламент в КЗД.⁷⁴

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи, и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с установения вътрешен ред. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с изискванията на вътрешните актове.

Раздел II. „Обществени поръчки“

Председателят на КЗД е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП.

През одитирания период, оправомощените лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП⁷⁵, съгласно Заповед № 267 от 05.12.2017 г. на председателя на КЗД⁷⁶ са: главния секретар и директора на дирекция „Регионални представителства“ - по отношение на всички действия по организиране и възлагане на обществени поръчки (без сключване на договори), и заместник-председателя на комисията, във връзка със сключването на договори за възлагане на обществени поръчки по ЗОП.

Със заповед⁷⁷ на председателя на КЗД от 20.05.2023 г. са определени служителите, които да администрират и публикуват информация в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП), като са описани и техните права и задължения.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП⁷⁸ чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.⁷⁹

През одитирания период са открити и възложени с подписани договори общо три обществени поръчки⁸⁰. Една обществена поръчка е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ и е със стойност на сключения договор от 458 054 лв. без ДДС. Две обществени поръчки, на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, са възложени чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, със стойност на сключените договори – общо 126 690 лв. без ДДС.

⁷⁴ за първи подпис - председателя на КЗД и за втори подпис - главния счетоводител на КЗД

⁷⁵ ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 14

⁷⁷ Заповед № 154 от 20.05.2023 г. - Одитно доказателство № 14

⁷⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁷⁹ <https://app.eop.bg/buyer/20850>

⁸⁰ Одитно доказателство № 15

Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г., е изпратена от възложителя до АОП в нормативно определения срок⁸¹.

Функциите на структурните звена и отговорностите на длъжностните лица, ангажирани в процесите по прогнозиране и планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за проследяване и контрол на изпълнението на договорите, са определени в действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Комисия за защита от дискриминация (ВПУЦОП)⁸².

1. Вътрешни актове

Към 31.12.2024 г., за председателя на КЗД не е налице нормативно задължение за приемане и утвърждаване на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като бюджетът на комисията е под 5 млн. лв. Независимо от това, през одитирания период действат ВПУЦОП, в сила от 01.04.2021 г. и наличието им се оценява като добра практика.

*Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Комисия за защита от дискриминация*⁸³ регламентират редът и условията за: прогнозиране и планиране на обществените поръчки; организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки; определяне състава на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори и диалог, както и действията на комисията при разглеждане на заявления за участие и оферти. Определен е редът за: приключване на процедурите за възлагане на обществени поръчки, съгласно разпоредбите на чл. 108 от Закона за обществените поръчки; възлагането на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, както и за възлагане без провеждане на процедура и директното възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; възлагането чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП; публикуването на електронни документи в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и на профила на купувача (ПК); завеждането на документи и съхраняването на досиетата на обществените поръчки, както и тяхното съдържание. Регламентиран е контролът на изпълнението на договорите за обществени поръчки. Описани са действията при обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

В раздел IV и сл. от ВПУЦОП са включени разпоредби, регламентиращи вътрешната организация за възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП. Съгласно чл. 12, подготовката на всяка процедура за възлагане на обществена поръчка започва с докладна записка на директора на ресорната дирекция до председателя на КЗД, съгласувана с юрисконсулт и главния счетоводител относно наличието на бюджетни средства.

В срок до 15 работни дни от одобряването на ДЗ, служители от дирекция “Административно-правно обслужване” изготвят: а) пълното описание на предмета на поръчката, включително на обособените позиции, когато се предвиждат такива; б) техническите спецификации за предмета на обществената поръчка, посочени и/или изработени в съответствие с изискванията на чл. 48 - 49 ЗОП; в) изискванията към участниците или кандидатите в процедурата за възлагане на обществената поръчка в съответствие с изискванията на чл. 54 - 55 ЗОП, посочени в образец на Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП); г) други условия, свързани с изпълнението на конкретната обществена поръчка, които трябва да се имат предвид при подготовката на документацията за участие в процедурата; д) показателите за оценяване на офертите и относителната им тежест, когато критерият за оценка икономически най- изгодната оферта

⁸¹ Одитно доказателство № 14

⁸² Одитно доказателство № 14

⁸³ Одитно доказателство № 14

е ниво на разходите, като се отчита разходната ефективност, включително разходите за целия жизнен цикъл или оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка; е) методиката за определяне на комплексната оценка на офертата, когато критерият за оценка икономически най-изгодната оферта е ниво на разходите или оптимално съотношение качество/цена; ж) документацията, обявлението и решението за откриване на процедурата, както и поканата за участие в договарянето (където е приложимо)⁸⁴.

Проектите на документацията, обявлението и решението за откриване на процедурата, съответно поканата за участие в договарянето, се подписват от юрисконсулта и външния експерт, изготвил документацията, и се съгласуват с главния счетоводител и директора на дирекция „Административно-правно обслужване“. Финансовият контролор осъществява предварителен контрол и изготвя контролен лист.⁸⁵

В раздел V е регламентиран редът за възлагане на обществени поръчки чрез ЦАИС, с изключение на случаите по чл. 39а, ал. 5, ал. 6 и ал. 7 от ЗОП

Във ВПУЦОП са определени също: редът за подаване на заявления и оферти, действията и отговорностите на комисията за разглеждане и оценка на офертите, документирането им, изготвянето, съгласуването и подписването на договорите /решенията за прекратяване на процедурите.⁸⁶

В раздел IX от ВПУЦОП са включени разпоредби за вътрешната организация при възлагането на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, а в раздел X от тях, са предвидени условията за директно възлагане на обществени поръчки, без провеждане на процедури и възлагания по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

Контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от определено длъжностно лице в договора и/или със заповед на възложителя.⁸⁷ Контролът по отношение на плащанията се осъществява от главния счетоводител и от финансовия контролор.

Юрисконсултът, отговарящ за обществената поръчка, поддържа досие за обществената поръчка, с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисията за разглеждане и оценка на офертите, независимо дали поръчката се възлага с електронни средства.⁸⁸

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са публикувани на профила на купувача, съгласно допълнената разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 88 от 2023 г.).

През одитирания период, в КЗД действат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които създават предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Вътрешния регламент за процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в КЗД е уреден в раздел III от ВПУЦОП. В срок до 15 ноември на всяка текуща година, директорите на дирекции от КЗД предоставят информация под формата на *заявка* до директора на дирекция „Административно-правно обслужване“ относно необходимостта от провеждане на съответната обществена поръчка за следващата календарна година. Информацията следва да съдържа като минимум: наименованието на

⁸⁴ Чл. 16 от ВПУЦОП

⁸⁵ Чл. 19 от ВПУЦОП

⁸⁶ Раздел VI, VII и VIII от ВПУЦОП

⁸⁷ Чл. 61 от ВПУЦОП

⁸⁸ Чл. 63 от ВПУЦОП

поръчката; общата стойност без ДДС, вкл. на обособените позиции; мотивите относно необходимостта от възлагане; предполагаема дата за стартиране на възлагането; отговорното лице от съответната дирекция; началната дата и срок на договора, който предстои да се сключи.⁸⁹

В срок до 20 ноември, представените заявки се анализират и обобщават в график (приложение № 1) от дирекция „Административно-правно обслужване“, като се дефинират обектите и предметите на обществените поръчки, в съответствие с общия терминологичен речник (CPV) и се определят: начин на възлагане, вид на процедурите и прогнозна стойност, съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.⁹⁰

Графикът по чл. 10 от ВПУЦОП следва да съдържа наличната към момента на съставянето му информация, като взема предвид: 1. определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; 2. времето за подготовка, включително на документацията; 3. времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; 4. в графика се съобразяват всички законоустановени срокове, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началният момент и срокът за изпълнение на договора.

Предложеният график се утвърждава от председателя на КЗД, като при необходимост, утвърденият график може да се допълня или изменя от председателя на КЗД.⁹¹

При одита е установено, че в КЗД са изготвени план -графици⁹² за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от председателя на КЗД. Същите са изготвени съобразно предвиденото в приложение № 1 към ВПУЦОП.

Утвърдените план-графици за 2023 г. и за 2024 г. имат задължителното минимално съдържание по чл. 26 от ППЗОП и са изготвени съобразно регламентирания вътрешен ред.

3. Възлагане на обществени поръчки

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка при възлагането на три обществени поръчки, (една процедура “пряко договаряне“ и две възлагания чрез събиране на оферти с обява) открити и финализирани със сключен договор през одитирания период.⁹³

При проверката е установено:

3.1. Обществената поръчка с предмет: *Осигуряване на логистика за провеждането на кръгли маси и семинари по проект BG05SFPR002-1.008-0001, Подобряване на превенцията на дискриминацията на пазара на труда чрез модернизация и укрепване на КЗД“ по Договор BG05SFPR002-1.008-0001-C01, финансиран от Програма „Развитие на човешките ресурси“ 2021-2027*“, е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 182, ал. 1 от ЗОП⁹⁴, УНП 01089-2024-0002⁹⁵.

а) Процедурата е открита с Решение № F 492727 от 28.02.2024 г., издадено от главния секретар на КЗД, в качеството му на оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и е публикувано в РОП и на профила на купувача на 28.02.2024 г.

б) В раздел V.1 „Мотиви за избор на процедурата“ на решението е посочено, че „ В чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП е регламентирано, че възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица, когато обществената поръчка е за услуги по приложение

⁸⁹ Чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП

⁹⁰ Чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП

⁹¹ Чл. 11 от ВПУЦОП

⁹² Одитно доказателство № 14 (т.10)

⁹³ Одитно доказателство № 15

⁹⁴ Одитно доказателство № 16

⁹⁵ <https://app.eop.bg/today/364973>

№ 2 и е на стойност по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Дейностите, предмет на разглежданата поръчка - Осигуряване на логистика за провеждането на кръгли маси и семинари, са включени в списъка по приложение № 2. Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП възложителите могат да приложат процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП (пряко договаряне), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при услугите по приложение № 2 - от 100 000 до съответния праг по ал. 1. Освен това, съгласно чл. 66 от ППЗОП при провеждане на процедура по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП възложителят може да сключи договор само ако са налице най-малко трима класирани участници, т.е. лица, за които няма законови основания за тяхното отстраняване и отговарят на зададените условия“.

В решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал приложимото основание, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 2 от ЗОП.

в) В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето, с което е спазено изискването на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.

г) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 458 326 лв. без ДДС.

д) Избраният критерий за възлагане е „най - ниска цена“. Финансирането на обществената поръчка се осигурява от предоставяната безвъзмездна помощ по проект BG05SFPR002-1.008-0001 „Подобряване на превенцията на дискриминацията на пазара на труда чрез модернизация и укрепване на КЗД“ по Договор BG05SFPR002-1.008-0001-C01, финансиран от Програма „Развитие на човешките ресурси“ 2021-2027“.

е) В поканата за участие в процедурата са посочени: предмет на поръчката и изискванията за изпълнението ѝ; критерият за възлагане; мястото и датата за провеждане на преговорите; изискванията за личното състояние на участниците и критериите за подбор; указанията за подготовка на техническо и ценово предложение и др. Възложителят е одобрил поканата с изискуемостта по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП съдържание.

ж) В т. V от поканата за участие в преговорите, възложителят е определил основания за отстраняване от участие в процедурата, съгласно изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

з) В т. X от поканата е посочено, че се предвижда гаранция за изпълнение на договора в размер на три на сто от стойността му без ДДС, с което е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

и) За участие в прякото договаряне са подадени четири оферти, които са разгледани и оценени от комисията, назначена със Заповед № 123 от 07.03.2024 г. на възложителя. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Поредността на провеждане на преговорите е определена от комисията чрез жребий, съгласно чл. 67, ал. 1 от ППЗОП. Резултатите от преговорите и работата на комисията са отразени в отделни протоколи, подписани от членовете на комисията и от участниците. Спазено е изискването на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. След провеждането на преговорите, от комисията е изготвен доклад по чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, утвърден от възложителя.

й) Възложителят е издал Решение № D31521065/12.03.2024 г., с което е класирал тримата участника и е определил изпълнител на обществената поръчка. Решението е публикувано в РОП⁹⁶ и на профила на купувача на същата дата, заедно с протоколите и доклада на комисията.

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 9 от 03.04.2024 г. с „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД, на стойност 458 054 лв. без ДДС. Възложителят е сключил договор при наличието на най-малко трима класирани участника, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП. Срокът за изпълнение на договора е до 30.09.2026 г.

л) На 15.04.2024 г. в РОП и на профила на купувача са публикувани обявлението за възложена поръчка и договора, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Приложенията към договора са публикувани на 26.02.2025 г., т.е.

⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/364973>

по време на одита. Установеното е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

С изключение на допуснато частично несъответствие при публикуването на документи в ЦАИС ЕОП, възлагането на обществената поръчка чрез процедура „пряко договаряне“ е в съответствие с нормативните изисквания.

3.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на 1 (един) брой фабрично нов лек автомобил за нуждите на КЗД“, УНП 01089-2023-0002**⁹⁷, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.⁹⁸

а) Обявата за събиране на оферти с № F 457949 от 06.12.2023 г. е подписана от главния секретар на КЗД⁹⁹ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и е публикувана на същата дата в РОП и на профила на купувача. Заедно с обявата, на същата дата е публикувана документацията за участие в обществената поръчка (вкл. указания за участие, техническа спецификация, проект на договор за обществена поръчка и методика за оценка на офертите).

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 60 000 лв. без ДДС.

в) Срокът за получаване на оферти е 18.12.2023 г. и същият е определен в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, т.е. не е по-кратък от 10 дни. В определения в обявата срок е получена една оферта от участник във възлагането.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

д) Със Заповед № 474 от 19.12.2023 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от нечетен брой лица, както изисква чл. 103, ал. 1 от ЗОП.

е) От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Получената оферта е разгледана от назначената комисия, като за резултатите е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП на 19.12.2023 г., утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен на участника и публикуван на платформата на същата дата. Спазен е чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) За извършване на доставката е сключен договор № 25 от 20.12.2023 г. с „ЕУРАТЕК АУТО“ ООД на стойност 58 790 лв. без ДДС /70 548 лв. с ДДС/ в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

Срокът за доставката на автомобила, съгласно чл. 4.2 от договора е до 25 дни, считано от датата на подписването му. Гаранционният срок на автомобила е 5 години при условията на заводска гаранция или до достигане на пробег от 100 000 км., считано от подписване на приемо-предавателния протокол за доставка на автомобила.¹⁰⁰

з) Договорът за обществена поръчка, приложенията и обявлението за възложена поръчка са публикувани на 21.12.2023 г. в РОП и на профила на купувача, при спазване на нормативните изисквания.

Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

⁹⁷ <https://app.eop.bg/today/347055>

⁹⁸ Одитно доказателство № 17

⁹⁹ Съгласно Заповед № 267/05.12.2017 г.

¹⁰⁰ Чл. 4.3. от договора

3.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 1 (един) брой фабрично нов лек автомобил за нуждите на КЗД“, УНП 01089-2024-0003¹⁰¹ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.^{102 103}:

а) Обявата за събиране на оферти с № F 610249 от 14.11.2024 г. е публикувана на 14.11.2024 г. в РОП и на профила на купувача, като същата е подписана от главния секретар на КЗД – оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁰⁴. Заедно с обявата, на същата дата е публикувана документацията за участие в обществената поръчка (вкл. указания за участие, техническа спецификация, проект на договор за обществена поръчка и методика за оценка на офертите).

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 68 000 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е 25.11.2024 г. и същият е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП, т.е. не е по-кратък от 10 дни.

В определения в обявата срок е получена една оферта от участник във възлагането.

г) Съгласно чл. 47, ал. 5 от ЗОП,¹⁰⁵ при възлагане на обществени поръчки за доставка на пътни превозни средства от категории М1, М2, М3, N1, N2 и N3, определени в [чл. 149, ал. 1](#) от [Закона за движението по пътищата](#), възложителите поставят изисквания, които гарантират, че превозните средства, които се доставят, отговарят на критериите за чисти превозни средства.

Изискванията към чистите превозни средства са определени с Наредба № Н-21 от 19.12.2023 г. за изискванията към чистите превозни средства¹⁰⁶, издадена от министъра на транспорта и съобщенията на основание чл. 47, ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г.)

Задължителният за всички възложители, минимален дял на чистите превозни средства спрямо общия дял на превозните средства, които са предмет на доставка по [чл. 47, ал. 5](#) от [Закона за обществените поръчки](#) до 31.12.2025 г. е 17,6 % (Приложение № 1 към Постановление № 356 на МС от 29.12.2023 г., прието на основание чл. 47, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г.).

Предмет на конкретната обществена поръчка е доставката на един брой фабрично нов лек автомобил за нуждите на КЗД, който според изискванията, посочени в техническата спецификация, е категория М1 по чл. 149, ал. 1, т. 2, буква „а“ от Закона за движение по пътищата и е извън изключенията, посочени в чл. 2, буква „а“ до „к“ от ПМС № 356/29.12.23 г. Доставката на лекия автомобил *не е* обособена позиция (включително възложена по реда на чл. 21, ал. 6 от ЗОП) от обществена поръчка за закупуване на повече от едно превозно средство и попада в обхвата на чл. 47, ал. 5 и ал. 8 от ЗОП.¹⁰⁷

Чл. 47, ал. 7 от ЗОП¹⁰⁸ регламентира, че възложителите прилагат изискванията към чистите превозни средства: 1. чрез посочване в техническите спецификации на обществената поръчка, или 2. като показатели при критерий за възлагане по [чл. 70, ал. 2, т. 2](#) или т. [3](#) от ЗОП.

В техническата спецификация на обществената поръчка са поставени изискванията на възложителя към доставяния автомобил чрез показатели с определени допустими технически параметри. В т. 5.7. от спецификацията, а показател „Емисии CO₂ при смесен цикъл на движение, g/km (по WLTP)“ е определено „**не повече от 170,0 g/km**“.

Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество /цена“, със следните показатели за оценка: O1 – Разход на гориво с максимален брой точки 15; **O2 – Емисии CO₂ с максимален брой точки 10**; O3 -

¹⁰¹ <https://app.eop.bg/today/443147>

¹⁰² Одитно доказателство № 18

¹⁰³ Одитно доказателство № 20

¹⁰⁴ съгласно заповед № 267/05.12.2017 г. на председателя на КЗД.

¹⁰⁵ ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г.

¹⁰⁶ обн. ДВ, бр. 2 от 05.01.2024 г., в сила от 05.01.2024 г.

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 20

¹⁰⁸ ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г.

Допълнително обзавеждане с максимален брой точки 20; О4 – Предложена цена с максимален брой точки 55.

В Методиката за оценка на офертите по показател О2 – Емисии CO₂ е посочено, че максималния брой точки 10, получава офертата с най-ниско съдържание на CO₂ (g/km). Офертите се подреждат във възходящ ред, съобразно количеството CO₂ в грама за километър пробег (g/km). Оценката в брой точки за останалите участници, след първия се определя, като се отнема по една точка за всяка следваща възходяща позиция. Всички участници след 10-ия (десетия) получават 0 т. по този показател. $O2 = 10 - (N - 1)$, където, N е поредния номер по възходящ ред на съответния участник, след участника с най-ниски емисии на CO₂.

Изчисляването на оценката по техническите показатели (ОТП) става по следния начин: $ОТП = О1 + О2 + О3$.

Комплексната оценка, с максимален брой точки 100, се получава като сума от получените оценки по технически показатели и предложена цена.

Поставените екологични изисквания към превозното средство, предмет на поръчката, посочени в техническата спецификация и като показател О2 при изборния критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, не гарантират, че доставяното превозното средство отговаря на критериите за чисти превозни средства.

По смисъла на Наредба № Н-21 от 19.12.2023 г. за изискванията към чистите превозни средства (обн. ДВ, бр. 2 от 05.01.2024 г., в сила от 05.01.2024 г.), §1, т. 1, б. „а“ „Чисто превозно средство“ е превозно средство от категория М1, М2 или N1 с максимална емисия на отработили газове, изразена в CO₂ g/km, и емисии на замърсители при реални условия на движение под приложимите пределни стойности на емисиите, определени в приложението. В Приложението към чл. 3 от Наредба № Н-21 от 19.12.2023 г. за превозни средства категория М1 до 31.12.2025 г. е определена пределна стойност на емисиите CO₂ от **50 g/km**.

Заложеното изискване в т. 5.7. от техническата спецификация на обществената поръчката „Емисии CO₂ при смесен цикъл на движение, g/km (по WLTP не повече от 170,0 g/km“.) надвишава нормативно определената пределна стойност на емисиите CO₂ за чисти леки превозни средства от категория М1, посочени в Приложение към чл. 3 от Наредба № Н-21 от 19.12.2023 г. и не гарантира, че превозното средство, предмет на доставката, отговаря на критериите за чисти превозни средства.

За участие в обществената поръчка е получена една оферта от „ЕУРАТЕК АУТО“ ООД, като в предложението за изпълнение на поръчката, същият е посочил за т. 5.7. „Емисии CO₂ при смесен цикъл на движение, g/km (по WLTP) - **140,0 g/km**“. Установено е в нарушение на чл. 47, ал. 5, във връзка с ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.) и чл.195 от ЗОП.

д) Със Заповед № 592/26.11.2024 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от нечетен брой лица, както изисква чл. 103, ал. 1 от ЗОП.

От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

е) За резултатите от работата на комисията на 26.11.2024 г. е изготвен протокол по чл.192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът¹⁰⁹ е публикуван в РОП и на профила на купувача и е изпратен на участника на 26.11.2024 г., съгласно чл.192, ал. 4 от ЗОП.

ж) Сключен е договор № 31/27.12.2024 г. с „ЕУРАТЕК АУТО“ ООД на стойност 67 900 лв. без ДДС/ 81 480 лв. с ДДС/. Спазен е чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

Срокът за доставка на автомобила, съгласно чл. 4.2 от договора е до 15 дни, считано от датата на подписването му. Гаранционният срок на автомобила е 5 години, считано от подписването на ППП за доставка.

з) Договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в РОП и на профила на купувача на 28.01.2025 г., а приложенията към договора са публикувани на 13.02.2025 г., т.е. по време на одита.

¹⁰⁹ Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на същата дата.

При възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е допуснато нарушение на нормативните изисквания, заложиени в Наредба № Н-21/2023 г., като в техническата спецификация на поръчката са посочени стойности на емисиите CO₂, надвишаващи посочените в Приложението към чл. 3 от Наредбата.

3.4. При проверката на регламентирания контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки е установено¹¹⁰, че същите са изпълнени в съответствие с регламентирания вътрешен ред. За инициирането и подготовката на процедурата и възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са представени докладни записки от директора на дирекция ФСДУС и главния юрисконсулт в дирекция АПО до възложителя, които са съгласувани от директора на дирекция АПО и главния счетоводител за наличие на бюджетни средства.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди подписването на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са подписани за възложител от заместник-председателя на КЗД¹¹¹ и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис.

Изследваните контролни дейности в процеса са изпълнени съобразно регламентирания в организацията ред, но същите не са предотвратили установеното нарушение на нормативните изисквания при обществена поръчка за доставка на автомобил и допуснатото частично несъответствие с правната рамка при публикуването на документи в ЦАИС ЕОП.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита от дискриминация за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За област „Разходи по бюджета“

В Комисията за защита от дискриминация са утвърдени и действат вътрешни правила, с които са създадени условия за управление и разходване на публичните средства в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Отчетените разходи през 2023 г. и 2024 г. за: материали, външни услуги и за придобиване на ДМА са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с дейността на КЗД. Разходите са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и при спазване на приложимия ред по ЗОП.

Спазен е регламентираният вътрешен ред за иницииране и одобряване/разрешаване на разходите.

Преди извършването на разходите за материали, външни услуги и за придобиване на ДМА е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Въведените контролни дейности в процесите са изпълнени съобразно установения вътрешен ред.

¹¹⁰ Одитно доказателство № 19

¹¹¹ Заповед № 267/05.12.2017 г.

2. За област „Обществени поръчки“

В КЗД е създадена вътрешна организация за управление на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период, в Комисията се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в КЗД, независимо, че към 31.12.2024 г. за председателя на комисията не е налице законово задължение за утвърждаването им, тъй като управляваният бюджет е под 5 млн. лв. Наличието на ВПУЦОП се оценява като добра управленска практика. Вътрешните правила са публикувани на профила на купувача, съгласно изменената разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 88/2023 г.).

Изготвените план-графици за 2023 г. и 2024 г. са в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове.

При възлагането на обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на: допуснато нарушение на нормативните изисквания при една от проверените поръчки, възложена чрез събиране на оферти с обява, като в техническата спецификация на поръчката са посочени стойности на емисиите CO₂, надвишаващи посочените в Приложението към чл. 3 от Наредба № Н-21/2023 г.; частично несъответствие с изискванията за публикуване на документи в ЦАИС ЕОП.

Изследваните контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред в КЗД, но не във всички случаи са ефективни.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В окончателния одитен доклад не са дадени препоръки, тъй като от ръководството на КЗД са предприети действия по препоръката, отразена в проекта на одитен доклад и същата е изпълнена.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Комисията за защита от дискриминация, 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 Комисията за защита от дискриминация не са постъпили писмени становища.

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП, по проекта на одитен доклад е постъпило становище, вх. № 37-06-1#2/28.07.2025 г. на председателя на Комисията за защита от дискриминация с информация за изпълнението на дадената препоръка в проекта на одитен доклад: „*Да се определи длъжностно лице, което да осъществява контрол по спазване на законоустановените срокове за публикуване на документи в РОП и на профила на купувача от упълномощените за целта лица.*“ Предприети са действия и е издадена Заповед № 388 от 25.07.2025 г. на председателя на Комисията, с която е определено длъжностно лице, което да изпълнява функциите на администратор на профила на купувача на КЗД в ЦАИС ЕОП, както и неговите права и задължения. В раздел II от заповедта, е указано директорът на дирекция АПО и отговарящия юрисконсулт да имат достъп до ЦАИС ЕОП, с оглед служебните им задължения по създаване, публикуване и провеждане на обществените поръчки в електронната платформа.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 21 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 471 от 10.12.2025 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № **0200100325** за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита от дискриминация за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностни лица в Комисията за защита от дискриминацията за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
2.	1. Заповед № 39/04.08.2022 г. на председателя на Комисията за защита от дискриминация; Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в Комисията за защита от дискриминация; 2. Пълномощно № 6/23.09.2021 г. за разпореждане на средства на Комисията за защита от дискриминация, записани на електронен носител са идентични с оригиналните документи, съхранявани в Комисията за защита от дискриминация. 3. Наредба за документооборота на счетоводните документи в Комисията за защита от дискриминация, в сила от 01.01.2022 г.	CD № 1
3.	Справка за отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета на КЗД за периода от 01.01.2023 г до 31.12.2024 г.	1
4.	Разшифровка на отчетените разходи за материали на КЗД за 2023 г. Разшифровка на отчетените разходи за материали на КЗД за 2024 г.	12
5.	Справка за изплатените и отчетени в §§ 10-20 Разходи за външни услуги в ОКИБ на КЗД към 31.12.2023 г.	2
6.	Справка за изплатените и отчетени в §§ 10-20 Разходи за външни услуги в ОКИБ на КЗД към 31.12.2024 г.	2
7.	Справка за изплатените и отчетени в § 52-00 ДМА в ОКИБ на КЗД към 31.12.2023 г.; Справка за изплатените и отчетени в § 52-00 ДМА в ОКИБ на КЗД към 31.12.2024 г.	2
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2023 г. (§§10-15)	10
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2024 г. (§§10-15)	9
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2023 г. (§§10-20)	13
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2024 г. (§§10-20)	20
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2023 г. (§§52-00)	16
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за 2024 г. (§§52-00)	6

14.	1. Документи по ОП с УНП 01089-2023-0002; 2. Документи по ОП с УНП 01089-2024-0002; 3. Документи по ОП с УНП 01089-2024-0003; 4. Вътрешни правила за управление на ЦОП в КЗД; 5. Заповед № 154/2023 г. на председателя на КЗД; 6. Заповед № 267/2017 г. на председателя на КЗД; 7. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2023 г.; 8. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2024 г.; 9. План-график за обществените поръчки в КЗД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; 10. План-график за обществените поръчки в КЗД за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	СД
15.	1. Справка с изх. № 16-12-4/30.01.2025 г.; 2. Справка с изх. № 16-12-5/30.01.2025 г.; 3. Справка с изх. № 16-12-6/30.01.2025 г.; 4. Справка с изх. № 16-12-7/30.01.2025 г.; 5. Справка с изх. № 16-12-8/30.01.2025 г.	5
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.(ОП с УНП 01089-2024-0002)	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.(ОП с УНП 01089-2023-0002)	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.(ОП с УНП 01089-2024-0003)	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. (обобщена)	3
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на КЗД, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.(ОП с УНП 01089-2024-0003)	1
21.	Писмо, вх. № 37-06-1#2/28.07.2025 г. и Заповед № 388 от 25.07.2025 г. на председателя на Комисията – чрез СЕОС.	2