



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101625

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Бюрото по защита на застрашени лица към
Министерството на правосъдието
за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 060 от 04.03.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 9)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	6
ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитираната организация	6
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	9
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета	10
КОНСТАТАЦИИ	10
Раздел I. „Разходи по бюджета“	10
1. Обща информация	10
2. Разходи за материали	13
3. Разходи за външни услуги	14
4. Разходи за текущ ремонт	15
5. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	16
Раздел II. „Обществени поръчки“	17
1. Вътрешни актове	18
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	20
3. Възлагане на обществени поръчки	21
Част четвърта	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	25
Част пета	26
ПРЕПОРЪКИ	26
Част шеста	26
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	26

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
БЗЗЛ/Бюро по защита	Бюро по защита на застрашени лица
ВПОДД	Вътрешни правила за организация на деловодната дейност в Бюро по защита на застрашени лица
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Бюро по защита на застрашени лица
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в Бюро по защита на застрашени лица
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Бюрото по защита на застрашени лица
ДВ	Държавен вестник
ДЗ	Докладна записка
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗЛЗВНП	Закон за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство
ЗМВР	Закон за Министерството на вътрешните работи
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
МП	Министерство на правосъдието
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Обществени поръчки
ПК	Профил на купувача
ПДЧР	Отдел „Правна дейност и човешки ресурси“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗЗЛЗВНП	Правилник за прилагане на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство
РОП	Регистър на обществени поръчки
УСОП	Отдел „Управление на собствеността и обществени поръчки“
ФСД	Отдел „Финансово-счетоводна дейност“
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
СРV	Общ терминологичен речник за обществените поръчки

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Бюрото за защита на застрашени лица към Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Бюрото по защита на застрашени лица (БЗЗЛ/Бюро по защита) е самостоятелна организационна структура към министъра на правосъдието, юридическо лице със седалище в гр. София. Ръководителят на Бюрото по защита на застрашени лица е второстепенен разпоредител¹ с бюджет по бюджета на Министерството на правосъдието.² Правилата за дейността на Бюрото по защита се уреждат с акт на министъра на правосъдието. Ръководителят на Бюрото по защита е пряко подчинен на министъра на правосъдието.³

Бюрото за защита на застрашени лица извършва дейности, регламентирани в Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство (ЗЗЛЗВНП). Средствата за осъществяване на дейността на Бюрото по защита се осигуряват от бюджета на Министерството на правосъдието (МП).⁴

Утвърденият от министъра на правосъдието бюджет на БЗЗЛ за 2024 г. и за 2025 г. е по програма „Охрана на съдебната власт“ от бюджета на Министерството на правосъдието в програмен формат за съответната година, на основание чл. 100, ал. 2 от Закона за публичните финанси.

За 2024 г., отчетените приходи по бюджета на Бюрото по защита са в размер на 4 759 лв. За периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г., не са реализирани приходи по бюджета.

Общият размер на отчетените разходи, съгласно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на БЗЗЛ към 31.12.2024 г. е 9 286 335 лв., при уточнен план в размер на 9 547 290 лв. Към 30.06.2025 г., изпълнението на разходите по бюджета на БЗЗЛ е 5 408 131 лв., при уточнен план за годината в размер на 13 251 000 лв.

Разходите за издръжка са съответно 1 053 647 лв. или 11,35 на сто от общо отчетените разходи за 2024 г. и 401 723 лв. или 7,43 на сто от общо отчетените разходи към 30.06.2025 г.

Откритите и приключили с подписване на договор/и процедури и възлагания на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. са пет (в т. ч.: една процедура „публично състезание“ и четири обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, възложени чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП) на обща стойност на сключените договори 309 674,44 лв. без ДДС.

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

Критериите за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за публичните финанси; Закона за

¹ ПМС № 307 от 24 септември 2021 г. за изм. и доп. на ПМС № 155 от 2015 г. за определяне на второстепенните разпоредители по бюджета на Министерството на правосъдието, в сила от 29.09.2021 г.

² Чл. 28 от Правилник за прилагане на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство (ЗЗЛЗВНП)

³ Чл. 29, ал. 1 от ППЗЗЛЗВНП

⁴ Чл. 13, ал. 4 от ЗЗЛЗВНП

държавния бюджет на Република България за 2024 г. и за 2025 г.; Правилника за прилагане на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство; Вътрешните правила за организация на деловодната дейност в БЗЗЛ; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БЗЗЛ; Вътрешните правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ; договори, във връзка с извършените разходи.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; Правилника за прилагане на ЗОП; ЗФУКПС; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БЗЗЛ; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БЗЗЛ; Вътрешните правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ; договорите за обществени поръчки.

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

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

Извършените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт и за придобиване на ДМА са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и са свързани с дейността на БЗЗЛ.

Изплатените средства са документално обосновани, съгласно нормативните изисквания. Контролните дейности по отношение на изследваните разходи са приложени в съответствие с определения вътрешен ред. При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с предвиденото във вътрешните правила.

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

Проверените разходи са в рамките на утвърдените размери по бюджета на БЗЗЛ за съответния отчетен период. Прилагани са процедурите за инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на БЗЗЛ.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи е документиран по реда, предвиден в действащите вътрешни правила. Приложена е системата за двойния подпис при сключването на договори и при изготвянето на платежните документи, в съответствие с изискванията на правната рамка.

Ръководителят на Бюрото по защита на застрашени лица е публичен възложител на обществените поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БЗЗЛ.⁵ Същите са публикувани на профила на купувача в ЦАИС ЕОП, съгласно разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г.).

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

Възлагането на обществените поръчки чрез процедура по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред в БЗЗЛ и са осигурили съответствие на дейностите.

⁵ Одитно доказателство № 12

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 347 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-016 от 26.06.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Бюрото по защита на застрашени лица е юридическо лице със седалище в гр. София - самостоятелна организационна структура към министъра на правосъдието. Ръководителят на БЗЗЛ и служителите в него се назначават по ред и начин, определени с Правилника за прилагане на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство (ППЗЗЛЗВНП).⁶ Правомощията на ръководителя са регламентирани със ЗЗЛЗВНП и правилника за неговото прилагане. Ръководителят на Бюрото по защита е пряко подчинен на министъра на правосъдието.⁷ Структурата на БЗЗЛ е организирана в отдели, сектори и самостоятелни звена, на пряко подчинение на ръководителя. Функционалните задължения на структурните звена в Бюрото по защита са определени в правилата за дейността по чл. 14в от ЗЗЛЗВНП.

Основната дейност на Бюрото по защита е осъществяването на специална защита по смисъла на чл. 5 от ЗЗЛЗВНП. Функциите на БЗЗЛ включват също организирането и осъществяването на личната физическа охрана на защитени свидетели, техни възходящи, низходящи, братя, сестри, съпруг или лица, с които те са в особено близки отношения, при условията и по реда на Наказателно-процесуалния кодекс.⁸ Ръководителят на Бюрото по защита на застрашени лица е второстепенен разпоредител с бюджет⁹ по бюджета на Министерството на правосъдието.¹⁰ Правилата за дейността на БЗЗЛ са уредени с акт на министъра на правосъдието.

Бюрото по защита се отчита на всеки 6 месеца пред министъра на правосъдието за изразходваните средства по приложението на специалната защита – общо и за всеки конкретен случай.¹¹

Контролът върху дейността на Бюрото по защита се осъществява от министъра на правосъдието.¹² Контролът върху изпълнението на специалната защита се осъществява от Съвет по защита на застрашените лица. Средствата за осъществяване на дейността на Бюрото по защита се осигуряват от бюджета на Министерството на правосъдието.¹³ Специалната защита се осъществява чрез предварителна защита и Програма за защита на застрашени лица при условия, ред и начин, определени с акт на министъра на правосъдието.¹⁴

Предоставянето на специална защита се извършва по предложение на окръжния прокурор, а в съдебното производство - на съда, чрез Бюрото по защита, до министъра на правосъдието. Предложението за предоставяне на защита се прави служебно или по искане на: 1. застрашеното лице; 2. разследващия орган; 3. наблюдаващия прокурор; 4. началника на

⁶ Чл. 14 от ЗЗЛЗВНП

⁷ Чл. 29, ал. 1 от ППЗЗЛЗВНП

⁸ Чл. 14, ал. 3 от ЗЗЛЗВНП

⁹ ПМС № 307 от 24 септември 2021 г. за изм. и доп. на ПМС № 155 от 2015 г. за определяне на второстепенните разпоредители по бюджета на Министерството на правосъдието, в сила от 29.09.2021 г.

¹⁰ Чл. 28 от Правилник за прилагане (ПП) на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство (ЗЗЛЗВНП)

¹¹ Чл. 14, ал. 5 и ал. 7 от ЗЗЛЗВНП

¹² Чл. 13, ал. 2 от ЗЗЛЗВНП

¹³ Чл. 13, ал. 4 от ЗЗЛЗВНП

¹⁴ Чл. 5, ал. 2 от ЗЗЛЗВНП

мястото за лишаване от свобода - за осъдени лица. В случаите по чл. 15, ал. 2, т. 2, 3 и 4 е необходимо и изричното писмено съгласие на застрашеното лице.

Действието на Програмата за защита се прекратява с акт на министъра на правосъдието по предложение на Бюрото по защита, окръжния прокурор или съда: при смърт на защитеното лице; след отпадане на основанията за нейното прилагане; с изтичане на срока, предвиден в споразумението; когато защитеното лице не изпълнява задълженията си при осъществяване на специалната защита, без да е уведомило и получило съответно разрешение от ръководителя на Бюрото по защита. Действието на Програмата за защита може да бъде прекратено и по искане на защитеното лице, отправено до министъра на правосъдието чрез служителя за връзка. Министърът на правосъдието се произнася по предложението на Бюрото по защита, на окръжния прокурор или на съда, или по искането на защитеното лице за прекратяване действието на Програмата за защита с акт за прекратяване, който е окончателен.¹⁵

Ръководителят на Бюрото по защита¹⁶ осъществява пряко ръководство и контрол върху цялостната дейност и служителите на Бюрото по защита; ръководи пряко планирането, организирането и контрола на оперативните дейности на Бюрото по защита; планира, разпределя и контролира използването на бюджетните средства на БЗЗЛ и се разпорежда с тях. Ръководителят представя на министъра на правосъдието писмените отчети за дейността на БЗЗЛ относно изпълнението на специалната защита; осъществява оперативно сътрудничество с компетентните национални органи и с органи на други държави в областта на защитата на застрашени лица във връзка с наказателното производство; отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки, свързани с дейността на Бюрото по защита на застрашени лица. Ръководителят отговаря за управлението на предоставените дълготрайни материални активи и за финансовото и ресурсното осигуряване на Бюрото по защита; изпълнява и други функции, възложени му със закон или с акт на Министерския съвет.

В изпълнение на правомощията си по чл. 29, ал. 2 от ППЗЗЛЗВНП, ръководителят на Бюрото по защита издава заповеди.¹⁷

При изпълнение на функциите си, ръководителят на Бюрото по защита се подпомага от заместник-ръководители, чийто брой се определя с длъжностното разписание на служителите в структурите на Бюрото по защита по Закона за Министерството на вътрешните работи. Заместник-ръководителите заместват ръководителя при ползване на законоустановен отпуск, командироване в страната и в чужбина, както и при други случаи на негово отсъствие.¹⁸

Служителите на Бюрото по защита са държавните служители, по отношение на които се прилагат разпоредбите на Част трета, глави седма - дванадесета от ЗМВР¹⁹; държавните служители, чийто статут се урежда със Закона за държавния служител; лицата, работещи по трудово правоотношение, чийто статут се урежда при условията и по реда на Кодекса на труда и ЗМВР.

Отговорност за управленските решения през одитирания период по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор носи Росен Тинков Тодоров, ръководител на БЗЗЛ за одитирания период.²⁰

¹⁵ Чл. 23 от ЗЗЛЗВНП

¹⁶ Чл. 29 от ППЗЗЛЗВНП

¹⁷ Чл. 29, ал. 3 от ППЗЗЛЗВНП

¹⁸ чл. 29, ал. 4 от ППЗЗЛЗВНП

¹⁹ Чл. 30, ал. 1, т. 1 от ППЗЗЛЗВНП

²⁰ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

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

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

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

4.1. Област „Разходи по бюджета“:

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

4.1.1.1. Под-процес „Разходи за материали“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 223 411,78 лв. към 86 доставчици на материали през одитирания период. Формирани са две под-популации по критерий „отчетен период“. Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност - в извадката са включени плащанията към доставчици на материали на обща стойност над 16 000 лв. за 2024 г. и над 2 000 лв. към 30.06.2025 г. Одитната извадка за под-популация „Разходи за материали през 2024 г.“ включва плащания в размер на 74 341,20 лв. към трима доставчици на материали през 2024 г. (37,28 на сто от под-популацията – 199 409,45 лв.). Одитната извадка за под-популация „Разходи за материали към 30.06.2025 г.“ включва плащания в размер на 20 125,01 лв. към трима доставчици на материали към 30.06.2025 г. (83,45 на сто от под-популацията – 24 002,33 лв.). Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

4.1.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 169 650,63 лв. към 47 доставчици²¹ на външни услуги през одитирания период.

Формирани са две под-популации по критерий „отчетен период“. Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност - в извадката са включени плащанията към доставчици на външни услуги на обща стойност над 14 000 лв. за 2024 г. и над 7 000 лв. към 30.06.2025 г. Одитната извадка за под-популация „Разходи за външни услуги през 2024 г.“ включва плащания в размер на 46 360,18 лв. към три доставчици на външни услуги през 2024 г. (41,81 на сто от общия размер на под-популацията – 110 892,09 лв.). Одитната извадка за под-популация „Разходи за външни услуги към 30.06.2025 г.“ включва плащания в размер на 40 000,28 лв. към три доставчици на външни услуги към 30.06.2025 г. (68,08 на сто от общия размер на под-популацията – 58 758,54 лв.). Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

4.1.1.3. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 62 729 лв. към 9 контрагента на услуги за текущ ремонт през одитирания период. Формирани са две под-популации по критерий „отчетен период“. Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност - в извадката са включени плащанията към доставчици на текущ ремонт на обща стойност над 7 000 лв. за 2024 г. Одитната извадка за под-популация „Разходи за текущ ремонт през 2024 г.“ включва плащания в размер на 36 996,80 лв. към два контрагента на текущ ремонт през 2024 г. (86,65 на сто от общия размер на под-популацията – 42 697,91 лв.). За разходите за текущ ремонт към 30.06.2025 г. не се формира извадка, поради малкия размер на под-популацията. Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

²¹ РД-П-2.19-2

4.1.2. За процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ не е формирана одитна извадка и всички извършени разходи през одитирания период са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

4.2. Област „Обществени поръчки“

През одитирания период е открита и приключила с подписване на договори по обособени позиции една процедура „публично състезание“²² с обща стойност на сключените договори по обособените позиции от 47 210,97 лв. без ДДС²³, която е проверена при одита. Откритите и приключили с подписани договори обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява, за одитирания период са четири²⁴ с обща стойност на сключените договори - 262 463,47 лв. без ДДС.²⁵ На етапа на планиране на одитната задача са проверени две обществени поръчки²⁶, открити и възложени чрез „събиране на оферти с обява“ по ЗОП с обща стойност на сключените договори в размер на 114 463,47 лв. без ДДС. При извършената проверка на двете възлагания чрез ТС и ТК не са установени нарушения на приложимото законодателство и действащите вътрешни актове.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка и при одита са проверени общо три обществени поръчки – една процедура по ЗОП и две възлагания чрез събиране на оферти с обява чрез тестове с двойна цел.

4.3. Ограничения в обхвата на одита

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

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на БЗЗЛ за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., са приложени следните критерии за оценка:

5.1. Област „Разходи по бюджета“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2025 г.; Правилник за прилагане на Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство; Вътрешни правила за организация на деловодната дейност в БЗЗЛ; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БЗЗЛ; Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ; договори, във връзка с извършване на разходите.

5.2. Област „Обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на ЗОП; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Бюрото по защита на застрашени лица; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БЗЗЛ; Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ; договори за обществени поръчки.

²² „Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица, по четири обособени позиции,, (УНП 06171-2025-0001)

²³ Справка изх. № 375/17.07.2025 г. приложение № 1

²⁴ Справка изх. № 375/17.07.2025 г. приложение № 2

²⁵ На етапа на планиране на одитната задача са проверени две обществени поръчки, открити и възложени чрез „събиране на оферти с обява“ по ЗОП с обща стойност на сключените договори в размер на 114 463,47 лв. без ДДС. При извършената проверка на двете възлагания чрез ТС и ТК не са установени нарушения на приложимото законодателство и действащите вътрешни актове.

²⁶ УНП 06171-2024-0002 и УНП 06171-2024-0003

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. „Разходи по бюджета“

1. Обща информация

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на БЗЗЛ за одитирания период са отчетени приходи: за 2024 г., те са в размер на 4 759 лв., а към 30.06.2025 г., не са реализирани приходи. Общият размер на отчетените разходи към 31.12.2024 г. са 9 286 335 лв., а към 30.06.2025 г. те възлизат на 5 408 131 лв.

Разходите за издръжка са съответно 1 053 647 лв. или 11,35 на сто от общо отчетените разходи за 2024 г. и 401 723 лв. или 7,43 на сто от общо отчетените разходи към 30.06.2025 г.

Отчетените разходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2024 г. и към 30.06.2025 г. са представени на фигура № 1.

Фигура № 1: Отчетени разходи по бюджета на Бюрото по защита на застрашени лица към Министерството на правосъдието (в лв.)



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на БЗЗЛ към 31.12.2024 г. и към 30.06.2025 г.

Разходите, включени в обхвата на одита са представени в таблица № 1.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на БЗЗЛ по параграфи и подпараграфи от ЕБК към 31.12.2024 г. и към 30.06.2025 г., включени в обхвата на одита

Параграф/ под- параграф (§/§§)	Наименование на разходите	Стойност (в лв.) към:	
		31.12.2024 г.	30.06.2025 г.
Общо отчетени разходи (в т.ч.):		9 286 335	5 408 131
10-00	Издръжка (в т.ч.)	1 053 647	401 723
10-15	Материали	348 000	25 534
10-20	Външни услуги	388 403	225 826
10-30	Текущ ремонт	42 698	20 031
52-00	Придобиване на ДМА	15 462	0

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на БЗЗЛ към 31.12.2024 г. и към 30.06.2025 г.

1.1. През одитирания период в БЗЗЛ действат следните вътрешни актове:²⁷

а) *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в (ВПОПК) БЗЗЛ*²⁸

Предварителният контрол се осъществява от определени със заповед на ръководителя на Бюрото по защита длъжностни лица или техни заместници, в случаите на тяхното отсъствие. Документирането на осъществения предварителен контрол се извършва чрез издаване на контролен лист и отразяване в специалния регистър на издадените контролни листи. Главният юрисконсулт в отдел „Правна дейност и човешки ресурси“ (ПДЧР) осъществява предварителен контрол преди поемането на задължение за всички основни дейности в Бюрото по защита, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност. На инспектор са възложени функции по осъществяването на предварителен контрол преди извършването на разходи за всички основни дейности в Бюрото по защита, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност.

ВПОПК са част от СФУК на БЗЗЛ, която включва основни писмени политики и процедури по организацията, управлението и контрола на финансовата дейност на Бюрото по защита. Осъществяването на предварителния контрол обхваща всички етапи на процеса: от иницирането на управленското решение до неговото изпълнение и отчитане.

Необходимостта от извършването на разход се заявява до ръководителя на Бюрото по защита или определено от него длъжностно лице за вземане на съответно решение/извършване на действие с мотивирана докладна записка.²⁹ Допустимо е в една докладна записка, съобразно вида на разходите и компетентността на заявителя, да бъде заявена необходимост от извършване на повече от един разход. Докладната записка се подписва от началника на структурното звено, за чиито нужди се извършва разхода, а когато е изготвена от МОЛ, в чийто функционални задължения попада разхода или от служител от изпълнителския състав, същата се съгласува с началника на структурното звено, а в предвидените случаи - и с началника на отдел „Финансово-счетоводна дейност“ (ФСД). Докладната записка (заявката, искането или предложението) за разход се предоставя на определеното длъжностно лице за осъществяване на предварителен контрол преди поемането на задължение и издаване на контролен лист, след което се представя на ръководителя или определено от него лице за утвърждаване. Докладната записка за разрешаване на разход се предоставя на определеното длъжностно лице за осъществяване

²⁷ Одитно доказателство № 2

²⁸ (утвърдени със Заповед № РД-04-86/09.06.2023 г. на ръководителя на БЗЗЛ)

²⁹ Чл. 15 от ВПОПК

на предварителен контрол преди извършване на разход и издаване на контролен лист, след което се представя на ръководителя на Бюрото по защита или определено от него лице, за утвърждаване.

Извършения предварителен контрол се документира, чрез издаването на контролен лист преди извършването на разхода.³⁰ Издаденият контролен лист е неразделна част от инициращия документ, в който е обосновано искането за поемане на задължението и извършването на разхода и се съхранява в отдел ФСД, ведно с всички разходно-оправдателни документи по извършеното плащане, а при разходите по специалната защита - в отдел ФСД, ведно с касовите документи.

За издадените контролни листи, удостоверяващи осъществен предварителен контрол се води специален регистър за всяка календарна година. Регистърът се води на електронен носител, а след отразяването на всички плащания по поетите задължения за съответната календарна година, се отпечатва и на хартиен носител.³¹

б) *Вътрешни правила за прилагане на системата за двойния подпис в Бюро по защита на застрашени лица*³²

Съгласно чл. 3 от правилата, „системата за двойния подпис“ е задължителна процедура, която се прилага при всички документи и действия, съдържащи изискване за наличие на два подписа. Системата за двойния подпис е задължителна контролна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на: за първи подпис - ръководителя на БЗЗЛ в качеството му на разпоредител с бюджетни средства и носител на управленската отговорност, а когато отсъства – от заместник-ръководителите на Бюрото по защита, оправомощени с отделна заповед; за втори подпис - началникът на отдел ФСД, а когато отсъства – от служител от същия отдел, оправомощен с отделна заповед.

в) *Вътрешни правила за организация на деловодната дейност в БЗЗЛ*³³

Правилата уреждат осъществяването на вътрешния оборот на документи, несъдържащи класифицирана информация, деловодната и архивната дейност, както и задълженията на длъжностните лица при работа с тях в Бюрото по защита на застрашени лица. Деловодната дейност включва: приемането, разпределението и предаването на документите; първоначалната деловодна обработка; регистрацията; създаването на база данни за регистрираните документи, резолюциите, изпълнителите, кореспонденти и т.н., копирането и размножаването на документи и проекти на документи; текущото и архивно запазване на документите.

Всички входящи и изходящи документи подлежат на регистрация в деловодството на БЗЗЛ.³⁴ Съгласно чл. 10, не се допуска регистрация в официалния документен регистър на БЗЗЛ на вътрешни и изходящи документи, на които липсват необходимите съгласувателни подписи в йерархичен порядък, необходимите съгласувателни подписи при документи, касаещи финансови въпроси, както и изходящите документи, при които адресът на получателя не е изписан в неговата цялост. В регистратурата за неклассифицирана информация (деловодство) на БЗЗЛ се водят книги и дневници, съгласно чл. 32, ал. 1 от ВПОДД.

³⁰ Чл. 20 от ВПОПК

³¹ Чл. 23 от ВПОПК

³² и Заповед № РД 04-52/16.05.2024 г. и № РД 04-63/11.05.2023 г. на ръководителя на БЗЗЛ са оправомощени длъжностните лица, които да полагат подписи на платежните документи към БНБ и други банки /първи подпис

³³ (утвърдени със Заповед № РД-04-183/23.06.2022 г. на ръководителя на БЗЗЛ)

³⁴ Чл. 21 от Правилата

г) *Правила за управление и контрол на активите*³⁵

Процедурите по придобиване, управление, стопанисване и контрол на активите са обект на правилата, като част от Системата за финансово управление и контрол в БЗЗЛ. Правилата включват реда по придобиване на дълготрайни материални активи, нематериални дълготрайни активи, материални запаси; зачисляване, инсталиране, монтаж, тестване и др., стопанисването, управлението и разходването на активите инвентаризацията, документирането на процесите, а бракуването и счетоводното отчитане на операциите. Закупуването на активи и материали се извършва след изготвяне на мотивирана докладна записка/искане за необходимостта от закупуване и/или провеждане на обществена поръчка за сключване на договор за доставка на активи и материали до ръководителя/заместник-ръководителя на Бюрото по защита, от съответния началник на отдел в Бюрото по защита, съгласувана с началника на отдел ФСД. След положително становище от страна на ръководителя, съответният началник на отдел изготвя докладна записка, проект на документация по ЗОП, и/или проект на договор, съгласувана с началника на отдел ФСД. Към докладната се прилага контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемането на задължение. Домакинът или служителят, отговорен за снабдяването на Бюрото по защита със съответния вид активи или материални запаси, организира доставката и получаването на същите след издаването на фактура и заплащането ѝ касово или по банков път, като извършва проверка за съответствие по количество с фактурата, както и проверка за качество. Получаването на закупените активи се документира със следните документи: фактура, приемо-предавателен протокол, акт за приемане на ДМА, складова разписка за материални запаси, и др.

д) *Правилник за документооборота на счетоводните документи*³⁶

Правилникът определя документооборота на счетоводните документи в Бюрото по защита на застрашени лица от момента на тяхното съставяне или постъпване в БЗЗЛ до момента на предаването им в постоянния счетоводен архив за съхранение. Разпоредбите регламентират своевременното и правилно съставяне, оформяне, представяне и осчетоводяване на всички документи за извършените финансово-счетоводни операции в Бюрото по защита. Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър (чл. 4 от ЗСч). Счетоводният документ може да е електронен документ, когато са спазени изискванията на ЗСч и Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги. Организирането на документооборота по разходването на бюджетните средства в Бюрото по защита се осъществява чрез съставяне и приемане на документите; подготовката за обработване; обработването на документите и съхраняването на документите в счетоводния архив, контрол за съхранението на първичните счетоводни документи и на информацията, която те съдържат.

През одитирания период в БЗЗЛ са прилагани утвърдени вътрешни актове, с които са създадени условия за управление и изпълнение на бюджета в съответствие с действащото законодателство.

2. Разходи за материали

При одита, чрез формирани одитни извадки са проверени за съответствие с правната рамка разходи за материали в размер на 74 341,20 лв. към трима доставчици през 2024 г. (37,28 на сто от общия размер на под-популацията – 199 409,45 лв.)³⁷ и в размер на 20 125,01 лв.

³⁵ Одитно доказателство № 3

³⁶ Одитно доказателство № 3

³⁷ Одитно доказателство № 4

към трима доставчици на материали към 30.06.2025 г. (83,45 на сто от общия размер на под-популацията – 24 002,33 лв.).³⁸

При проверката е установено:^{39 40}

а) Разходите за закупуване на материали са извършени при спазване на регламентирания вътрешен ред за инициране и одобряване на разходите, след изготвяне на докладни записки до ръководителя на БЗЗЛ, мотивиращи необходимостта от извършването им. Докладните записки са съгласувани с началника на отдел ФСД и прекият ръководител на служителя, инициращ разхода, и одобрени от ръководителя на БЗЗЛ, съгласно изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Бюрото по защита на застрашени лица.

б) Всички докладни записка са регистрирани в деловодната система на БЗЗЛ, в съответствие с Вътрешни правила за организация на деловодната дейност в Бюро по защита на застрашените лица.

в) Извършените разходи са за: закупуване на канцеларски и хигиенни материали, за консумативи: хардуер – тонери, батерии, автомобилни гуми и др.

г) Проверените разходи за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП⁴¹, чрез директно възлагане, в съответствие с тяхната стойност.

д) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на доставените материали и други документи - складови разписки, подписани за приел и предал от длъжностни лица в БЗЗЛ. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

е) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи е осъществен от длъжностното лице, изпълняващо функциите на финансов контролор, документиран чрез издаване на контролен лист, съгласно Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Бюро по защита на застрашените лица.

ж) При извършване на плащанията за закупуване на материали е приложена системата за двоен подпис⁴² от ръководителя на БЗЗЛ, в качеството му на разпоредител с бюджетни средства и от началника на отдел ФСД, в съответствие с действащите Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в Бюрото по защита на застрашените лица.

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

3. Разходи за външни услуги

При одита, чрез формирани одитни извадки са проверени за съответствие с правната рамка разходи за външни услуги в размер на 46 360,18 лв. към трима доставчици на външни услуги през 2024 г. (41,81 на сто от общия размер на под-популацията – 110 892,09 лв.) и плащания с общ размер 40 000,28 лв. към трима доставчици на външни услуги към 30.06.2025 г. (68,08 на сто от общия размер на под-популацията – 58 758,54 лв.).

При проверката е установено:^{43 44}

³⁸ Одитно доказателство № 5

³⁹ Одитно доказателство № 4

⁴⁰ Одитно доказателство № 5

⁴¹ чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП

⁴² съгласно чл. 3 и чл. 6 от Вътрешните правила за прилагане на системата на двойния подпис в БЗЗЛ

⁴³ Одитно доказателство № 12

⁴⁴ Одитно доказателство № 13

а) Разходите за външни услуги са по сключени договори⁴⁵ след проведени възлагания на обществени поръчки по ЗОП, като за всяко отделно плащане е изготвена и представена докладна записка до ръководителя на БЗЗЛ, мотивираща необходимостта от извършването им. Спазен е вътрешният регламент по отношение на съгласуването на инициращите документи и разходите са одобрени от ръководителя на БЗЗЛ, съгласно изискванията на ВПОПК.

б) Всички докладни записки са регистрирани в деловодната система на БЗЗЛ, в съответствие с ВПОДД в БЗЗЛ.

в) Отчетените разходи за външни услуги са за: електронни фиксирани съобщителни услуги и оборудване, свързано с тях; конферентно мероприятие с настаняване и организиране на събитие; абонаментна поддръжка на внедрен в БЗЗЛ програмен продукт; техническо обслужване на климатичните системи и др.

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

д) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на доставените услуги и други документи, съгласно договорените условия. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи /договорите и са във връзка с функциите и дейността на БЗЗЛ.

е) За извършените плащания са регистрирани уведомления в Информационна система „РМС-плащания“.

ж) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи е осъществен от длъжностното лице изпълняващо функциите на финансов контролор, изразяващ мнение чрез издаване на контролен лист, съгласно Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БЗЗЛ,⁴⁶

з) При сключването на договорите за извършване на външни услуги и при извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис⁴⁷ от ръководителя на БЗЗЛ в качеството му на разпоредител с бюджетни средства и носител на управленската отговорност и от началника на отдел ФСД, в съответствие с действащите Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ.

Разходите за външни услуги са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи.

Утвърдените контролни дейности са приложени от отговорните длъжностни лица и са документирани, съгласно определеното в действащия вътрешен регламент. Спазени са изискванията на приложимата правна рамка при извършването на разходите.

4. Разходи за текущ ремонт

Въз основа на формираните одитни извадки, при одита са проверени за съответствие с правната рамка разходи в размер на 36 996,80 лв. към двама доставчици на текущ ремонт през 2024 г. (86,65 на сто от общия размер на под-популацията – 42 697,91 лв.) и всички отчетени разходи за текущ ремонт към 30.06.2025 г. в размер на 20 031 лв.

⁴⁵ за 2024 г.: Договор № 4167/22.12.2021 г., Договор № 4687/22.12.2021 г., Договор № 2175/01.07.2024 г. и Договор № 1601/20.05.2024 г., а към 30.06.2025 г. Договор № 1601/20.05.2024 г., Договор № 4687/22.12.2023 г., Договор № 3066/13.09.2024 г.

⁴⁶ чл. 11, т. 3, чл. 14, ал. 2 и чл. 20, ал. 1 от Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол

⁴⁷ съгласно чл. 3 и чл. 6 от Вътрешните правила за прилагане на системата на двойния подпис в БЗЗЛ

При проверката е установено:^{48 49}

а) Разходите за текущ ремонт са извършени по сключени договори,⁵⁰ след проведени възлагания на обществени поръчки по ЗОП, като за всяко отделно плащане е изготвена и представена докладна записка до ръководителя на БЗЗЛ, мотивираща необходимостта от извършването на разхода. Докладните записки са съгласувани с началника на отдел ФДС, прекият ръководител на служителя инициращ разхода и от главния експерт УСОП, и са одобрени от ръководителя на БЗЗЛ, съгласно изискванията на ВПОПК в БЗЗЛ.

б) Всички докладни записки са регистрирани в деловодната дейност на БЗЗЛ, в съответствие с ВПОДД в БЗЗЛ.

в) Разходите за текущ ремонт са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

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

д) За извършените плащания са регистрирани уведомления в Информационната система „РМС-плащания“.

е) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи е осъществен от длъжностното лице, изпълняващо функциите на финансов контролор, документиран е с контролен лист, съгласно ВПОПК в БЗЗЛ⁵¹.

ж) При сключването на договорите за извършване на ремонтни дейности и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис⁵² от ръководителя на БЗЗЛ, в качеството му на разпоредител с бюджетни средства и от началника на отдел ФДС, в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч.

Утвърдените контролни дейности са приложени от отговорните длъжностни лица и са документирани, съгласно определеното в действащите вътрешни актове. Разходите са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

5. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

При одита са проверени всички извършени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в общ размер на 10 332 лв. през 2024 г.⁵³ Към 30.06.2025 г. няма извършени разходи за придобиване на ДМА по бюджета на БЗЗЛ.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁵⁴

а) Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени при спазване на регламентирания вътрешен ред за инициране и одобряване на разходите.⁵⁵ Спазени са изискванията на ВПОПК и Правилата за управление и контрол на активите.⁵⁶

б) Отчетените разходи през 2024 г. са за доставка на шредери и скенери са извършени въз основа на докладни записки за инициране на разходите регистрирани в деловодната

⁴⁸ Одитно доказателство № 8

⁴⁹ Одитно доказателство № 9

⁵⁰ за 2024 г.: Договор № 1443/09.05.2024 г. и Договор № 1020/29.3.2023 г., а към 30.06.2025 г. Договор № 1443/09.05.2024 г. и Договор № 3757/ 25.11.2022 г.

⁵¹ чл. 11, т. 3, чл. 14, ал. 2 и чл. 20, ал. 1 от Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол

⁵² съгласно чл. 3 и чл. 6 от Вътрешните правила за прилагане на системата на двойния подпис в БЗЗЛ

⁵³ Одитно доказателство № 10

⁵⁴ Одитно доказателство № 10

⁵⁵ чл. 11, т.3.6 и т. 3.8.2 от Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол в БЗЗЛ

⁵⁶ чл. 7 от Правилата за управление и контрол на активите

система на БЗЗЛ, съгласувани от началник на отдел ФСД и одобрени от ръководителя на БЗЗЛ, в съответствие с ВПОДД в БЗЗЛ.

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

г) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са свързани с дейността на БЗЗЛ. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на ДМА и други документи, съгласно договорените условия.

д) За извършените плащания са регистрирани уведомления в Информационна система „РМС-плащания“.

е) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи е осъществен от длъжностното лице, изпълняващо функциите на финансов контролор. Изразеното мнение е документирано чрез издаден контролен лист, съгласно Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Бюрото по защита на застрашени лица.⁵⁷

ж) При извършване на плащанията за придобиване на дълготрайни материални активи е приложена системата за двоен подпис⁵⁸ от ръководителя на БЗЗЛ, в качеството му на разпоредител с бюджетни средства и от началника на отдел ФСД, в съответствие с действащите Вътрешни правила за прилагане на система за двойния подпис в БЗЗЛ.

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

Раздел II. „Обществени поръчки“

Възложител на обществени поръчки, организирани и провеждани в Бюрото по защита на застрашени лица е ръководителят на БЗЗЛ, по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 13 от Закона за обществени поръчки.

Откритите и приключили с подписване на договор/и процедури и възлагания на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. са пет, с обща стойност на сключените договори 309 674,44 лв. без ДДС, в т.ч.: една процедура „публично състезание“⁵⁹ и четири обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, възложени чрез събиране на оферти с обява⁶⁰ по чл. 187 от ЗОП⁶¹.

⁵⁷ чл. 11, т. 3, чл. 14, ал. 2 и чл. 20, ал. 1 от Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол

⁵⁸ съгласно чл. 3 и чл. 6 от Вътрешните правила за прилагане на системата на двойния подпис в БЗЗЛ

⁵⁹ Одитно доказателство № 11 - Приложение № 1

⁶⁰ Одитно доказателство № 11 - Приложение № 2

⁶¹ На етап „Планиране“ при одита, чрез ограничен брой ТК и ТС, са проверени две обществени поръчки: „Осигуряване на услуги по извънгаранционна поддръжка на служебните автомобили, обслужващи Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2024-0002 и стойност на договора - 62 500 лв. и „Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица, по четири обособени позиции., УНП 06171-2024-0003 и обща стойност 51 963,47 лв., при които не са установени несъответствия с правната рамка

Със заповед⁶² на ръководителя на БЗЗЛ са определени служителите, които да администрират и публикуват информация в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП), като са описани и техните права и задължения.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, чрез профила на купувача⁶³, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.

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

За 2024 г. и за 2025 г. са изготвени план-графици за провеждане на обществените поръчки по обекти на обществените поръчки (стоки, услуги). Процесите по прогнозирането и планирането са регламентирани във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.⁶⁴

1. Вътрешни актове

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Бюрото по защита на застрашени лица (ВПУЦОП)⁶⁵ регламентират редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки (ОП), включително установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за ОП; планиране провеждането на ОП, при отчитане на времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовка на ОП и реда за контрол върху тяхната работа; получаването и съхранението на заявления за участие, оферти и проекти, когато не се подават чрез платформата по чл. 39а от ЗОП; определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на ОП по ЗОП. Определен е редът за подготовката и организацията на възлагане на ОП на по-ниска стойност; пазарни проучвания и/или консултации; действията при обжалване на процедурите; сключването, изменението и прекратяването на договорите за ОП; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на ОП; документиране на всеки етап от цикъла на ОП и архивиране и съхранение на документите, свързани с управлението му, в т.ч. съхранението на досиетата на ОП. Описан е и редът за публикуване на документи в РОП и на профила на купувача, находящи се в ЦАИС ЕОП.

Участниците в цикъла на управление на ОП по смисъла на правилата⁶⁶ са: възложител/ръководителя на БЗЗЛ/заместник-ръководителите, началниците на отдели и сектори, началника на отдел УСОП и главния експерт със задължения по длъжностна характеристика за поръчките в отдел УСОП, както и всички лица, ангажирани в процеса на прогнозиране, планиране, подготовка, възлагане, провеждане на ОП, сключване на договорите и контрола по изпълнението на сключени договори.

Заявители на ОП по смисъла на ВПУЦОП са началниците на отдели и сектори в БЗЗЛ⁶⁷, съобразно функционалните им задължения, ръководителите на проекти, по които БЗЗЛ е бенефициент. Началникът на отдел УСОП, а в негово отсъствие главният експерт с вменени задължения по ОП в отдел УСОП, координират цялостния процес по провеждане

⁶² Одитно доказателство № 12

⁶³ <https://app.eop.bg/buyer/36518>

⁶⁴ глава втора от чл. 8 до чл. 13 от ВПУЦОП

⁶⁵ Одитно доказателство № 12

⁶⁶ Чл. 2 от ВПУЦОП

⁶⁷ Чл. 4 от ВПУЦОП

на ОП и документирането им, в това число: участват в организирането, прогнозирането и планирането на ОП, в изготвянето на план-графика на ОП, които се предвижда да бъдат възложени през следващата календарна година; участват в подготовката и провеждането на процедури за възлагане на ОП, в поръчки на по-ниска стойност и директно възлагани по чл. 20, ал. 4 и чл. 20, ал. 6 от ЗОП; съгласуват всички документи по организиране и провеждане на ОП, с изключение на тези, които са изготвени от оценителната комисия. Заместник-ръководителят на БЗЗЛ с възложени функции по обществени поръчки контролира дейността по подготовка, провеждане и приключване на обществените поръчки.

В Глава трета от ВПУЦОП е описан процеса на подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки, а в глава шеста от тях е регламентирано възлагането на обществени поръчки на по-ниска стойност (възлагане чрез събиране на оферти с обява). Отговорните длъжностни лица изготвят проекта на документация⁶⁸, който в срок от 7 дни се съгласува от⁶⁹: заместник - ръководителя на БЗЗЛ, началника на отдел УСОП, ръководителя на структурното звено-заявител, началника на отдел ФСД, началника на отдел ПДЧР, определеното длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение. След одобрение от възложителя, документацията се предоставя на отдел УСОП, който обособява одобрената документация, съответно решението, обявата или поканата до определени лица в самостоятелна преписка в ЦАИС ЕОП, в срок съобразно утвърдения план-график. Възлагането на ОП в БЗЗЛ се осъществява с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП). Процедурите за възлагане на обществени поръчки се откриват с публикуване на решение на възложителя⁷⁰, а възлагането на ОП чрез събиране на оферти с обява - с публикуването на обява за събиране на оферти.⁷¹ Изготвените проекти от отдел УСОП се подписват от възложителя. След изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти, със своя заповед възложителят назначава комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори /в приложимите случаи/. Комисията изготвя протокол и/или доклад за резултатите от работата си съгласно законовите изисквания. Утвърденият/приет доклад/протокол от възложителя се публикува в РОП от отдел УСОП. В 10-дневен срок от утвърждаването на доклада и/или протокола чрез ЦАИС ЕОП, възложителят издава решение за определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата.

След изтичането на предвидените законови срокове и осигуряване на необходимите документи, юриконсулт от отдел ПДЧР, съвместно със служител от отдел УСОП изготвят проекта на договор. Проектът на договор се съгласува на хартиен носител от служителите по чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП. Със съгласуването на проекта на договор, началникът на отдел ФСД осъществява и процедурата „двоен подпис“. В Глава седма „Контрол“ от ВПУЦОП е определен контрола върху дейността по възлагане на обществени поръчки.

Предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на процедурите по ЗОП и при възлаганията по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП, както и извършването и одобряването или отхвърлянето на предложенията по поемането на задължение или извършване на разход се осъществява от определеното длъжностно лице с възложени функции на предварителен контрол.⁷² Общият

⁶⁸ Чл. 25 от ВПУЦОП

⁶⁹ Чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП

⁷⁰ Чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП

⁷¹ Чл. 58 от ВПУЦОП

⁷² Чл. 69 от ВПУЦОП

контрол по спазване на реда и условията, регламентирани с ВПУЦОП се осъществява от заместник-ръководителя на БЗЗЛ с възложени функции по ОП.⁷³

Контролът по изпълнението на всеки сключен договор за доставка, услуга или строителство, независимо от приложения ред за избор на изпълнител, се осъществява от длъжностно/и лице/а от структурното звено, с чиито функционални задължения е свързан предмета на поръчката и/или нейното изпълнение, определено/и със заповед на Ръководителя на БЗЗЛ⁷⁴.

ВПУЦОП са публикувани на профила на купувача в ЦАИС ЕОП, съгласно допълнената разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 88 от 2023 г.).

През одитирания период, в БЗЗЛ се прилагат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които имат задължителното минимално съдържание по чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Процесите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки са регламентирани в Част втора, Глава втора от ВПУЦОП⁷⁵ и се осъществяват при взаимодействието между всички структурни звена в БЗЗЛ.

Прогнозирането на поръчките включва установяването на броя и вида на ОП, съобразно очакваните потребности и финансов ресурс, с който се предвижда, че ще разполага БЗЗЛ. При прогнозиране на поръчките с периодично или възобновяемо изпълнение, задължително се вземат под внимание действащите договори и периодите, в които възложителят е обезпечен с необходимите доставки и услуги. Процесът по прогнозиране на ОП включва изготвянето на мотивирани предложения (обобщени заявки) от началниците на отделите и секторите - заявители. Обобщените заявки се изготвят до ръководителя на БЗЗЛ, чрез заместник - ръководителя, в срок до 1 октомври на текущата година, по образец (*Приложение № 1 от ВПУЦОП*), и съдържат информация за всички прогнозирани обществени поръчки от структурното звено-заявител, включително за ОП чрез събиране на оферти с обява и възлаганите директно по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

За всяка заявена ОП, структурното звено - заявител документира с доклад, изготвен по образец (*Приложение № 8 от ВПУЦОП*) предлаганата прогнозна стойност на ОП чрез информация за проведено пазарно проучване, цена на предходен договор или пазарни консултации, послужили за определянето ѝ. Заместник-ръководителят на БЗЗЛ осъществява контрол по отношение на подаването в срок и пълнотата на заявките. Планирането на ОП обхваща процеса по изготвяне на план-графика за възлагане на ОП за календарната година. Процесът на планиране започва с обобщаване на заявените потребности, за което ръководителят на БЗЗЛ разпределя на отдел УСОП подадените обобщени заявки от структурните звена-заявители. В срок до 15 ноември, отдел УСОП съвместно със структурните звена-заявители, отдел ФСД, отдел ПДЧР и определеното длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол, обобщават информацията от заявените потребности и изготвят план-график за планираните ОП за следващата календарна година.

При изготвянето на план-графика, както и към датата на откриване на възлагането на отделните обществени поръчки, се обобщават всички поръчки с идентичен или сходен предмет, които са предназначени за осигуряване на известните към този момент потребности, с оглед на правилното определяне на реда за тяхното възлагане. В план-графика се включват при същите условия и ОП, които следва да бъдат възложени чрез събиране на оферти с обява, както и тези, които следва да бъдат възложени директно при планирането, съобразени всички законоустановени срокове, включително времето за

⁷³ Чл. 70, ал. 1 от ВПУЦОП

⁷⁴ Чл. 71, ал. 1 от ВПУЦОП

⁷⁵ от чл. 8 до чл. 13 от ВПУЦОП

подготовка, изготвяне на документацията, времето за провеждане на възлагането, получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключване на договора, както и тези в производствата по обжалване, извършването на контрол от АОП, когато е приложимо, и началният момент и сроковете за изпълнение на договора.

План-графиците за ОП се изготвят по образец (*Приложение № 2 от ВПУЦОП*) и съдържат следната информация: обект и предмет на поръчката, включително на обособените позиции; определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; планираната стойност на поръчката и др., В срок до 30 ноември на текущата година, план-графиците се представят на заместник-ръководителя на БЗЗЛ, който извършва преценка кои от дейностите могат и следва да бъдат изпълнени, и се съгласуват с Ръководителя на БЗЗЛ. Финализиращият проект на план-график се изготвя от отдел УСОП, съгласува се от заместник-ръководителя на БЗЗЛ, определеното длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол, началниците на отдел ФСД и отдел ПДЧР и началниците на всички структурните звена - заявителите. За изготвения план-график се съставя досие, в което се включват всички представени заявки и документи за това. План -графиците се утвърждават от ръководителя на БЗЗЛ до 31 януари и се предоставят на заместник-ръководителите на БЗЗЛ, началниците на отдели и сектори, определеното длъжностно лице, осъществяващо предварителен контрол и на служителите, определени като отговорни за изпълнението на конкретната ОП, за сведение и изпълнение. Утвърдените план-графици за 2024 г. и за 2025 г. в БЗЗЛ имат задължителното минимално съдържание по чл. 26 от ППЗОП и са изготвени съобразно регламентиращия вътрешен ред.

Спазени са изискванията на приложимата правна рамка при прогнозирането и планирането на обществени поръчки в БЗЗЛ.

3. Възлагане на обществени поръчки

Извършената проверка за съответствие с правната рамка обхваща възлагането на три обществени поръчки, финализирани със сключени договори през одитирания период: една процедура, проведена чрез „публично състезание“ и две възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП, с обща стойност на сключените договори от 148 000 лв. (без ДДС). При проверката е установено:

3.1. Обществена поръчка с предмет: *„Доставка на електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица“*, УНП 06171-2024-0004⁷⁶, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.

При проверката е установено:⁷⁷

а) Обявата за събиране на оферти с № 594959/25.10.2024 г. е публикувана на 25.10.2024 г. в Регистъра за обществени поръчки (РОП) и в Профила на купувача (ПК), попълнена е по образца на АОП в ЦАИС ЕОП и е подписана от ръководителя на БЗЗЛ.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 85 500 лв. без ДДС и попада в стойностите по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е 04.11.2024 г. определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок са получени четири оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „най ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) Със Заповед № РД-09-27/05.11.2024 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от пет лица в т.ч. и председател. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/433282>

⁷⁷ Одитно доказателство № 13

е) За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП с изх. № 560/13.11.2024 г., утвърден от възложителя на 13.11.2024 г. Протоколът е публикуван в ЦАИС ЕОП в РОП и на ПК на 13.11.2024 г. и същия ден е изпратен на участниците, съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) Сключен е договор за обществена поръчка с № 4020/06.12.2024 г. за доставка на електрическа енергия за срок 12 месеца, считано от потвърждаването на първия регистриран график за доставка на нетна активна електрическа енергия или до достигане на стойността по чл. 3, ал. 1 от договора, в зависимост от това кое от двете обстоятелства настъпи първо.

Съгласно договореното, възложителят има право на подновяване на дейността, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗОП. Стойността на договора е 85 500 лв. без ДДС. Спазен е срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП за сключване на договора за поръчка.

з) Договорът /приложенията / и обявлението за възлагане на обществената поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани на 16.12.2024 г. в РОП и на ПК, при спазване на нормативните изисквания⁷⁸. Към 30.06.2025 г., не е приключило изпълнението на договора.

3.2. Обществена поръчка с предмет: **„Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица, по четири обособени позиции: ОП № 1: „Застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско“ и Доброволна застраховка, „Злополука на водача и пътниците в МПС“ за служебните МПС на Бюро по защита на застрашени лица“; ОП № 2: „Застраховка „Злополука“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица; ОП № 3: „Застраховка „Заболяване“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“⁷⁹, УНП 06171-2025-0001⁸⁰** е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

При проверката е установено: ⁸¹

а) Процедурата е открита с Решение № F 643050 от 18.02.2025 г., подписано от Ръководителя на БЗЗЛ, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на профила на купувача в ЦАИС ЕОП на 18.02.2025 г.

б) 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.

в) Общата прогнозна стойност на поръчката е 75 000 лв. без ДДС, която включва съответно по обособени позиции (ОП): Обособена позиция № 1: „Застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско“ и Доброволна застраховка, „Злополука на водача и пътниците в МПС“ за служебните МПС на Бюро по защита на застрашени лица“ – прогнозна стойност до 25 000 лв. без ДДС; обособена позиция № 2: „Застраховка „Злополука“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“ - прогнозна стойност до 25 000 лева без ДДС; обособена позиция № 3: „Застраховка „Заболяване“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“ - прогнозна стойност до 25 000 лева без ДДС.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка е „най ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

⁷⁸ чл. 36, ал. 1, т. 7 (относно публикуване на обявлението) и т.12 (относно публикуване договора/приложения) от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на чл. 19а, ал. 1, т. 5 от ШЗОП.

⁷⁹ ОП № 4: „Застраховане на сгради и оборудване, управлявани и ползвани от Бюро по защита на застрашени лица“ -прогнозна стойност до 5000 лева, на основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП, се възлага по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП – чрез директно възлагане.

⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/459499>

⁸¹ Одитно доказателство № 14

д) В обявлението за откриване на обществената поръчка, определения срок за получаване на оферти е 10.03.2025 г. не по-кратък от 20 дни, с което е спазено изискването на чл. 178, ал. 2, във връзка с чл. 178, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.

е) Възложителят е определил гаранция за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на всеки от договорите в обявлението и документацията, с което е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) 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 изискванията на чл. 59, ал. 1, т. 1 и ал. 5 от ЗОП.

з) В определения от възложителя срок са получени оферти за всяка от обособените позиции на поръчката: за ОП № 1 - две оферти, за ОП № 2 - четири оферти, за ОП № 3 - две оферти от участници чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № РД 09-8/11.03.2025 г. на възложителя. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

и) От назначената комисия са съставени протоколи № 1/17.03.2025 г., № 2/25.03.2025 г., № 3/07.04.2025 г. и протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП с изх. № 186 от 08.04.2025 г. за разглеждане, оценка и класиране на офертите, утвърден на 08.04.2025 г. от възложителя. Спазено е изискването на чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Документите са публикувани в ЦАИС ЕОП на 08.04.2025 г.

й) Възложителят е издал 3 бр. решения⁸² от 08.04.2025 г. за определяне на изпълнители по обособени позиции №№ 1, 2 и 3 в 10-дневния срок от утвърждаването на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решенията са публикувани едновременно в РОП и на профила на купувача на 08.04.2025 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

к) В резултат от проведената процедура са сключени договори за възлагане на обществени поръчки по обособените позиции: обособена позиция № 1 - договор № 1284/25.04.2025 г. на стойност 11 404,65 лв. без ДДС; по обособена позиция № 2 – договор № 1579/21.05.2025 г. на стойност 17 002,92 лв. без ДДС; по обособена позиция № 3 - договор № 1416/07.05.2025 г. на 18 803,40 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договорите е 12 месеца от датата на сключването им.

л) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП и на профила на купувача на 23.05.2025 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

м) На 23.05.2025 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, 2 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. Към 30.06.2025 г., не е приключило изпълнението на договорите.

3.3. Обществена поръчка с предмет: „**Осигуряване на услуги по извънгаранционна поддръжка на служебните автомобили, обслужващи Бюро по защита на застрашени лица**“, УНП 06171-2025-0002⁸³ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.

При проверката е установено:⁸⁴

а) Обявата за събиране на оферти № 659935/10.04.2025 г. е публикувана на 10.04.2025 г. в РОП и в Профила на купувача, попълнена е по образца на АОП в ЦАИС ЕОП и е подписана за възложител от Ръководителя на БЗЗЛ.

⁸² 1.№ D43245393, 2.№ D43245150, 3.№ .D43244839.

⁸³ <https://app.eop.bg/today/471372>

⁸⁴ Одитно доказателство № 15

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 62 500 лв. без ДДС и попада в стойностите по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

в) Срокът за получаване на оферти е 22.04.2025 г. и е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок са получени две оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „най ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.⁸⁵

д) В обявата и в документацията на поръчката е посочено, че при подписването на договора изпълнителят представя на възложителя гаранция за изпълнение в размер на пет на сто от максималната прогнозна стойност на договора без ДДС.

е) Със Заповед № РД-09-13/23.04.2025 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от пет лица в т.ч. и председател. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП с изх. № 243/02.05.2025 г., утвърден от възложителя на 02.05.2025 г. Протоколът е публикуван в ЦАИС ЕОП в РОП и ПК на 02.05.2025 г. и изпратен в същия ден на участниците, съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) Сключен е договор за обществена поръчка с № 1564/20.05.2025 г. на стойност 62 500 лв. без ДДС. Спазен е срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорът е със срок за изпълнение 12 месеца, считано от датата на сключване на договора.

и) Договорът /приложенията/ и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани на 04.06.2025 г. в РОП и на ПК в ЦАИС ЕОП, при спазване на нормативните изисквания⁸⁶. Към 30.06.2025 г., не е приключило изпълнението на договора.

Възлагането на обществени поръчки чрез „публично състезание“ и „събиране на оферти с обява“ е проведено законосъобразно, в съответствие с нормативната уредба и действащите ВПУЦОП.

3.4. При проверката на регламентирания контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки е установено⁸⁷, че същите са изпълнени в съответствие с утвърдения във ВПУЦОП ред. Изготвените документи за обществените поръчки са съгласно описания ред във вътрешните актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължение, документиран с контролен лист. Сключените договори са подписани за съгласуване от заместник-ръководителя на БЗЗЛ, началника на отдел УСОП/главен експерт в УСОП/, ръководителя на структурното звено-заявител, началника на отдел ПДЧР, и са подписани за възложител от Ръководителя на БЗЗЛ и началника на отдел ФСД, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания в организацията ред и са осигурили съответствие на дейностите.

⁸⁵ Критерият цена включва следните показатели за оценка: К1-обща стойност на единичните цени за ремонтни дейности за всички автомобили с коефициент на тежест 55 %; К2 - цена за 1 човекочас; вложен труд- с коефициент на тежест 10 %; К3-отстъпка в % от цените на дребно за резервни части- с коефициент на тежест 30 %; К4-цена за 1 изминат километър при репатриране с коефициент на тежест 5 %.

⁸⁶ чл. 36, ал. 1, т. 7 (относно публикуване на обявлението) и т. 12 (относно публикуване договора/с приложения) от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на чл. 19а, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

⁸⁷ Одитно доказателство № 16

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Бюрото по защита на застрашени лица към Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За област „Разходи по бюджета“

В Бюрото по защита на застрашени лица са утвърдени и действат вътрешни правила /актове, с които са създадени условия за управление и разходване на бюджетните и други публични средства и дейности в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Отчетените разходи през 2024 г. и към 30.06.2025 г. за материали, външни услуги, текущ ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Разходите са свързани с дейността на Бюрото по защита на застрашени лица, като са инициирани, съгласувани от определените длъжностни лица и одобрени от ръководителя на БЗЗЛ, съгласно действащия вътрешния ред.

Разходите за материали, външни услуги, текущ ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи през одитирания период са в съответствие с приложимата правна рамка и са извършени при спазване на приложимия ред за възлагане по Закона за обществените поръчки.

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

Введените контролни дейности в процесите са изпълнени съобразно установения вътрешен ред и са ефективни.

2. За област „Обществени поръчки“

В Бюрото по защита на застрашени лица е създадена добра вътрешна организация за управление на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период, в Бюрото по защита на застрашени лица се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, публикувани на профила на купувача, съгласно изменената разпоредба на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 88/2023 г.). ВПУЦОП имат задължителното минимално законово съдържание.

Регламентираните процеси по прогнозиране и планиране са в съответствие с нормативните изисквания.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедура по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимата правна рамка.

Изследваните контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред в Бюрото по защита на застрашени лица и са ефективни.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит не са установени отклонения от приложимата правна рамка в областите на изследване „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“, поради което не се дават препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на ръководителя на Бюрото по защита на застрашени лица към Министерството на правосъдието.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Бюрото по защита на застрашени лица, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Бюрото по защита на застрашени лица не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 16 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 060 от 04.03.2026 г. на Сметната палата (Протокол № 9).

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № **0200101625**

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Бюрото по защита на застрашени лица към Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностни лица в Бюрото по защита на застрашени лица (БЗЗЛ) към Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	11
2.	1) Вътрешни правила за организация на деловодната дейност в Бюрото по защита на застрашени лица; 2) Вътрешни правила за управление и контрол на активите Бюрото по защита на застрашени лица; 3) Правилника на документооборота Бюрото по защита на застрашени лица; 4) Вътрешните правила за двоен подпис Бюрото по защита на застрашени лица; 5) Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност;	CD № 1

	<p>б) Заповед № РД-04-87/09.06.2023 г. и Заповед № РД-04-31/16.04.2025 г. на ръководителя на БЗЗЛ за определяне на длъжностни лица за осъществяване предварителен контрол в Бюрото по защита на застрашени лица;</p> <p>7) Заповед № РД-04-63/11.05.2023 г. и Заповед № РД-04-52/16.05.2024 г. на ръководителя на БЗЗЛ за оправомощаване на длъжностни лица за полагане на първи и втори подпис Бюрото по защита на застрашени лица.</p>	
3.	<p>Справка за отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета на Бюрото по защита на застрашени лица за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.</p> <p>Справка за относителния дял на разходите по изпълнение на бюджета на Бюрото по защита на застрашени лица за 2024 г.</p> <p>Справка за относителния дял на разходите по изпълнение на бюджета на Бюрото по защита на застрашени лица към 30.06.2025 г.</p>	3
4.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ за 2024 г. (§§10-15)	8
5.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ, към 30.06.2025 г. (§§10-15)	7
6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ, за 2024 г. (§§10-20)	12
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ, към 30.06.2025 г. (§§10-20)	13
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ за 2024 г. (§§10-30)	26
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ към 30.06.2025 г. (§§10-30)	14
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-7 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на БЗЗЛ за 2024 г. (§52-00)	2
11.	<p>Справка за открити и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БЗЗЛ за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.</p> <p>Справка за открити и възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП в БЗЗЛ за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.</p>	3
12.	<p>1) Досиета с документации на три обществени поръчки възложени през одитирания период (обявления, обяви, решения, заповеди, протоколи, договори и други);</p> <p>2) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БЗЗЛ;</p> <p>3) План-графици на обществените поръчки на БЗЗЛ за 2024 г. и 2025 г.;</p> <p>4) Заповед № РД-04-95/12.09.2024 г. на ръководителя на БЗЗЛ за определяне на длъжностни лица/служители които да работят с платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП);</p> <p>5) Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 или 8 от ЗОП за 2024 г.;</p>	СД 1

	б) Справки за открити и приключили процедури/възлагания по реда на ЗОП в БЗЗЛ за одитирания период.	
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства, при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Бюро по защита на застрашени лица на обществена поръчка с предмет „Доставка на електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2024-0004.	2
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени факти и обстоятелства, при одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности на БЗЗЛ на обществена поръчка възложена чрез публично състезание с предмет: „Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица, по четири обособени позиции: ОП № 1: „Застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско“ и Доброволна застраховка, „Злополука на водача и пътниците в МПС“ за служебните МПС на Бюро по защита на застрашени лица“; ОП. № 2: „Застраховка „Злополука“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица; ОП № 3: „Застраховка „Заболяване“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2025-0001.	3
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства, при одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности на БЗЗЛ на обществена поръчка възложена чрез публикуване на обяви за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП в БЗЗЛ с предмет: „Осигуряване на услуги по извънгаранционна поддръжка на служебните автомобили, обслужващи Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2025-0002.	2
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на установени факти и обстоятелства, при одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности на БЗЗЛ на обществени поръчки за резултатите от извършена проверка за съответствие на прилаганите контролни дейности (ТК) с регламентирувания вътрешен ред в БЗЗЛ при възлагане на обществени поръчки с предмет: 1. „Доставка на електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2024-0004; 2. „Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на Бюро по защита на застрашени лица, по четири обособени позиции, за следните видове застраховки: Обособена позиция № 1: „Застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско“ и Доброволна застраховка „Злополука на водача и пътниците в МПС“ за служебните МПС на Бюро по защита на застрашени лица“, Обособена позиция № 2: „Застраховка „Злополука“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“, Обособена позиция № 3: „Застраховка „Заболяване“ на служители от Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2025-0001; 3. „Осигуряване на услуги по извънгаранционна поддръжка на служебните автомобили, обслужващи Бюро по защита на застрашени лица“, УНП 06171-2025-0002.	4