



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100225

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 501 от 17.12.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 48)

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	9
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата.....	9
7. Критерии за оценка.....	10
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	11
Част трета	11
КОНСТАТАЦИИ	11
Раздел I. Разходи по бюджета	11
1. Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала.....	12
1.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения.....	12
2. Разходи за издръжка	14
2.1. Разходи за материали.....	14
2.2. Разходи за външни услуги	15
2.3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина.....	17
Раздел II. Обществени поръчки.....	19
1. Вътрешни актове.....	19
2. Планиране и прогнозиране	20
3. Възлагане на обществени поръчки.....	21
Част четвърта	28
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	28
Част пета	29
ПРЕПОРЪКИ.....	29
Част шеста	29
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	29

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВППКДПМ	Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисията за защита на конкуренцията
ВПСКСЧ	Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина
ВПУОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ДДС	Данък добавена стойност
Дирекция АК	Дирекция „Антитръст и концентрации“
Дирекция НКЗТП	Дирекция „Нелоялна конкуренция и забранени търговски практики“
Дирекция ОПК	Дирекция „Обществени поръчки и концесии“
Дирекция ППК	Дирекция „Право и политика на конкуренцията“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕО	Европейска общност
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗК	Закон за защита на конкуренцията
ЗК	Закон за концесиите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИС	Интегрирана информационна система
КЗК/Комисията	Комисия за защита на конкуренцията
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
Отдел ЧРФСД	Отдел „Човешки ресурси, финансово-стопански и административно-правни дейности“
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ППП	Приемо-предавателен протокол
ПРАД	Правилник за реда за администриране на документи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СЕВОП	Система за електронно възлагане на обществени поръчки
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчката
УП на КЗК	Устройствен правилник на Комисията за защита на конкуренцията
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на конкуренцията за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2025 г.

Комисията за защита на конкуренцията (КЗК/Комисията) е независим специализиран държавен орган, чиято цел е осигуряване на защита и условия за разширяване на конкуренцията и на свободната инициатива в стопанската дейност, както и законосъобразното протичане на процедурите по възлагане на обществени поръчки и предоставяне на концесии. Комисията е и националният орган на Република България, отговорен за прилагането на правото на Европейския съюз в областта на конкуренцията.¹

Комисията е колегиален орган, юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Комисията за защита на конкуренцията съставя, изпълнява и отчита самостоятелен бюджет. Председателят на КЗК е първостепенен разпоредител с бюджет.²

Съставът, структурата, правата и задълженията на администрацията на комисията са определени с устройствен правилник.³

Общият размер на отчетените разходи по бюджета на КЗК за 2023 г. е 6 416 098 лв., а през 2024 г. - 6 982 383 лв.

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала за 2023 г. са 228 617 лв., а за 2024 г. са 230 007 лв. Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения са 74 000 лв. и са с относителен дял от 32,54 на сто от разходите за други възнаграждения и плащания за персонала за 2023 г. и съответно 63 400 лв., или 27,56 на сто за 2024 г.

Разходите за издръжка през 2023 г. са 743 718 лв. или 11,59 на сто от общо отчетените годишни разходи, а за 2024 г. са 731 914 лв. или 10,48 на сто. С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за външни услуги 36,35 на сто (270 374 лв.) за 2023 г. и 44,48 на сто (325 459 лв.) за 2024 г., следват ги разходите за материали с 16,06 на сто (119 461 лв.) за 2023 г. и 14,90 на сто (109 069 лв.) за 2024 г. Разходите за краткосрочни командировки в чужбина са в размер на 44 038 лв. за 2023 г. и 59 772 лв. за 2024 г.

През одитирания период, чрез процедури по Закона за обществените поръчки (ЗОП) са стартирани и възложени със сключени договори общо четири обществени поръчки, на обща стойност 449 273,80 лв. без ДДС.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на конкуренцията 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 други възнаграждения и плащания за персонала“ и под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“, и област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за задълженията и договорите; Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки; Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и за 2024 г.; Устройствения правилник на Комисията за защита на конкуренцията (УП на КЗК); Наредбата за

¹ чл. 2 от Устройствения правилник на КЗК

² чл. 11, ал. 1 от Закона за публичните финанси

³ Чл. 7, ал. 1 от Закона за защита на конкуренцията

служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ); Вътрешните правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисията за защита на конкуренцията; Правилника за организация на документооборота на дирекция „Административна“; Правилника за реда за администриране на документи в Комисията за защита на конкуренцията, Вътрешните правила за служебните командировки и специализации в чужбина; заповедите за командировки в чужбина и писмените договори.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са изискванията на: ЗОП; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); ЗФУКПС; УП на КЗК; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Вътрешните правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисия за защита на конкуренцията и сключените договори.

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 в КЗК през одитирания период.

Проверените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са инициирани с докладни записки, които са утвърдени от председателя на КЗК. Разходите са извършени въз основа на сключени граждански договори за предоставяне на услуги, свързани с дейността на комисията. За удостоверяване на извършените дейности са изготвени необходимите документи (приемо-предавателни протоколи, доклади, отчети и протоколи за оценка на извършената работа), подписани от изпълнителя и длъжностните лица, определени да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите. Изплатените средства през одитирания период за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изпълнението на договорите е в съответствие с включените в тях клаузи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход. Въведените контролни дейности са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред и са осигурили съответствие на дейностите с изискванията на правната рамка.

През одитирания период, разходите за материали, обект на проверката, са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и при спазване на вътрешните правила и договорите. Разходите са извършени на основание договори и първични платежни документи. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Предвидените контролни дейности са изпълнени, при спазване на действащия вътрешен регламент.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства към доставчици на външни услуги са въз основа на договори и първични платежни документи. За инициране на извършването на разходи са изготвени докладни записки, които са регистрирани в Интегрираната информационна система на КЗК (с изключение на един случай, при който докладна записка за извършване на разходи за консултантски услуги не е регистрирана в системата). С изключение на един случай, при който не е съгласувана докладната записка преди поемането на задължение за извършване на разход, регламентирания контролни дейности са приложени от отговорните длъжностни лица в съответствие с действащите вътрешни актове.

При проверката на разходите за краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: нерегистриране на четири доклада в деловодната система на комисията и непредставяне в нормативно определения срок на шест доклада за извършената работа от командированите лица. Изплатените средства за дневни, пътни и квартирни пари са в

съответствие с определените в Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

Въведените контролни процедури са приложени съобразно предвиденото в действащия вътрешен регламент, като при одита е установено, че във Вътрешните правила за служебните командировки и специализации в чужбина не е определена контролна дейност, която да осигури регистриране на докладите за извършена работа от командированите лица и представянето им в законоустановения срок. *По време на одита*, от председателя на КЗК е издадена заповед⁴ във връзка с регистрирането на докладите за извършената работа и представянето им в нормативно определения срок, като е предвидено контрола по изпълнението на заповедта да се осъществява от служител от дирекция „Административна“, изпълняващ функциите по предварителен контрол за законосъобразност на финансовата дейност.

През одитирания период, в Комисията за защита на конкуренцията действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които имат задължителното минимално съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

По време на одита, ВПУЦОП са публикувани на профила на купувача на възложителя, както се изисква в чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.).

Изготвени са графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от възложителя, в съответствие с нормативните изисквания.

През одитирания период възлагането на обществени поръчки в КЗК е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на допуснатото несъответствие при една процедура, която не е регистрирана в Системата за случаен избор (ССИ), при наличието на основание за това.

Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури: съгласуване на документи и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и извършването на разход, както и системата за двоен подпис, са изпълнени в съответствие с регламентирания ред.

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 № 342 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-002 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

Комисията за защита на конкуренцията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София.⁵ Председателят на комисията е първостепенен разпоредител с бюджет.⁶

Комисията е независим специализиран държавен орган, чиято цел е осигуряване на защита и условия за разширяване на конкуренцията и на свободната инициатива в стопанската дейност, както и законосъобразното протичане на процедурите по възлагане на обществени поръчки и предоставяне на концесии.

Дейността на КЗК е свързана с⁷: осигуряване на защита срещу споразумения,

⁴ Заповед № ЗПО-71/05.06.2025 г.

⁵ чл. 3 от Устройствения правилник на КЗК

⁶ чл. 11, ал. 1 от ЗПФ

⁷ чл. 6 от УП на КЗК

решения и съгласувана практика, които имат за цел или резултат предотвратяване, ограничаване или нарушаване на конкуренцията на съответния пазар и/или могат да засегнат търговията между държавите – членки на Европейския съюз (ЕС); осигуряване на защита срещу злоупотреба с монополно и господстващо положение на пазара, което може да предотврати, ограничи или наруши конкуренцията и да засегне интересите на потребителите и/или може да засегне търговията между държавите – членки на ЕС. Осъществяване на контрол върху концентрациите между предприятия; извършване на секторни анализи на конкурентната среда; застъпничество за конкуренцията; осигуряване на защита срещу нелоялна конкуренция; осигуряване на защита срещу нелоялни търговски практики по веригата за доставки на селскостопански и хранителни продукти; осигуряване на защита срещу всякакви други актове и действия, които могат да доведат до предотвратяване, ограничаване или нарушаване на конкуренцията в страната и/или да засегнат търговията между държавите – членки на ЕС; осигуряване изпълнението на задълженията на страната във връзка с прилагането на чл. 101 и чл. 102 от Договора за функциониране на Европейския съюз, в т. ч. сътрудничеството с Европейската комисия и националните органи по конкуренция на държавите – членки на Европейския съюз, по прилагането на Регламент (ЕО) № 1/2003 на Съвета от 16 декември 2002 г.⁸ и Регламент (ЕО) № 139/2004 на Съвета от 20 януари 2004 г. относно контрола върху концентрациите между предприятия (регламент за сливанията). Правомощията на комисията включват също: осигуряване на защита срещу незаконосъобразни решения, действия или бездействия на възложителите на обществени поръчки съгласно ЗОП; осигуряване на защита срещу незаконосъобразни решения, действия или бездействия при предоставяне на концесии съгласно Закона за концесиите (ЗК) или специален нормативен акт; осигуряване изпълнението на задълженията като компетентен орган по чл. 3, т. 6 от Регламент (ЕС) 2017/2394 на Европейския парламент и на Съвета относно сътрудничеството между националните органи, отговорни за прилагането на законодателството за защита на потребителите при заблуждаваща реклама и неразрешена сравнителна реклама по чл. 34а от Закона за защита на конкуренцията (ЗЗК).

Комисията за защита на конкуренцията е колегиален орган,⁹ който се състои от седем членове - председател, заместник - председател и петима членове.

Председателят осъществява цялостното ръководство на комисията и нейната администрация; организира и привежда в изпълнение влезлите в сила решения на комисията; утвърждава актове; сключва договори, необходими за дейността на КЗК; изпълнява бюджета; командирова членовете на комисията и служителите от администрацията в страната и в чужбина, и изпълнява и други функции, в съответствие със Закона за защита на конкуренцията и УП на КЗК.¹⁰

Заместник - председателят подпомага дейността на председателя, изпълнява възложените от него задачи и го замества в негово отсъствие, с нарочна писмена заповед.¹¹

Членовете на комисията са равнопоставени и осъществяват функциите на комисията съобразно законите и задачите, възложени им от председателя.¹²

Дейността на комисията се осъществява с помощта на администрация, която се ръководи непосредствено от председателя и включва: главен секретар; служител по сигурността на информацията; обща администрация и специализирана администрация.¹³ Общата администрация подпомага технически дейността на комисията и дейността на специализираната администрация, и е организирана в дирекция „Административна“. Специализираната администрация осигурява осъществяването на правомощията на

⁸ Регламент (ЕО) № 1/2003 на Съвета от 16 декември 2002 г.⁸ относно изпълнението на правилата за конкуренция, предвидени в чл. 101 и 102 ДФЕС

⁹ чл. 5, Раздел II от УП на КЗК

¹⁰ чл. 9 от УП на КЗК

¹¹ чл. 10 от УП на КЗК

¹² чл. 11 от УП на КЗК

¹³ Чл. 16 от УП на КЗК

комисията по ЗЗК, ЗОП и ЗК и е структурирана в следните дирекции: „Антитръст и концентрации”; „Право и политика на конкуренцията”; „Нелоялна конкуренция и забранени търговски практики“ и „Обществени поръчки и концесии”.

Главният секретар ръководи административно комисията и е пряко подчинен на председателя. Той координира и контролира функционирането на администрацията, като осигурява организационната връзка между административните звена в комисията; организира разпределението на задачите за изпълнение между административните звена; създава условия за нормална и ефективна работа на звената; осъществява общия контрол за изпълнението на възложените задачи; докладва на председателя заведените в деловодството на комисията документи; организира и участва съвместно с директора на съответната дирекция в проверката на редовността на исканията, уведомленията и жалбите; организира изготвянето на дневния ред за заседанията на комисията; организира призоваването на страните и уведомяването на заинтересованите лица за заседанията на комисията.¹⁴

Дейността по планирането, финансирането и отчитането на бюджетните средства, предоставени на КЗК се осъществява от дирекция „Административна“. Дирекцията осъществява следните дейности: отговаря за организацията на финансовата дейност, вътрешно-финансовия контрол, счетоводството и отчетността в комисията в съответствие с разпоредбите на закона; организира отчитането на приходите и разходите на комисията по единната бюджетна класификация в съответствие с определения бюджет; съставя месечен, тримесечен и годишен отчет за изпълнение бюджета на комисията; организира конкурсни процедури за сключване на договори с външни организации, изпълнители и доставчици; осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност; изготвя вътрешни правила за финансово управление и контрол в комисията съгласно Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор; проверява документацията преди поемане на задължение и/или извършване на разход при спазване на процедурите по ЗОП; организира участието на членове на комисията или нейни служители в международни форуми и в съвместни програми и проекти за обучение в страната и в чужбина и задграничните командировки на служителите на комисията; участва в изготвянето на документацията за процедури по Закона за обществените поръчки и др.¹⁵

Общата численост на персонала на комисията е 117 щатни бройки, в т. ч. председател, заместник-председател и членове на комисията. Администрацията на комисията е разпределена по структурни звена съгласно приложение към чл. 18 от УП на КЗК.

Отговорност за управленските решения през одитирания период по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Юлия Рачева Ненкова, председател на КЗК.^{16, 17}

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на конкуренцията.

Общият размер на разходите по бюджета на КЗК за 2023 г. е 6 416 098 лв., а за 2024 г. - 6 982 383 лв.¹⁸

Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения са 74 000 лв. за 2023 г. и 63 400 лв. за 2024 г. и същите са съществени по естество (характер) и по стойност. Прагът на същественост за 2023 г. е 1 488 лв. (2 на сто от 74 400 лв.) и 1 268 лв. за 2024 г. (2 на сто от 63 400 лв.), а за конкретната единица - 2 на сто от индивидуалната ѝ стойност.

¹⁴ чл. 21 от УП на КЗК

¹⁵ чл. 24 от УП на КЗК

¹⁶ Избрана с Решение на Народното събрание, прието на 29.06.2016 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ Одитно доказателство № 2

Разходите за издръжка през 2023 г. са 743 718 лв., а през 2024 г. - 731 914 лв. От тях, като разходи за материали са отчетени средства в размер на 119 461 лв. за 2023 г. и 109 069 лв., за 2024 г. Разходите за външни услуги са 270 374 лв. за 2023 г. и 325 549 лв., за 2024 г.¹⁹ Разходите за материали и външни услуги са съществени по характер и по стойност. Прагът на същественост за разходите за материали е 2 389 лв. за 2023 г. (2 на сто от отчетените разходи) и 2 181 лв. за 2024 г. (2 на сто от отчетените разходи). Прагът на същественост за конкретните единици е 2 на сто от индивидуалната им стойност.

Прагът на същественост за разходите за външни услуги е 5 407 лв. за 2023 г. (2 на сто от отчетените разходи) и 6 511 лв., за 2024 г. (2 на сто от отчетените разходи).

Разходите за краткосрочни командировки в чужбина са 44 038 лв. за 2023 г. и 59 772 лв. за 2024 г.²⁰, като същите са съществени по естество (характер). Тези разходи имат значение като фактор при изпълнението на основните функции на КЗК. Дейностите и процедурите са регламентирани с императивни правни норми и вътрешни актове.²¹

През одитирания период са стартирани и възложени със сключени договори общо четири обществени поръчки на обща стойност 449 273,80 лв. без ДДС.²² За област „Обществени поръчки“ е определена същественост по характер.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазването на изискванията на нормативните и вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в КЗК.

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

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

6.1. Област „Разходи по бюджета“:

6.1.1. Процес „Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала“ с под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“. За под-процеса не е формирана извадка, като при одита са проверени всички 23 единици/договори²³ от справките за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

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

6.1.2.1. „Разходи за материали“:

За 2023 г. са проверени 21 плащания на стойност 104 624,67 лв. (87,5 на сто от общия размер на разходите за материали - 119 461,51 лв.), а за 2024 г. - 14 плащания на стойност 100 056 лв. (91,7 на сто от общия размер на разходите за материали - 109 068,39 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени извършени разходи за материали с единична стойност на плащанията над 1 000 лв. за всеки отчетен период.

6.1.2.2. „Разходи за външни услуги“:

За 2023 г. са проверени 20 плащания на стойност 155 957,70 лв. (57,7 на сто от общия размер на разходите за външни услуги - 270 373,64 лв.), а за 2024 г. - 21 плащания на стойност 228 795,46 лв. (70,3 на сто от общия размер на разходите за външни услуги - 325 549,41 лв.). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях

¹⁹ Одитно доказателство № 2

²⁰ Одитно доказателство № 2

²¹ Одитно доказателство № 2

²² Одитно доказателство № 16

²³ от справките за изплатените възнаграждения по извънтрудови правоотношения по под-параграф 02-02 в КЗК

са включени извършените разходи за външни услуги с единична стойност на плащанията над 4 000 лв. за всеки отчетен период

6.1.3 „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“:

За под-процес „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“ не е формирана извадка, като са проверени разходите по всички заповеди ²⁴ за командировки в чужбина за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

6.2. Област „Обществени поръчки“

6.2.1. За процес „Възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка и всички четири възложени обществени поръчки са проверени при одита.

7. Критерии за оценка

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

7.1. **Област** „Разходи по бюджета“:

7.1.1. Процес „Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала“ с под-процес: „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“

7.1.1.1. Закон за задълженията и договорите;

7.1.1.2. Закон за счетоводството;

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

7.1.1.4. Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.1.5. Правилник за организация на документооборота на дирекция „Административна“;

7.1.1.6. Правилник за реда за администриране на документи в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.1.7. Писмени договори.

7.1.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“

7.1.2.1. Закон за обществените поръчки;

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

7.1.2.3. Закон за счетоводството;

7.1.2.4. Закон за публичните финанси;

7.1.2.5. Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и за 2024 г.;

7.1.2.6. Устройствен правилник на Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.2.7. Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.2.8. Правилник за организация на документооборота на дирекция „Административна“;

7.1.2.9. Правилник за реда за администриране на документи в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.2.10. Писмени договори за материали и за външни услуги.

7.1.3. Под-процес „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“

7.1.3.1. Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина;

7.1.3.2. Устройствен правилник на Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.3.3. Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина;

7.1.3.4. Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.3.5. Правилник за организация на документооборота на дирекция „Административна“;

²⁴ от справка за изплатените средства за служебни командировки в чужбина за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

7.1.3.6. Правилник за реда за администриране на документи в Комисията за защита на конкуренцията;

7.1.3.7. Заповеди за командировки.

7.2. **Област „Обществени поръчки“:**

7.2.1. Закон за обществените поръчки;

7.2.2. Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;

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

7.2.4. Устройство правилник на Комисията за защита на конкуренцията;

7.2.5. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки;

7.2.6. Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в Комисия за защита на конкуренцията;

7.2.7. Сключените договори.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи по бюджета

1. Обща информация

1.1. През одитирания период в КЗК действат:²⁵ Вътрешни правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг (ВППКДПМ), Правилник за реда за администриране на документи в КЗК (ПРАД)²⁶ и Правилник за документооборота на дирекция „Административна“²⁷, в които са регламентирани контролните процедури, редът за осъществяването им, документите, които се съставят и отговорните длъжностни лица при извършването на разходите.

Съгласно предвиденото във ВППКДПМ, преди всяко поемане на задължение и/или извършване на разход, се изготвя докладна записка от директора на дирекцията, в чиито ресор е възникнала тази необходимост, която се съгласува от директора на дирекция „Административна“ и лицето, изпълняващо функциите на предварителен контрол за законосъобразност.

Контролните листове следва да съдържат подписите на: директора на дирекция „Административна“ (в частта за съответствие на размера и характера на задължението с утвърдения бюджетен кредит по съответния параграф от ЕБК), началника на отдел „Човешки ресурси, финансово-стопански и административно-правни дейности“ - ЧРФСАПД (в частта за съответствие на разхода с поетото задължение и компетентността на лицето поело задължението), главния счетоводител (удостоверява с подпис верността на първичните счетоводни документи и коректно изчислените суми и количества), и юрисконсулт от дирекция „Административна“ по отношение спазването на нормативните изисквания.²⁸

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ ВППКДПМ, утвърдени със Заповед № ЗПО-108/14.12.2018 г. на председателя на КЗК; ПРАД, утвърден със Заповед № ЗПО-1/02.01.2020 г. на председателя на КЗК

²⁷ Утвърден със Заповед № ЗПО-01/02.01.2020 г. на председателя на КЗК

²⁸ т. 3.4.3.5 от ВППКДПМ

Във ВППКДПМ е регламентирана системата за двоен подпис. В правилата е определено, че това е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагането на подписите на председателя на КЗК и главния счетоводител, независимо от размера им.

Във вътрешните правила²⁹ е посочено, че предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им, се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство с оглед тяхното спазване, като целта е да се предостави на председателя на комисията разумна увереност за съответствието на всички решения или действия с приложимото законодателство. Определено е, че това е дейност, която се извършва постоянно и че същата се извършва от оторизирано за целта лице от дирекция „Административна“.

Осъщественият предварителен контрол се удостоверява с подписване на контролен лист, докладна записка или заявка за поемане на задължение, като тази проверка предшества прилагането на системата на двойния подпис. В правилата е регламентирано, че предварителният контрол се осъществява чрез проверки преди поемането на задължение и преди извършването на разход, като въз основа на извършените проверки, проверяващото лице формира становище по законосъобразността на поемането на задължение или извършването на разхода.

В чл. 7, ал. 1 от ПРАД е определен реда за изготвяне и съгласуване на всички документи, свързани с административната дейност: договори за доставка на стоки или услуги, заповеди за командировки, заявки за поемане на задължение, и др.

През одитирания период в КЗК действат утвърдени вътрешни актове, с които са създадени условия за извършване на разходи по бюджета в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

1.2. Отчетените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения, за материали и външни услуги, както и за краткосрочни командировки в чужбина за одитирания период са представени в таблица № 1.

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

Параграф/ под- параграф (§/§§)	Наименование на разходите	Стойност (в лв.)	
		към:	
		31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Общо отчетени разходи (в т.ч.):		6 416 098	6 982 383
02-00	Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала	228 617	230 007
02-02	Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	74 000	63 400
10-00	Издръжка (в т.ч.)	743 718	731 914
10-15	Материали	119 461	109 069
10-20	Външни услуги	270 374	325 459
10-52	Разходи за краткосрочни командировки в чужбина	44 038	59 772

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

2. Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала

2.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

²⁹ Т. 3.4 от ВППКДПМ и чл. 31 от ПРАД

При одита са проверени разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения по общо 23 договори на стойност 137 800 лв.³⁰ за одитирания период.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:³¹

а) Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на сключени граждански договори³² и са за: оперативна помощ и професионални консултации в дейността на специализираната администрация; извършване на дейности, свързани с товарене и разтоварване на вещи, документация, офис оборудване, стелажи и други, за нуждите на КЗК; поддръжка на техническото състояние на сградата на КЗК и съоръженията в нея; провеждане и подготовка на обучения по дигитална компетентност и компютърни умения; окомплектоване и поддръждане на документи в архивохранилищата на КЗК; изготвяне на техническа спецификация за доставка на хардуерно оборудване - сървър и работни станции; оказване на оперативна помощ и консултации в областта на връзки с обществеността.³³

б) За инициирането на разходите, от определените длъжностни лица са изготвени докладни записки, които са съгласувани от директора на дирекция „Административна“ и от лицето, изпълняващо функциите на предварителен контрол за законосъобразност. Докладните записки са одобрени от председателя на КЗК, в съответствие с изискванията на т. 3.4.3.1 от ВППКДПМ.

в) Договорите съдържат информация за предмета, срока за изпълнение, възнаграждението, отчитането/приемането на възложената работа, правата и задълженията на изпълнителя и на възложителя.

г) Условиата по приемане на изпълнението на договорите са определени с клаузите на договорите. За удостоверяване на извършените дейности са изготвени месечни отчети, които са одобрени от председателя на КЗК. Съставени са приемо-предавателни протоколи за приемане на дейностите, които са подписани от изпълнителя и от определените длъжностни лица, в съответствие с договореното.

д) Проверените плащания за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и съответстват на договорените суми.

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите (поемането на задължение) от главен експерт, изпълняващ функциите по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с утвърдения ред по т. 3.4.3.3 от ВППКДПМ. Резултатите от контрола са документирани в контролни листове, подписани от директора на дирекция „Административна“, началника на отдел ЧРФСАПД, главния счетоводител, юрисконсулт от дирекция „Административна“ и от главния експерт, съгласно изискването по т. 3.4.3.5 от ВППКДПМ.

³⁰ Одитно доказателство № 2

³¹ Одитни доказателства № 3; № 4; № 8 и № 9

³² Одитно доказателство № 3

³³ Договори №№: ДГВ-01/03.01.2023 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 22 000 лв.; ДГВ-8/06.01.2023 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 12 000 лв.; ДГВ-10/20.02.2024 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 12 000 лв.; ДГВ-25/01.08.2024 г. с изплатени суми в размер на 8 000 лв.; ДГВ-28/03.07.2023 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 10 000 лв.; ДГВ-27/01.08.2022 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 1 600 лв.; ДГВ-13/06.02.2023 г. с изплатени суми в размер на 4 800 лв.; ДГВ-34/18.08.2023 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 3 200 лв.; 34/18.08.2023 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 1 600 лв.; ДГВ-8/15.02.2024 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 4 800 лв.; ДГВ-30/17.09.2024 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 2 400 лв.; ДГВ-28/03.07.2023 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 2 000 лв.; ДГВ-29/08.08.2022 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 1 600 лв.; ДГВ-14/06.02.2023 г. с изплатени суми през 2023 в размер на 4 800 лв.; ДГВ-33/18.08.2023 г. с изплатени суми в размер на 3 200 лв.; ДГВ-27/14.08.2024 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 3 200 лв.; ДГВ-33/18.08.2023 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 1 600 лв.; ДГВ-7/15.02.2024 г. с изплатени суми в размер на 4 800 лв.; ДГВ-30/08.08.2022 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 2 800 лв.; ДГВ-12/01.02.2023 г. с изплатени суми през 2023 г. в размер на 8 400 лв.; ДГВ-32/22.10.2024 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 1 000 лв.; ДГВ-01/03.01.2023 г. с изплатени суми през 2024 г. в размер на 2 000 лв. и ДГВ-9/20.02.2024 г. с изплатени суми в размер на 20 000 лв. **Общо проверени разходи за 2023 г. и за 2024 г.: 137 800 лв.**

ж) Договорите са подписани от председателя на КЗК и от главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис при поемането на финансовото задължение, в съответствие с предвиденото в т. 3.3 от ВППКДПМ.

з) Преди извършването на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с утвърдения вътрешен ред. Платежните документи са подписани електронно от председателя на КЗК и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис и съгласно утвърдения ред по т. 3.4.1. и т. 3.4.2. от ВППКДПМ.

Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения са инициирани с докладни записки, които са утвърдени от председателя на КЗК. Изплатените средства са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изпълнението на договорите е в съответствие с включените в тях клаузи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред и са осигурили изпълнението на договорените дейности.

3. Разходи за издръжка

3.1. Разходи за материали

Въз основа на формирани одитни извадки, при одита са проверени разходи за материали на обща стойност 204 680,67 лв.³⁴

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{35 36}

а) Разходите за материали са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и въз основа на първични счетоводни документи (фактури), без сключване на писмени договори, съгласно разпоредбите на ЗОП, както и по договор № ДГВ-42/15.12.2023 г.³⁷, сключен след проведена процедура „публично състезание“. Разходите са за: доставка на консумативи и канцеларски материали; хигиенни материали; офис оборудване и интериорно обзавеждане на библиотека; коригиращи средства на зрението (очила); рекламни материали; акумулаторни батерии; гуми и консумативи за служебните автомобили и модули за съхранение на данни в мрежови дискове.³⁸

За закупуването на материалите са изготвени докладни записки от директора на съответната дирекция - заявител³⁹, които са съгласувани от директора на дирекция „Административна“ по реда на чл. 29 от ПРАД и от лицето, изпълняващо функциите на предварителен контрол за законосъобразност, съгласно т. 3.4.3.1 от ВППКДПМ.

³⁴ Проверени са 21 плащания на стойност 104 624,67 лв. за 2023 г. (87,5 на сто от общия размер на разходите за материали - 119 461,51 лв.), а за 2024 г. - 14 плащания на стойност 100 056 лв. (91,7 на сто от общия размер на разходите за материали - 109 068,39 лв.).

³⁵ Одитно доказателство № 2

³⁶ Одитни доказателства № 3; № 5; № 10 и № 11

³⁷ Договор № ДГВ-42/15.12.2023 г. с предмет „Доставка на специализиран софтуерен продукт, оборудване и хардуер, за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията, по обособени позиции“, изпълнител „Лирекс БГ“ ООД

³⁸ Разходи за канцеларски материали и консумативи: 14 734,55 лв. с доставчик „Топ Елана“ ООД; 27 318,86 лв. с доставчик „РОЕЛ-98“ ООД и 5 918,40 лв. с доставчик „Лирекс БГ“ ООД. **Общо: 47 971,81 лв.**, от които 28 777,49 лв. през 2023 г. и 19 194,32 лв. през 2024 г.; Разходи за хигиенни материали: 11 691,12 лв. с доставчик „РОЕЛ-98“ ООД; 27 348,60 лв. с доставчик „Ни и Ел-2005“ ЕООД и 3 103,20 лв. с доставчик „Топ Елана“ ООД. **Общо: 42 142,92 лв.**, от които 20 770,20 лв. през 2023 г. и 21 372,72 лв. през 2024 г.; Разходи за офис оборудване и обзавеждане: 12 600 лв. с доставчик „Пурпини“ ЕООД; 15 137,90 лв. с доставчик „АТ Трейд“ ЕООД и 2 509,92 лв. с доставчик „Силви - КО“ ООД. **Общо: 30 247,82 лв.**, от които 15 695 лв. през 2023 г. и 14 552,82 лв. през 2024 г.; Разходи за коригиращи средства на зрението (очила): **69 589 лв.** по ведомост, от които 29 197,50 лв. през 2023 г. и 40 391,50 лв. през 2024 г.; Разходи за рекламни материали: **2 520,48 лв.** с доставчик „Ни и Ел-2005“ ЕООД през 2024 г.; Разходи за акумулаторни батерии: **2 024,16 лв.** с доставчик „Ей Ем Ди Системс“ ЕООД през 2024 г.; Разходи за гуми и консумативи за служебни автомобили: 1 238 лв. с доставчик „Радиал Плюс“ ЕООД; 3 631,75 лв. с доставчик „ББ Радиал“ ЕООД и 1 047,73 лв. с доставчик „Практикер Ритейл“ ЕООД. **Общо: 5 917,48 лв.** през 2023 г.; Разходи за модули за съхранение на данни в мрежови дискове: 1 195 лв. с доставчик „Плесно Компютърс“ ЕАД и 3 072 лв. с доставчик „Контракс“ АД. **Общо: 4 267 лв.** през 2023 г.

³⁹ Одитно доказателство № 3

Докладните записки са одобрени от председателя на КЗК, в изпълнение на чл. 29 от Правилника за реда за администриране на документи в КЗК.

б) Със заповеди на председателя на КЗК⁴⁰, издадени на основание чл. 9, ал. 2, т. 20 от УП на КЗК и във връзка с чл. 9, ал. 2 от Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи, е определен лимит за закупуване на коригиращи средства на зрението (очила) със защитено антирефлексно покритие за работа с компютър. Към заповедите са изготвени списъци на служителите с определена сума за всеки от тях до 360 лв. с ДДС и с определен общ размер 29 557,50 лв. с ДДС (24 631,25 лв. без ДДС) за 2023 г. и до 510 лв. с ДДС и с общ размер 40 391,50 лв. с ДДС (33 659,58 лв. без ДДС), за 2024 г.

Средствата са изплатени по ведомост, заедно с работните заплати на служителите през месец декември 2023 г. и през месец декември 2024 г. и са отчетени като разходи за материали по бюджета на КЗК. От служителите са представени фактури от оптики, фискален бон и рецепта за преглед от очен лекар от медицински център, с който КЗК има сключен договор.

Стойността на извършените разходи през 2023 г. в размер на 29 197,50 лв. с ДДС (24 331,25 лв. без ДДС) и през 2024 г. - в размер на 40 391,50 лв. с ДДС (33 659,58 лв. без ДДС), които представляват публични средства за покупка на очила за корекция на зрението на работещите с видеодисплеи през 2023 г. и през 2024 г. са под праговете по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което за същите е приложен реда по чл. 20, ал. 4 от ЗОП⁴¹.

в) Разходите за материали са документално обосновани и са окомплектовани с изискуемите документи: фактури, приемо-предавателни протоколи и др.

г) При поемането на финансовото задължение и при извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с предвиденото в т. 3.3 от ВППКДПМ.

д) От лицето, изпълняващо функциите на предварителен контрол за законосъобразност, е упражнен предварителен контрол преди извършването на разходите, който е документиран с контролни листове, в съответствие с установения ред в т. 3.4.2 от ВППКДПМ. Контролните листове са подписани от директора на дирекция „Административна“ за съответствие на размера и характера на задължението с утвърдения бюджетен кредит по съответния параграф от ЕБК и от началника на отдел ЧРФСАПД в частта за установеното съответствие на разхода с поетото задължение. За верността на първичните счетоводни документи и коректно изчислените суми и количества, контролните листове са подписани от главния счетоводител, в съответствие с изискването на т. 3.4.3.5 от ВППКДПМ.

През одитирания период, разходите за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Контролните дейности са приложени съобразно регламентирания ред в КЗК.

3.2. Разходи за външни услуги

Чрез одитни извадки, при одита са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 384 753,16 лв. за одитирания период.⁴²

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{43 44}

⁴⁰ Заповед ЗПО-94/17.11.2023 г. на председателя на КЗК; Заповед № ЗПО-111/12.11.2024 г. на председателя на КЗК

⁴¹ ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. и ред., ДВ, бр. 88/2023 г. в сила от 01.01.2024 г.

⁴² Проверени са 20 плащания на стойност 155 957,70 лв. за 2023 г. (57,7 на сто от общия размер на разходите за външни услуги - 270 373,64 лв.), а за 2024 г. - 21 плащания на стойност 228 795,46 лв. (70,3 на сто от общия размер на разходите за външни услуги - 325 549,41 лв.).

⁴³ Одитно доказателство № 2

⁴⁴ Одитни доказателства № 3; № 6; № 12 и № 13

а) Разходите са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и по договори, сключени след проведени процедури по ЗОП. Извършените разходи са за: охрана; подновяване на лиценз; организиране на мероприятие; унищожаване на архив; рекламни услуги; копирни услуги; антивирусна защита; абонамент за правно информационна система; обучения и извършване на консултантски услуги.⁴⁵

Разходите са извършени в съответствие с утвърдения вътрешен ред⁴⁶, след представяне на докладни записки за необходимостта от извършване на услугите. Докладните записки са изготвени от определените длъжностни лица, регистрирани са в деловодната система⁴⁷ и са утвърдени от председателя на КЗК, с изключение на една докладна записка⁴⁸, за която е установено, че не е регистрирана в деловодната система, с което не спасено изискването на чл. 2, ал. 2 от ПРАД.

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи, протоколи и други документи, съгласно договорните клаузи.

в) Разходите са обосновани документално и са свързани с дейността на КЗК.

г) С изключение на един случай, докладните записки за инициране на разходите са съгласувани от определените длъжностни лица по чл. 31, ал. 2 от ПРАД и т. 3.4.3.1 от ВППКДПМ.⁴⁹ Контролните дейности при поемането на задължение / извършване на разход са изпълнени от отговорните длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред.

д) Договорите и платежните документи са подписани от председателя на КЗК и главния счетоводител, в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис по т. 3.3. от ВППКДПМ.

През одитирания период разходите за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, регламентирания вътрешен ред и договорите. Разходите са извършени на основание договори и/или първични платежни документи. Изготвените докладни записки за инициране на разходите са регистрирани в Интегрираната информационна система на КЗК, с изключение на една докладна записка за извършване на консултантски услуги, при която не е спазен установения вътрешен ред. С изключение на един случай, регламентирания контролни дейности са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

⁴⁵ Разходи за охрана по Договор № ДГВ-14/01.04.2022 г. с „АСО СОФИЯ“ ООД - 35 579,80 лв. и по Договор № ДГВ-17/31.04.2023 г. с „АСО СОФИЯ“ ООД - 78 177,60 лв. за 2023 г.; разходи за изготвяне на техническа спецификация по Договор № ДГВ-32/02.08.2023 г. с „Уни БИТ“ - 6160 лв. за 2023 г.; разходи за поддръжка на софтуер по Договор № ДГВ-40/13.12.2023 г. с „Фючърс стандартс“ ЕООД - 6 000 лв. за 2023 г.; разходи за рекламни материали на „Тристарт“ ЕООД - 5 832 лв. за 2023 г.; **разходи за правноинформационна система по Договор № ДГВ-30/28.07.2023 г. с „Апис Европа“ АД – 5 395,74 лв. за 2023 г.**; разходи за унищожаване на архив „Хоси“ ООД - 5141,94 лв. за 2023 г.; разходи за консултантски услуги по договор № ДГВ-37/18.10.2023 г. с Адвокатско дружество „Стойчев, Вълкови ко“ - 4 800 лв. за 2023 г.; разходи за печатни услуги по Договор № ДГВ-10/31.01.2023 г. с „Ортес“ ООД - 4 556,02 лв. за 2023 г.; разходи за антивирусна програма „Контракс“ - 4 316,60 лв. за 2023 г.; Разходи за подновяване на лиценз по Договор № ДГВ-40/19.12.2024 г. с **Фючър стандартс“ ЕООД - 46 410 лв. за 2024 г.**; Разходи за охрана по договор № **ДГВ-17/31.04.2023 г.** с „АСО СОФИЯ“ ООД - 39 088,80 лв. и по договор № **ДГВ-11/29.03.2024 г.** с „АСО СОФИЯ“ ООД - 96 402,24 лв. за 2024 г.; разходи за организиране на мероприятие „Билиана 2018“ ЕООД - 9 500 лв. за 2024 г.; разходи за унищожаване на документи „Хоси“ ООД - 8925,84 лв. за 2024 г.; разходи за рекламни материали „Кия дизайн“ ЕООД - 14 041,32 лв. за 2024 г.; разходи за правноинформационна система по договор Договор № ДГВ-26/05.08.2024 г. с „Апис Европа“ АД - 9 686,76 лв. за 2024 г.; разходи за антивирусна програма с „Контракс“ АД - 4 740,50 лв. за 2024 г.

⁴⁶ т. 3.4.3. от ВППКДПМ и чл. 31, ал. 2 от ПРАД

⁴⁷ Интегрирана информационна система

⁴⁸ ДЗ от директор на дирекция „Право и политика на конкуренцията“ за сключване на договор за консултантски услуги и изготвяне на правно становище /Договор № ДГВ-37/18.10.2023 г. с Адвокатско дружество „Стойчев, Вълков и ко“/

⁴⁹ ДЗ от директор на дирекция „Право и политика на конкуренцията“ за сключване на договор за консултантски услуги и изготвяне на правно становище /Договор № ДГВ-37/18.10.2023 г. /

3.3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

При одита са проверени всички отчетени разходи за краткосрочни командировки в чужбина по бюджета на КЗК, които са в размер на 44 038 лв. за 2023 г. и 59 772 лв. за 2024 г.⁵⁰

Командировките са реализирани по общо 60 заповеди и са свързани с реализирането на международната дейност на комисията: задължителни участия в работата на Главна дирекция „Конкуренция“ на Европейската комисия, участия в годишните срещи на антимонополните ведомства и др.

За одитирания период в КЗК действат Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина (ВПСКСЧ)⁵¹, в които са определени условията и реда за командироване на служителите, както и отчитането на извършените разходи и дейности.⁵² Съгласно ВПСКСЧ, при осъществяване на своите правомощия, председателят на КЗК пътува в чужбина, без да се издава заповед за командироване, като в тези случаи главният секретар на КЗК съставя паметна записка, която включва всички реквизити на заповед и на отчет за командировка. Определено е, че за заместник-председателя, членовете и служителите на комисията, заповедите за командировки се издават от председателя на КЗК.

Съгласно Приложение № 1 към Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ), председателят и членовете на КЗК имат право на квартирни пари по фактически размери.

В чл. 4, ал. 4 от ВПСКСЧ е регламентирано, че заповедите, издадени и подписани от председателя на КЗК се съгласуват от: главния секретар на КЗК; директора на дирекция „Административна“; директора на дирекция на командирования служител; юрисконсулт от дирекция „Административна“ и главния счетоводител. Във ВПСКСЧ са регламентиран контролни дейности преди извършването на разходите⁵³, както и извършване на проверка на извършените разходи и изготвяне на контролен лист от проверяващ служител в дирекция „Административна“, който се прилага към отчета за разходваната валута⁵⁴.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁵⁵

а) От директорите на дирекции в специализираната администрация са изготвени инициращи документи (докладни записки) за необходимостта от командироване на служителите, в които се съдържа информация за основанието (покана) или др., както и за полагащите се командировъчни средства.

б) В заповедите за командироване/паметните записки са посочени: началната дата и продължителността на командировката, задачата на командированото лице, финансови условия на командировката - пътни, дневни и квартирни пари, вида на транспортните средства, маршрут и др., съгласно изискването на чл. 5, ал. 2 от НСКСЧ и на чл. 4, ал. 2 от ВПСКСЧ. Във всички издадени заповеди е определен срок за представяне на доклад за извършената работа от командирования служител - 10 дни от завръщането и срок за финансов отчет - 14 дни, както изискват разпоредбите на НСКСЧ.

в) Служебните аванси за валута са отпуснати с разходни касови ордери и са отчетени с авансови отчети. Разходите са документално обосновани с фактури, платежни нареждания, бордни карти, заповеди за командировка и др.

г) Определените и изплатените средства за дневни и квартирни пари на командированите лица са в съответствие с чл. 15, ал. 1 и Приложение № 2 от НСКСЧ, с изключение на един случай, при който, на основание издадена заповед⁵⁶ е извършен разход

⁵⁰ Одитни доказателства № 2 и № 7

⁵¹ Утвърдени със Заповед № ЗПО-32/27.03.2023 г. на председателя на КЗК

⁵² Одитно доказателство № 2

⁵³ Т. 3.4.2 от ВППК/ДПМ

⁵⁴ чл. 28, т. 5 от ВПСКСЧ

⁵⁵ Одитни доказателства № 3; № 7; № 14 и № 15

⁵⁶ Заповед за командировка с № ЗКЧ-19/20.09.2023 г. на председателя на КЗК

за хотелско настаняване⁵⁷, във връзка с участие в мероприятие през м. октомври 2023 г., което в следствие е отложено от организаторите за м. ноември 2023 г., но разходът не е възстановен, поради пропуснат срок за безплатно анулиране на хотелската резервация.

д) Всички доклади за извършената работа са регистрирани с номер и дата в деловодната система на КЗК, с изключение на един доклад от 2023 г.⁵⁸ и три доклада от 2024 г.⁵⁹, при които не е спазено изискването на чл. 28, т. 6 от ВПКСЧ. При три от командировките⁶⁰ за 2023 г. и при три от командировките за 2024 г.⁶¹, докладите за извършената работа, са представени след нормативно определения 10-дневен срок от завръщането.⁶² Не е спазено изискването на чл. 38, ал. 1 от НКСЧ и чл. 28, т. 6 от ВПКСЧ.

е) Отчитането на получените служебни аванси от командированите лица е извършвано в 14-дневен срок от завръщането им, съгласно чл. 39, ал. 1 от НКСЧ, чл. 28 от ВПКСЧ и заповедите. Изплатените средства съответстват на разходооправдателните документи.

ж) Утвърдените контролни процедури за съгласуване на заповедите за командировка са изпълнени, съобразно изискването на чл. 4, ал. 4 от ВПКСЧ.

Полагащите се средства във валута са отпуснати на командированите лица след попълване на Сметка за отпускане на средства във валута и след извършен предварителен контрол от експерт от дирекция „Административна“, съгласно изискването на чл. 26 от ВПКСЧ.

Въведените контроли за попълване на контролен лист преди извършването на разхода (при отпускане на средствата като служебни аванси на командированите лица и при извършване на плащанията към доставчика на услуги - за самолетни билети и за нощувки) са осъществени от определените длъжностни лица, в съответствие с регламентирания вътрешен ред по т. 3.4.2 от ВППКДПМ.

От служител в дирекция „Административна“ са проверени извършените разходи и са попълнени контролни листове към отчета за разходваната валута, с което е спазено изискването на чл. 28, т. 5 от ВПКСЧ. Заповедите и платежните документи са подписани от председателя на КЗК и главния счетоводител, в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис по т. 3.3. от ВППКДПМ.

При одита е установено, че във ВПКСЧ *не е определена контролна дейност* във връзка с регистрирането в деловодната система на докладите за извършена работа и представянето им в срок от командированите лица. *По време на одита*, от председателя на КЗК е издадена заповед⁶³ във връзка с регистрирането на докладите за извършена работа и за представянето им в законоустановения срок от командированите служители, като е определено контрол по изпълнението на заповедта да се осъществява от служител от дирекция „Административна“, изпълняващ функциите по предварителен контрол за законосъобразност на финансовата дейност.⁶⁴

При проверката на разходите за краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период е установено съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на: нерегистриране на четири доклада в деловодната система и непредставяне в законоустановения срок на шест доклада за извършената работа от командированите лица. Изплатените средства са в съответствие с предвиденото в

⁵⁷ разход в размер на 1414,08 лв. по ф-ра № 1000014024/24.10.2023 г

⁵⁸ доклад по Заповед за командировка с № ЗКЧ-2-/07.02.2023 г.

⁵⁹ доклади по заповеди за командировка с № № ЗКЧ-1/09.01.2024 г., ЗКЧ-4/08.02.2024 г. и ЗКЧ-31/03.11. 2024 г.

⁶⁰ доклад № ДКМ-33/16.10.2023 г. по Заповед за командировка с № ЗКЧ-16/14.09.2023 г.; доклад № ДКМ-42/04.12.2023 г. по Заповед за командировка № ЗКЧ-17/14.09.2023 г. и доклад № ДКМ-41/04.12.2023 г. по Заповед за командировка № ЗКЧ-18/20.09.2023 г.

⁶¹ доклад № ДКМ-7/25.03.2024 г. по Заповед за командировка с № ЗКЧ-3/29.01.2024 г., доклад № ДКМ-29/25.10.2024 г. по Заповед за командировка № ЗКЧ-22/13.09. 2024 г. и доклад № ДКМ-36/03.12.2024 г. по Заповед за командировка № ЗКЧ-29/21.10. 2024 г.

⁶² Одитни доказателства № 3; № 14 и № 15

⁶³ Заповед № ЗПО-71/05.06.2025 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 23

Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Въведените контролни процедури са приложени съобразно предвиденото в действащия вътрешен регламент. По време на одита, от председателя на КЗК са предприети действия и е регламентиран контрол по отношение на представянето в срок на докладите за извършена работа.

Раздел II. Обществени поръчки

КЗК е колегиален орган, който се състои от председател, заместник-председател и петима членове. Председателят на КЗК е възложител на обществени поръчки на основание чл. 5, ал. 2, т. 11 от ЗОП.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., председателят на комисията не е делегирал правомощията си на възложител, каквато възможност е предвидена в чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

Обществените поръчки, открити и възложени със сключени договори през одитирания период са четири, на обща стойност 449 273,80 лв. без ДДС.⁶⁵

Обобщената информация за възложените поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП за 2023 г. и за 2024 г. е изпратена до АОП, в нормативно определения срок.^{66,67}

1. Вътрешни актове

а) През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Комисията за защита на конкуренцията⁶⁸ (ВПУЦОП), утвърдени от председателя на КЗК през 2022 г.⁶⁹ Вътрешните правила уреждат реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки от КЗК. ВПУЦОП регламентират процесите по прогнозиране и планиране, организацията и провеждането на процедурите, определянето състава и начина на работа на комисията за подбор на кандидатите, разглеждането и оценката на офертите, провеждането на преговори, сключването и проследяването на изпълнението на сключените договори и приемането на резултатите от тях, документирането на етапите и архивирането на документите, осъществяването на мониторинг и контрол на обществените поръчки, възлагани от КЗК, публикуването на документи в ЦАИС ЕОП, провеждане на обучения на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. Във вътрешния регламент са определени контролни дейности в процесите по възлагане на обществени поръчки и при подписването на договори. Действащите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки отговарят на минималните изисквания по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. По време на одита, ВПУЦОП са публикувани на профила на купувача на възложителя, както се изисква в чл. 244, ал. 1 от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)⁷⁰

б) Предварителен контрол за законосъобразност, съгласно разпоредбите на ВППКДПМ се осъществява при възлагането на обществени поръчки и включва проверка на процедурата и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора. В правилата е определено да се попълват контролни листове преди поемането на задължение и преди извършване на разход⁷¹. В т. 3.4.3.3. от ВППКДПМ е регламентирано, че преди сключването на договор, същият се съгласува от главния

⁶⁵ Одитно доказателство № 16

⁶⁶ до 31 март всяка година, следващата отчетната, съгласно чл. 230, ал. 4 от ЗОП

⁶⁷ Одитно доказателство № 17

⁶⁸ утвърдени със Заповед № ЗПО-149/23.12.2022 г. на председателя на КЗК

⁶⁹ Одитно доказателство № 2

⁷⁰ <https://app.eop.bg/buyer/15964>

⁷¹ т. 3.4.2 от ВППКДПМ

секретар на КЗК, директора на дирекция „Административна“, началника на отдел ЧРФСАПД и юрисконсулт.⁷²

Във Вътрешните правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг в КЗК е определен реда за прилагане на системата за двоен подпис.

В действащите през одитирания период вътрешни актове са регламентирани контролни процедури за: съгласуване на докладна записка за стартиране на процедурата по възлагане на обществена поръчка⁷³; съгласуване на документацията за възлагане на обществена поръчка⁷⁴; извършване на предварителен контрол преди поемането на задължение от определено длъжностно лице чрез попълване на контролен лист⁷⁵; извършване на проверка преди поемането на задължение от: директор на дирекция „Административна“, началник на отдел ЧРФСАПД, главен счетоводител и юрисконсулт от дирекция „Административна“⁷⁶; съгласуване на договор за възлагане на обществена поръчка⁷⁷ и прилагане на системата за двоен подпис при подписване на договора за възлагане на обществена поръчка⁷⁸.

В Комисията за защита на конкуренцията действат утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с нормативните изисквания. По време на одита, същите са публикувани на профила на купувача на възложителя.

В действащите през одитирания период вътрешни актове са регламентирани контролни дейности, с което са създадени условия за възлагане на обществени поръчки при спазване нормативните изисквания.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Процесът по прогнозиране на потребностите се извършва за период от 12 месеца, съгласно чл. 5 от ВПУЦОП.

В чл. 6 от ВПУЦОП е определен срок до 15 февруари на текущата година, директорът на дирекция „Административна“ да изготвя докладна записка с предложение до председателя на КЗК, относно необходимостта от възлагане на обществени поръчки през съответната година.

В докладната записка следва да се отразяват и изтичащите през съответната година договори за периодично повтарящи се доставки или услуги, като се посочва времето на изтичане на договора и времето на стартиране на новата процедура. (чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП).

Председателят на КЗК може да одобри, отхвърли или измени направените в докладната записка предложения.⁷⁹

През одитирания период, от директора на дирекция „Административна“ са изготвени две докладни записки по чл. 6 от ВПУЦОП, в които се съдържа информация за изтичащите договори за обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г., за бюджетните средства и разходите, които могат да се извършат посредством възлагане на обществени поръчки. В приложение към тях, на председателя на КЗК са представени за утвърждаване графици за възлагане на обществени поръчки за съответната година.

Графиците за възлагане на обществени поръчки са утвърдени от председателя на КЗК, както изисква чл. 26 от ППЗОП. В графиците са определени: броят на обществените

⁷² Одитно доказателство № 2

⁷³ Т. 3.4.3.1 от ВППКДПМ

⁷⁴ чл. 14, ал. 2 от ВПУЦОП

⁷⁵ Т. 3.4.2 от ВППКДПМ

⁷⁶ Т. 3.4.2 от ВППКДПМ

⁷⁷ чл. 7, ал. 1 от ПОДДА

⁷⁸ Т. 3.3. от ВППКДПМ

⁷⁹ чл. 6, ал. 5 от ВПУЦОП

поръчки, планирани за възлагане през годината; предметът на обществените поръчки; видът на възлагането; прогнозната стойност; периодът за стартиране на възлагането; периодът за провеждане; срок за изпълнение на договора; отговорните лица.⁸⁰

За 2023 г. и 2024 г. в КЗК са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки, в съответствие с нормативните изисквания. Графиките са утвърдени от председателя на комисията.

3. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са стартирани и възложени със сключени договори четири обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, на обща стойност 449 273,80 лв. без ДДС, които са проверени при одита.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1. Обществена поръчка с предмет **„Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим; Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ (УНП 01471-2023-0001)⁸¹**, е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 182, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП и е финансирана със средства от бюджета на комисията.⁸²

а) Процедурата е открита с решение № F327297 от 31.01.2023 г., издадено от председателя на Комисията за защита на конкуренцията. В раздел V.1 „Мотиви за избор на процедурата“ на решението е посочено, че „предмет на поръчката е възлагането на охрана на обект - административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18. Прогнозната стойност на услугата е по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП - до 122 000 лева без ДДС, в т.ч. до 105 000 лева без ДДС - за предоставяне на охранителни услуги за период от 12 месеца и до 17 000 лева без ДДС - за включване на допълнителни охранители, при необходимост и след съгласуване с възложителя, съобразно клаузите на договора. Охранителните услуги попадат в обхвата на Приложение № 2 към Закона за обществените поръчки. Изброените факти дават право на възложителя да избере процедура на пряко договаряне по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.“ С решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал приложимото основание, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 2 от ЗОП.

В раздел IV. 7 от решението е посочено, че „възложителят не разделя поръчката на обособени позиции, предвид факта, че охранителните услуги, включени в обхвата на поръчката ще се предоставят на територията на един обект - административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18. В този смисъл разделянето е технически и икономически неефективно и би затруднило цялостното изпълнение на поръчката.“ В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за невъзможността поръчката да се раздели на обособени позиции, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

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 ППЗОП⁸³.

Решението за откриване на процедурата включва изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 31.01.2023 г., с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

⁸⁰ Одитно доказателство № 17

⁸¹ <https://app.eop.bg/today/268418>

⁸² Одитни доказателства № 17 и № 18

⁸³ ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 122 000 лв. без ДДС.
в) Избраният критерий за възлагане е „най - ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.
г) В т. II от поканата възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

д) В поканата за участие в процедурата са посочени предметът 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 техническото и ценовото предложение и др. Възложителят е одобрил поканата с изискуемото съдържание по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.

е) В т. II от поканата за участие в преговорите, възложителят е определил критериите за подбор, изискуемото минимално ниво и документите, с които се доказва изпълнението им. Спазено е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) Поканата за участие е изпратена на 31.03.2023 г. до лицата, посочени в решението, в съответствие с чл. 64, ал. 3 от ППЗОП.

з) В раздел VII от решението и в т. VI от поканата е посочено, че се предвижда гаранция за изпълнение на договора в размер на едно 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 от комисия, назначена със Заповед № ЗПО -22/08.02.2023 г. на председателя на КЗК. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Резултатите от преговорите са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от участниците. Спазено е изискването на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. След провеждане на преговорите, комисията е съставила доклад по чл. 67, ал. 6, във връзка с чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, съгласно срока, определен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

й) Възложителят е издал Решение № D21598726/02.03.2023 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка, за което същите са уведомени по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП. Решението е изпратено на 02.03.2023 г. до участниците в прякото договаряне чрез съобщение на потребителските им профили в платформата.

Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 02.03.2023 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор № ДГВ - 17/31.03.2023 г. с „АСО СОФИЯ“ ООД на стойност 97 722 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на съставяне на двустранен протокол за фактическото поемане на обекта за охрана. Възложителят е сключил договор при наличие на най-малко трима класирани участника, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП.

л) На 06.04.2023 г., е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП за публикуване обявлението за възлагане на поръчката в срок до 30 дни след сключването на договора. На 06.04.2023 г., в РОП и на профила на купувача, е публикувано обявлението за възложена поръчка, при спазване на изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и на профила на купувача на същата дата, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализиран софтуерен продукт, оборудване и хардуер, за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията, по обособени позиции - Обособена позиция № 1: Доставка на специализиран софтуерен продукт за отключване, извличане и анализ на информация от мобилни**

комуникационни устройства и облачни структури. Обособена позиция № 2: Доставка на специализирано оборудване. Обособена позиция № 3: Доставка на работни компютърни системи, преносими компютри, цветни принтери и мрежови дисков масив“ (УНП 01471-2023-0002)⁸⁴, е възложена чрез процедура публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и е финансирана със средства от бюджета на комисията.⁸⁵

а) Процедурата е открита с решение № F435430 от 13.10.2023 г. на председателя на КЗК. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата в РОП и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е попълнено в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на профила на купувача на 13.10.2023 г.

В Системата за случаен избор (ССИ) *не са въведени* данни преди откриването на процедурата за възлагане на обществената поръчка. С писмо⁸⁶ от одитирания обект е пояснено, че „обществената поръчка, има за предмет специализиран софтуерен продукт и оборудване, което касае форенсик лабораторията на Комисията за защита на конкуренцията (КЗК). Тази лаборатория е част от вътрешната структура на КЗК и е създадена, с оглед осъществяване на специфичните правомощия на Комисията по ЗЗК, едно от които свързано с разкриване на антиконкурентни нарушения, с извършване на проверки на място, при което съгласно чл. 50 от ЗЗК се извършва претърсване и изземване на електронни, цифрови и форенсик доказателства. За да бъдат събрани необходимите доказателства, следва проверките извършвани от страна на Комисията да бъдат внезапни и изненадващи т.е същите не следва да бъдат достояние на обществеността. В този смисъл, за да се обезпечи ефективното събиране на доказателства не следва да бъде обществено достояние и специфичният продукт (вкл. оборудването), предмет на обществената поръчка. Още повече, че като прилагаща не само националното, но и европейско законодателство по конкуренция, КЗК може да осъществява проверки на място и по искане на Европейската комисия или други национални органи по конкуренцията на държави членки на ЕС. Информацията относно обществената поръчка касае доставка на чувствително оборудване по смисъла на чл. 148, ал. 1, т. 2 от ЗОП“.

В ССИ се въвеждат данни за обществени поръчки за услуги с прогнозна стойност от 200 000 лв. до 5 000 000 лв. включително, като същите подлежат на контрол от АОП чрез случаен избор. Контролът не обхваща поръчките в областите отбрана и сигурност, възлагани по реда на чл. 148-175 от ЗОП. Съгласно § 2, т. 65 от ДР на ЗОП, чувствително оборудване е оборудване, за целите на сигурността, което включва, изисква и/или съдържа класифицирана информация. В документацията на обществената поръчка *не е посочено* наличието на класифицирана информация, предвид което доставката не може да се приеме за чувствително оборудване по смисъла на чл. 148, ал. 1, т. 2 от ЗОП. *Не е спазено* изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП⁸⁷, за въвеждане в ССИ на данните за процедурата за възлагане на обществената поръчка.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 240 000 лв. без ДДС.

в) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

г) В Техническата спецификация са посочени както общия брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

д) Възложителят е определил, за обособени позиции № 1 и № 2, критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. За обособена позиция № 3 е

⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/334870>

⁸⁵ Одитни доказателства № 17 и № 19

⁸⁶ Писмо изх. № ИЗР -738/19.05.2025 г.

⁸⁷ ред., ДВ, бр. 29/2020 г.

определен критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

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

ж) В т. 4 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

з) За участие в обществената поръчка са определени критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, на основание чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“, т. 8 и т. 10 от ЗОП. Критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, са посочени в обявлението за откриване на поръчката и в документацията, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

и) В т. 6.1 от документацията е определено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер пет на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

й) За участие в процедурата са подадени оферти от четирима участници чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЗОП-62/06.11.2023 г. на председателя на КЗК. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи № 1, № 2 и № 3 за разглеждане, оценка и класиране на офертите. Възложителят е утвърдил на 24.11.2023 г. протокола за извършване на подбор на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите. Спазено е изискването на чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

к) Възложителят е издал решение № D29044848 от 24.11.2023 г. за определяне на изпълнител по обособена позиция № 1 и по обособена позиция № 3, в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП. С решението е прекратено възлагането на обществената поръчка по обособена позиция № 2, тъй като е подадена само една оферта, която не отговаря на условията за представяне и на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП, участникът е отстранен. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 24.11.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

л) За възлагането на обществената поръчка по обособена позиция № 1 е сключен договор № ДГВ-40/13.12.2023 г. с „Фючър Стандартс“ ЕООД, на стойност 93 000 лв. без ДДС, със срок на доставка 30 календарни дни, считано от датата на сключване на договора и срок за провеждане на практическо обучение за работа с продукта - 30 календарни дни, който започва да тече от деня, следващ подписването на приемно-предавателния протокол.

За възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 3 е сключен договор № ДГВ-42/15.12.2023 г. с „Лирекс БГ“ ООД, на стойност 60 649 лв. без ДДС, със срок на доставка 30 календарни дни, считано от датата на сключване на договора и 24 месеца гаранционна поддръжка.

м) Обявленията за възлагане на обществената поръчка са изпратени за публикуване в РОП и на профила на купувача на 04.01.2024 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 04.01.2024 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1 и № 3 и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП; чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.3. Обществена поръчка с предмет *„Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим; Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение, деловодството и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ (УНП 01471-2024-0001)*⁸⁸, е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 182, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП и е финансирана със средства от бюджета на комисията.⁸⁹

а) Процедурата е открита с решение № F476340 от 26.01.2024 г., издадено от председателя на Комисията за защита на конкуренцията. В раздел V.1 „Мотиви за избор на процедурата“ на решението е посочено, че „предмет на поръчката е възлагането на охрана на обект - административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18. Прогнозната стойност на услугата е по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП - до 141 000 лева без ДДС, в т.ч. до 121 000 лева без ДДС - за предоставяне на охранителни услуги за период от 12 месеца и до 20 000 лева без ДДС - за включване на допълнителни охранители, при необходимост и след съгласуване с възложителя, съобразно клаузите на договора.“ С решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал приложимото основание, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 2 от ЗОП.

В раздел IV. 7 от решението е посочено, че „възложителят не разделя поръчката на обособени позиции, предвид факта, че охранителните услуги, включени в обхвата на поръчката ще се предоставят на територията на един обект - административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18. В този смисъл разделянето е технически и икономически неефективно и би затруднило цялостното изпълнение на поръчката.“ В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за невъзможността поръчката да се раздели на обособени позиции, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

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 ППЗОП⁹⁰.

Решението за откриване на процедурата включва изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 26.01.2024 г., с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 141 000 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане е „най - ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

г) В поканата за участие в процедурата са посочени предметът 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 техническото и ценовото предложение, и др. Възложителят е одобрил поканата с изискуемото съдържание по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.

д) В т. II от поканата възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

е) В т. II от поканата за участие в преговорите, възложителят е определил критериите за подбор, изискуемото минимално ниво и документите, с които се доказва изпълнението им. Спазено е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) Поканата за участие е изпратена на 26.01.2024 г. до лицата, посочени в решението, в съответствие с чл. 64, ал. 3 от ППЗОП.

⁸⁸ <https://app.eop.bg/today/354921>

⁸⁹ Одитни доказателства № 17 и № 20

⁹⁰ ред. ДВ, бр. 35/ 2021 г.

з) В раздел VII от решението и в т. VI от поканата е посочено, че се предвижда гаранция за изпълнение на договора в размер на едно 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 от комисия, назначена със Заповед № ЗПО -23/06.02.2024 г. на председателя на КЗК. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Резултатите от преговорите са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от участниците. Спазено е изискването на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. След провеждане на преговорите, комисията е съставила доклад по чл. 67, ал. 6, във връзка с чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, съгласно срока, предвиден в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

й) Възложителят е издал Решение № D31257683/29.02.2024 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка, за което същите са уведомени по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП. Решението е изпратено на 29.02.2024 г. до участниците в прякото договаряне чрез съобщение на потребителските им профили в платформата.

Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 29.02.2024 г., с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор № ДГВ-11/ 29.03.2024 г. с „АСО СОФИЯ“ ООД на стойност 120 502,80 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на съставяне на двустранен протокол за фактическото поемане на обекта за охрана след сключването на настоящия договор. Възложителят е сключил договор при наличие на най-малко трима класирани участника, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП.

л) На 18.04.2024 г., е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП, с което е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП за публикуване обявлението за възлагане на поръчката в срок до 30 дни след сключването на договора. На 18.04.2024 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, при спазване на изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и на профила на купувача на същата дата, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.4. Обществена поръчка с предмет **„Подновяване на лиценз за софтуерен продукт XRY Pro за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията“ (УНП 01471-2024-0003)**⁹¹, е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 182, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП и е финансирана със средства от бюджета на комисията.⁹²

а) Процедурата е открита с решение № F618147 от 04.12.2024 г., издадено от председателя на КЗК. В раздел V. 1 „Мотиви за избор на процедурата“ на решението е посочено, че „Съгласно сключен договор № ДГВ-40/13.12.2023 г., на Комисията за защита на конкуренцията е предоставен специализиран софтуерен продукт XRY Pro, предназначен за отключване, извличане и анализ на информация от мобилни комуникационни устройства и облачни структури. Производител на софтуера е MSAB (Microsystemation AB), което е и титуляр на авторското право върху софтуера. MSAB (Microsystemation AB) е предоставило права за доставка и подновяване на софтуерния продукт XRY Pro на „ФЮЧЪР СТАНДАРТС“ ЕООД - единственият официален представител и партньор на MSAB за територията на Република България. Наличието на изключителни права на „ФЮЧЪР СТАНДАРТС“ ЕООД се потвърждават от оторизационно писмо от 07.06.2024 г. на MSAB

⁹¹<https://app.eop.bg/today/446736>

⁹² Одитни доказателства № 17 и № 21

(Microsystemation AB) и представена от дружеството декларация от 01.11.2024 г. Възлагането на поръчката на друго лице би довело до нарушаване на авторските права, съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за авторското право и сродните му права. Компютърните програми са обект на авторско право, поради което само лицето, притежаващо авторски и/или изключителни права върху лицензите, има право да реализира тяхната поддръжка и внедряване. С оглед описаната фактическа обстановка, основанието за провеждане на процедурата е чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗОП, тъй като поръчката може да бъде изпълнена само от един определен изпълнител - „ФЮЧЪР СТАНДАРТС“ ЕООД, поради наличие на изключителни права.“ С решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал приложимото основание, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 2 от ЗОП.

В раздел IV. 7 от решението е посочено, че „предметът на поръчката не позволява обособяване на отделни позиции, тъй като услугата следва да бъде изпълнявана в цялост единствено от притежателя на изключителните права „ФЮЧЪР СТАНДАРТС“ ЕООД с ЕИК 203189857.“ В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за невъзможността поръчката да се раздели на обособени позиции, при спазване на изискването на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил лицето, което ще бъде поканено за участие в договарянето, с което е спазено изискването на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП⁹³.

Решението за откриване на процедурата включва изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 04.12.2024 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 77 350 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане е „най - ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

г) В раздел V. 2 от решението е посочено, че „на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП възложителят няма да прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. Договорът ще бъде сключен в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.“

д) В решението е посочено, че е определена гаранция за изпълнение на договора е в размер на четири на сто от стойността му без ДДС, с което е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В резултат от проведената процедура е сключен договор № ДГВ-40/ 19.12.2024 г. с „ФЮЧЪР СТАНДАРТС“ ЕООД на стойност 77 350 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е до 13.12.2025 г.

ж) Обявлението за възложената поръчка е изпратено на 07.01.2025 г., *след одитирания период*.

3.5. При проверката на регламентирания контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки през одитирания период е установено⁹⁴, че същите са изпълнени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

За инициирането и подготовката на процедурата са изготвени докладни записки от отговорните длъжностни лица. При всички процедури за възлагане на обществени поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез съгласувателна процедура по отношение на докладните записки, съгласно изискването на т. 3.4.3.1 от Вътрешните правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг.

Приложена е съгласувателната процедура на документациите за възлагане на обществените поръчки, регламентирана в чл. 14, ал. 2 от ВПУЦОП.

Преди поемането на задължения (сключването на договорите) е осъществен предварителен контрол от определеното длъжностно лице чрез попълване на контролен

⁹³ ред. ДВ, бр. 35 /2021 г.

⁹⁴ Одитно доказателство № 2 и Одитно доказателство № 22

лист, съгласно изискването на т. 3.4.2 от Вътрешните правила за предварителен контрол, двоен подпис и мониторинг. Осъществена е проверка преди поемането на задължение от: директора на дирекция „Административна“, началника на отдел ЧРФСАПД, главния счетоводител и юрисконсулта от дирекция „Административна“, определени в т. 3.4.2 от ВППКДПМ.

Всички договори за възлагане на обществените поръчки са съгласувани съгласно предвиденото в чл. 7, ал. 1 от Правилника за документооборота на дирекция „Административна“ и са подписани от председателя на КЗК и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис, регламентирана в т. 3.3 от ВППКДПМ.⁹⁵

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на конкуренцията 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“

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са инициирани с изготвени докладни записки, които са утвърдени от председателя на КЗК. Разходите са извършени въз основа на сключени граждански договори за предоставяне на услуги, свързани с дейността на комисията. За удостоверяване на извършените дейности са изготвени необходимите документи (приемо-предавателни протоколи, доклади, отчет и протокол за оценка на извършената работа), подписани от изпълнителя и длъжностните лица, определени да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите. Изплатените средства за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през одитирания период са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Изпълнението на договорите е в съответствие с включените в тях клаузи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред и са осигурили съответствие на дейностите с изискванията на правната рамка.

През одитирания период, разходите за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и при спазване на вътрешните правила и договорите. Разходите са извършени на основание договори / първични платежни документи, като за инициране на разходите са изготвени предвидените докладни записки. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Предвидените контролни дейности са изпълнени при спазване на действащия вътрешен регламент.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изготвени са докладни записки за инициране на разходите, които са регистрирани в Интегрираната информационна система на КЗК, с изключение на една докладна записка за извършване на консултантски услуги, при която не е спазен установения вътрешен ред. Изплатените средства за външни услуги са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Регламентираните контролни дейности за процеса са приложени и документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица, с изключение на установен единичен случай, при който не е спазен действащия вътрешен регламент.

⁹⁵ Одитно доказателство № 22

При проверката на разходите за краткосрочни командировки в чужбина през одитирания период е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: нерегистриране на четири доклада в деловодната система на КЗК и непредставяне на шест доклада за извършената работа в нормативно определения срок, което е в нарушение на нормативните изисквания. Извършените разходи са в съответствие с изискванията на НКСЧ. Въведените контролни процедури са приложени съобразно предвиденото в действащия вътрешен регламент, като във вътрешните правила не е определена контролна дейност по отношение на регистрирането на докладите за извършена работа и представянето им в срок от командированите лица. *По време на одита*, от председателя на КЗК е издадена заповед⁹⁶ във връзка с регистрирането на докладите за извършена работа и представянето им в нормативно определения срок, като е определено контрол по изпълнението на заповедта да се осъществява от служител от дирекция „Административна“, изпълняващ функциите по предварителен контрол за законосъобразност на финансовата дейност.

2. За област „Обществени поръчки“

През одитирания период в Комисията за защита на конкуренцията действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които имат задължителното минимално съдържание по Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки. *По време на одита*, ВПУЦОП са публикувани на профила на купувача на възложителя, както се изисква в чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)

За 2023 г. и за 2024 г. са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки, които са утвърдени от възложителя, в съответствие с нормативните изисквания.

Възлагането на обществени поръчки в КЗК за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на установено несъответствие при една от процедурите, която не е регистрирана в Системата за случаен избор.

Въведените във вътрешните актове контролни процедури: съгласуване на документи и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и извършването на разход, както и системата за двоен подпис са изпълнени в съответствие с определения ред.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит не са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка в областите на изследване „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“. По време на одита, от КЗК са предприети действия за отстраняване на установените несъответствия в изследваните области, поради което не се дават препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на конкуренцията.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Комисията за защита на конкуренцията, 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

⁹⁶ Заповед № ЗПО-71/05.06.2025 г.

проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Комисията за защита на конкуренцията не са постъпили писмени становища.⁹⁷

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 23 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 № 501 от 17.12.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200100225

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

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за длъжностни лица в Комисия за защита на конкуренцията за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
2.	Диск № 1 - вътрешни правила и отчет за касово изпълнение на бюджета на КЗК за 2023 г. и за 2024 г.	1
3.	Диск № 2 - договори, заповеди, докладни записки, обяснителна записка, доклади във връзка с проверените разходи и декларация за идентичност	1
4.	Справка за изплатените възнаграждения по извънтрудови правоотношения по под-параграф 02-02 в КЗК за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. и Справка за изплатените възнаграждения по извънтрудови правоотношения по под-параграф 02-02 в КЗК за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. към писмо изх. № ИЗР-303/20.02.2025 г.	2
5.	Справка за извършени разходи за материали по под-параграф 10-15 в Комисията за защита на конкуренцията за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. Справка за извършени разходи за материали по под-параграф 10-15 в Комисията за защита на конкуренцията за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. и към писмо изх. № ИЗР-303/20.02.2025 г.	5
6.	Справка за извършени разходи за външни услуги по под-параграф 10-20 в Комисията за защита на конкуренцията за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. и Справка за извършени разходи за външни услуги по под-параграф 10-20 в Комисията за защита на конкуренцията за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. към писмо изх. № ИЗР-303/20.02.2025 г.	15
7.	Справка към писмо изх. № ИЗР-303/20.02.2025 г. за изплатени средства за служебни командировки в чужбина в Комисията за защита на конкуренцията за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2024 г.	1
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за резултатите от извършена проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2023 г.- 31.12.2023 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за резултатите от извършена проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2023 г.- 31.12.2023 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за резултатите от извършена	21

⁹⁷ РД-И-2.32-1 и РД-И.2.32-2

	проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2023 г.- 31.12.2023 г.	
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за резултатите от извършена проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за резултатите от извършена проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за резултатите от извършена проверка на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г.	21
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-7 за резултатите от извършена проверка на разходите за материали за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	12
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-8 за резултатите от извършена проверка на разходите за материали за периода от 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	9
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-9 за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	12
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-10 за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги от 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	12
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-11 за резултатите от извършена проверка на разходи за краткосрочни командировки в чужбина от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	12
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-12 за резултатите от извършена проверка на разходи за краткосрочни командировки в чужбина от 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	14
16.	Справка с изх. № ИЗР-156/31.01.2025 г. за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. от КЗК	1
17.	Диск № 3 3.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; 3.2. План - графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г.; 3.3. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2023 г. от 14.03.2024 г.; Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2024г. от 26.02.2025 г.; 3.4. Документация за обществена поръчка с предмет „Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим; Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ с УНП 01471-2023-0001.; 3.5. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на специализиран софтуерен продукт, оборудване и хардуер, за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията, по обособени позиции - Обособена позиция № 1: Доставка на специализиран софтуерен продукт за отключване, извличане и анализ на информация от мобилни комуникационни устройства и облачни структури. Обособена позиция № 2: Доставка на специализирано оборудване. Обособена позиция № 3: Доставка на работни компютърни системи, преносими компютри, цветни	2

	принтери и мрежови дисков масив.“ с УНП 01471-2023-0002, Писмо № ИЗР-738/19.05.2025 г. на Директор дирекция „Административна“ относно обществена поръчка; 3.6. Документация за обществена поръчка с предмет „Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим; Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение, деловодството и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ с УНП 01471-2024-0001; 3.7. Документация за обществена поръчка с предмет „Подновяване на лиценз за софтуерен продукт XRY Pro за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията“ с УНП 01471-2024-0003	
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2- 1 от 22.05.2025 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим; Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ с УНП 01471-2023-0001	3
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2- 2 от 22.05.2025 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на специализиран софтуерен продукт, оборудване и хардуер, за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията, по обособени позиции - Обособена позиция № 1: Доставка на специализиран софтуерен продукт за отключване, извличане и анализ на информация от мобилни комуникационни устройства и облачни структури. Обособена позиция № 2: Доставка на специализирано оборудване. Обособена позиция № 3: Доставка на работни компютърни системи, преносими компютри, цветни принтери и мрежови дисков масив.“ с УНП 01471-2023-0002	4
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2- 3 от 22.05.2025 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Извършване на охранителни услуги в административна сграда, находяща се в гр. София, бул. „Витоша“ № 18, които включват: Денонощна невъоръжена физическа охрана на обекта, както и осигуряване на пропускателен режим Денонощна невъоръжена охрана на касовото помещение и помещението за регистратура на класифицирана информация, използвани от КЗК“ с УНП 01471-2024-0001	3
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2- 4 от 22.05.2025 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Подновяване на лиценз за софтуерен продукт XRY Pro за нуждите на Комисия за защита на конкуренцията“ с УНП 01471-2024-0003	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2- 5 от 22.05.2025 г. на приложени контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП	4
23.	Заповед № ЗПО-71/05.06.2025 г. на председателя на КЗК за представяне на доклади и отчетност на документацията при командировка или специализация в чужбина	1