



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102922

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Комисията за защита на личните данни
за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 452 от 16.10.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	7
3. Информация за одитираната организация	7
4. Предмет на одита	9
5. Цели на одита	9
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	11
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Приходи по бюджета	12
1. Обща информация	12
2. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви	15
II. Разходи по бюджета	18
1. Разходи за издръжка	20
1.1. Разходи за външни услуги	20
1.2. Разходи за текущ ремонт	23
2. Капиталови разходи	24
2.1. Придобиване на дълготрайни материални активи	24
2.2. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	26
III. Обществени поръчки	27
1. Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	27
2. Прогнозиране и планиране	28
3. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	29
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	35
Част пета ПРЕПОРЪКИ	36
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	37
Опис на одитните доказателства	38

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
БНБ	Българска народна банка
ДВ	Държавен вестник
Дирекция ПАИКД	Дирекция „Правно-аналитична, информационна и контролна дейност“
Дирекция УРАПО	Дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗЕС	Закон за електронните съобщения
ЗЗЛД	Закон за защита на личните данни
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЧОД	Закон за частната охранителна дейност
КА	Констативен акт
Отдел АПО	Отдел „Административно и правно обслужване“
Отдел КАНП	Отдел „Контрол и административно-наказателни производства“
КЗЛД/Комисията	Комисия за защита на личните данни
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НАП	Национална агенция за приходите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НП	Наказателно постановление
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПДКЗЛДНА	Правилник за дейността на КЗЛД и на нейната администрация
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ФЛ	Физически лица
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЮЛ	Юридически лица

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на личните данни за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

Комисията за защита на личните данни (КЗЛД/Комисията) е постоянно действащ независим надзорен орган, който осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяването на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на Регламент¹ (ЕС) 2016/679 и на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД).

Комисията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София. Председателят осъществява цялостното ръководство на комисията, представлява комисията и е първостепенен разпоредител с бюджет.

Комисията е колегиален орган, който се състои от председател и четирима членове. При осъществяването на своята дейност комисията се подпомага от администрация. Общото ръководство на администрацията се осъществява от главния секретар, който отговаря за изпълнението на възложените задачи, произтичащи от решенията на комисията и от заповедите на председателя, оказва съдействие на председателя и на членовете на комисията при изпълнение на техните правомощия, организира работата на Комисията, и др.

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на КЗЛД и състоянието на системите за вътрешен контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, област „Разходи по бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за текущ ремонт“ и процес „Капиталови разходи“ с под-процеси „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, както и област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“, „Прогнозиране и планиране“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

Постъпилите приходи по бюджета към 31.12.2021 г. са в размер на 574 005 лв., а за първото полугодие на 2022 г. - 113 671 лв. и са формирани от административни глоби и имуществени санкции, наложени с наказателни постановления и решения, издадени от КЗЛД като държавен орган по силата на ЗЗЛД и от съдебни разноси. От общо отчетените приходи за 2021 г., приходи в размер на 479 595 лв. са постъпили касово по бюджетната сметка на КЗЛД, а сумата от 94 410 лв., представляваща просрочени публични държавни вземания, е принудително събрана от органите на Националната агенция за приходите (НАП).

От общо отчетените приходи за полугодията на 2022 г., приходи в размер на 112 371 лв. са постъпили касово по бюджетната сметка на КЗЛД, а сумата от 7 771 лв., представлява просрочени публични държавни вземания, принудително събрана от органите на НАП.

Критериите за оценка на съответствието в област „Приходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Общия регламент относно защитата на личните данни (Регламент (ЕС) 2016/679)²; Закона за защита на личните данни; Правилника за дейността на

¹ Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните), в сила от 04.05.2016 г.

² Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета (от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните); и Поправка на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета (от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни

Комисията за защита на личните данни и на нейната администрация³; Закона за счетоводството; Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Инструкция № 1 от 21 декември 2016 г. за обстоятелствата, при които предприятията, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги, уведомяват потребителите за нарушения на сигурността на личните данни, формата и начина на уведомяването;⁴ Правилника за организация на финансово-счетоводния документооборот на КЗЛД⁵; Указанията за отчетност на касова и начислена основа в КЗЛД⁶; Инструкцията за практическото осъществяване на надзорната дейност на КЗЛД⁷; Вътрешни правила за административно обслужване в Комисия за защита на личните данни.⁸

Отчетените разходи по бюджета на КЗЛД за 2021 г. са 3 100 781 лв., а към 30.06.2022 г. – 1 465 396 лв. Разходите за издръжка и капиталовите разходи заемат относителен дял от 26,23 на сто от разходите по бюджета на КЗЛД за 2021 г. и от 18,23 на сто, към 30.06.2022 г. Разходите за издръжка са в размер на 640 304 лв. за 2021 г. и 264 482 лв. към 30.06.2022 г., а капиталовите разходи са 172 918 лв. за 2021 г. и 2 670 лв., към 30.06.2022 г. С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за външни услуги и за текущ ремонт, които представляват общо 65,19 на сто от разходите за 2021 г., а към 30.06.2022 г. – 56,56 на сто.

Приложимите критерии за оценка на съответствието на извършените разходи в област „Разходи по бюджета“ са изискванията на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за защита на личните данни; Закона за счетоводството; Закона за обществените поръчки; Правилника за организация на финансово-счетоводния документооборот на КЗЛД⁹; Процедурите за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис в КЗЛД¹⁰; договорите, във връзка с извършване на разходите.

Откритите и възложени обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са три, от които: една процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и две възлагания на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява. През периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. е открита една обществена поръчка чрез процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, приключила със сключване на договор. Сключените договори за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки са четири, на обща стойност 432 731,52 лв. с ДДС и с общ размер на изплатените средства - 363 578,59 лв. с ДДС. Към 30.06.2022 г. е приключило изпълнението на един от сключените договори за обществени поръчки.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са изискванията на: Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на ЗОП;

и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните)(Официален вестник на Европейския съюз L 119 от 4 май 2016 г.); приложим от 25.05.2018 г. <https://www.cdpd.bg/index.php?p=element&aid=1099>

³ В сила от 30.07.2019 г., издаден от Комисията за защита на личните данни (Обн. ДВ. бр.60 от 30 Юли 2019г., попр. ДВ. бр.63 от 9 Август 2019г., изм. ДВ. бр.52 от 9 Юни 2020г., изм. ДВ. бр.32 от 26 Април 2022г.) <https://www.cdpd.bg/?p=element&aid=36>

⁴ (Решение на КЗЛД от 21.12.2016 г. на основание чл. 261г, ал. 1 Закона за електронните съобщения) <https://www.cdpd.bg/index.php?p=element&aid=1049>

⁵ утвърдени със Заповед № РД-15-39/07.02.2019 г. на председателя на КЗЛД

⁶ утвърдени със Заповед № РД-14-124/18.03.2016 г. на председателя на КЗЛД

⁷ е приета с Решение на КЗЛД от проведено на 25.05.2020 г. на заседание (Протокол № 23/29.05.2020 г.), изм. и доп. с Решение на КЗЛД на заседание, проведено на 24.06.2021 г. (Протокол № 27/24.06.2021 г.) <https://www.cdpd.bg/?p=element&aid=1325>;

⁸ (утвърдени от Председателя КЗЛД на основание чл. 1, ал. 2 от Наредба за административното обслужване и влизат в сила от 25 май 2018 г.) <https://www.cdpd.bg/index.php?p=element&aid=1152>

⁹ утвърдени със Заповед № РД-14-124/18.03.2016 г. на председателя на КЗЛД

¹⁰ утвърдени със Заповед № РД-15-39/07.02.2019 г. на председателя на КЗЛД

Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Процедурите за документирание на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата за двоен подпис в Комисията за защита на личните данни; 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 КЗЛД през одитирания период.

През одитирания период дейностите, обезпечаващи администрирането и изпълнението на приходите по бюджета са обезпечени с нормативни и вътрешни актове на институцията, но при одита е установено, че не всички действащи вътрешни актове са актуализирани спрямо настъпилите промени в нормативната уредба и структурата на организацията.

Постъпилите по бюджета приходи от глоби, санкции и наказателни лихви са в съответствие с приложимата правна рамка. Контролните механизми са изпълнени съобразно утвърдените в организацията писмени правила и процедури и в заложения обхват, с което е осигурено съответствие на управленските решения, във връзка с реализираните приходи през одитирания период.

Като част от Системата за финансово управление и контрол, в Комисията действат и са прилагани „Процедури по документирание на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата на двоен подпис в Комисията за защита на личните данни“. Съгласно утвърдените процедури, предварителният контрол за законосъобразност преди вземането на решения/извършването на действия или поемането на задължение и извършването на разходи, както и при отдаването под наем на имоти, предоставени за управление на КЗЛД, се извършва от финансовия контролор. Прилагането на системата за двоен подпис се осъществява от председателя и главния счетоводител. При необходимост от извършване на разходи, е предвидено да се съставя предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход, което заедно с другите изискващи се документи (заявки, проекти на договори, съгласувани от главен юрисконсулт, проекти на заповеди, докладни записки, проформа фактури, извлечения от протоколи от заседания на КЗЛД и др.) следва да се представи на финансовия контролор за извършване на предварителен контрол, след което предложението се одобрява от председателя на КЗЛД.

С изключение на два сключени договора и извършените по тях разходи за предоставени таксиметрови услуги с лицензиран превозвач, извършените през одитирания период разходи за външни услуги, текущ ремонт, капиталови разходи са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч). Контролните дейности по отношение на изследваните разходи са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

Към 30.06.2022 г., за председателя на КЗЛД като публичен възложител на обществени поръчки, не е налице законово задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като бюджетът, е под 5 млн. лева. За 2021 г. и за 2022 г. са изготвени и утвърдени от възложителя план-графици за провеждане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Обобщената информация за разходваните средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. *не е изпратена* в определения законов срок.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: непубликуване в нормативно определения срок на договор за обществена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача. Контролните дейности при подготовката,

провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определеното в издадените вътрешни актове (заповеди) на възложителя.

При възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено необосновано ограничаване на участието на стопански субекти при една обществена поръчка, в нарушение на разпоредбите на ЗОП.

Контролните дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са осъществени съобразно определеното в издадените вътрешни актове от възложителя, но същите не са предотвратили установеното нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

При проверката на изпълнението на приключилия договор за обществена поръчка през одитирания период е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 294 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-029 от 23.11.2022 г. и № ОД-02-01-003 от 13.02.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

3. Информация за одитираната организация

Комисията за защита на личните данни е независим държавен орган, който осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяването на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на Регламент (ЕС) 2016/679 и на Закона за защита на личните данни.

Комисията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София, бул. „Проф. Цветан Лазаров“ № 2, а председателят е първостепенен разпоредител с бюджет.

Съгласно чл. 10 от ЗЗЛД, на Комисията е възложено да: изпълнява задачите по чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/679; анализира и осъществява цялостен надзор и да осигурява спазването на Регламент (ЕС) 2016/679, на ЗЗЛД и на нормативните актове в областта на защитата на лични данни, издава подзаконовни нормативни актове в областта на защитата на личните данни; осигурява прилагането на решенията на Европейската комисия в областта на защитата на личните данни и изпълнението на задължителните решения на Европейския комитет по защита на данните по чл. 65 от Регламент (ЕС) 2016/679; участва в международното сътрудничество с други органи по защита на личните данни и международните организации по въпросите в областта на защитата на личните данни; участва в преговорите и сключването на двустранни или многостранни споразумения по въпроси от своята компетентност; издава общи и нормативни административни актове, свързани с правомощията ѝ, в случаите, предвидени в закон и др.

В чл. 10а от ЗЗЛД е регламентирано, че Комисията упражнява правомощията по чл. 58 от Регламент (ЕС) 2016/679; сезира съда за нарушаване на Регламент (ЕС) 2016/679; дава указания, издава насоки, препоръки и най-добри практики, във връзка със защитата на личните данни.

Комисията участва в механизма за съгласуваност по чл. 63 от Регламент (ЕС) 2016/679 и осъществява сътрудничество с водещия или със засегнатите надзорни органи на държавите – членки на Европейския съюз, включително като обменя информация,

предоставя или иска взаимопомощ или участва в съвместни операции съгласно Регламент (ЕС) 2016/679.¹¹

При упражняване на задачите и правомощията си по отношение на администраторите или обработващите лични данни, които са микропредприятия, малки и средни предприятия по смисъла на чл. 3 от Закона за малките и средните предприятия, Комисията взема предвид техните специални потребности и налични ресурси.¹²

Комисията е колегиален орган, който се състои от председател и четирима членове¹³. Членовете на комисията и председателят се избират от Народното събрание по предложение на Министерския съвет за срок 5 години и могат да бъдат преизбирани за още един мандат. Председателят и членовете на Комисията изпълняват функциите си и след изтичането на мандата им до избора на новите председател и членове. За одитирания период, колегиалният орган упражнява правомощията си в състав, избран с решение на Народното събрание от 15.04.2014 г.

Председателят на Комисията: организира и ръководи дейността и отговаря за изпълнението на задълженията ѝ; представлява Комисията пред трети лица; назначава и освобождава държавните служители и сключва и прекратява трудовите договори на служителите по трудови правоотношения от администрацията; издава наказателни постановления по чл. 87, ал. 3 от Закона за защита на личните данни.¹⁴

Членовете на Комисията са равнопоставени и осъществяват функциите си съгласно КЗЛД; осъществяват правомощията на председателя в случаите на негово отсъствие, като изпълняват и други дейности с решение на Комисията.¹⁵

При осъществяване на своите функции, Комисията се подпомага от администрация. Главният секретар осъществява общото ръководство на администрацията. Съгласно чл. 15, ал. 3 от Правилника за дейността на Комисията за защита на личните данни и на нейната администрация,¹⁶ общата администрация е организирана в дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“. Специализираната администрация е организирана в три дирекции: „Правно-нормативна и международна дейност“, „Правни производства и надзор“ и дирекция „Правно-аналитична, информационна и контролна дейност“. Съгласно чл. 15, ал. 6¹⁷ от същия правилник, общата численост на администрацията, в т. ч. членовете на комисията, е 87 щатни бройки.

Дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“ (УРАПО) съставя и обосновава проекта на годишен бюджет и организира разработването на тригодишната бюджетна прогноза, организира и осъществява финансово-счетоводните дейности на комисията, извършва всички разплащания на задълженията на Комисията, изготвя ежемесечни, тримесечни, годишен финансов отчет, и др.¹⁸

Дирекциите от специализираната администрация подпомагат Комисията във връзка с осъществяването на задачите и правомощията ѝ по Регламент (ЕС) 2016/679 и Закона за защита на личните данни.¹⁹ Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за

¹¹ Чл. 10в от Закона за защита на личните данни

¹² Чл. 10г от закона за защита на личните данни

¹³ Чл. 7 от Закона за защита на личните данни

¹⁴ Чл. 11 от Закона за защита на личните данни

¹⁵ Чл. 7 от Правилника за дейността на КЗЛД и на нейната администрация

¹⁶ издаден от КЗЛД, в сила от 30.07.2019 г., обн. ДВ. бр.60 от 30.07.2019г., изм. ДВ. бр.32 от 26.04.2022 г.

¹⁷ Ред. ДВ, бр. 32 от 2022 г.

¹⁸ чл. 22 от Правилника за дейността на КЗЛД и на нейната администрация

¹⁹ Чл. 23 – чл. 25а от Правилника за дейността на КЗЛД и на нейната администрация

одитирания период носи Венцислав Кирилов Караджов, председател на КЗЛД от 15.04.2014 г. и към 30.06.2022 г.²⁰

4. Предмет на одита

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

Към 31.12.2021 г., приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 574 005 лв., а към 30.06.2022 г. - 113 671 лв. Приходите са съществени по естество (характер). Дейностите, обезпечаващи процеса са нормативно регламентирани и всяко отклонение от правната рамка на ниво единица за изследване е съществено.²¹

Отчетените разходи по бюджета на КЗЛД за 2021 г. са 3 100 781 лв., а към 30.06.2022 г. – 1 465 396 лв.

Разходите за издръжка са в размер на 640 304 лв. за 2021 г. и 264 482 лв., към 30.06.2022 г., а капиталовите разходи са 172 918 лв. за 2021 г. и 2 670 лв., към 30.06.2022 г.

С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за външни услуги и текущ ремонт. Разходите за външни услуги са в размер на 355 124 лв. за 2021 г., а за полугодieto на 2022 г. – 117 257 лв. Извършените разходи за текущ ремонт са на стойност 62 270 лв. за 2021 г. и 32 344 лв. за първото полугодие на 2022 г.

Разходите за издръжка са съществени по характер и по стойност. Капиталовите разходи са съществени по естество (характер). Редът и условията за тяхното извършване са регламентирани с нормативни актове, съдържащи императивни правни норми, вътрешни актове и договори.

Капиталови разходи в общ размер на 50 659,40 лв. са проверени при одита в област „Разходи по бюджета“, а капиталови разходи за 124 928,60 лв.²² са проверени в област „Обществени поръчки“, процес „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., в КЗЛД са възложени четири обществени поръчки, в т.ч.: две поръчки чрез процедури по ЗОП и две обществени поръчки - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, открити и възложени със сключване на договори на обща стойност 360 609,60 лв. без ДДС. От сключените общо четири договори след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки по ЗОП, към 30.06.2022 г. е приключило изпълнението на един договор.²³ Възлагането и изпълнението на обществените поръчки е съществено по характер, уредено е с императивни правни норми, вътрешни актове и договори, и има важно значение за осигуряване ефективното функциониране на организацията.

5. Цели на одита

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

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

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

²⁰ Одитно доказателство № 1

²¹ Одитно доказателство № 2-1

²² Договор № 4/26.05.2021 г. със „С&Т България“ ЕООД на стойност 127 620 лв. с ДДС (средства в размер на 124 928,60 лв. са отчетени по §§ 52-01 (49 245,60 лв.) и по §§ 52-03 (75 683 лв.) от ОКИБ към 31.12.2021 г.), които ще бъдат тествани на етап „изпълнение“ в област „Обществени поръчки“ (Справка, изх. № ФС-15-8#5/08.12.2022 г. за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КЗЛД).

²³ Договор № 4 от 26.05.2021 г.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени: област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“, област „Разходи по бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за текущ ремонт“ и процес „Капиталови разходи“ с под-процеси: „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, както и област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“, „Прогнозиране и планиране“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

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

6.1. За област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ не е формирана извадка, като при одита са проверени дейностите, обезпечаващи администрирането и изпълнението на приходите, както и управленските решения, във връзка с реализираните приходи през одитирания период.

6.2. За Област „Разходи по бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“:

6.2.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва плащания в размер на 462 268,20 лв. към 79 доставчици²⁴ през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. Единиците за тестване са определени чрез *рисков подбор*²⁵ и чрез *подбор на единиците по стойност* - общ размер на плащания към доставчик на външни услуги над 37 000 лв. за 2021 г. и над 10 000 лв. към 30.06.2022 г.

В одитните извадки са включени:

а) плащания на обща стойност 200 313,88 лв. към четирима доставчици на външни услуги през 2021 г. (56,41 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги от ОКИБ към 31.12.2021 г. – 355 124 лв.).

б) плащания на обща стойност 53 908,38 лв. към трима доставчици на външни услуги към 30.06.2022 г. (45,97 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги от ОКИБ към 30.06.2022 г. – 117 257 лв.).

Единиците в извадката са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2.2. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията за определяне на извадката включва извършените разходи в размер на 92 439,93 лв. към девет изпълнители²⁶ на текущ ремонт през одитирания период.

²⁴ В популацията за определяне на извадката не се включват плащания в размер на **7 301,48 лв. за 2021 г.** (в т.ч.: **6 756 лв.** по Договор № 01/11.03.2021 г., сключен със „Сиела Норма“ АД; **456 лв.** по Договор № 17/07.12.2021 г., сключен с „Българска Телекомуникационна Компания“ ЕАД и **89,48 лв.** по Договор № 2/23.03.2021 г. сключен с „Такси С Експрес“ АД), както и **2 811,32 лв. към 30.06.2022 г.** (в т.ч.: **2 738,94 лв.** по Договор № 17/07.12.2021 г. сключен с „Българска Телекомуникационна Компания“ ЕАД и **72,38 лв.** по Договор № 2/23.03.2021 г. сключен с „Такси С Експрес“ АД), проверени на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. Изплатените средства по договор № 2/23.03.2021 г. с „Такси С Експрес“ АД се включват за проверка на етап „изпълнение“ чрез рисков подбор.

²⁵ извършените разходи по договор № 2 от 23.03.2021 г. и по договор № 7/23.03.2022 г., сключени с „Такси С Експрес“ АД

²⁶ В популацията за определяне на извадката не се включват плащания в размер на: 1) **1 078,33 лв. за 2021 г.** (706,91 лв., изплатени на МОТО-ПФОЕ ЕООД и 371,42 лв., изплатени на АУТО БАВАРИЯ ООД), както и **1 095,74 лв. към 30.06.2022 г.** (изплатени на МОТО-ПФОЕ ЕООД), проверени на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. При извършените тестове на етап „Планиране“ не са установени отклонения от правната рамка.

Извършена е стратификация по „отчетен период“ и са формирани две под-популации. Единиците за тестване са определени чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащания към изпълнител над 10 000 лв. за всяка от под-популациите.

В одитните извадки са включени:

а) плащания на обща стойност 53 882,36 лв. към трима изпълнители на текущ ремонт през 2021 г. (86,53 на сто от общия размер на отчетените разходи за текущ ремонт по ОКИБ към 31.12.2021 г. - 62 270 лв.).

б) плащания на обща стойност 20 986 лв. към двама изпълнители на текущ ремонт към 30.06.2022 г. (64,88 на сто от общия размер на отчетените разходи за текущ ремонт по ОКИБ към 30.06.2022 г. - 32 344 лв.).

Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2.2. Процес „Капиталови разходи“

Капиталовите разходи са в размер на 172 918 лв. за 2021 г., от които 165 394 лв. са за придобиване на дълготрайни материални активи и 7 524 лв. за придобиване на нематериални дълготрайни активи. Отчетените разходи за придобиване на ДМА²⁷ към 30.06.2022 г. са на стойност 2 670 лв. Няма отчетени разходи за придобиване на НДА към 30.06.2022 г.

За популацията не е формирана одитна извадка и всички извършени разходи за придобиване на ДМА и НДА през одитирания период, са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

Капиталови разходи в общ размер на 50 659,40 лв. са проверени при одита в област „Разходи по бюджета“, а капиталови разходи за 124 928,60 лв.²⁸ са проверени в област на изследване „Обществени поръчки“, процес „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

6.3. Област „Обществени поръчки“

6.3.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“.

Популацията включва възлагането на четири обществени поръчки, в т.ч. две поръчки чрез процедури по ЗОП и две обществени поръчки - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, открити и финализирани с подписване на договори на обща стойност 360 609,60 лв. без ДДС. От сключените общо четири договори след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки, към 30.06.2022 г. е приключило изпълнението на един договор, а именно договор № 4 от 26.05.2021 г.

За процеса не е формирана одитна извадка и всички четири възложени обществени поръчки, както и изпълнението на договор № 4 от 26.05.2021 г. са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.4. Ограничения в обхвата на одита

Не са налице основания за ограничения в обхвата на одита при изпълнението на одитната задача.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на личните данни за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“: Общ регламент относно защитата на личните

²⁷ Дълготрайни материални активи

²⁸ Договор № 4/26.05.2021 г. със „С&Т България“ ЕООД на стойност 127 620 лв. с ДДС (средства в размер на 124 928,60 лв. са отчетени по §§ 52-01 (49 245,60 лв.) и по §§ 52-03 (75 683 лв.) от ОКИБ към 31.12.2021 г.), които ще бъдат тествани на етап „изпълнение“ в област „Обществени поръчки“ (Справка, изх. № ФС-15-8#5/08.12.2022 г. за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КЗЛД).

данни (Регламент (ЕС) 2016/679); Закон за защита на личните данни; Правилник за дейността на Комисията за защита на личните данни и на нейната администрация; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Инструкция № 1 от 21 декември 2016 г. за обстоятелствата, при които предприятията, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги, уведомяват потребителите за нарушения на сигурността на личните данни, формата и начина на уведомяването; Правилник за организация на финансово-счетоводния документооборот на КЗЛД; Правила за функционалните връзки за работа в администрацията на КЗЛД; Указания за отчетност на касова и начислена основа в КЗЛД; Инструкция за практическото осъществяване на надзорната дейност на КЗЛД; Вътрешни правила за административно обслужване в Комисия за защита на личните данни.

7.2. Област „Разходи по бюджета“

7.2.1. За процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“, „Разходи за текущ ремонт“ и „Капиталови разходи“ с под-процеси „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за защита на личните данни; Закон за счетоводството (ЗСч); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за организация на финансово-счетоводния документооборот на КЗЛД; Процедури за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис в КЗЛД; договори, във връзка с извършване на разходите.

7.3. Област „Обществени поръчки“

7.3.1. За процес „Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“; процес „Прогнозиране и планиране“ и процес „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на ЗОП; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Процедури за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата за двоен подпис в Комисия за защита на личните данни; договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

I. Приходи по бюджета

1. Обща информация

Комисията за защита на личните данни е постоянно действащ независим надзорен орган, който осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяването на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на Регламент (ЕС) 2016/679 и на Закона за защита на личните данни.

Съгласно чл. 87, ал. 5 от ЗЗЛД, събраните суми от наложените имуществени санкции и глоби, във връзка с осъществяваната контролна дейност на КЗЛД, постъпват по бюджета на Комисията.

Съгласно чл. 57, параграф 1, буква „е“ от Регламент (ЕС) 2016/679, всеки надзорен орган следва да разглежда жалбите, подадени от субекти на данни или от структура, организация или движение, и да разследва предмета на жалбата, доколкото това е целесъобразно, и да информира жалбоподателя за напредъка и резултата от разследването в разумен срок.

При нарушаване на правата по Регламент (ЕС) 2016/679 и по ЗЗЛД, субектът на данни има право да сезира Комисията в срок шест месеца от узнаване на нарушението, но не по-късно от две години от извършването му.²⁹ Комисията информира жалбоподателя за напредъка в разглеждането на жалбата или за резултата от нея в тримесечен срок от сезирането ѝ. Комисията се произнася с решение, като може да приложи мерките по чл. 58, параграф 2, букви „а“ – „з“ и „й“ от Регламент (ЕС) 2016/679 или по чл. 80, ал. 1, т. 3, 4 и 5 от ЗЗЛД и в допълнение към тези мерки или вместо тях да наложи административно наказание в съответствие с чл. 83 от Регламент (ЕС) 2016/679, както и по глава девета от ЗЗЛД.³⁰

Когато жалбата е очевидно неоснователна или прекомерна, с решение на Комисията жалбата може да се остави без разглеждане.³¹ Комисията изпраща копие от решението си и на субекта на данните.

Решението на Комисията по чл. 38, ал. 3 и 4 от ЗЗЛД подлежи на обжалване по реда на Административнопроцесуалния кодекс в 14-дневен срок от получаването му.

В чл. 12, ал. 1 от ЗЗЛД е предвидено, че председателят и членовете на Комисията или упълномощени от нея лица от администрацията ѝ осъществяват контрол чрез предварителни консултации, проверки и съвместни операции за спазване на Регламент (ЕС) 2016/679 и на този закон. Проверки се извършват по инициатива на комисията, по жалба на заинтересовани лица или след подаден сигнал. (чл. 12, ал. 4 от ЗЗЛД) Проверката завършва с констативен акт.³²

Когато в хода на проверката се установи административно нарушение, се образува административнонаказателно производство. Независимо от административното наказание, при установяване на административно нарушение може да се приложи принудителна административна мярка по глава девета от ЗЗЛД.³³

В съответствие с разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от ЗЗЛД, със заповеди на председателя на КЗЛД, са упълномощени лицата, които да осъществяват контрол чрез извършване на предварителни консултации и проверки за спазване на Регламент (ЕС) 2016/679 и ЗЗЛД, да изготвят констативни актове и да съставят актове за установяване на административни нарушения по ЗАНН.³⁴

Условията и редът за осъществяване на контрол се определят с инструкция на Комисията. (чл. 12, ал. 10 от ЗЗЛД).

Съвместни операции с надзорни органи на други държави – членки на Европейския съюз, съгласно чл. 62 от Регламент (ЕС) 2016/679 се извършват по целесъобразност за съвместни разследвания и съвместни мерки за изпълнение и в тях участват освен лицата по чл. 12, ал. 1 и членове или упълномощени представители от надзорния орган на съответната държава – членка на Европейския съюз.³⁵

В изпълнение на изискването на чл. 12, ал. 10 от ЗЗЛД, с решение на КЗЛД от проведено заседание³⁶ на 29.05.2020 г., е приета и действа през одитирания период

²⁹ Чл. 38, ал. 1 от ЗЗЛД, ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.

³⁰ Чл. 38, ал. 3 от ЗЗЛД, ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.

³¹ Чл. 38, ал. 4 от ЗЗЛД, ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.

³² Чл. 12, ал. 7 от ЗЗЛД, ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.

³³ Чл. 12, ал. 8 и ал. 9 от ЗЗЛД, бр. 17 от 2019 г.

³⁴ **Одитно доказателство № 11**

³⁵ Чл. 12, ал. 11 от ЗЗЛД, ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.

³⁶ Протокол № 23 от 29.05.2020 г., изменена и допълнена с решение на КЗЛД на заседание, проведено

Инструкция за осъществяване на надзорната дейност на КЗЛД.³⁷ В инструкцията детайлно са регламентирани видовете проверки, редът и начинът за тяхното извършване и документиране, вписването и съхраняването на съставените документи в регистрите, водени в КЗЛД, както и налагането на административни санкции. Неразделна част към същата инструкция са: Методика за определяне нивото на риска при нарушения на сигурността на личните данни (приложение № 1) и Въпросник за извършване на проверки при осъществяване на надзорната дейност на КЗЛД (приложение № 2).

Съгласно чл. 261г, ал. 1 от Закона за електронните съобщения (ЗЕС), Комисията за защита на личните данни издава инструкции за обстоятелствата, при които предприятията, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги, уведомяват потребителите за нарушения на сигурността на личните им данни, формата и начина на уведомяването. Инструкциите се обнародват в официалния раздел на „Държавен вестник“. Комисията за защита на личните данни може да проверява изпълнението от предприятията на задължението им за уведомяване по ал. 1 и да налага санкции при неизпълнение. (чл. 261г, ал. 3 от ЗЕС)

На основание чл. 261г, ал. 1 от ЗЕС, с решение на КЗЛД от 21.12.2016 г. е приета и действа Инструкция № 1 от 21.12.2016 г. за обстоятелствата, при които предприятията, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги, уведомяват потребителите за нарушения на сигурността на личните данни, формата и начина на уведомяването. (ДВ, бр. 1 от 2017 г.)

Инструкция № 1 от 21.12.2016 г. *не е изменяна* след датата на нейното приемане с решение на Комисията и в разпоредбата на чл. 5 е допуснато препращане към нормативен акт, който е отменен на 25.05.2018 г., а именно *Наредба № 1 от 2013 г. за минималното ниво на технически и организационни мерки и допустимия вид защита на личните данни на КЗЛД*.³⁸

През одитирания период действат Вътрешни правила за административно обслужване в КЗЛД, утвърдени и в сила от 25.05.2018 г.³⁹ Съгласно чл. 18, ал. 1 от тях, чрез институционалния сайт на КЗЛД се предоставят следните административни услуги: 1. Подаване на жалби и сигнали за злоупотреби с лични данни; 2. Искания за становища; 3. Искане за трансфер на данни към държави извън Европейския съюз; 4. Възможност за определяне на нивото на въздействие; 5. Задаване на въпроси от страна на граждани. Вътрешните правила за административно обслужване в КЗЛД *не са актуализирани* след датата на тяхното утвърждаване от 2018 г. В чл. 4, ал. 1, т. 6 от същите е записано, че срокът за издаване на решение по постъпила жалба на граждани е 30 дни от датата на постъпване на жалбата, като е цитирана нормата на чл. 39, ал. 2 от ПДКЗЛДНА (отм.)⁴⁰ В чл. 6, ал. 1 от вътрешните правила е посочено, че административното обслужване се изпълнява от служители на деловодството от дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“ и от служители на дирекция „Информационни фондове и отчетност“, съобразно функционалните им характеристики. Не е отразена промяната в структурата на КЗЛД с действащия ПДКЗЛДНА (обн., ДВ, бр. 60 от 2019 г., изм. ДВ, бр. 32 от 2022 г.), съгласно която в организационната ѝ структура не съществува дирекция „Информационни фондове и отчетност“.

Дейностите, свързани с финансово-счетоводното отчитане на приходите за одитирания период са регламентирани в Правилник за организация на финансово-

на 24.06.2021 г. (Протокол № 27 от 24.06.2021 г.).

³⁷ публикувана на адрес: <https://www.cdpd.bg/?p=element&aid=1325>;

³⁸ Отм., ДВ, бр. 43 от 2018 г.

³⁹ <https://www.cdpd.bg/?p=element&aid=1152>

⁴⁰ Отм., бр. 60 от 30.07.2019 г.

счетоводния документооборот на КЗЛД⁴¹, Указания за отчетността на касова и начислена основа в КЗЛД⁴², Счетоводна политика. С цитираните вътрешни документи са създадени условия за документиране на всички операции и дейности и за проследяване на процеса по отчитане на реализираните приходи по бюджета на КЗЛД.

През одитирания период процесите по администриране и отчитане на приходите по бюджета на КЗЛД са регламентирани с нормативни актове и с вътрешни документи на институцията. Установена е необходимост от предприемане на действия за актуализиране на Инструкция № 1 от 21.12.2016 г. и на Вътрешните правила за административно обслужване в КЗЛД спрямо настъпилите промени в законодателството и актуалната структура на организацията.

2. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. е приет бюджетът на Комисията, като приходната част е 300 000 лв. и включва изцяло планираните неданъчни приходи – от глоби, санкции и наказателни лихви.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2021 г. са отразени приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 574 005 лв., които представляват административни глоби и имуществени санкции, наложени с наказателни постановления и решения, издадени от КЗЛД като държавен орган по силата на ЗЗЛД и получени суми за съдебни разноски. От общо отчетените приходи за годината, приходи в размер на 479 595 лв. са постъпили касово по бюджетната сметка на КЗЛД, а сумата от 94 410 лв., представляваща просрочени публични държавни вземания, е принудително събрана от органите на Националната агенция за приходите (НАП).⁴³

Изпълнението на тези приходи е 191,3 на сто от уточнения годишен план. Причините за високия процент на преизпълнение на приходите, според пояснение на КЗЛД са свързани с: налаганите по-високи размери на глоби и имуществени санкции за нарушения на защитата на личните данни в резултат на прилагането на Регламент (ЕС) 2016/679, платените средства в общ размер на 327 000 лв., или 57 сто от отчетените приходи, от администратори на лични данни, представляващи общо 10 имуществени санкции, потвърдени с влезли в сила съдебни решения на ВАС, както и събираемостта на близо 16,45% от останалите приходи от НАП, в т.ч.: и вземания от предходни години.⁴⁴

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. е приет бюджетът на Комисията, като приходната част е 700 000 лв. и включва изцяло планираните неданъчни приходи – от глоби, санкции и наказателни лихви.

Към 30.06.2022 г., в Отчета за касовото изпълнение на бюджета са отчетени приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 113 671 лв. От общо отчетените приходи за първото полугодие на 2022 г., 112 371 лв. са постъпили касово по бюджетната сметка на КЗЛД, а сумата от 7 771 лв., представляваща просрочени публични държавни вземания е принудително събрана от органите на НАП.⁴⁵

Изпълнението на приходите за първото полугодие на 2022 г. е 16,2 на сто от годишния план.

При проверката за съответствие на управленските решения и действия относно реализираните приходи от глоби, санкции и наказателни лихви през одитирания период, е установено:⁴⁶

⁴¹ утвърдени със Заповед № РД-15-39/07.02.2019 г. на председателя на КЗЛД

⁴³ Одитно доказателство № 2

⁴⁴ Одитно доказателство № 2

⁴⁵ Одитно доказателство № 2

⁴⁶ Одитно доказателство № 12

2.1. В изпълнение на разпоредбата на чл. 87, ал. 5 от ЗЗЛД, събраните суми от наложени имуществени санкции и глоби, във връзка с осъществяваната контролна дейност на КЗЛД постъпват по бюджета на Комисията.

При одита са проверени всички отчетени приходи по §§ 28-02 от Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г. Финансовите средства са постъпили по бюджета на Комисията в определените размери и са документално обосновани.

2.2. Съгласно чл. 24, т. 15 от Правилника за дейността на КЗЛД и на нейната администрация, от дирекция „Правни производства и надзор“ се поддържат регистри на постъпилите жалби, постановените решения и издадените наказателни постановления.

2.3. Във връзка с осъществената контролна дейност и в съответствие с определените правомощия в ПДКЗЛДНА, от служителите от отдел „Контрол и административно-наказателни производства“ (КАНП) към дирекция „Правни производства и надзор“ в КЗЛД през 2021 г., са съставени и връчени общо пет акта за установяване на административни нарушения (АУАН) в т.ч.: два АУАН на физически лица (ФЛ)⁴⁷, на основание чл. 6, параграф 1, буква „а“ от Регламент (ЕС) 2016/679 и три АУАН на юридически лица (ЮЛ),⁴⁸ на основание чл. 32, параграф 1, буква „б“, във връзка с чл. 5, параграф 1, буква „е“ от същия регламент, и чл. 24, параграфи 1 и 2; чл. 25 и чл. 35 от него и чл. 25ж, ал. 2 от ЗЗЛД. За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. е съставен един АУАН - на ЮЛ, на основание чл. 32, параграф 1, буква „б“ и параграф 2, във връзка с чл. 5, параграф 1, буква „е“ от Регламент (ЕС) 2016/679).⁴⁹

За 2021 г., по извършените проверки от отдел КАНП и връчени АУАН са издадени общо четири наказателни постановления (НП) на обща стойност 319 000 лв. (*В процес на принудително събиране от НАП към 31.12.2021 г. са санкции, наложени с наказателни постановления в размер на 81 200 лв.*). Три от наказателните постановления са за ЮЛ като по бюджетната сметка на КЗЛД е постъпила сума в размер на 3 000 лв. по едно наказателно постановление, а останалите две НП са обжалвани пред районен съд. Едно НП е издадено за ФЛ, и е определена глоба в размер на 6 000 лв. Наказателното постановление е обжалвано пред районен съд. За периода 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., по извършените проверки от отдел КАНП и връчени АУАН, е издадено едно НП, за ФЛ - за нарушение на чл. 6, параграф 1, буква „а“ от Регламент (ЕС) 2016/679 и е определена глоба на стойност 300 лв.⁵⁰

За 2021 г., от отдел КАНП са извършени общо 206 проверки по сигнали или по решения на КЗЛД, които са приключили със съставен констативен акт. От тях, извършените проверки по сигнали са 66, след доклад от дирекция „Правно-аналитична, информационна и контролна дейност“ е извършена една проверка, а извършените проверки след взето решение на КЗЛД са 139. За периода 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., от служителите на отдела са извършени общо 126 проверки по сигнали или след решения на КЗЛД, които са приключили с констативен акт, в т.ч.: по сигнал – 58 и извършени след решение на КЗЛД – 68.⁵¹

2.4. За одитирани период, във връзка с определените правомощия и осъществената контролна дейност, от дирекция „Правно-аналитична, информационна и контролна дейност“ (ПАИКД) са съставени общо три АУАН. За 2021 г. е съставен един АУАН на ЮЛ, за нарушение на чл. 5, параграф 1, буква „е“, във връзка с чл. 32, параграф 1, буква „б“ и буква „г“ от Регламент (ЕС) 2016/679 и чл. 5, параграф 1, буква „д“, във връзка с чл. 32, параграф 1, буква „а“ от него. За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. са съставени два

⁴⁷ Физически лица

⁴⁸ Юридически лица

⁴⁹ Одитно доказателство № 11 и № 10

⁵⁰ Одитно доказателство № 11 и № 10

⁵¹ Одитно доказателство № 11 и № 10

АУАН на ЮЛ, за нарушение на чл. 5, параграф 1, буква „е“, във връзка с чл. 24, параграфи 1 и 2 и чл. 32, параграф 1, буква „б“ и буква „г“ от Регламент (ЕС) 2016/679 и чл. 5, параграф 2 от същия регламент.⁵²

За 2021 г., по извършените проверки от дирекция ПАИКД и връчен АУАН, е издадено едно наказателно постановление и е наложена имуществена санкция за 8 000 лв. на ЮЛ. За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., по извършените проверки от дирекция ПАИКД и връчени АУАН са издадени две наказателни постановления и са наложени имуществени санкции общо в размер на 37 000 лв. на ЮЛ. Към края на одитирания период в КЗЛД са получени възражения и по двете наказателни постановления.⁵³ За 2021 г., извършените проверки от дирекция ПИАКД по получени уведомления за нарушение на чл. 33 от Регламент (ЕС) 2016/679 са приключили със съставени 19 констативни акта, а за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. – с 10 констативни акта.⁵⁴

2.5. За събиране на вземанията по влезли в сила наказателни постановления, на основание и по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), до нарушителите се изпращат покани за доброволно изпълнение. Ако нарушителят не извърши плащане в срока по чл. 178, ал. 3 от ДОПК, НП се изпраща в 7 - дневен срок след изтичането на срока за доброволно плащане в НАП, за принудително събиране на вземането.⁵⁵

Към 31.12.2021 г., просрочените вземания от наложени имуществени санкции и глоби на юридически и физически лица са в размер на 649 409 лв. От тях, 117 са класифицирани като несъбираеми, едно - трудно събираемо и пет са събираеми, и са начислени като балансови вземания по счетоводна сметка 4301 “Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”.⁵⁶ Същата сума е отчетена и като просрочени публични държавни вземания по счетоводна сметка 9911 “Просрочени публични държавни вземания”, като 95 800 лв. са вземания, възникнали през 2021 г., а 553 609 лв. представляват вземания, възникнали до 2021 г. Във връзка с получена информация от НАП за прекратяване на производства по принудително изпълнение на публични вземания по изпълнителни дела, през годината от счетоводните регистри са отписани шест вземания от имуществени санкции и глоби, на обща стойност 22 000 лв.

Към 30.06.2022 г., просрочените вземания от наложени имуществени санкции и глоби на юридически и физически лица са в размер 661 638 лв. от тях, 118 са класифицирани като несъбираеми, едно- трудно събираемо и седем са събираеми, и са начислени като балансови вземания по счетоводна сметка 4301 “Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”. Същата сума е отчетена и като просрочени публични държавни вземания по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“, като 32 500 лв. са вземания, възникнали към 30.06.2022 г.⁵⁷

Реализираните приходи от глоби, санкции и наказателни лихви през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка. Към 30.06.2022 г. размерът на просрочените вземания от наложени имуществени санкции и глоби, предоставени за принудително събиране от органите на НАП, продължава да бъде висок.

⁵² Одитно доказателство № 9 и № 11

⁵³ Одитно доказателство № 11 и № 9

⁵⁴ Одитно доказателство № 11 и № 9

⁵⁵ Одитно доказателство № 5

⁵⁶ Одитно доказателство № 11

⁵⁷ Одитно доказателство № 12

II. Разходи по бюджета

Комисията за защита на личните данни по смисъла на Закона за публичните финанси е бюджетна организация, която съставя, изпълнява и отчита бюджет. Председателят на Комисията организира и ръководи дейността и отговаря за изпълнението на бюджета като първостепенен разпоредител с бюджет.⁵⁸

Общото ръководство на администрацията се осъществява от главния секретар, който отговаря за изпълнение на възложените задачи, произтичащи от решенията на комисията и от заповедите на председателя, оказва съдействие на председателя и на членовете на комисията при изпълнение на техните правомощия, организира работата на комисията, и др.⁵⁹

Дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“ организира и осъществява финансово-счетоводните дейности на комисията в съответствие с изискванията на ЗСч, сметкоплана на бюджетните предприятия и приложимите за бюджетните предприятия счетоводни стандарти и указания; съставя и обосновава проект на годишен бюджет и организира разработването на тригодишна бюджетна прогноза; следи за ефективното разходване на бюджетните средства съгласно отпуснатите лимити; обобщава данните и изготвя ежемесечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета; осъществява счетоводна отчетност като оформя първични и вторични счетоводни документи и ги отразява своевременно в счетоводните регистри; прилага системата за двоен подпис по отношение на поемането на задължения и извършването на разходи, и др. (чл. 22 от ПДКЗЛДНА)

Главният счетоводител отговаря за ръководството, организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност.⁶⁰

През одитирания период, като част от системата за финансово управление и контрол в Комисията се прилагат „Процедури за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата на двоен подпис в Комисията за защита на личните данни“^{61, 62}. Съгласно утвърдените процедури, предварителният контрол за законосъобразност преди вземането на решения или извършване на действия за поемане на задължения и/или извършването на разходи се осъществява от финансов контролор⁶³. Прилагането на системата за двоен подпис се извършва от председателя и главния счетоводител.

В утвърдените процедури е регламентиран редът за инициране на разходи, поемането на задължение за извършване на разходи и осъществяването и документирането на контролните дейности при подписване на договори и извършването на разходи. При необходимост от извършване на разход, се съставя предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход, което заедно с допълнителни документи (заявки, проект на договори, съгласувани от главен юрисконсулт в дирекция УРАПО, проект на заповеди, докладни записки, проформа фактури, извлечения от протоколи от заседания на КЗЛД и др.) се предава на финансовия контролор за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, след което се одобрява от председателя. Неразделна част към утвърдените процедури са и образците на документи, изброени в раздел V от тях, а именно: контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, предложение за поемане на финансово задължение, констативен протокол, регистър на финансовия контролор и доклад-заявка.

⁵⁸ Чл. 6, ал. от ПДКЗЛДНА

⁵⁹ Чл. 19 от ПДКЗЛДНА

⁶⁰ Одитно доказателство № 8 -4

⁶¹ утвърдени със Заповед № РД-15-56/22.02.2019 г. на председателя на КЗЛД

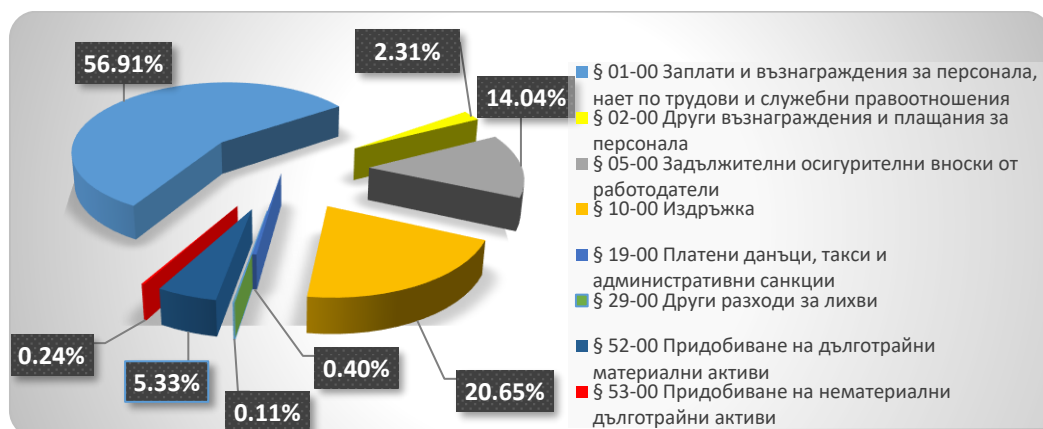
⁶² Одитно доказателство № 6

⁶³ Одитно доказателство № 8 -4

С актуализирания Правилник за организация на финансово-счетоводния оборот⁶⁴ са регламентирани: редът за съставянето и движението на финансово-счетоводните и свързаните с тях документи, работата с първични и вторични счетоводни документи, както и със специфични документи, които характеризират особеностите на дейността на КЗЛД. В Раздел II от същия са определени основните изисквания към оформянето на счетоводните документи, а в Раздел IV са регламентирани изискванията към счетоводната документация. В раздел V са уредени редът и сроковете за съхраняване на счетоводната информация.⁶⁵ Отчетените разходи по бюджета на КЗЛД за 2021 г. са 3 100 781 лв., което представлява 99, 16 на сто от уточнения годишен план.

Структурата и относителният дял на отчетените разходи през 2021 г. са представени във фигура № 1.

Фигура № 1: Структура на отчетените разходи към 31.12.2021 г.

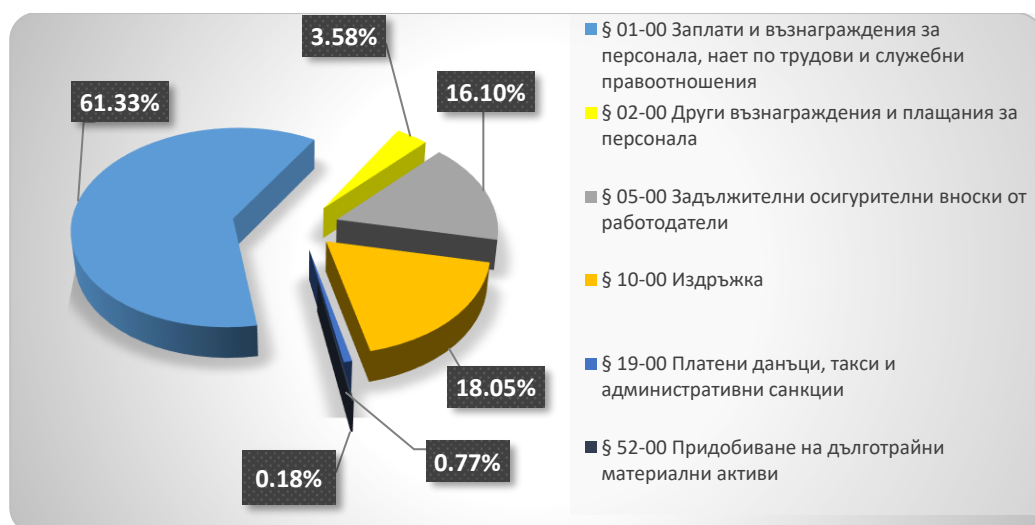


Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД към 31.12.2021 г.

Общо отчетените разходи по бюджета на КЗЛД към 30.06.2022 г. са 1 465 396 лв., което е 39,26 на сто изпълнение на уточнения годишен план.

Структурата и относителният дял на отчетените разходи за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. са представени във фигура № 2.

Фигура № 2: Структура на отчетените разходи към 30.06.2022 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД към 30.06.2022 г.

⁶⁴ Утвърден със Заповед № РД-14-335/21.11.2017 г.

⁶⁵ Одитно доказателство № 8.3

Разходите за издръжка са в размер на 640 304 лв. за 2021 г. и 264 482 лв. към 30.06.2022 г., а капиталовите разходи са 172 918 лв. за 2021 г. и 2 670 лв. към 30.06.2022 г. С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за външни услуги и за текущ ремонт, който е съответно 65,19 на сто за 2021 г., а към 30.06.2022 г. – 56,56 на сто.

С действащите през одитирания период вътрешни актове в КЗЛД са регламентирани редът и контролът за инициране, извършване и отчитане на разходите по бюджета на комисията.

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за външни услуги

През 2021г. са извършени разходи за външни услуги в размер на 355 124 лв.⁶⁶, а за периода 01.01.2022 г. - 30.06.2022 г., същите са 117 257 лв.⁶⁷

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, като единиците за тестване са определени чрез *рисков подбор*⁶⁸ и чрез *подбор на единиците по стойност* - общ размер на плащания към доставчик на външни услуги над 37 000 лв. за 2021 г. и над 10 000 лв. към 30.06.2022 г. Включени са плащания на обща стойност 200 313,88 лв. към четирима доставчици на външни услуги през 2021 г. (56,41 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги от ОКИБ към 31.12.2021 г. - 355 124 лв.) и плащания на обща стойност 53 908,38 лв. към трима доставчици на външни услуги към 30.06.2022 г. (45,97 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги от ОКИБ към 30.06.2022 г. - 117 257 лв.).

При проверката е установено:⁶⁹

а) Разходите за външни услуги са извършени по договори, сключени след проведени възлагания на обществени поръчки по ЗОП или чрез директно възлагане, в съответствие с тяхната стойност, при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи.

б) През 2021 г., извършените разходи по сключени договори са за: осигуряване на денонощна физическа охрана⁷⁰, извършване на абонаментно извънгаранционно сервизно обслужване с доставка на консумативи и резервни части на компютърна и офис техника⁷¹, абонаментна поддръжка на внедрена Информационна система за управление на документи и работни потоци⁷², и за абонаментна поддръжка на внедрена Специализирана автоматизирана информационна система за поддръжка на регистрите⁷³.

Чрез директно възлагане (без сключен договор) са извършени разходи за: изработка и доставка на торбички⁷⁴, изработка на рекламни материали⁷⁵, дизайн, предпечат и производство на три вида брошури в тираж 300 бр., като част от превантивната

⁶⁶ Одитно доказателство № 2

⁶⁷ Одитно доказателство № 2

⁶⁸ извършените разходи по договор № 2 от 23.03.2021 г. и по договор № 7/23.03.2022 г., сключени с „Такси С Експрес“ АД

⁶⁹ Одитно доказателство № 13 Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-1 и № РД-И-2.33-2-2

⁷⁰ Договори № 20/29.07.2020 г. и № 7/21.07.2021 г. с „Елитком 95“ ЕАД, сключени след проведени възлагания по Глава 26 от ЗОП, УНП 01039-2020-0004 и УНП 01039-2021-0002

⁷¹ Договори № 15/14.07.2020 г. и № 6/14.07.2021 г. с Тимекс-БГ ООД, сключени по чл. 20, ал. 4, т.2 от ЗОП

⁷² Договори № 12/08.06.2020 г. и № 3/25.05.2021 г. с Контракс АД, сключени по чл. 20, ал. 4, т.2 от ЗОП

⁷³ Договори № 24/30.10.2020 г. и № 11/11.11.2021 г. с Контракс АД, сключени по чл. 20, ал. 4, т.2 от ЗОП

⁷⁴ ИВЕНТ ДИЗАЙН ООД проверени – 588 лв.

⁷⁵ ИВЕНТ ДИЗАЙН ООД проверени – 32 470 лв.

информационно-разяснителна дейност на КЗЛД⁷⁶, подновяване на правото на ползване на налични лицензи за антивирусна програма Symantec Endpoint Protection⁷⁷, подновяване на два лиценза за защитна стена⁷⁸, подновяване на лицензите за система за защита на информацията Symantec data Loss Prevention (80 бр.) и лиценз за база данни ORACLE към системата (1 бр.) за период от една година⁷⁹, за подновяване на лиценз Save Q за три години, и др.⁸⁰.

в) За периода 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., извършените разходи по сключени договори са за: абонаментна поддръжка на внедрена Информационна система за управление на документи и работни потоци в КЗЛД⁸¹, абонаментна поддръжка на внедрена Специализирана автоматизирана информационна система за поддръжка на регистрите в КЗЛД⁸², цялостно хигиенизиране на помещенията на КЗЛД⁸³, извършване на денонощна физическа охрана на сградата, в която се помещава администрацията на КЗЛД⁸⁴, предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез мобилна клетъчна мрежа по стандарт GSM и/или UMTS с национално покритие за нуждите на КЗЛД.⁸⁵

Чрез директно възлагане (без сключен договор) са извършени разходи за телевизионни услуги в общ размер на 269,76 лв.

г) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени предложения за поемане на финансово задължение, които са съгласувани от главния секретар и от главния счетоводител, с което са изпълнени изискванията на вътрешния регламент. Извършването на разходите е утвърдено от председателя на КЗЛД.

д) Разходите за външни услуги са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с дейността на КЗЛД. Средствата са изплатени при наличие на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на извършените услуги и други документи, съгласно договорените клаузи.⁸⁶

е) Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

ж) Договорите и платежните документи са подписани от председателя на КЗЛД и от главния счетоводител, при спазване на изискването за прилагане на системата за двоен подпис.^{87, 88}

з) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи, документирани в контролни листи, с което са спазени изискванията на раздел IV от Процедурите за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис в КЗЛД.⁸⁹

⁷⁶ ИВЕНТ ДИЗАЙН ООД проверени – 6 696 лв.

⁷⁷ ТИМЕКС-БГ ООД проверени – 9 431,40 лв.

⁷⁸ ТИМЕКС-БГ ООД проверени – 4 380 лв.

⁷⁹ ТИМЕКС-БГ ООД проверени – 28 118,40 лв.

⁸⁰ ТИМЕКС-БГ ООД проверени – 6 840 лв.

⁸¹ Договор № 3/25.05.2021 г. с изпълнител КОНТРАКС АД

⁸² Договор № 11/11.11.2021 г. с изпълнител КОНТРАКС АД

⁸³ Договор № 16/02.12.2021 г. с изпълнител ВАСИЛКА ЕООД

⁸⁴ Договор № 7/21.07.2021 г. с изпълнител ЕЛИТКОМ 95 ЕООД

⁸⁵ Договор № 12/22.11.2021 г. с изпълнител БТК ЕАД

⁸⁶ Одитно доказателство № 8

⁸⁷ Одитно доказателство № 6 и № 7

⁸⁸ Одитно доказателство № 13

⁸⁹ Одитно доказателство № 6

и) През одитирания период в КЗЛД са сключени договор № 2/23.03.2021 г. и договор № 7/23.03.2022 г. с изпълнител „Такси С Експрес“ на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. В предмета на договорите е записано: “Изпълнителят е лицензиран превозвач, който гарантира, че разполага с необходимия потенциал да обезпечи с таксиметров транспорт нуждите на възложителя, който е корпоративна структура, ползваща редовно таксиметрови услуги, и с цел да се създадат оптимални условия за обслужването на крайните потребители – служители на възложителя. Изпълнителят се задължава да: 1.1.) осигури обслужването на възложителя с приоритет, спрямо други клиенти, при ползването на таксиметрови услуги чрез заявка в централния диспечерски пункт (ЦДП); 1.2.) осигури обслужването на възложителя с таксиметров автомобил в изрядно техническо състояние и с добър външен вид; 1.3.) оказва контрол относно обслужването на възложителя съобразно добрата практика в таксиметровия превоз; 1.4.) осигурява съдействие на възложителя, при необходимост, при упражняването на финансовите взаимоотношения с отделните таксиметрови шофьори...”⁹⁰

иа) Стойността на всеки от договорите е до достигане на максимална сума от 3 000 лв. без ДДС или 3 600 лв. с ДДС.⁹¹

иб) От директора на дирекция УРАПО са изготвени предложения за поемане на финансово задължение, които са съгласувани от главния секретар и от главния счетоводител, и са одобрени от председателя на Комисията. Договорите и платежните документи са подписани от председателя на КЗЛД и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.^{92 93}

ив) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължение (сключването на договор) и преди извършването на разходи, в съответствие с регламентирания вътрешен ред.⁹⁴

иг) Изплатените средства по договора/те са в размер на 89,48 лв. през 2021 г., и в размер на 132,19 лв. към 30.06.2022 г. Плащанията са извършени след представени фактури от изпълнителя и при наличието на протоколи за приемане на предоставените услуги, подписани от определените длъжностни лица.⁹⁵

За сключване на договори и за извършване на разходи за предоставени таксиметрови услуги с лицензиран превозвач от бюджетната организация липсва правно основание. В чл. 37 от ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г. и в чл. 35 от ПМС № 31/17.01.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. няма предвидена възможност да се извършват разходи от бюджетните организации в полза на работниците и служителите от местоживеенето до местоработата и обратно, освен в случаите когато те се намират в различни населени места. В съответствие с посочените разпоредби, бюджетните организации могат да извършват разходи за транспорт в полза на служителите в границите на населеното място, когато това произтича от характера на трудовата им дейност и изискванията за длъжността, определени с длъжностните характеристики, на които изисквания не отговарят сключените договори и извършените разходи за таксиметрови услуги.⁹⁶

През одитирания период е установено несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка по отношение на два сключени договора за предоставени таксиметрови услуги и изплатените средства по тях. В останалите случаи, разходите за

⁹⁰ Чл. 1 от договорите

⁹¹ Одитно доказателство № 13 Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7

⁹² Одитно доказателство № 13 Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7

⁹³ Одитно доказателство № 6 и № 7

⁹⁴ Одитно доказателство № 6 и № 13

⁹⁵ Одитно доказателство № 13 Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7

⁹⁶ Одитно доказателство № 13 Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7

външни услуги са извършени в съответствие с приложимия ред по ЗОП, съобразно тяхната стойност. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорените и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са изпълнени по определения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни, предвид установеното несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.2. Разходи за текущ ремонт

През 2021 г. са отчетени разходи за текущ ремонт в размер на 62 270 лв.⁹⁷, а за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. са отчетени разходи за текущ ремонт в размер на 32 344 лв.⁹⁸

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формиране одитни извадки. Извършена е стратификация по „отчетен период“ и са формиране две под-популации. Единиците за тестване са определени чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащания към изпълнител над 10 000 лв. за всяка от под-популациите. В извадките са включени и са проверени плащания на обща стойност 53 882,36 лв. към трима изпълнители на текущ ремонт през 2021 г. (86,53 на сто от общия размер на отчетените разходи за текущ ремонт към 31.12.2021 г.) и плащания на обща стойност 20 986 лв. към двама изпълнители на текущ ремонт към 30.06.2022 г. (64,88 на сто от общия размер на отчетените разходи за текущ ремонт към 30.06.2022 г.).

При проверката е установено:⁹⁹

а) Проверените разходи за текущ ремонт¹⁰⁰ са за: ремонтно обслужване на служебните автомобили (смяна на масла, филтри, амортизатори и др. консумативи), комплексна поддръжка на сградите и смяна и монтаж на паркет в помещенията.

б) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени предложения за поемане на финансово задължение, които са съгласувани от главния секретар и от главния счетоводител на КЗЛД. За извършването на разходите за ремонт и поддръжка на служебните автомобили на КЗЛД е изготвен доклад-заявка от главен специалист до директора на дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“ и протокол от комисия, която е констатирала повредата.

в) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на КЗЛД и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.¹⁰¹

г) Разходите за текущ ремонт по два договора¹⁰² с изпълнител „ФУЛДА-БЪЛГАРИЯ“ ООД са извършени след регистриране и получаване на уведомления от ИС „РМС-плащания“ към МФ, съгласно изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г.

⁹⁷ Одитно доказателство № 2

⁹⁸ Одитно доказателство № 2

⁹⁹ Одитно доказателство № 14 Констативен протокол РД-И-2.33-2-3 и РД-И-2.33-2-4

¹⁰⁰ Разходи за текущ ремонт през 2021 г.: Договори № 1/03.01.2020 г. и 33/11.12.2020 г. с изпълнител „ФУЛДА-БЪЛГАРИЯ“ ООД - проверените плащания са в размер на 24 371,52 лв.; № 22/21.10.2020 г. и № 10/27.10.2021 г. с изпълнител „АПМ ГРУП“ ООД - проверените плащания са в размер на 16 240,44 лв. Директни плащания по първични счетоводни документи (фактури) на изпълнител „ИКРИС“ ООД - проверени плащания по фактури на обща стойност 13 270,40 лв.

Разходи за текущ ремонт през 2022 г.: Директни плащания по първични счетоводни документи (фактура) на изпълнител „АУТО БАВАРИЯ“ ООД - проверените плащания са в размер на 10 676,98 лв.; договор № 10/27.10.2021 г. с изпълнител „АПМ ГРУП“ ООД - проверените плащания са в размер на 10 309,02 лв.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 8

¹⁰² Договори № № 1/03.01.2020 г. и 33/11.12.2020 г.

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходите, документиран в контролни листи, съгласно предвиденото в Раздел IV от Процедура за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис в КЗЛД.¹⁰³

е) Договорите и платежните документи са подписани от председателя на КЗЛД и от главния счетоводител, при спазване на изискването за прилагане на системата за двоен подпис.^{104_105}

Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Разходите са извършени при наличието на сключени договори, в съответствие с тяхната стойност или инициращ документ - предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход, както е предвидено в Раздел III от Процедура за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата за двоен подпис в КЗЛД. Проверените плащания са извършени след представяне на фактура от изпълнителя и при наличие на протоколи за приемане на предоставените услуги, подписани от определените длъжностни лица. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорените и дължими суми по фактурите. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащия вътрешен регламент.

2. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи през одитирания период по бюджета на КЗЛД са общо 175 588 лв., от които 172 918 лв., за 2021 г. и 2 670 лв., към 30.06.2022 г.¹⁰⁶ За придобиване на дълготрайни материални активи през 2021 г. са извършени разходи за общо 165 394 лв., а за придобиване на нематериални дълготрайни активи - 7 524 лв. Отчетените разходи за придобиване на ДМА¹⁰⁷ към 30.06.2022 г. са на стойност 2 670 лв. Няма отчетени разходи за придобиване на НДА¹⁰⁸ по бюджета на КЗЛД към 30.06.2022 г.

Всички отчетени разходи за придобиване на ДМА и НДА през одитирания период са проверени при одита.

2.1. Придобиване на дълготрайни материални активи

Извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) през одитирания период възлизат общо на 168 064 лв.¹⁰⁹ От тях, за придобиване на компютри и хардуер са отчетени 85 114 лв., за стопански инвентар – 4 597 лв., а за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 78 353 лв.¹¹⁰

При проверката за съответствие с изискванията на приложимата рамка е установено:¹¹¹

а) Разходи в размер на 124 928,40 лв. са извършени след сключен договор за обществена поръчка по приложимия ред на ЗОП, съответстващ на стойността им и са за

¹⁰³ Одитно доказателство № 6

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 2-1 и № 3

¹⁰⁷ Дълготрайни материални активи

¹⁰⁸ Нематериални дълготрайни активи

¹⁰⁹ 165 394 лв. – през 2021 г. и 2 670 лв. – за първо полугодие на 2022 г.

¹¹⁰ 75 683 лв. – през 2021 г. и 2 670 лв. – за първо полугодие на 2022 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 15 (Констатилен протокол № РД-И-2.33-2-5-ДМА)

доставка на мрежово оборудване (сървър DELL EMC Power Edge R640, 2 x Intel Xeon – сървър, UPS Delta Amplon, Data Domain 6kVA/6kW, Access switch CISCO и др.), с цел обезпечаване на информационната инфраструктура на КЗЛД.¹¹²

б) Разходи на обща стойност 43 135 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и сключени договори, или при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи. Разходите са за доставка на настолни компютърни конфигурации и преносими компютри¹¹³, фотоапарат „Nikon“¹¹⁴, кафе-машина автомат¹¹⁵ и мултифункционално цветно печатащо устройство¹¹⁶.

в) Разходите за придобиване на ДМА са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с дейността на КЗЛД. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на извършените доставки и други документи, подписани от изпълнителя и определените длъжностни лица, съгласно договорите. Съставени са актове за приемане/предаване на активите и заприходяването им съгласно определения вътрешен ред.

г) За необходимостта от извършване на капиталовите разходи са изготвени финансови предложения за поемане на задължение от съответните директори на дирекции, в съответствие с предвиденото в действащите „Процедури по документиране на действия преди поемане на задължение и/или извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата на двоен подпис в КЗЛД“.

д) Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договореното и на данните от разходооправдателните документи.

е) Предварителният контрол при поемането на задължение и/или извършването на разходи е изпълнен съгласно регламентирувания вътрешен ред, документиран с контролен лист на финансовия контролор.

ж) Договорите за придобиване на дълготрайни материални активи и платежните нареждания са подписани от председателя на КЗЛД и от главния счетоводител, при спазване на изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

Разходите за придобиване на ДМА са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани са с функциите и дейността на Комисията за защита на личните данни и съответстват по вид и стойност на договореното и на разходооправдателните документи. Контролните процедури са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред и са ефективни.

¹¹² Проверените разходи са по Договор № 4/26.05.2021 г. със С&Т БЪЛГАРИЯ ЕООД, сключен след проведено публично състезание (УИН:01039-2021-0001)

¹¹³ Проверените разходи са в размер на 35 868 лв. за 2021 г. по Договор № 18/14.12.2021 г. с ТИМЕКС - БГ ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

¹¹⁴ Проверените разходи са в размер на 3 598 лв. за 2021 г. по Предложение за поемане на финансово задължение/разход от 17.12.2021 г. относно закупуване на два фотоапарата, карти памет и аксесоари, необходими при извършване на проверки от отдел КАНП с одобрена стойност до 4 500 лв. с ДДС

¹¹⁵ Проверените разходи са в размер на 999 лв. за 2021 г. по Предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход от 16.12.2021 г., относно закупуване на кафе-машина автомат за нуждите на КЗЛД с одобрена стойност до 1 000 лв. с ДДС

¹¹⁶ Проверените разходи са в размер на 2 670 лв. за 2022 г. по Предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход от 30.05.2022 г., относно необходимостта от закупуване на мултифункционална машина за цветен печат, необходима за обезпечаване на работния процес в КЗЛД на одобрена стойност до 2700 лв. с ДДС

2.2. Придобиване на нематериални дълготрайни активи

Проверката за съответствие с приложимите правни норми и изисквания е извършена върху разходите за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти в общ размер от 7 524 лв. през 2021 г. За първото полугодие на 2022 г. не са отчетени разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА).

При проверката е установено:¹¹⁷

а) Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и сключване на договор или при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи. Проверените разходи са за доставка на: програмен продукт "DTS-DA" за управление на нефинансови активи¹¹⁸ и софтуерни лицензи за Netwrix Auditor Share Point и за Netwrix Auditor SQL Server използвани за наблюдение на дейности в основните сървъри на Комисията.¹¹⁹

б) Разходите за придобиване на НДА са документално обосновани и са свързани с дейността и функциите на КЗЛД. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури и приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица. Съставени са актове за приемане/предаване на активите и заприходяването им съгласно определения вътрешен ред.

в) За необходимостта от извършване на капиталовите разходи са изготвени финансови предложения за поемане на задължение от съответните директори на дирекции, в съответствие с изискванията на „Процедури по документирание на действия преди поемане на задължение и/или извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата на двоен подпис в КЗЛД“.

г) Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договореното и на данните от разходооправдателните документи.

д) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол преди поемането на задължение и/или преди извършването на разходите, документиран с контролен лист.

е) Договор № 14/08.07.2020 г. за придобиване на НДА и платежните нареждания са подписани от председателя на КЗЛД и от главния счетоводител, при спазване на изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

Проверените разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени съгласно нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Разходите са документално обосновани и съответстват по вид и стойност на договореното и на данните от първичните счетоводни документи. Регламентираният контролни дейности преди поемането на задължение и извършването на разходи са приложени съобразно утвърдените процедури, с което е осигурено съответствие на извършените разходи с приложимата правна рамка и договорените клаузи.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 16 (Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 НДА)

¹¹⁸ Проверените разходи са в размер на 2 460,00 лв. за 2021 г. по Договор № 14/08.07.2020 г. с предмет "Разработване, инсталиране и интегриране на система за управление на нефинансови активи "DTS-AM" за нуждите на КЗЛД", сключен със ДИДЖИТАЛ ТРАНСФОРМЕЙШЪН СЪРВИСИС АД. (общият размер на придобитите НДА по договора е 20 050 лв. без ДДС/24 600 лв. с вкл. ДДС. Основното плащане в размер на 22 140 лв. с включен ДДС е извършено през 2020 г. Изплатената сума в размер на 2 460 лв. с включен ДДС представлява окончателно плащане по договора, извършено през 2021 г. и отчетено по под-параграф 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензи" в отчета за касово изпълнение на бюджета на КЗЛД за 2021 г.)

¹¹⁹ Проверените разходи са в размер на 5 064 лв. за 2021 г. по Предложение за поемане на финансово задължение/извършване на разход от 07.10.2021 г. относно необходимостта от подновяване съществуващи и доставяне на два нови програмни продукта за наблюдение на дейности в основните сървъри на КЗЛД с одобрена стойност до 13 350 лв. с ДДС

III. Обществени поръчки

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., в КЗЛД са възложени четири обществени поръчки, в т.ч.: две поръчки чрез проведени процедури по ЗОП и две обществени поръчки - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, открити и финализирани с подписване на договори на обща стойност 360 609,60 лв. без ДДС.

От сключените общо четири договори след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки през одитирания период, към 30.06.2022 г. е приключило изпълнението на един договор - договор № 4 от 26.05.2021 г.

1. Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори

Съгласно чл. 5, ал. 1 от Закона за обществените поръчки, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

Фактическите действия по възлагане на обществени поръчки и по сключване на договорите са осъществени от председателя на КЗЛД, в качеството му на публичен възложител, като за одитирания период не са издавани заповеди по чл. 7, ал. 1 от ЗОП за определяне на длъжностно лице, което да организира и/или възлага обществени поръчки. При отсъствието на председателя, функциите му са осъществявани от член на комисията, определен със заповед на председателя по решение на комисията, както е предвидено в ПДКЗЛДНА.

През одитирания период, в КЗЛД няма приети правила за управление на цикъла на обществените поръчки по смисъла на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, тъй като бюджетът, с който се разпорежда комисията е под 5 млн. лв., т.е. не е налице нормативно задължение за тяхното приемане и утвърждаване.¹²⁰ Със заповеди на председателя на КЗЛД са определени длъжностни лица, които да отговарят за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при изготвянето на методиките за оценка на офертите и документациите на обществените поръчки, преди утвърждаването им от възложителя¹²¹ и контрол за спазването на сроковете за изпращане/публикуване на информация, подлежаща на задължително вписване в Регистъра на обществените поръчки.¹²² Със заповед на председателя на КЗЛД са определени и длъжностните лица, които да бъдат администратори на Комисията за защита на личните данни в електронната платформа за обществени поръчки ЦАИС ЕОП, които извършват регистрация и създаване на профил на КЗЛД с квалифициран електронен подпис, присъединяват към системата други служители и/или лица, като им предоставят съответните права за изпълнение на определени роли и други функции.^{123,124}

Съгласно определените правомощия в ПДКЗЛДНА, дирекция „Управление на ресурсите и административно-правно обслужване“, в която са създадени два отдела – „Управление на ресурсите“ и „Административно-правно обслужване“ взаимодейства функционално с другите дирекции от специализираната администрация, като осъществява дейности, свързани с: изготвянето и изпълнението на бюджета; финансовото и материално обезпечаване; подготовката на вътрешни актове, правила и процедури; подготовката, изготвянето и подписването на договори; съгласуването на финансовите предложения за

¹²⁰ Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

¹²¹ Заповед № РД-15-60/22.02.2019 г.

¹²² Заповед на председателя на КЗЛД №15-59/22.02.2019 г.

¹²³ Заповед № РД-15-07/10.01.2020 г. изм. със Заповед № РД-15-197/01.06.2021 г.

¹²⁴ Одитно доказателство № 19-5-3

извършване на разходи; предоставянето на информация и изготвянето на периодични и годишни финансови отчети. На дирекцията са вменени и функционални задължения да: организира прогнозирането и планирането на обществените поръчки и изготвя годишен план-график за провеждането им; изготвя проектите на документи, необходими за провеждане на възлагането на обществените поръчки; организира провеждането и приключването на обществените поръчки; организира дейността по окомплектоването и правилното съхраняване на досиетата на приключилите обществени поръчки; осъществява процесуално представителство по дела, свързани със служебни и трудови правоотношения, управление на собствеността на комисията и по Закона за обществените поръчки, и предоставя информация на комисията по движението им, и др.¹²⁵

Конкретните задължения на служителите, ангажирани в процеса по управление на цикъла на обществените поръчки са разписани в длъжностните им характеристики.

В КЗЛД няма приети правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Съгласно Закона за обществените поръчки, задължението за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки се отнася за публичните възложители, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. За 2021 г. и към 30.06.2022 г., бюджетът на Комисията е под законово определения праг. В разпоредби на ПДКЗЛДНА, със заповеди на председателя и в утвърдените длъжностни характеристики на служителите са регламентирани отговорностите на звената и служителите в процеса, и въведените контролни механизми.

2. Прогнозиране и планиране

За одитирания период, поради липсата на вътрешен регламент за управление на цикъла на обществени поръчки, дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в КЗЛД са включени в процеса на подготовка, планиране и съставяне и проект на бюджет на Комисията. По отношение на прогнозирането на обществените поръчки, е възприета практиката текущо през годината, чрез подаване на сигнали от експерти за възникнали проблеми от технологично естество, на базата на заявки, както и на регулярни срещи между структурните звена, да се събира информация за потребностите от придобиване/подмяна на оборудване, компютри и други дълготрайни материални или нематериални дълготрайни активи, или за извършване на услуги, необходими за изпълнение на нормативно определените функции на КЗЛД. Чрез провеждане на срещи на ръководителите на структурните звена се прецизират и приоритизират събраните данни за потребности от доставки, услуги и строителство. В проекта на бюджет по съответните бюджетни параграфи се включват потребностите със съответните стойности, като целевите средства за капиталови разходи се посочват и в определената форма към проекта на бюджет. След приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година, от експерт в отдел АПО или началника на отдел АПО се съставя план-график за провеждане на обществените поръчки за годината. План-графикът се съгласува от директора на дирекция УРАПО или главния секретар и се утвърждава от председателя на КЗЛД.¹²⁶

За 2021 г. и 2022 г. са съставени, съгласувани и утвърдени план-графици за обществените поръчки, които включват данни за броя и вида на процедурите/възлаганията, предмета на поръчката, сроковете за изготвяне на документациите, изпращането на

¹²⁵ Съгласно ПКЗЛДНА, чл. 22

¹²⁶ Одитно доказателство № 17 (Работен документ № РД-И-2.36-3-1 за документиране на проведено интервю)

информация, извършването на предварителен контрол от АОП, откриването на процедурата/възлагането, провеждането на процедурата/възлагането (вкл. срок за обжалване), срок за подписване на договорите и срок за изпълнението им. *Изготвените план-графици за възлагане на поръчките в КЗЛД са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.*¹²⁷

Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2021 г. е изпратена до АОП на 07.06.2022 г., *т.е. след нормативно определения срок.*¹²⁸,¹²⁹ Като причина за установеното, от КЗЛД е пояснено, че след влизането в сила на изискването за задължително използване на централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП, матрицата с информацията по чл. 230 от ЗОП е създадена на 17.02.2022 г., като е пропуснато технически същата да бъде отбелязана „за публикуване“.¹³⁰

За одитирания период, прогнозирането на потребностите от доставки, услуги и строителство в Комисията за защита на личните данни е извършено в процеса по планиране и съставяне на проекта на бюджет за съответната година. За 2021 г. и за 2022 г. са изготвени и утвърдени от възложителя план-графици за провеждане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.

Обобщената информация за разходваните средства за обществени поръчки по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. не е изпратена в определения законов срок.

3. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори

3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са проведени две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и финализирани със сключени договори през одитирания период, които са проверени при одита.¹³¹

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1.1 Обществена поръчка с предмет „Доставка и инсталация на мрежово оборудване за обезпечаване на информационната инфраструктура на КЗЛД“ и УНП: 01039-2021-0001¹³², е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹³³ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на Комисията.

а) Процедурата е открита с решение № F106215 от 31.03.2021 г., подписано от председателя на КЗЛД, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са изпратени/публикувани на 31.03.2021 г.

б) Определеният в обявлението на обществената поръчка срок за получаване на оферти е 20.04.2021 г. и не е по - кратък от регламентирания минимален срок от 20 дни, съгласно изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 108 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

¹²⁷ Одитно доказателство № 19-6

¹²⁸ Съгласно чл. 230, ал. 4 от ЗОП, информацията се изпраща в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната

¹²⁹ Одитно доказателство № 19-(8-1, 8-2)

¹³⁰ Одитно доказателство № 19-8-3

¹³¹ Одитно доказателство № 18 (Справка за възложените обществени поръчки чрез процедури по ЗОП за 2021 и 2022г.)

¹³² <https://app.eop.bg/today/125745>

¹³³ Одитно доказателство № 19-1

д) Възложителят е използвал предоставената в чл. 181, ал. 2 от ЗОП възможност и е предвидил комисията да извърши оценката на ценовите и техническите предложения на участниците преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор. Това обстоятелство е посочено от възложителя в обявлението за поръчка, в съответствие с нормативните изисквания.

е) В определения в обявлението срок, за участие в процедурата са подадени три оферти от участници.

ж) Със заповед¹³⁴ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за тяхното подаване, при спазване изискванията на ЗОП. От членовете на комисията са подписани изискващите се декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол за разглеждане, оценка и класиране на офертите, съгласно изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, утвърден от възложителя на 23.04.2021 г.

з) От възложителят е издадено решение № D64217 от 26.04.2021 г. за определянето на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаването на протокола, при спазване на изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) С решението на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определено дружеството „С&Т БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, с което е сключен: договор № 4/26.05.2021 г. на стойност 106 350 лв. без ДДС и срок за изпълнение 55 дни от датата на подписването му.

й) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на 26.05.2021 г. Спазен е чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП на 26.05.2021 г., с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 21.06.2021 г. *Не е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП*, съгласно което договорите за обществени поръчки се публикуват в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката (26.05.2021 г.).¹³⁵

По време на одита, със заповед на председателя на КЗЛД е определено длъжностно лице, което да отговаря за публикуване в ЦАИС ЕОП на задължителна информация по ЗОП и ППЗОП, в нормативно определените срокове.¹³⁶

л) Обявлението за приключване на договора на обществената поръчка е изпратено за публикуване на 19.08.2021 г., в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

3.1.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка, инсталация, въвеждане в експлоатация и гаранционна поддръжка на телекомуникационна система и УНП: 01039-2022-0001¹³⁷, е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

а) Процедурата е открита с решение № F106215 от 04.04.2022 г., подписано от председателя на КЗЛД, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени/публикувани на 04.04.2022 г.

б) Определеният в обявлението на обществената поръчка срок за получаване на оферти е 26.04.2022 г. и не е по - кратък от регламентирания минимален срок от 20 дни, съгласно изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 133 000 лв. без ДДС.

¹³⁴ № РД-15-141/21.04.2021 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 19-9 и № 25(Disc-PrtSc CAIS EO-obqvl-vazl-porachka-dogovor+КП РД-II-2.33-3-5)

¹³⁶ Одитно доказателство № 20 (Заповед РД-15-119/30.03.2023 г.)

¹³⁷ <https://app.eop.bg/today/203185>

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. В обявлението и в документацията на обществена поръчка е определена относителната тежест на всички показатели, съгласно изискването на чл. 70, ал. 6 от ЗОП.

д) В определения от възложителя срок са подадени три оферти от участници.

е) Със заповед¹³⁸ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичането на крайния срок за тяхното подаване, в съответствие с нормативните изисквания. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол за разглеждане, оценка и класиране на офертите, съгласно изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, утвърден от възложителя на 05.05.2022 г.

ж) От възложителя е издадено решение № D188984 от 09.05.2022 г. за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаването на протокола, при спазване на изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определен участникът „С&Т БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, с който е сключен: договор № 10/08.06.2022 г. на стойност 132 710 лв. без ДДС и срок за изпълнение - 30 дни от датата на възлагателното писмо.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 08.06.2022 г. Спазен е чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП на 08.06.2022 г., с което е осигурена публичност на информацията.

й) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 08.06.2022 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.¹³⁹

к) Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на договора.

3.1.3. При проверката за спазване на регламентираните със заповеди на възложителя контролни дейности е установено, че документациите на обществените поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с предвиденото във вътрешния акт на възложителя¹⁴⁰. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица и е приложена системата на двоен подпис от възложителя и от главния счетоводител.¹⁴¹

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непубликуване в нормативно определения срок на договор за обществена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и в Профила на купувача на възложителя в ЦАИС ЕОП. Контролните дейности и съгласувателните процедури са осъществени в съответствие с определеното в издадените заповеди на председателя на КЗЛД. По време на одита, със заповед на възложителя е оторизиран служител с отговорности за срочното публикуване на задължителна информация в ЦАИС ЕОП.

¹³⁸ № РД-15-171/21.04.2022 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 26 (Констативен протокол № РД-И-2.33-3-6; 01039-2022-0001)

¹⁴⁰ Заповед № РД-15-60/22.02.2019 г.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 21 (Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 control procedures)

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., в КЗЛД са възложени две обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, стартирали и приключили със сключени договори на обща стойност 121 549,60 лв. без ДДС.¹⁴²

При проверката за съответствие с правната рамка на възлаганията е установено:

3.2.1. Обществена поръчка с предмет „Извършване на денонощна физическа охрана на сградата, в която се помещават администрациите на Комисия за защита на личните данни и Институт по отбрана „Проф. Цветан Лазаров“ и паркинга пред нея“ (УНП: 01039-2021-0002)¹⁴³ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, чрез публикуване на обява за събиране на оферти.

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от председателя на КЗЛД и е публикувана на 18.06.2021 г. в Регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката, указания за участие и др.

По отношение на участниците във възлагането са определени критерии за подбор, които се отнасят до техническите и професионалните им способности, и към правоспособността за упражняване на професионална дейност. В Раздел III. „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ от обявата, е предвидено в обществената поръчка да може да участва всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице или техни обединения, както и всяко друго образувание, които отговарят на условията на чл. 10, ал. 1 от ЗОП и изискванията на възложителя. Посочено е, че за участника не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС и чл. 69 от ЗПКОНПИ и условията по чл. 107 от ЗОП.

В раздел III.1.4). „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата е включено изискването: „1. Участникът трябва да притежава лиценз за извършване на частна охранителна дейност, издаден по реда на Закона за частната охранителна дейност (ЗЧОД). Изискването се удостоверява в ЕЕДОП, част IV „Критерий за подбор“, Раздел А, като се посочва на информация за № и дата на издаване на документа и от кого е издаден. В случаите на чл. 67, ал. 5 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, изискването се доказва с копие от издадения му лиценз за извършване на частна охранителна дейност.“

Съгласно чл. 2, ал. 1 от Закона за частната охранителна дейност (ЗЧОД), частната охранителна дейност е търговска дейност, насочена към опазване на живота и здравето на физическите лица, охраняване на имуществото на физическите и юридическите лица, гарантиране на максимално ниво на сигурност при транспортиране на ценни пратки и товари, осигуряване на безпрепятствено провеждане на различни по характер и вид мероприятия. Според разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗЧОД, частната охранителна дейност се извършва въз основа на писмен договор от търговци, регистрирани:

1. по реда на Търговския закон или по законодателството на друга държава – членка на Европейския съюз, на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария, които са получили лиценз по реда на този закон;

2. в друга държава – членка на Европейския съюз, в друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или в Конфедерация Швейцария, които имат право да извършват такава дейност съгласно законодателството на държавата, в която са установени, и удостоверят, че отговарят на изискванията на този закон. В чл. 2, ал. 3 от ЗЧОД е посочено, че удостоверяването се осъществява по реда на реда на подзаконов нормативен акт - Наредба № 8121з-610 от 11.06.2018 г.

¹⁴² Одитно доказателство № 18

¹⁴³ <https://app.eop.bg/today/142036>

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗЧОД, частната охранителна дейност се извършва след получаване на лиценз по реда на закона *или на удостоверение* по реда на Наредба по чл. 2, ал. 4 от същия закон (Наредба № 8121з-610 от 11.06.2018 г. за реда, по който лицата удостоверяват, че отговарят на изискванията на Закона за частната охранителна дейност).

Лицензът се издава за извършване на дейността на територията на цялата страна или на територията на отделна област (чл. 4, ал. 2 от ЗЧОД), а удостоверението на търговците по чл. 2, ал. 2, т. 2 от същия закон се издава за извършване на дейността на територията на цялата страна.

В раздел III.1.4 от обявата, възложителят е поставил критерий за подбор на участниците, съгласно който същите трябва да притежават лиценз за извършване на частна охранителна дейност, издаден по реда на Закона за частната охранителна дейност, но не е съобразил, че такава дейност може да се осъществява и от лицата по чл. 2, ал. 2, т. 2 от ЗЧОД, както е регламентирано в чл. 4, ал. 1 от ЗЧОД. По този начин възложителят необосновано е ограничил участието на лица в обществената поръчка, тъй като не е дал възможност да подадат оферти и такива участници, които не притежават лиценз, а удостоверение издадено на основание чл. 2, ал. 2, т. 2 от ЗЧОД по реда на Наредба № 8121з-610 от 11.06.2018 г. *Извършено е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).*¹⁴⁴

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 65 000 лв. без ДДС и попада в стойностния праг за възлагане на поръчки по този законов ред. Финансирането на поръчката е осигурено от Комисията за защита на личните данни и Института по отбрана „Проф. Цветан Лазаров” към Министерството на отбраната.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявата на обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на офертите (28.06.2021 г.) е съобразен с предвиденото в чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок са получени оферти от петима участници.

д) Със заповед¹⁴⁵ на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол за разглеждане, оценка и класиране на офертите на 06.07.2021 г., утвърден от възложителя на 07.07.2021 г. Протоколът е публикуван в РОП/профила на купувача и е изпратен на участниците в един и същи ден, при спазване на изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител - „Елитком 95“ ЕАД е сключен договор № 7/21.07.2021 г. на стойност 51 549,60 лв. без ДДС за срок от 12 месеца, считано от 01.08.2021 г. Обявлението за възлагане на обществената поръчка и договора са публикувани в РОП и в профила на купувача на възложителя на 27.07.2021 г. в съответствие с изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

ж) Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на договора.

3.2.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на горива, аксесоари и консумативи за служебните автомобили, собственост на КЗЛД, чрез зареждане с карти за безналичен плащане“ (УНП: 01039-2021-0003)¹⁴⁶ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, чрез публикуване на обява за събиране на оферти.

а) Обявата е подписана от председателя на КЗЛД и е публикувана на 06.10.2021 г. в Регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача, заедно с документи, уточняващи параметрите на поръчката, указания за участие и др.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 23 (Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3+обява)

¹⁴⁵ № РД-15-231/29.06.2021 г.

¹⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/162955>

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. без ДДС и попада в стойностния праг за възлагане на поръчки по този законов ред. Финансирането на поръчката е с бюджетни средства от КЗЛД.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявата на обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на офертите е 18.10.2021 г. и е в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В казания в обявата срок са получени две оферти за участие във възлагането.

д) Със заповед¹⁴⁷ на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен и от възложителя е утвърден на 22.10.2021 г. протокол за разглеждане, оценка и класиране на офертите. Протоколът е публикуван в РОП/профила на купувача и е изпратен на участниците в един и същи ден (22.10.2021 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител - „Петрол“ ЕАД е сключен договор № 13/23.11.2021 г. на стойност до 70 000 лв. без ДДС за срок от 12 месеца, считано от 01.01.2022 г. Обявлението за възлагане на обществената поръчка и договора са публикувани едновременно на 02.12.2021 г., в съответствие с изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

ж) Към края на одитирания период не е приключило изпълнението на договора.

3.2.3. При проверката за спазване на регламентираните със заповеди на възложителя контролни дейности и съгласувателните процедури е установено, че документациите на обществените поръчки са съгласувани по реда, определен с вътрешния акт на възложителя¹⁴⁸. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договорите, документиран с контролен лист. Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица и са подписани от възложителя и от главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.¹⁴⁹

При възлагането на една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е установено нарушение на нормативните разпоредби на ЗОП като необосновано е ограничено участието на стопански субекти във възлагането ѝ. Контролните дейности, въведени със заповеди на председателя на КЗЛД са осъществени в съответствие с определеното във вътрешните актове, но не са предотвратили установеното нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

3.3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на изпълнението на един договор за обществена поръчка на стойност 106 350 лв. без ДДС, сключен след проведена процедура по ЗОП през одитирания период, чието изпълнение е приключило към 30.06.2022 г.¹⁵⁰

При проверката е установено:¹⁵¹

¹⁴⁷ № РД-15-437/19.10.2021 г.

¹⁴⁸ Заповед № РД-15-60/22.02.2019 г.

¹⁴⁹ **Одитно доказателство № 21** (Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 control procedures)

¹⁵⁰ Договор № 4/26.05.2021 г. с предмет: с предмет: „Доставка и инсталация на мрежово оборудване за обезпечаване на информационната инфраструктура на КЗЛД“ с изпълнител „С&Т България“ ЕООД, сключен след проведена процедура „публично състезание“ с УНП:01039-2021-0001

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 22** (Konst protocol RD-I-2.33-3-2 проверка на изпълнението на договор

а) В изпълнение на предвиденото в чл. 69 от ППЗОП, в договора за обществена поръчка са включени клаузи относно цената и начина на плащане, срокът и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките при неизпълнение или забава, както и други клаузи в защита на финансовите интереси на възложителя.

б) В договора за обществена поръчка е определено длъжностното лице, което осъществява контрол по изпълнението му и за комуникация с изпълнителя.

в) Приемането на извършените услуги и дейности е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от определеното длъжностно лице и представител на изпълнителя. Договорът е изпълнен в съответствие с уговорените срокове.

г) Изплатените средства по договора са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно предвиденото.

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора) и преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист.

е) Договорът за обществена поръчка и платежните документи са подписани от възложителя и от главния счетоводител, в съответствие с определения ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено/публикувано на 19.08.2021 г., при спазване на нормативно определения 30-дневен срок по чл. 29, ал. 1, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Изпълнението на договора за обществена поръчка е в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените цени. Контролните процедури при изпълнението на договора са изпълнени в съответствие с регламентираното във вътрешните актове на възложителя.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита наличните данни, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

За област „Приходи по бюджета“

През одитирания период дейностите, обезпечаващи администрирането и изпълнението на приходите по бюджета са уредени с нормативни и вътрешни актове на институцията, но не всички действащи вътрешни актове са актуализирани спрямо настъпилите промени в нормативната уредба и структурата на организацията.

Реализираните приходи от глоби, санкции и наказателни лихви са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Контролните механизми са изпълнени съобразно утвърдените в организацията правила и процедури и в заложения обхват, с което е осигурено съответствие на управленските решения, във връзка с реализираните приходи през одитирания период.

За област „Разходи по бюджета“

В КЗЛД действат вътрешни актове, в които са определени редът и контролът за инициране, извършване и отчитане на разходите по бюджета на комисията.

Разходите за външни услуги, текущ ремонт, както и капиталовите разходи през одитирания период са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, с изключение на сключените два договора и извършените по тях разходи за предоставени таксиметрови услуги от лицензиран превозвач. Проверените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Платежните документи са подписани от оправомощените длъжностни лица.

Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно утвърдените в организацията правила и процедури и в заложения обхват, но не във всички случаи са ефективни, предвид установеното несъответствие при извършването на разходи за външни услуги.

За област „Обществени поръчки“

За одитирания период, за председателя на КЗЛД като публичен възложител на обществени поръчки, не е налице законово задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като бюджетът, с който се разпорежда е под 5 млн. лева. Поради липсата на такива правила, процесите по прогнозиране и планиране са интегрирани в процесите по изготвяне и съставяне на проект на бюджет на институцията. За 2021 г. и за 2022 г. са съставени план-графици за провеждане на обществени поръчки, в съответствие с предвиденото в чл. 26 от ППЗОП.

За 2021 г., от КЗЛД не е изпратена в срок информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства на стойност по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от същия закон.

При една от общо четири възложени обществени поръчки чрез процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период е установено необосновано ограничаване на участието на стопански субекти, в нарушение на нормативните изисквания.

При възлагането на останалите обществени поръчки чрез процедури или събиране на оферти с обява по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неспазването на срока за публикуване на един договор за обществена поръчка в РОП и профила на купувача. По време на одита са предприети действия и от председателя на КЗЛД е оторизиран със заповед служител, който да отговаря за срочното публикуване на задължителна информация в ЦАИС ЕОП.

През одитирания период е приключило изпълнението на един договор за обществена поръчка. При проверката за съответствие е установено спазване на изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия.

Контролните дейности са осъществени в съответствие с определеното в издадените вътрешни актове (заповеди) на възложителя, но не във всички случаи са ефективни.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на председателя на Комисията за защита на личните данни:

1. Да се предприемат действия за актуализиране на Инstrukция № 1 от 21.12.2016 г. за обстоятелствата, при които предприятията, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги, уведомяват потребителите за нарушения на сигурността на личните данни, формата и начина на уведомяването, спрямо настъпилите промени в действащата нормативна уредба.¹⁵²

¹⁵² Част Трета Констатации, Раздел I, т. 1

2. Да се актуализират Вътрешните правила за административно обслужване в Комисията за защита на личните данни, утвърдени и в сила от 25.05.2018 г. в съответствие с настъпилите промени в действащата нормативна уредба и структурата на Комисията.¹⁵³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 26 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, председателят на Комисията за защита на личните данни следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 452 от 16.10.2023 г. на Сметната палата.

¹⁵³ Част Трета Констатации, Раздел I, т. 1

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200102922 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Комисията за защита на личните данни за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка № ФС-15-7#1/13.12.2022 г. за ръководните и отговорните длъжностни лица Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД за 2021 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на КЗЛД към 30.06.2022 г.	6
3.	Разшифровка на капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на КЗЛД към отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. и Разшифровка на капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на КЗЛД към отчета за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2022 г.	2
4.	Справка за съответствието между сметки за приходи от глоби и санкции, наказателни лихви, обезщетения, начети и §§ 28-02 от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. и Справка за съответствието между сметки за приходи от глоби и санкции, наказателни лихви, обезщетения, начети и §§ 28-02 от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2022 г.	2
5.	Данни за размера на просрочените вземания от наложени санкции и глоби на юридически и физически лица за 2021 г. и към 30.06.2021 г.	1
6.	Процедури за документиране на действия преди поемане на задължение и извършване на разход, осъществяване на предварителен контрол и прилагането на системата на двоен подпис в КЗЛД, утвърдени със Заповед № РД-51-56/22.02.2019 г. на председателя на КЗЛД	13
7.	1) Пълномощно изх. № Пв1Н-30/23.04.2014 г.; 2) Общи условия за интернет банкиране на бюджетни организации; 3) Заповед № РД-15-39/07.02.2019 г. на председателя на КЗЛД упълномощени лица от КЗЛД с право за ползване на ИБРБК на БНБ	11
8.	1) Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан за 2021 г., утвърдени със Заповед № РД-15-89/11.03.2021 г. на председателя на КЗЛД и Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан за 2022 г., утвърдени със Заповед № РД-15-121/17.03.2022 г. на председателя на КЗЛД; 2) Указания за отчетност на касова и начислена основа в КЗЛД, утвърдени със Заповед № РД-14-124/18.03.2016 г. на председателя на КЗЛД; 3) Правилник за организацията на финансово-счетоводния документооборот, утвърден със Заповед № РД-14-335/21.11.2017 г.; 4) Длъжностни характеристики на: главен секретар; главен счетоводител и финансов контролор	66 8 14 10
9.	Информация от дирекция „Правно-аналитична, информационна и контролна дейност“ (ПАИКД), относно отчетените приходи за 2021 г. и към 30.06.2022 г.	1
10.	Кратка информация за дейността на отдел „Контрол и административно-наказателни производства“ (КАНП)	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
11.	1. Заповеди за упълномощаване на служители от специализираната администрация на КЗЛД: Заповед № РД-15-129/22.06.2019 г.; Заповед № РД-15-69/16.03.2020 г.; Заповед № РД-15-366/12.11.2020 г.; Заповед № РД-15-303/18.08.2021 г.; Заповед № РД-15-340/16.09.2021 г.; Заповед № РД-15-515/09.12.2021 г.; 2. Извадки от регистри за издадени АУАН, КА, НП за периода 01.01.2021 г. – 30.06.2022 г. във връзка с дейността на дирекция ПАИКД; 3. Извадки от регистри за издадени АУАН, КА, НП за периода 01.01.2021 г. – 30.06.2022 г. във връзка с дейността на отдел КАНП, дирекция ППН	CD № 1
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“	23
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за извършена проверка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за извършена проверка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за извършена проверка на външни услуги за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.;	19
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за извършена проверка на разходите за текущ ремонт за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за извършена проверка на разходите за текущ ремонт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	17
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за извършена проверка на капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за извършена проверка на капиталовите разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
17.	Работен документ № РД-И-2.36-3-1 за документиране на проведено интервю в представител на одитираната организация	3
18.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в КЗЛД (приложение № 1 с рег. № ФС – 15-8#2/08.12.2022 г.); Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. в КЗЛД (приложение № 2 с рег. № ФС – 15-8#3/08.12.2022 г.); Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в КЗЛД (приложение № 3 с рег. № ФС – 15-8#4/08.12.2022 г.);	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. в КЗЛД (приложение № 4 с рег. № ФС – 15-8#6/08.12.2022 г.); Справка за изпълнени договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП в КЗЛД (приложение № 5 с рег. № ФС – 15-8#5/08.12.2022 г.);	
19.	1) Публично състезание: „Доставка и инсталация на мрежово оборудване за обезпечаване на информационната инфраструктура на КЗЛД“, (УИН:01039-2021-0001); 2) Публично състезание: „Доставка, инсталация, въвеждане в експлоатация и гаранционна поддръжка на телекомуникационна система, (УИН:01039-2022-0001); 3) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Извършване на денонощна физическа охрана на сградата, в която се помещават администрациите на Комисия за защита на личните данни и Институт по отбрана „Проф. Цветан Лазаров“ и паркинга пред нея“, (УИН:01039-2021-0002); 4) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Доставка на горива, аксесоари и консумативи за служебните автомобили, собственост на КЗЛД, чрез зареждане с карти за безналично плащане“, (УИН:01039-2021-0003); 5) <i>Заповеди на председателя на КЗЛД за определяне на контролни процедури в процеса на подготовка и възлагане на обществените поръчки:</i> 1. Заповед № РД 15-59/22.02.2019 г.; 2. Заповед № РД 15-60/22.02.2019 г.; 3. Заповед № РД 15-07/2020 г.; Заповед за изменение № РД-15-197/01.06.2021 6) <i>План-график за провеждане на обществени поръчки:</i> 1. План-график за провеждане на обществени поръчки за 2021 г.; 2. План-график за провеждане на обществени поръчки за 2022 г.; 7) <i>Договор за обществена поръчка № № 4/26.05.2021 г.,</i> 1. Договор № 4/26.05.2021 г., УНП:01039-2021-0001; 8) <i>Информация по чл. 230, ал. 1 т. 7 от ЗОП за 2021 г.;</i> 1. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП; 2. PrintScr от ПК в електронната платформа ЦАИС ЕОП на КЗЛД; 3. Screenshot 2023-04-05 Profil на KZLD 9) PrintScr от ПК в електронната платформа ЦАИС ЕОП на КЗЛД	CD № 2
20.	Заповед РД-15-119/30.03.2023 г. на председателя на КЗЛД	1
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за документиране на факти и обстоятелства при извършената проверка на контролни процедури при възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на изпълнението на договор, сключен по реда на ЗОП в КЗЛД през одитирания период	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с УНП:01039-2021-0002 за установяване на нарушение (Обява за събиране на оферти)	2
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-4 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с УНП:01039-2021-0003	2
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-5 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с УНП:01039-2021-0001	2
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-6 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с УНП:01039-2022-0001	2