



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200103421

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Министерството на правосъдието за периода
от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 410 от 17.11.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 42)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	6
ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Одитиран период	6
3. Информация за одитираната организация	6
4. Предмет на одита.....	7
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
7. Критерии за оценка	9
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета	10
КОНСТАТАЦИИ	10
I. Изпълнение на бюджета на Министерството на правосъдието – Централна администрация.....	10
1. Разходи за издръжка.....	12
1.1. Разходи за външни услуги.....	12
1.2. Разходи за материали	13
2. Субсидии за юридически лица с нестопанска цел	14
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	17
II. Обществени поръчки	17
1. Планиране на обществените поръчки	19
2. Възлагане на обществени поръчки	19
2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки	19
2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	28
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	33
Част четвърта	34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	34
Част пета	35
ПРЕПОРЪКИ	35
Част шеста	35
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	35

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПИИСФУК	Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за финансово управление и контрол
ВПСД	Вътрешни правила за счетоводния документооборот
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на правосъдието
Дирекция ВСВ	Дирекция „Взаимодействие със съдебната власт“
Дирекция УС	Дирекция „Управление на собствеността“
Дирекция ФБ	Дирекция „Финанси и бюджет“
ЕС	Европейски съюз
ЗЗДН	Закон за защита от домашното насилие
ЗК	Застрахователна компания
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФКПП	Закон за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления;
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МП	Министерство на правосъдието
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НФМ	Норвежки финансов механизъм
ОПДУ	Оперативна програма „Добро управление“
Отдел ОП	Отдел „Обществени поръчки“
Отдел ФСД	Отдел „Финансово-счетоводна дейност“
ППЗЗДН	Правилник за прилагане на ЗЗДН
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
ППЗПФКПП	Правилник за прилагане на ЗПФКПП
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УП на МП	Устройствен правилник на Министерството на правосъдието
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Министерството на правосъдието е юридическо лице на бюджетна издръжка, състоящо се от администрация, която подпомага дейността на министъра при осъществяване на неговите правомощия, осигурява технически неговата дейност и административното обслужване на гражданите и юридическите лица. Министърът на правосъдието е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на правосъдието и изпълнява всички останали функции, възложени му с Конституцията на Република България, с международен договор или с акт на общностното право, със закон или с акт на Министерския съвет. Министърът на правосъдието е първостепенен разпоредител с бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет са Националното бюро за правна помощ, Централният регистър на особените залози, Агенцията по вписванията, Главна дирекция „Охрана“ и Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“.

Отчетените разходи по бюджета на министерството за 2019 г. са 271 264 286 лв., а за 2020 г. - 311 188 597 лв. Разходите на Министерство на правосъдието - Централна администрация (МП - ЦА) са 14 607 297 лв. към 31.12.2019 г. и 14 696 215 лв. към 31.12.2020 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на правосъдието и състоянието на системите за финансово управление и контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Изпълнение на бюджета на МП - ЦА“ и „Обществени поръчки“. В обхвата на област „Изпълнение на бюджета на МП - ЦА“ са включени: процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за материали“; процес „Субсидии за юридически лица с нестопанска цел“ и процес „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“. В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите: „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Разходите за издръжка на МП - ЦА са 4 062 909 лв. за 2019 г. и 3 727 749 лв. за 31.12.2020 г. Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на министерството.

През одитирания период с най-голям относителен дял от разходите за издръжка са разходите за външни услуги - 27,75 на сто (1 127 316 лв.) за 2019 г. и 26,64 на сто (993 139 лв.) за 2020 г. и разходите за материали - 11,03 на сто (447 996 лв.) за 2019 г. и 15,42 на сто (574 957 лв.) за 2020 г. Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са 517 137 лв. за 2019 г. и 432 374 лв. за 2020 г. Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 44 160 лв. за 2020 г. и 196 732 лв. за 2020 г.

Критериите за оценка на съответствието на извършените разходи са приложимите изисквания на: Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Вътрешните правилници и инструкции за изграждане на системата за финансово управление и контрол (ВПИИСФУК); Закона за защита от домашното насилие (ЗЗДН); Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ЗПФКПП); Правилника за прилагане на Закона за защита от домашно насилие (ППЗЗДН); Правилника за прилагане на Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ППЗПФКПП); договорите, във връзка с извършването на разходите.

През периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., откритите и приключили със сключване на договор обществени поръчки чрез провеждане на процедури по ЗОП са 30, а чрез събиране на оферти с обява по ЗОП - 12. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в министерството през одитирания период са 32.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са изискванията на: Закона за обществените поръчки, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на правосъдието; Вътрешните правила за разработване, изпълнение, промени и отчитане на бюджета, Инструкция „Поемане на задължение“, Процедура „Поемане на задължение“, Инструкция „Извършване на разход“, Процедура „Извършване на разход“, Инструкция „Действия при несъответствие при предварителен контрол“, Инструкция „Съставяне на досие на задължение/разход“ и 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 ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

През разглеждания период разходите за външни услуги, материали и за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени 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. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са в съответствие с приложимите нормативни и вътрешните актове. През одитирания период, контролните дейности преди извършване на разходите са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

За 2019 г. и 2020 г., в Министерството на правосъдието са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни правила.

При провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на следното: при една открита процедура, в обявлението на обществената поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване на участниците по чл. 54, ал. 1 от ЗОП; в обявлението на обществена поръчка, възложена чрез публично състезание, не е посочена информация относно изискване към личното състояние на участниците. При една обществена поръчка, финансирана със средства по Оперативна програма „Добро управление“ от Управляващия орган е издадено решение за определяне на финансова корекция поради констатирани нарушения при определяне на под-показател от методиката за оценка на подадените оферти.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП е в съответствие с приложимата правна уредба, с изключение на една обществена поръчка, при която в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора.

Изпълнението на проверените договори е в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи.

Въведените контролни дейности за съгласуване на докладни записки, документации и договори, по отношение на възлагането на обществени поръчки чрез процедури и събирания на оферти с обява по ЗОП са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред.

Предварителният контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и преди извършване на плащанията е осъществен съобразно определения ред във

вътрешните правила. При подписване на договорите и при извършване на плащанията е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с действащите вътрешни правила.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 292 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-034 от 15.12.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

3. Информация за одитираната организация

Министерството на правосъдието е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Министерството на правосъдието е администрация, която подпомага министъра на правосъдието при осъществяване на правомощията му, осигурява технически дейността му и извършва дейности по административното обслужване на гражданите и юридическите лица.¹

Министърът на правосъдието е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на правосъдието и изпълнява всички останали функции, възложени му с Конституцията на Република България, с международен договор или с акт на общностното право, със закон или с акт на Министерския съвет. Министърът ръководи и представлява Министерството на правосъдието.²

Съгласно чл. 5 от Устройствения правилник на Министерството на правосъдието (УП на МП)³, министърът: осъществява взаимодействието между съдебната и изпълнителната власт; управлява имуществото на МП; предлага проект на бюджет на съдебната власт и го внася за обсъждане в пленума на Висшия съдебен съвет; осъществява ръководство и контрол на дейността по охрана на органите на съдебната власт; осъществява дейности, свързани с държавните и частните съдебни изпълнители, с нотариусите, съдиите по вписванията и със синдиците; координира дейността на всички органи и институции в Република България по въпросите, свързани с Механизма за сътрудничество и оценка, установен с Решение на Европейската комисия от 13 декември 2006 г.; осъществява общо ръководство и контрол върху дейността по изпълнение на наказанията; ръководи и контролира инвестиционната дейност в министерството, и др.

Организацията на работата на министерството, структурата, числеността на персонала и функциите на отделните звена в неговата администрация са определени в УП на МП.⁴ При осъществяване на правомощията си министърът на правосъдието се подпомага от политически кабинет, в който са включени трима заместник-министри,

¹ Чл.1, ал. 2 от Устройствения правилник на Министерството на правосъдието, обн., ДВ, бр. 16 от 27.02.2015 г., посл. изм. ДВ, бр. 15 от 21.02.2020 г., в сила от 01.07.2020 г. с ПМС № 23 от 18 февруари 2020 г.

² Чл. 3, ал. 1 и 2 от УП на МП

³ Обн., ДВ, бр. 16 от 27.02.2015 г., посл. изм. ДВ, бр. 15 от 21.02.2020 г., в сила от 01.07.2020 г. с ПМС № 23 от 18 февруари 2020 г.

⁴ Устройствен правилник на Министерството на правосъдието, обн., ДВ, бр. 16 от 27.02.2015 г., посл. изм. ДВ, бр. 15 от 21.02.2020 г., в сила от 01.07.2020 г. с ПМС № 23 от 18 февруари 2020 г.

началника на кабинета, парламентарния секретар и директора на дирекция „Връзки с обществеността и протокол“.⁵

Съгласно чл. 11 от УП на МП, през одитирания период, структурата на министерството се състои от дирекции, звено „Сигурност“ и инспекторати. Главният секретар осъществява административното ръководство на министерството, координира оперативната дейност на министерството в изпълнение на законовите разпореждания на министъра, работи под негово ръководство и се отчита за своята дейност пред него. Общата администрация в министерството е организирана в дирекция „Канцелария“; дирекция „Правни дейности“; дирекция „Финанси и бюджет“; дирекция „Управление на собствеността“; дирекция „Управление на човешките ресурси“ и дирекция „Връзки с обществеността и протокол“.⁶ Специализираната администрация на министерството включва Инспекторат на министъра на правосъдието по Закона за съдебната власт; дирекция „Съвет по законодателство“; дирекция „Стратегическо развитие и програми“; дирекция „Международно правно сътрудничество и европейски въпроси“; дирекция „Взаимодействие със съдебната власт“; дирекция „Процесуално представителство на Република България пред Европейския съд по правата на човека“; дирекция „Електронно правосъдие и регистри“; дирекция „Българско гражданство“ и дирекция „Международна правна закрила на детето и международни осиновявания“.⁷

Числеността на персонала в организационните структури и административните звена в министерството за периода от 15.01.2019 г. до 01.07.2020 г. е 253 щатни бройки, а след 01.07.2020 г. – 259 щатни бройки.⁸

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: Цецка Цачева Данковска, министър на правосъдието до 05.04.2019 г.; Данаил Димитров Кирилов, министър на правосъдието от 05.04.2019 г. до 03.09.2020 г. и Десислава Христова Ахладова - Атанасова, министър на правосъдието от 03.09.2020 г. и към 31.12.2020 г.⁹

4. Предмет на одита

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

Разходите за издръжка на МП - ЦА са 4 062 909 лв. за 2019 г. и 3 727 749 лв. за 31.12.2020 г. С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са разходите за външни услуги, които формират 27,75 на сто от изразходваните средства за издръжка за 2019 г. и 26,64 на сто за 2020 г., както и разходите за материали, които представляват съответно 11,03 на сто за 2019 г. и 15,42 на сто, за 2020 г. Разходите за издръжка са съществени по естество (характер) и по стойност и са с важно значение за техническото и финансово осигуряване на дейността на министерството.

Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са 517 137 лв. за 2019 г. и 432 374 лв. за 2020 г. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност и към тях съществува засилен обществен интерес.

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 44 160 лв. за 2019 г. и 196 732 лв. за 2020 г. и са съществени по естество (характер) и по стойност. Редът и условията за извършване на разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са регламентирани с нормативни актове, съдържащи императивни правни норми, вътрешни актове и договори.

⁵ Чл. 8, ал. 1 от УП на МП

⁶ Чл. 18 от УП на МП

⁷ Чл. 25 от УП на МП

⁸ Съгласно Приложение към чл. 11, ал. 2 от УП на МП

⁹ Одитно доказателство № 1

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., откритите и приключили със сключване на договори обществени поръчки чрез провеждане на процедури са 30, а възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП - 12. Сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в министерството през одитирания период са 32. Възлагането и изпълнението на обществени 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 област „Изпълнение на бюджета на Министерство на правосъдието – Централна администрация (МП - ЦА)“, процес „Разходи за издръжка“, под-процес „Разходи за външни услуги“ и под-процес „Разходи за материали“, процес „Субсидии за юридически лица с нестопанска цел“ и процес „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“; „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Изпълнение на бюджета на МП - ЦА“ и „Обществени поръчки“.

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. Област „Изпълнение на бюджета на МП - ЦА“

6.1.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) разходи в размер на 97 905 лв., извършени по пет плащания (8,68 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги - 1 127 316 лв.) за 2019 г.

б) разходи в размер на 87 787 лв., извършени по пет плащания (8,84 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги - 993 139 лв.) за 2020 г.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията по договор за външни услуги с определена долна граница: над 12 000 лв. за разходите за външни услуги през 2019 г. и над 9 300 лв. за разходите през 2020 г.

6.1.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за материали“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) разходи в размер на 241 765 лв., извършени по пет плащания (53,97 на сто от общия размер на плащанията - 447 996 лв.) за 2019 г.

б) разходи в размер на 177 085 лв., извършени по пет плащания (30,80 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали - 574 957 лв.) за 2020 г.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията по договор за доставка на материали с определена долна граница: над 19 000 лв. за разходите за материали през 2019 г. и над 29 000 лв. за разходите през 2020 г.

6.1.3. Процес „Субсидии за юридически лица с нестопанска цел“

Формирани са две извадки по отчетен период, които обхващат:

а) 134 905 лв. предоставена субсидия на три контрагента (26,09 на сто от отчетените разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел - 517 137 лв.) за 2019 г.;

б) 74 999 лв. предоставена субсидия на три контрагента (17,35 на сто от отчетените разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел - 432 374 лв.) за 2020 г.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията за субсидии с долна граница над 44 950 лв. за 2019 г. и над 24 990 лв. за 2020 г.

6.1.4. Процес „Придобиване на нематериално дълготрайни активи:“

Не е формирана одитна извадка и всички извършени разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) през одитирания период са проверени при одита.

6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.2.1. „Възлагане на обществени поръчки“ чрез процедури по ЗОП:

В одитната извадка за 2019 г. са включени четири процедури, открити с решение през 2019 г. и приключили с договори за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 797 085,00 лв. без ДДС (67 на сто от стойността на договорите, сключени след открити през 2019 г. процедури). Извадката е формирана чрез подбор по стойност по критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след проведените процедури.

За 2020 г. не е формирана извадка и всички пет процедури, открити с решение през 2020 г. и приключили с договори за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 354 039,41 лв. без ДДС са проверени при одита.

6.2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана по реда на ЗОП:

В одитната извадка за 2019 г. са включени три възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през 2019 г. и приключили с договори за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 85 640,92 лв. без ДДС (68 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, стартирани през 2019 г.). Извадката е формирана чрез подбор по стойност по критерий „най-висока стойност“ на сключените договори след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“. За 2020 г. не е формирана извадка и всички четири възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, открити през 2020 г. и приключили с подписване на договори за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 160 836,51 лв. без ДДС са проверени при одита.

6.2.3. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“:

В одитната извадка са включени шест договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 555 843,52 лв. без ДДС (85 на сто от общата стойност на договорите, сключени след открити през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки, чието изпълнение е приключило към 31.12.2020 г.). Извадката е формирана чрез подбор по стойност по критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

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

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Изпълнение на бюджета на МП - ЦА“:

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

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за финансово управление и контрол; договори, във връзка с извършване на разходите.

7.1.2. Процес „Субсидии за юридически лица с нестопанска цел“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за защита от домашното насилие; Закон за счетоводството; Закон за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления; Правилник за прилагане на Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления; Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за финансово управление и контрол и договори за финансово подпомагане.

7.1.3. Процес „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за финансово управление и контрол и договори, във връзка с извършване на разходите.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“; „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на правосъдието; Вътрешни правила за разработване, изпълнение, промени и отчитане на бюджета, Инструкция „Поемане на задължение“, Процедура „Поемане на задължение“, Инструкция „Извършване на разход“, Процедура „Извършване на разход“, Инструкция „Действия при несъответствие при предварителен контрол“, Инструкция „Съставяне на досие на задължение/разход“ и договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на бюджета на Министерството на правосъдието – Централна администрация

Министерството на правосъдието по смисъла на Закона за публичните финанси е бюджетна организация, която съставя, изпълнява и отчита бюджет. Министърът на правосъдието е централен едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. При изпълнението на правомощията си, министърът се подпомага от трима заместник-министри. Министърът делегира със заповед правомощия на заместник-министрите и определя техните функции.¹⁰

Главният секретар осъществява административното ръководство на министерството. Главният секретар ръководи, координира и контролира функционирането на министерството, като представлява министерството в случаите, когато е упълномощен

¹⁰ Чл. 4 от УП на МП

изрично от министъра; осигурява организационната връзка между политическия кабинет и административните звена в министерството; организира разпределението на задачите за изпълнение между административните звена на министерството; създава условия за нормална и ефективна работа на звената в министерството; осъществява общия контрол за изпълнението на възложените задачи, и др.¹¹

Дирекция „Финанси и бюджет“ осигурява финансово-счетоводните и бюджетните дейности на администрацията; участва в процеса на управление на бюджетните средства на министерството; извършва счетоводното отчитане на приходите и разходите на централната администрация на министерството, и др.¹²

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Министерството на правосъдието съдържа отчетите на Централна администрация и второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на правосъдието.

Отчетените разходи по бюджета на министерството за 2019 г. са 271 264 286 лв., а за 2020 г. - 311 188 597 лв.¹³ Разходите на Министерство на правосъдието - Централна администрация (МП - ЦА) са 14 607 297 лв. към 31.12.2019 г. и 14 696 215 лв. към 31.12.2020 г.

През одитирания период, най - голям относителен дял от разходите за издръжка заемат разходите за външни услуги - 27,75 на сто (1 127 316 лв.) за 2019 г. и 26,64 на сто (993 139 лв.) за 2020 г., както и разходите за материали - 11,03 на сто (447 996 лв.) за 2019 г. и 15,42 на сто (574 957 лв.) за 2020 г.

Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са 517 137 лв. за 2019 г. и 432 374 лв. за 2020 г.

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 44 160 лв. за 2019 г. и 196 732 лв. за 2020 г.

През одитирания период, като част от СФУК¹⁴ са утвърдени и действат:¹⁵ Вътрешни правила за разработване, изпълнение, промени и отчитане на бюджета, Работна инструкция (РИ) „Изграждане и поддържане на функционалността на „Регистър на бюджетните предприятия“ в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), Инструкция за „Поемане на задължение“, Процедура „Поемане на задължение“, Инструкция за „Извършване на разход“, Процедура „Извършване на разход“, Инструкция „Действия при несъответствие, при предварителния контрол“, Инструкция „Съставяне на досие на задължение /разход“, и др.¹⁶

С вътрешните правилници и инструкции за изграждане на СФУК се определя редът за осъществяване на финансовото управление и контрол като цялостен процес, интегриран в дейността на министерството и осъществяван от ръководството и служителите. Всяка инструкция съдържа описание на действието, отговорник и вида на документа, който се съставя. Предварителният контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност се извършва от финансов контрольор.

Съгласно Вътрешните правила за разработване, изпълнение, промени и отчитане на бюджета, дирекция „Финанси и бюджет“ организира процесите по планиране, съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на МП. Главният секретар упражнява контрол върху бюджетния процес на второстепенните разпоредители с бюджет в системата на МП и директора на дирекция „Финанси и бюджет“.

¹¹ чл. 13 от УП на МП

¹² чл. 21 от УП на МП

¹³ **Одитно доказателство № 3**

¹⁴ Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за СФУК, утвърдени със Заповед № ЛС-04-261 от 12.04.2019 г. на министъра на правосъдието

¹⁵ Заповед № ЛС-04-261 от 12.04.2019 г. на министъра на правосъдието

¹⁶ **Одитно доказателство № 2**

В процедурата „Извършване на разход“¹⁷, по отношение на искането за извършване на разходи до 1 000 лв., е предвидено същото да се одобрява от директора на дирекция „Финанси и бюджет“, а над 1 000 лв. - от главния секретар на МП, или от друго изрично упълномощено лице, след съгласуване от директора на дирекция „Финанси и бюджет“. Разходите по предварително сключени договори се извършват след резолюция на директора на дирекция „Финанси и бюджет“.

Със заповеди на министъра на правосъдието са упълномощени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис при извършването на разходи и сключването на договори.¹⁸

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за външни услуги

Разходите за издръжка на МП – ЦА са 4 062 909 лв. за 2019 г. и 3 727 749 лв. за 2020 г. С най-голям относителен дял от тях са разходите за външни услуги - 1 127 316 лв. (27,75 на сто) за 2019 г. и 993 139 лв. (26,64 на сто) за 2020 г.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени разходи за външни услуги през 2019 г. в размер на 97 905 лв. по пет плащания, които представляват 8,68 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2019 г., както и разходи за външни услуги през 2020 г. в размер на 87 787 лв. по пет плащания, които представляват 8,84 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2020 г. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията по договор за външни услуги, с долна граница на плащанията над 12 000 лв. за 2019 г. и над 9 300 лв. през 2020 г.

При проверката е установено¹⁹:

а) Разходите за външни услуги през одитирания период са извършени по сключени договори след проведени процедури 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) Разходи, извършени през 2019 г. на обща стойност 48 622 лв.²⁰ са по сключени договори за преконфигуриране на интернет страницата на министерството, обучение и квалификация на синдици, извършване на писмени и устни преводи. Чрез директно възлагане (без сключен договор) са извършени разходи за обучение на стойност 49 283 лв.²¹

Разходите, извършени през 2020 г. на обща стойност 87 787 лв. са в изпълнение на сключени договори за анализ на киберсигурността на информационните системи, за профилактични медицински прегледи, за писмени преводи и за абонамент и доставка на ежедневни и периодични печатни издания.²²

¹⁷ част от системата за СФУК, утвърдени със Заповед №ЛС-04-261 от 12.04.2019 г. на министъра на правосъдието.

¹⁸ **Одитно доказателство № 2**

¹⁹ **Одитни доказателства № 3 и № 4**

²⁰ Договор № 93-00-28 от 04.02.2019 г. с „Аврора солюшънс“ ЕООД за преконфигуриране на официалния интернет сайт на МП, плащане на стойност 14 400 лв.; договор № 93-00-317 от 14.11.2019 г. с „Елит тревел интернешенъл“ ЕООД за организиране и провеждане на квалификация на синдиците, плащане на стойност 21 489 лв.; договор № 93-00-373 от 21.11.2017 г. с „Ла Фит Транс“ ООД за извършване на писмени и устни преводи, плащане на стойност 12 733 лв.

²¹ Извършени плащания за външни услуги по докладна записка рег. № 91-00-53 от 22.03.2019 г. на директора на дирекция „Управление на човешките ресурси“ – участие в обучение, плащане на стойност 24 080 лв. и Заповед № ЛС-04-69 от 05.02.2019 г. на министъра на правосъдието – транспортни разноски в границите на населеното място, плащане на стойност 25 203 лв.

²² Договор № 93-00-262 от 24.09.2020 г. с „Технолога“ ЕАД за анализ на киберсигурността, плащане на стойност 42 000 лв.; договор № 93-00-325 от 27.11.2020 г. с МЦ Кристал“ ЕООД за профилактични медицински прегледи, плащане на стойност 15 546 лв.; договор № 93-00-348 от 16.12.2020 г. с „Доби прес“

в) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на услугата и други документи, съгласно предвиденото в договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход, документиран с контролен лист, в съответствие с действащите вътрешни правила.

д) При всички проверени разходи за външни услуги е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

Разходите за външни услуги през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, свързани с функциите и дейността на Министерство на правосъдието и съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи. Контролните дейности са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

1.2. Разходи за материали

Разходите за материали са 447 996 лв. (11,03 на сто от разходите за издръжка) за 2019 г. и 574 957 лв. (15,42 на сто от разходите за издръжка) за 2020 г.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени разходи за материали през 2019 г. в размер на 241 765 лв. по пет плащания, които представляват 53,97 на сто от разходите за материали през 2019 г. За 2020 г., са проверени разходи в размер на 177 085 лв. по пет плащания, което представлява 30,80 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за годината. Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията, с определена долна граница на плащанията: над 19 000 лв. за 2019 г. и над 29 000 лв. за 2020 г.

При проверката е установено²³:

а) Разходите за материали са извършени по сключени договори след проведени процедури 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) Извършените разходи през 2019 г. са по сключени договори за доставка на тонери, на обща стойност 222 172 лв.²⁴ и за доставка на материали (без договор) чрез директно възлагане на стойност 19 593 лв.²⁵

Разходите за 2020 г. са извършени по сключени договори за доставка на тонери, на обща стойност 177 085 лв.²⁶

ЕООД за абонамент и доставка на печатни издания, плащане на стойност 10 288,43 лв.; договор № 93-00-336 от 22.11.2019 г. с „Евро Алианс“ ООД за писмени преводи за месец 07.2020 г., плащане на стойност 10 596 лв. и писмени преводи за месец 08.2020 г., плащане на стойност 9 356,57 лв.

²³ **Одитни доказателства № 3 и № 5**

²⁴ Договор № 93-00-197 от 03.07.2019 г. с Кооперация Панда за доставка на тонери, плащане на стойност 44 902 лв.; договор № 93-00-396 от 22.11.2018 г. с „Роел 98“ ООД за доставка на тонери, плащане на стойност 84 647,80 лв.; договор № 93-00-415 от 07.12.2018 г. с „Ронос“ ООД за доставка на тонери, плащане на стойност 58 589,72 лв.; договор № 93-00-219 от 25.07.2019 г. с „Роел 98“ ООД за доставка на тонери, плащане на стойност 34 032,48 лв.

²⁵ Извършени плащания за доставка на материали по докладна записка рег. № 90-00-9 от 25.02.2019 г. на директора на дирекция „Управление на собствеността“ – за закупуване на скенери и принтери, плащане на стойност 19 593 лв.

²⁶ Договор № 93-00-197 от 03.07.2019 г. с Кооперация Панда за доставка на тонери, плащане на стойност 29 454,36 лв. и плащане на стойност 31 511,04 лв.; договор № 93-00-219 от 25.07.2019 г. с „Роел 98“ ООД за доставка на тонери, плащане на стойност 43 010,44 лв., плащане на стойност 37 694,16 лв. и плащане на стойност 35 415 лв.

в) Разходите са инициирани с докладни записки от директорите на ресорните дирекции, както се изисква в действащия вътрешен регламент.

г) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на материалите и други документи, съгласно предвиденото в договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

д) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разход е изпълняван съгласно регламентирания вътрешен ред и е документиран с контролен лист на финансовия контролор.

е) При сключване на договорите и преди извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Разходите за материали са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Регламентирания контролни процедури са приложени в съответствие с действащия вътрешен регламент.

2. Субсидии за юридически лица с нестопанска цел

С утвърдения бюджет на МП – ЦА за 2019 г., за субсидии и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са планирани разходи в размер на 690 000 лв. По бюджета за 2020 г. на МП-ЦА, са планирани субсидии и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел в размер на 690 000 лв. Общо за одитирания период е планирана субсидия и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел в размер на 1 380 000 лв.

Отчетените разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са в размер на 517 137 лв. за 2019 г. и 432 374 лв. за 2020 г.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени: предоставена субсидия през 2019 г. на три контрагента в размер на 134 905 лв.(26,09 на сто от разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел през 2019 г.) и предоставена субсидия през 2020 г. на три контрагента в размер на 74 999 лв.(17,35 на сто от общия размер на отчетените разходи за субсидии за годината). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност на плащанията за субсидии с долна граница над 44 950 лв. за 2019 г. и над 24 990 лв. за 2020 г.

Със Закона за защита от домашно насилие (ЗЗДН),²⁷ Правилника за прилагане на Закона за защита от домашно насилие (ППЗЗДН),²⁸ Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ЗПФКПП)²⁹ и Правилника за прилагане на Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ППЗПФКПП)³⁰, на МП са възложени отговорности по изпълнение на програми за превенция и защита от домашно насилие и програми, осигуряващи помощ на пострадали лица, по финансирането на организации за подкрепа на пострадали от престъпления, при спазване на правилата за държавните помощи. Финансирането се извършва при утвърждаване на бюджета на министерството за съответната година по ред, определен в нормативните актове.

²⁷ обн., ДВ, бр. 27 от 29.03.2005 г., изм. доп., бр. 50 от 3.07.2015 г., изм., бр. 24 от 22.03.2019 г., в сила от 1.07.2020 г. - изм., бр. 101 от 27.12.2019 г.

²⁸ Приет с ПМС № 113 от 8.06.2010 г., обн., ДВ, бр. 45 от 15.06.2010 г., в сила от 15.06.2010 г., изм.изм. с Решение № 9744 от 10.07.2014 г. на ВАС на РБ - бр. 100 от 5.12.2014 г.

²⁹ Закон за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ЗПФКПП), обн., ДВ, бр. 105 от 22.12.2006 г., в сила от 1.01.2007 г., изм. изм., бр. 63 от 4.08.2017 г., в сила от 5.11.2017 г.

³⁰ Правилник за прилагане на Закона за подпомагане и финансова компенсация на пострадали от престъпления (ППЗПФКПП), приет с ПМС № 373 от 22.12.2016 г., обн., ДВ, бр. 103 от 27.12.2016 г.

За осъществяване на дейностите, възложени на МП със ЗЗДН и ППЗЗДН, със Заповед № ЛС-04-924 от 30.05.2017 г. на министъра на правосъдието са делегирани правомощия на заместник - министър да осъществява правомощията и контрола по ЗЗДН и ППЗЗДН. Със Заповед № ЛС-04.1302 от 12.08.2014 г. на министъра на правосъдието са утвърдени правила за работата на комисията, която разглежда и оценява постъпилите проекти за финансиране на програмите и обучението по чл. 6, ал. 7 от ЗЗДН. Със Заповед № ЛС-04-1001 от 16.07.2015 г. на заместник - министър на правосъдието са утвърдени правила за разглеждане на окончателните финансови отчети на контрагентите.³¹

При проверката е установено³²:

а) Със Заповед № ЛС-13-17 от 05.02.2019 г. на министъра на правосъдието е определена комисия, която да разработи и приеме насоки за кандидатстване на юридически лица с нестопанска цел през 2019 г., които съдържат правила за допустимост на разходите, точкова система за оценяване на проектите, насоки за отчитане на проектите и формуляр за кандидатстване. Комисията следва да приеме формулярите на кандидатите, да ги оцени и да ги класира при спазване на критериите по чл. 16 и чл. 17 от ППЗЗДН.

Със Заповед № ЛС-04-105 от 26.02.2019 г. на упълномощения заместник - министър са утвърдени разработените насоки за кандидатстване на юридическите лица с нестопанска цел; правила за допустимост на разходите, точкова система за оценяване на проектите; насоки за отчитане на проектите и формуляр за кандидатстване. Със заповедта е обявен конкурс за финансиране на проекти по програмите и обучението по чл. 6, ал. 7 от ЗЗДН, при условията и по реда на Глава трета от ППЗЗДН. Определен е срок за подаване на формулярите за кандидатстване – от 27.02.2019 г. до 27.03.2019 г.

С изготвен протокол от 23.04.2019 г. са представени резултатите от проведените заседания на комисията от 02.04.2019, от 04.04.2019 г., 15.04.2019 г. и от 19.04.2019 г. Комисията е разгледала общо 24 проекта, като е предложила за финансиране 11 проекта. В протокола на комисията са посочени мотиви за класиране на юридическите лица с нестопанска цел за финансиране или за отказ за всеки от разгледаните проекти.

б) Със Заповед № ЛС-04-303 от 24.04.2019 г. на упълномощения заместник - министър са утвърдени предложените 11 проекта за финансиране, като са посочени и мотивите за отказ за финансиране на останалите 13 проекта.

Въз основа на одобрените проекти са сключени договори с юридическите лица с нестопанска цел за изпълнение на дейностите по ЗЗДН и ППЗЗДН.

С два протокола – от 09.12.2019 г. и от 10.12.2019 г., комисия, назначена със Заповед № СД-03-595 от 04.12.2019 г. на министъра на правосъдието е разгледала и приела представените окончателни отчети по сключените договори с юридическите лица с нестопанска цел за изпълнение на дейностите по ЗЗДН и ППЗЗДН.³³

в) Със Заповед № ЛС-13-143 от 08.04.2020 г. на министъра на правосъдието е определена комисия, която да разработи и приеме насоки за кандидатстване на юридическите лица с нестопанска цел през 2020 г., които съдържат правила за допустимост на разходите, точкова система за оценяване на проектите; насоки за отчитане на проектите и формуляр за кандидатстване. Комисията следва да приеме формулярите на кандидатите, да ги оцени и да ги класира при спазване на критериите по чл. 16 и чл. 17 от ППЗЗДН.

Със Заповед № ЛС-04-151 от 16.04.2020 г. на упълномощения заместник - министър са утвърдени разработените насоки за кандидатстване на юридически лица с нестопанска цел и правила за допустимост на разходите, точкова система за оценяване на проекти, насоки за отчитане на проектите и формуляр за кандидатстване. Със заповедта е

³¹ Одитно доказателство № 3

³² Одитни доказателства № 3 и № 6

³³ Одитно доказателство № 3

обявен конкурс за финансиране на проекти по програмите и обучението по чл. 6, ал. 7 от ЗЗДН, при условията и по реда на Глава трета от ППЗДН. Определен е срок за подаване на формулярите за кандидатстване - от 21.04.2020 г. до 05.05.2020 г.

С четири протокола - от 07.05.2020 г., 12.05.2020 г., 13.05.2020 г. и от 18.05.2020 г. са представени резултатите от заседания на комисията. Комисията е разгледала общо 20 проекта, като е предложила за финансиране 18 проекта. В протоколите на комисията са посочени мотиви за класиране за финансиране или за отказ за всеки един от разгледаните проекти.

г) Със Заповед № ЛС-04-175 от 20.05.2020 г. на упълномощения заместник - министър са утвърдени предложените 18 проекта за финансиране и са посочени мотивите за отказване на финансирането на два проекта.

За одобрените проекти са сключени договори с юридическите лица с нестопанска цел за изпълнение на дейностите по ЗЗДН и ППЗДН.

Съгласно два протокола – от 02.12.2020 г. и от 04.12.2020 г., от комисия, назначена със заповеди № ЛС-13-76 от 18.11.2020 г. и № ЛС-13-80 от 01.12.2020 г. на министъра на правосъдието са разгледани и приети представените окончателни отчети по сключените договори с юридическите лица с нестопанска цел за изпълнение на дейностите по ЗЗДН и ППЗДН.³⁴

д) Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са извършени по сключени договори³⁵ след извършена оценка и класиране на проектите, в съответствие със ЗЗДН и ППЗДН.

е) Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са инициирани с докладни записки от директора на дирекция „Взаимодействие със съдебната власт“ до ресорния заместник - министър и до директора на дирекция „Финанси и бюджет“, съгласно изискванията на чл. 3, ал. 3 от Вътрешните правила за сключване на договори по Закона за задълженията и договорите, свързани с дейността на МП³⁶.

ж) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи - издадени фактури от изпълнителя и приети окончателни отчети. Изплатената субсидия на юридическите лица с нестопанска цел е в рамките на договорените размери.

з) Контролните дейности (съгласуване на проектите на договори, одобряване на плащанията) са изпълнени съобразно изискванията на вътрешните актове.

и) Преди извършване на плащанията по договорите, от финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист, както се изисква в действащия вътрешен регламент.

й) При сключване на договорите и при платежните документи е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с действащите вътрешни правила.

Разходите за субсидии за юридически лица с нестопанска цел са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните актове.

³⁴ **Одитно доказателство № 3**

³⁵ За 2019 г. - договор № 93-00-155 от 21.05.2019 г. със сдружение „Център съзидателно правосъдие“, плащане на стойност 44 952,94 лв.; договор № 93-00-157 от 21. 05. 2019 г. с Фондация „Хикс енд Ди Джендър перспективи“, плащане на стойност 44 962,43 лв.; договор № 93-00-160 от 21.05.2019 г. със Сдружение с нестопанска цел „Младежки форум 2001“ Разград, плащане на стойност 44 989 лв. и за 2020 г. – договор № 93-00-158 от 08.06.2020 г. със Сдружение „Център Динамика“, плащане на стойност 25 000 лв.; договор № 93-00-163 от 08.06.2020 г. със Сдружение „Център за съзидателно правосъдие“, плащане на стойност 25 000 лв.; договор № 93-00-164 от 08.06.2020 г. с Фондация „Ес о Ес семейства в риск“, плащане на стойност 24 999 лв.

³⁶ утвърдени със заповед №ЛС-04-1272 от 12.09.2015 г. на министъра на правосъдието

3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи

При одита са проверени отчетените разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) през 2019 г. и 2020 г., които са съответно в размер на 44 160 лв. и 196 732 лв.³⁷

При проверката за съответствие с правната рамка е установено³⁸:

а) Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени по сключени договори след проведени процедури 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) Разходите през 2019 г. са извършени по сключен договор за разработване и внедряване на функционалност към Административната информационна система на Министерство на правосъдието, на стойност 44 160 лв.³⁹

Разходите за 2020 г. са по сключени договори за доставка на софтуерни пакети, лицензии и разширение на системата за контрол на достъп, на обща стойност 188 924 лв.⁴⁰ и чрез директно възлагане (без договор) на стойност 608 лв.⁴¹

в) Плащанията са извършени след представяне на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на услугата и други документи, изискващи се съгласно договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

г) От финансовия контрольор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършване на разход, документиран с контролен лист, в съответствие с действащите вътрешни правила.

д) При всички проверени разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи е приложена системата за двоен подпис, с което е спазен регламентирания вътрешен ред.

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните актове.

II. Обществени поръчки

Министърът на правосъдието е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП. Правомощията по организиране, провеждане на процедури, възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП и сключване на договори през одитирания период са изпълнявани от главния секретар, съгласно Заповеди № ЛС-04-285 от 17.04.2019 г. и № ЛС-04-381 от 09.09.2020 г. на министъра на правосъдието⁴².

³⁷ В популацията не е включено плащане на стойност 7 200 лв. по договор № 93-00-232/11.08.2020 с „АБАТИ“ АД за доставка на модул за отпечатване и сканиране на баркод етикети и интегриране към АИС на МП, което е проверено на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка

³⁸ Одитни доказателства № 3 и № 7

³⁹ Договор № 93-00-297 от 22.08.2018 г. с „Финит Софтуер Системс“ ЕООД за разработване и внедряване на функционалност кам АИС на МП, плащане на стойност 44 160 лв.

⁴⁰ Договор № 93-00-197 от 30.06.2020 г. с „Технологика“ ЕАД за доставка на лицензии, плащане на стойност 29 340 лв.; договор № 93-00-306 от 09.11.2020 г. с „Перси“ ЕООД за доставка на софтуерни пакети, плащане на стойност 52 285 лв.; договор № 93-00-273 от 07.10.2020 г. с „Технологика“ ЕАД за доставка на софтуерни пакети за защита, плащане на стойност 94 800 лв.; договор № 93-00-335 от 07.12.2020 г. с „Бест технолоджи“ ЕООД за разширение на системата за контрол на достъп, плащане на стойност 6 499 лв.; договор № 93-00-350 от 16.12.2020 г. с „Аврора сълюшънс“ ЕООД за доработка на системата за електронни свидетелства, плащане на стойност 6 000 лв.

⁴¹ Мемориален ордер № 1220 от 30.12.2020 г. за плащане на стойност 608 лв.

⁴² Одитно доказателство № 10

През одитирания период са възложени 30 обществени поръчки чрез процедури⁴³ по ЗОП с обща стойност на сключените договори - 4 623 930,98 лв. без ДДС. Възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, са 12 с обща стойност на сключените договори - 348 099,41 лв. без ДДС. Сключените договори за възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в резултат на стартираните и финализирани с договор поръчки за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са 50, на обща стойност 4 455 026,28 лв. без ДДС.⁴⁴

Изпълнени са 32 договора за обществени поръчки на обща стойност 3 508 585,40 лв. без ДДС/ 4 210 302,48 лв. с ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури и събиране на оферти с обява.⁴⁵

Отговорностите на структурните звена и функциите на длъжностните лица в процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)⁴⁶, приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и утвърдени от министъра на правосъдието.⁴⁷

Обобщената информация по чл. 230 ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, ал. 6 и 8 от ЗОП за 2019 г. и за 2020 г. е изпратена до АОП в нормативно определения срок.⁴⁸

В действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) са определени ред за: планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки от Министерството на правосъдието по реда на Закона за обществените поръчки. С вътрешните правила са определени също прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планирането на провеждането на процедури; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, ред за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти, както и определянето на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и сключването на договорите. Вътрешните правила регламентират реда за проследяване изпълнението на сключените договори; действията при обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; поддържането на профила на купувача, както и работата със Системата за електронно възлагане на обществени поръчки (СЕВОП). Във вътрешните правила са определени служителите, отговорни за организирането на процедурите и възлаганията, за провеждане на обучение на лицата, ангажирани с организирането и възлагането на обществените поръчки, както и ред за документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки.⁴⁹

Действащите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки отговарят на минималните изисквания по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

⁴³ които не са обжалвани пред КЗК и ВАС

⁴⁴ Одитни доказателства № 8 и № 9

⁴⁵ Одитни доказателства № 8 и № 9

⁴⁶ Одитно доказателство № 2

⁴⁷ Заповед № ЛС-04-1012/13.06.2017 г.; изм. и доп. със Заповед № ЛС-04-144/19.03.2019 г.; Заповед № ЛС-04-312/14.08.2020 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 10

⁴⁹ Одитно доказателство № 2

Във ВПУЦОП са регламентирани контролни дейности при подготовката на процедурите и възлаганията на обществени поръчки и при сключване на договорите. Определено е възложителят или упълномощено от него лице, както и началникът на отдел „Финансово – счетоводна дейност“ да подписват договорите за възлагане на обществени поръчки, съобразно изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.⁵⁰

През одитирания период в Министерството на правосъдието действат и се прилагат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с нормативните изисквания.

1. Планиране на обществените поръчки

През одитирания период процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в МП е регламентиран във ВПУЦОП.

Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

През одитирания период в Министерство на правосъдието е извършено прогнозиране на обществени поръчки. Съгласно чл. 26 от ППЗОП, при планирането възложителят изготвя график за възлагане на поръчките. Изготвени са план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г., в които са определени предметът на обществената поръчка, видът на възлагане, срок за изготвяне на документация, срок за изпълнение, както и отговорните длъжностни лица.⁵¹

За 2019 г. и 2020 г. в Министерство на правосъдието са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания и регламентираното в действащите вътрешни правила.

2. Възлагане на обществени поръчки

2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, която обхваща четири процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, открити с решение през 2019 г. и приключили с подписване на договори. Единиците, включени в извадката са определени чрез подбор по стойност по критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след проведени процедури и са проверени чрез тестове по същество, а една от тях (с най-ниската стойност на сключения договор) и чрез тестове на контрола. Общата стойност на включените в извадката единици е 2 797 085,00 лв. без ДДС (67 на сто от стойността на договорите, сключени след открити през 2019 г. процедури, включени в под-популацията). При одита са проверени и всички пет процедури, открити с решение и финализирани с договори през 2020 г., чрез тестове по същество, а две от тях и чрез тестове на контрола. Общата стойност на сключените договори в резултат на проведените процедури през 2020 г. е 354 039,41 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

2.1.1. Обществена поръчка с предмет „Разработване и внедряване на Централизиран електронен портал за медиация“ (УИН 00106-2019-0008)⁵² е възложена чрез откритата процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по Оперативна програма „Добро управление“.⁵³

⁵⁰ Одитно доказателство № 2

⁵¹ Одитно доказателство № 10

⁵² <https://mjs.bg/home/index/df10ba5f-2e2f-4103-aff9-0e960ed44969>

⁵³ Одитни доказателства № 10 и № 11

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-52/28.05.2019 г. на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в профила на купувача на 30.05.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Прогнозната стойност на поръчката е 255 039,17 лв. без ДДС .

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена”. Комплексната оценка се изчислява по формула при отчитане на ценова и техническа оценки, където техническата оценка на офертите е с относителна тежест в комплексната оценка 40 на сто и ценова оценка - с относителна тежест от 60 на сто. В методиката за оценка на офертите е посочено, че техническата оценка на предложенията се формира като сума от отделните под-показатели за оценка на качеството, съобразно определена формула.

От Управляващия орган на Оперативната програма е издадено решение⁵⁴ за определяне на финансова корекция поради констатирани нарушения⁵⁵ при определяне на под-показател от методиката за оценка на подадените оферти. Възложителят е посочил, че при формиране на техническата оценка се оценява и под-показател „Осигуряване на съответствие на Централизирания електронен портал за медиация с изискванията на европейския регламент за защита на личните данни“, като същият не попада в обхвата на допустимите показатели за оценка, тъй като не може да бъде измерител на качество и ниво на изпълнение, по които техническите предложения да бъдат обективно оценени и сравнени. Посоченият под-показател не се отнася до техническите параметри, естетически и функционални характеристики, социални, екологични и иновативни характеристики и иновативни техники и условия. Финансовата корекция е потвърдена с Решение на ВАС по адм. дело № 10113 /2020 г.

г) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти не е по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

д) В раздел VI от документацията на поръчката е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 (пет) на сто от стойността на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС. В обявлението е посочена информацията относно гаранцията за изпълнението на договора. Спазено е изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени пет оферти, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-80/17.07.2019 г. на главния секретар. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

ж) Възложителят е издал Решение № ЛС- 07-101/13.09.2019 г. за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаването на доклада, с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) В резултат на проведената процедура е сключен договор № 93-00-332/21.11.2019 г. с „Перфект Плюс“ ООД на стойност 188 800 лв. без ДДС/226 560 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение е шест месеца, считано от датата на сключване на договора.

и) Възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчката в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача обявлението за възложена поръчка е публикувано на 02.12.2019 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на 02.12.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

⁵⁴ Решение № ФК-2020-227/10.04.2020 г.

⁵⁵ чл. 2 във връзка с чл. 70, ал. 4, ал. 5, ал. 7; чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП и чл. 33, ал. 1 от ППЗОП

2.1.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка, монтаж и пускане в експлоатация на основно и съпътстващо оборудване за видеоконферентни връзки и прилежащо обучение“ (УИН 00106-2019-0011)⁵⁶ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по Оперативна програма „Добро управление“.⁵⁷ Поръчката е била обект на проверка от Управляващия орган и не е наложена финансова корекция.

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-58/10.06.2019 г. на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в профила на купувача на 13.06.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

От възложителя са издадени две решения за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация. С Решения № ЛС-07-87/06.08.2019 г. и № ЛС-07-20/05.03.2019 г. е удължен срокът за получаване на офертите за участие в процедурата.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 2 027 368,83 лв. без ДДС .

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най – ниска цена“.

г) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на офертите е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

д) В раздел VII от документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 (пет) на сто от стойността на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС. В обявлението е посочена информацията относно гаранцията за изпълнението на договора. Спазено е изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени три оферти, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-90/19.08.2019 г. на главния секретар. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

ж) Възложителят е издал Решение № ЛС- 07-106/30.09.2019 г. за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от представянето на доклада, като е спазено изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) В резултат на проведената процедура е сключен договор № 93-00-318/18.11.2019 г. с „Контракс“ АД, на стойност 2 025 823 лв. без ДДС/2 430 987,60 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение е шест месеца, считано от датата на подписването му.

и) Възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчката в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано, на 25.11.2019 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на 25.11.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

2.1.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на хардуер“ по две обособени позиции: Обособена позиция 1 с предмет: „Доставка на сървъри, устройства за съхранение на информация, комуникационно оборудване, обезпечаваща тяхната свързаност и компоненти“, която включва доставка, монтаж, инсталиране и конфигуриране на следната техника: Сървъри - 3 броя, Дисков масив - 1 брой и Оптичен комутатор - 2 броя. Обособена позиция 2 с предмет: „Доставка на VPN концентратор“, която включва доставка инсталиране и конфигуриране на системата от 2 броя устройства, концентриращи IP VPN тунели“ (УИН 00106-2019-0014)⁵⁸ е възложена чрез

⁵⁶ <https://mjs.bg/home/index/dddc6786-4fdf-4f65-b12f-d640db751974>

⁵⁷ Одитни доказателства № 10 и № 12

⁵⁸ <https://mjs.bg/home/index/607300b6-508e-44bf-b771-e4b2b1e9adca>

открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на министерството.⁵⁹

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-89/12.08.2019 г. на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в профила на купувача на 15.08.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

От възложителя са издадени две решения за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация. Издадени са решения № ЛС-07-92/28.08.2019 г. и № ЛС-07-108/04.10.2019 г. за удължаване на срока за подаване на оферти.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 271 255 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. Комплексната оценка се изчислява по формула при отчитане на ценовата и техническата оценки, където техническата оценка на офертите е с относителна тежест в комплексната оценка 40 на сто и ценовата оценка - с относителна тежест от 60 на сто. В методиката за оценка на офертите е посочено, че техническата оценка на предложенията се формира при отчитане на техническите параметри на дисковите масиви и сървърите.

г) В обявлението за обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

д) В раздел VI от документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 (пет) на сто от стойността на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС. В обявлението е посочена информацията относно гаранцията за изпълнението на договора. Спазено е изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени три оферти - една оферта за обособена позиция № 1 и две оферти за обособена позиция № 2. Офертите са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-117/15.10.2019 г. на главния секретар. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

ж) Възложителят е издал Решение № ЛС- 07-128 /30.10.2019 г. за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от представянето на доклада, с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) В резултат на проведената процедура са сключени договор № 93-00-334/21.11.2019 г. с „Перси“ ООД, на стойност 232 352 лв. без ДДС за изпълнение на обособена позиция № 1 и договор № 93-00-333/21.11.2019 г. с „Технологика“ ЕАД, на стойност 17 110 лв. без ДДС, за изпълнение на обособена позиция № 2. Срокът за изпълнение на договорите е 30 дни, считано от датата на подписване на договорите.

и) Възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчката в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано, на 02.12.2019 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорите за обществена поръчка са публикувани в профила на купувача на 02.12.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

2.1.4. Обществена поръчка с предмет „Извършване на верификация на разходите и мониторинг на изпълнението на програма "Правосъдие" на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 и включените в нея предварително дефинирани проекти, финансирани по Малка грантова схема, както и на бюджета за управление на програмата“ (УИН: 00106-2019-0026)⁶⁰ е възложена чрез открита процедура по чл. 18,

⁵⁹ Одитни доказателства № 10 и № 13

⁶⁰ <https://mjs.bg/home/index/213c470e-ad35-4935-bfdb-f745888248cc>

ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по Норвежкия финансов механизъм 2014 - 2021.⁶¹

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-148/23.12.2019 г., издадено от заместник - министър на правосъдието⁶², с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в профила на купувача на 27.12.2019 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Прогнозната стойност на поръчката е 774 170,83 лв. без ДДС лв.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. Комплексната оценка се изчислява по формула при отчитане на ценовата и техническата оценки, където техническата оценка на офертите е с относителна тежест в комплексната оценка 40 на сто и ценовата оценка - с относителна тежест от 60 на сто. Техническата оценка се изчислява като сбор от оценките на осем под-показатели.

г) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

д) В раздел VI от документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 (пет) на сто от стойността на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС. В обявлението е посочена информацията относно гаранция за изпълнението на договора. Спазено е изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени четири оферти, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-9/28.01.2020 г. на заместник – министър на правосъдието. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

ж) Възложителят е издал Решение № ЛС- 07-18/19.03.2020 г. за определяне на изпълнител, в 10-дневен срок от представянето на доклада, като е спазено изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) В резултат на проведената процедура е сключен договор № 93-00-184/15.06.2020 г. с Верификации ДЗЗД, на стойност 333 000 лв. без ДДС/399 600 лв. с ДДС. Срокът на договора е 5 години от сключването му.

и) Възложителят е изпратил за публикуване обявление за възлагане на поръчката в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 02.07.2020 г., т.е. в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на 02.07.2020 г. при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.).

2.1.5. Обществена поръчка с предмет „Изработка и доставка на информационни и рекламни материали за Програмния оператор на Програма „Правосъдие“ на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021“ (УИН 00106-2020-0002)⁶³ е възложена чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и финансирана със средства по Норвежкия финансов механизъм 2014 - 2021.⁶⁴

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-30/29.06.2020 г., издадено от заместник - министър на правосъдието⁶⁵, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и ПК на 29.06.2020 г.

⁶¹ Одитни доказателства № 10 и № 14

⁶² упълномощен със Заповед № ЛС-04-287/17.04.2019 г. на министъра на правосъдието

⁶³ <https://app.eop.bg/today/64564>

⁶⁴ Одитни доказателства № 10 и № 15

⁶⁵ упълномощен със Заповед № ЛС-04-287/17.04.2019 г. на министъра на правосъдието

б) Прогнозната стойност на поръчката е 87 984,40 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най - ниска цена“.

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

д) В определения от възложителя срок са получени оферти от 13 участника, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-40/21.07.2020 г. на заместник - министър на правосъдието. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, съгласно изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

е) Възложителят е издал Решение № ЛС-07-58/16.10.2020 г. за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

ж) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 93-00-280/16.10.2020 г. с „Транс ко 04“ ЕООД, на стойност 41 280,41 лв. без ДДС/49 536, 49 лв. с ДДС и срок от пет години, считано от датата на подписване на договора.

з) На 29.10. 2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 29.10.2020 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 29.10.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.6. Обществена поръчка с предмет *„Достъп и пренос на електрическа енергия през разпределителната мрежа на територията на град София“ (УИН 00106-2020-0003)*⁶⁶ е възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на министерството.⁶⁷

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-31 от 29.06.2020 г. на възложителя, с което е одобрена документацията. Решението е публикувано в РОП и на ПК на 29.06.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 75 500 лв. без ДДС.

в) В раздел V, т. V.1 от решението за откриване на процедурата, е посочено: предметът на обществената поръчка е достъп до електроразпределителната мрежа и пренос на електрическа енергия по разпределителната мрежа за обекти на Министерство на правосъдието, които се намират на територията на град София. Предоставянето на услугите „достъп до електроразпределителната мрежа“ и “преносна електрическа енергия по разпределителната мрежа“ на конкретна територия е дейност, която може да се реализира само от определени лица/дружества, притежаващи изключителни права за осъществяване на тази дейност. Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 2 и т. 3 от Закона за енергетиката, дейността по преносна електрическа енергия подлежи на лицензиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), а съгласно чл. 43, ал. 2, т.1 от същия закон, за една обособена територия на страната се издава само една лицензия за разпределение на електрическа енергия. След направена справка в публичния регистър на издадените от КЕВР лицензии на основание чл. 25, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката се установи, че под № 249 е вписана лицензия №Л-135-07/13.08.2004 г. за дейността “разпределение на електрическа енергия“ с титуляр “ЧЕЗ Електроразпределение България“ АД на територията на София-град, Софийска област и други, изменена с Решение № И1-Л-135-07/29.09.2008 г. Лицензията е със срок от 35 години. С оглед изложеното, е налице

⁶⁶ <https://app.eop.bg/today/66167>

⁶⁷ Одитни доказателства № 10 и № 16

хипотезата на чл. 79, ал. 1, т. 3, б. "в" от ЗОП, а именно наличие на изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от ДР на ЗОП, предоставени от КЕВР на "ЧЕЗ Електроразпределение България" АД по силата на административен акт, с оглед на което дейността, предмет на обществената поръчка не може да бъде изпълнена от друг изпълнител.

г) Съгласно раздел V, т. V.2 от решението, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, възложителят няма да прилага чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП. Посочено е, че договорът ще бъде сключен в съответствие с чл.65, ал.2 от ППЗОП след влизане в сила на решението за откриване на процедурата и съобразно приложимите нормативни актове в областта. Договорът ще бъде сключен с „ЧЕЗ Електроразпределение България“ АД.

д) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 93-00-252/28.08.2020 г. с „ЧЕЗ Електроразпределение България“ АД, на стойност 75 500 лв. без ДДС и срок от двадесет и четири месеца, считано от датата на влизане в сила на договора.

е) На 02.09.2020 г. обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване, с което е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 02.09.2020 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 02.09.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.7. Обществена поръчка с предмет *“Абонаментно сервисно обслужване на информационни системи в Министерство на правосъдието“* в три обособени позиции - Обособена позиция 1: *„Абонаментна поддръжка на регистъра Апостил“*; Обособена позиция 2: *„Абонаментна поддръжка на Централен регистър на юридически лица с нестопанска цел“* и Обособена позиция 3: *“Поддръжка на информационна система управление на ресурсите“ (УИН 00106-2020-0005)*⁶⁸ е възложена чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на министерството.⁶⁹

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-34/10.07.2020 г. на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на ПК на 10.06.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 15 000 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най - ниска цена“.

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

д) В определения от възложителя срок са получени оферти от двама участника, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-46/05.08.2020 г. на главен секретар. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, съгласно изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

е) Възложителят е издал Решение № ЛС-07-54/25.08.2020 г. за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

ж) В резултат от проведената процедура са сключени: договор № 93-00-283/16.10.2020 г. с „Глобални Електронни Решения“ ООД, на стойност 4 740 лв. без ДДС за възлагане на обособена позиция № 1; договор № 93-00-281/16.10.2020 г. с „Глобални Електронни Решения“ ООД, на стойност 948 лв. без ДДС – за обособена позиция № 2 и договор № 93-00-282/16.10.2020 г. с „Глобални Електронни Решения“ ООД, на стойност

⁶⁸ <https://app.eop.bg/today/65215>

⁶⁹ Одитни доказателства № 10 и № 17

7 500 лв. без ДДС – за обособена позиция № 3. Срокът за изпълнение на договорите е 12 месеца, считано от датата на подписването им.

з) На 20.10.2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 20.10.2020 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

Договорите за възлагане на обществената поръчка са публикувани в РОП и в профила на купувача на 20.10.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.8. Обществена поръчка с предмет „Доставка на софтуерни пакети за защита (УИН 00106-2020-0007)⁷⁰ е възложена чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на министерството.⁷¹

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-44 от 30.07.2020 г. на възложителя, с което е одобрено обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на ПК на 30.07.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 80 000 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

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

д) Възложителят е посочил в раздел II „Изисквания към участниците“, т. 2 „Лично състояние на участниците“, че ще отстрани от участие в процедурата „участници, които са свързани лица по смисъла на § 1, т. 13 и 14 от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК)“, като тази информация не е посочена в обявлението за поръчката. Обявлението за обществената поръчка не съдържа пълната информация по т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не е посочил в обявлението част от изискванията към личното състояние на участниците, с което не е спазено изискването на чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени две оферти, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № ЛС-07-51/21.08.2020 г. на главния секретар на министерството. Съставен е протокол № 1 от 24.08.2020 г. за подбор на участниците и разглеждане на офертите. На 25.08.2020 г. е съставен протокол № 2, а на 04.09.2020 г. е съставен протокол № 3, както и протокол на основание чл. 181, ал. 4 от ЗОП, в който са описани подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите.

ж) Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № ЛС-07-63/10.09.2020 г. в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

з) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 93-00-273/07.10.2020 г. с „Технологика“ ЕАД на стойност 79 000 лв. без ДДС/ 94 8000 лв. с ДДС и срок от 120 работни дни, считано от датата на влизане в сила на договора.

и) На 08.10. 2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 08.10.2020 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

⁷⁰ <https://app.eop.bg/today/125277>

⁷¹ Одитни доказателства № 10 и № 18

Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 08.10.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.9. Обществена поръчка с предмет „Доставка на софтуерни пакети за създаване на резервни копия и съпътстващо оборудване“ в две обособени позиции - Обособена позиция № 1: „Доставка на софтуерни пакети за създаване на резервни копия“ и Обособена позиция № 2: „Доставка на съпътстващо оборудване“ (УИН 00106-2020-0008)⁷² е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на министерството.⁷³

а) Процедурата е открита с Решение № ЛС-07-59 от 02.09.2020 г. на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на ПК на 07.09.2020 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 168 333,33 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“ по отношение на обособена позиция № 1, като се изчислява по формула за определяне на комплексна оценка въз основа на ценово предложение и техническа оценка. Техническата оценка се формира от четири под-показатели, свързани с осигуряване на инсталация, информационна инфраструктура, оптимално използване на дисково пространство и ниво на техническа поддръжка.

Избраният критерий за възлагане на обособена позиция № 2 е „най-ниска цена“.

г) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

д) В раздел V от документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 (пет) на сто от стойността на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС по всяка обособена позиция. В обявлението е посочена информация относно гаранция за изпълнението на договора. Спазено е изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

В документацията са определени основанията за задължително отстраняване по чл. 54 от ЗОП, като същите не са посочени в обявлението на поръчката. Не е налице пълнота на информацията, изискваща се по чл. 35, ал. 2 от ЗОП и Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“, част Б от ЗОП.

е) В определения от възложителя срок са получени три оферти, които са разгледани от комисия, назначената със Заповед № ЛС-07-75/05.10.2020 г. на главния секретар на министерството. Съставен е протокол № 1 от 07.10.2020 г. за подбор на участниците и разглеждане на офертите. На 14.10.2020 г. е съставен протокол № 2, а на 19.10.2020 г. са съставени протокол № 3, както и доклад за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. Докладът и протоколите са представени на възложителя за утвърждаване, съгласно изискването на чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е утвърдил доклада в 10-дневен срок от представянето, като е спазен чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

ж) Възложителят е издал Решение № ЛС-07-79/20.10.2020 г. за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада, с което е спазено изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 93-00-306/09.11.2020 г. с „Перси“ ООД за изпълнение на обособена позиция № 1. Договорът е на стойност 43 571 лв. без ДДС/ 52 285,20 лв. с ДДС и срок от два месеца, считано от датата на влизането му в сила.

За възлагане на обособена позиция № 2 е сключен договор № 93-00-307/09.11.2020 г. с „Перси“ ООД, на стойност 101 500 лв. без ДДС/ 121 800 лв. с ДДС и срок два месеца, считано от датата на влизане в сила на договора.

⁷² <https://app.eop.bg/today/133407>

⁷³ Одитни доказателства № 10 и № 19

и) На 11.11.2020 г. обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП, с което е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 16.11.2020 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 16.11.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.1.10. Документациите на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП и проектите на договори са съгласувани от определените длъжности лица, с което са спазени изискванията на действащите ВПУЦОП. Преди сключване на договорите е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите.

*Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред.*⁷⁴

През одитирания период по отношение на проведените процедури е установено спазване на изискванията на нормативните и вътрешни актове, с изключение на: непосочване на задължителните основания за отстраняване на участниците по чл. 54, ал. 1 от ЗОП при една открита процедура и непосочване на информацията относно изискване към личното състояние на участниците в обявлението за обществена поръчка, възложена чрез публично състезание.

2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирана одитна извадка за 2019 г., която включва три възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява /покана, стартирани през 2019 г. и финализирани със сключени договори. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и са проверени чрез тестове по същество, а за единицата с най-ниска стойност на сключения договор е извършен и тест на контрола. Общата стойност на включените в извадката единици е 85 640,92 лв. без ДДС (68 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, стартирани през 2019 г.). При одита са проверени всички четири обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, открити през 2020 г. и приключили с подписване на договори на обща стойност 160 836,51 лв. без ДДС, чрез тестове по същество, а за единицата с най-ниска стойност е извършен и тест на контрола.

При проверката е установено:⁷⁵

2.2.1. Обществена поръчка с предмет „*Застраховане на сгради и оборудване, управлявани, ползвани и стопанисвани от Министерство на правосъдието*“ (УК 9087215)⁷⁶ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана в профила на купувача на 04.04.2019 г. На същата дата е публикувана и кратка информация за поръчката на портала на обществените поръчки в АОП, съгласно чл. 96, ал. 1 от ППЗОП⁷⁷.

⁷⁴ Одитни доказателства № 2; № 10 и № 20

⁷⁵ Одитно доказателство № 10 и № 21

⁷⁶ <https://mjs.bg/home/index/1d65f2a7-c271-46da-9098-48ba3b46df36>

⁷⁷ отм. ДВ, бр. 17/2019 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 59 600 лв. и е в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок е получена оферта от един участник. В съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП, срокът за подаване на оферти е удължен до 19.04.2019 г., като в удължения срок няма получени други оферти.

г) Със Заповед № ЛС-07-39/22.04.2019 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Съставен е протокол № 1 от комисията, в който са документирани всички обстоятелства по възлагането, като е установено несъответствие и необходимост от представяне на допълнителна информация от участник. В определения от комисията срок са представени допълнителните документи от участника. За работата на комисията е съставен протокол № 2, утвърден от възложителя на 16.05.2019 г., който е публикуван в профила на купувача и изпратен на участниците в един и същи ден, съгласно чл. 97, ал. 4 от ППЗОП⁷⁸.

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

е) За изпълнител на обществената поръчка е определен ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“. Сключен е договор № 93-00-186/14.06.2019 г., на стойност 59 580,52 лв. Договорът е публикуван на 17.06.2019 г. в профила на купувача, като е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП⁷⁹ и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП⁸⁰.

2.2.2. Обществена поръчка с предмет „Абонаментна поддръжка на системите за видеонаблюдение в сградите на Министерство на правосъдието за срок от две години“ (УК 9092672)⁸¹ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана в профила на купувача на 19.09.2019 г. На същата дата е публикувана и кратка информация за поръчката на портала на обществените поръчки в АОП, съгласно чл. 96, ал. 1 от ППЗОП⁸².

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 23 520 лв. без ДДС. Обществената поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

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

г) Със Заповед № ЛС-07-107/01.10.2019 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията за разглеждане и оценка на подадените предложения е съставила протокол № 1/02.10.2019 г. и протокол № 2/08.10.2019 г., в който е констатирано за двама участника непълнота в офертите и е даден допълнителен срок за представяне на изискуемата информация. Съставен е протокол № 3 от 17.10.2019 г. от комисията, съгласно който са предложени за отстраняване двама участника, поради непредставяне на изисквана информация, като е извършена оценка и класиране за останалите трима участника. Протокол № 3 от 17.10.2019 г. е утвърден от възложителя, публикуван е в профила на купувача и изпратен на участниците в един и същи ден, съгласно предвиденото в чл. 97, ал. 4 от ППЗОП⁸³.

⁷⁸ редакция, ДВ, бр. 86/2018 г.

⁷⁹ отм. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁸⁰ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁸¹ <https://mjs.bg/home/index/7d3726c8-9cf0-4bca-8ff7-f91de5d14d9c>

⁸² отм. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁸³ редакция, ДВ, бр. 86/2018 г.

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

е) За изпълнител на обществената поръчка е определен „ЕН ЕР ДЖИ СОФТ“ЕООД. Сключен е договор № 93-00-314/12.11.2019 г. на стойност 18 936 лв. без ДДС/22 723,20 лв. с ДДС. Договорът е публикуван на 12.11.2019 г. в профила на купувача, като е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП⁸⁴ и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП⁸⁵.

2.2.3. Обществена поръчка с предмет „*Доставка и монтаж на озвучителна система за зала № 205 в сградата на ул. „Славянска“ № 1 (УК 9095643)*“⁸⁶ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана в профила на купувача на 31.12.2019 г. На същата дата е публикувана и кратка информация за поръчката на портала на обществените поръчки в АОП, съгласно чл. 96, ал. 1 от ППЗОП⁸⁷.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 20 833,33 лв. без ДДС. Обществена поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. Срокът за получаване на оферти е удължен до 15.01.2020 г. на основание чл.188, ал.2 от ЗОП /отм./ За участие във възлагането са подадени две оферти от участници.

г) Със Заповед № ЛС-07-4/16.01.2020 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Съставен е протокол от 22.01.2020 г. на комисията за разглеждане, оценяване и класиране на офертите на участниците. Протоколът е утвърден от възложителя и е изпратен на участниците и публикуван в РОП и профила на купувача, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП⁸⁸.

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

е) За изпълнител на обществената поръчка е определен „Конгресинженеринг“ ЕООД. Сключен е договор № 93-00-40/05.02.2020 г., на стойност 12 249 лв. без ДДС/14 698,80 с ДДС. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 17.02.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.2.4. Обществена поръчка с предмет „*Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на МП по две обособени позиции*“ (УК 00106-2020-0004)⁸⁹ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана на 09.07.2020 г.

б) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 60 666,67 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка за обособена позиция № 1 е 29 166,67лв. без ДДС, а за обособена позиция № 2 - до 31 500 лв. без ДДС. Обществена поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок е получена по една оферта за всяка обособена позиция.

⁸⁴ отм. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁸⁵ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁸⁶ <https://mjs.bg/home/index/c9370fa7-7b41-44c2-a71c-333e7b7a1c98e>

⁸⁷ отм. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁸⁸ ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

⁸⁹ <https://app.eop.bg/today/66211>

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане е на поръчките е „ниво на разходи“ чрез включена оценка на определени показатели.

д) Със Заповед № ЛС-07-41/21.07.2020 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Протоколът е утвърден от възложителя и е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и профила на купувача, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП⁹⁰.

е) За изпълнител на обществената поръчка и по двете обособени позиции е избран „А1 България“ ЕАД, като са сключени договори: № 93-00- 233/13.08.2020 г. по обособена позиция № 1 и № 93-00-234/13.08.2020 г. по обособена позиция № 2, със срок на изпълнение 12 месеца. Договорите са публикувани в РОП и на профила на купувача на 18.08.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.2.5. Обществена поръчка с предмет „Сканиране и прикачване на документи към Автоматизирана информационна система на дирекция „Българско гражданство“ (УК 00106-2020-0006)⁹¹ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана на 29.07.2020 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 55 000 лв. без ДДС (в стойностите по чл. 20, ал. 3 от ЗОП). Обществена поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

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

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

В документацията за обществената поръчка е определена гаранция за изпълнение на договора, но същата не е посочена в обявата, в нарушение на изискването на чл.111, ал. 4 от ЗОП.

д) Със Заповед № ЛС-07-47/11.08.2020 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол от 25.08.2020 г., утвърден от възложителя и изпратен на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП⁹².

е) За изпълнител на обществената поръчка е избран участникът, класиран на първо място, но същият е отказал да сключи договор. Уведомен е следващият класиран участник, като е сключен договор № 93-00-261/24.09.2020 г. с „Тимекс БГ“ ООД на стойност 55 000 лв. без ДДС/66 000 лв. с ДДС. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 25.09.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.2.6. Обществена поръчка с предмет „Дезинфекция за превенция на разпространението на корона вирус (COVID-19) в сградите на Министерство на правосъдието на ул. „Славянска“ № 1, ул. „Аксаков“ № 5 и бул. „Дондуков“ № 2А“ (УК 00106-2020-0011)⁹³ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана на 12.10.2020 г.

⁹⁰ редакция, ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

⁹¹ <https://app.eop.bg/today/67869>

⁹² ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

⁹³ <https://app.eop.bg/today/85534>

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 13 100 лв. без ДДС . Обществената поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

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

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

д) Със Заповед № ЛС-07-80/23.10.2020 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол от 10.11.2020 г., утвърден от възложителя и изпратен на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП⁹⁴.

е) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 93-00-314/12.11.2020 г. с „Дезинсект“ ООД, на стойност 5 169,84 лв. без ДДС/6 203, 81 лв. с ДДС. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 13.11.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.2.7. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на медицински застраховки; хотелски настанявания в чужбина; хотелски настанявания в София и страната на външни за Министерство на правосъдието лица (включително чуждестранни лица), когато разходите са за сметка на бюджета на Министерство на правосъдието“ (УК 00106-2020-0012)⁹⁵ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП е подписана от главния секретар на МП и публикувана на 19.10.2020 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 40 000 лв. без ДДС (в стойностите по чл. 20, ал. 3 от ЗОП). Обществената поръчка е финансирана със средства от бюджета на министерството.

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

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

д) Със Заповед № ЛС-07-83/30.10.2020 г. на главния секретар е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията е съставен протокол от 25.11.2020 г., утвърден от възложителя и изпратен на участниците съгласно чл. 192, ал. 4 от ППЗОП⁹⁶.

е) За изпълнител на обществената поръчка е избран „Калисто турс“ ЕООД, с който е сключен договор № 93-00-347/16.12.2020 г. на стойност 40 000 лв. без ДДС/48 000 лв. с ДДС. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 18.12.2020 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.2.8. Докладните записки за инициране на проверените възлагания на обществените поръчки и документациите на възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са съгласувани от определените длъжностни лица по реда, предвиден във ВПУЦОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (подписване на договора), документиран с контролен лист. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите, в съответствие с регламентирания вътрешен ред.⁹⁷

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред.

⁹⁴ ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

⁹⁵ <https://app.eop.bg/today/76914>

⁹⁷ Одитни доказателства № 2; № 10 и № 22

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП е в съответствия с приложимата правна уредба, с изключение на една обществена поръчка, при която в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора.

3. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирана одитна извадка, която включва изпълнението на шест договора за обществени поръчки, сключени в МП⁹⁸ през одитирания период на обща стойност 2 555 843,52 лв. без ДДС. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“⁹⁹. Изпълнението на договорите е проверено чрез тестове по същество, а за три от тях и чрез тестове на контрола.

При проверката е установено:¹⁰⁰

а) В договорите за обществени поръчки са включени клаузи относно цената и начина на плащане, срокове и място на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размерът на определените гаранции за обезпечаване изпълнението на договора, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) За всеки договор за обществена поръчка е определено длъжностно лице (лица), което да осъществява контрол по изпълнението му.

в) Приемането на договорените стоки, извършените услуги и дейности е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица.

г) Изплатените средства по договорите за доставки и услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно изискванията на договорите.

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) Договорите за обществени поръчки и платежните документи са подписани от главния секретар на министерството и от началника на отдел „Финансово-счетоводна дейност“, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Изпълнението на договорите е в рамките на договорените срокове.

з) Обявленията за приключване на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в определения 30-дневен срок, съгласно чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани. Изпълнението на договорите за обществени

⁹⁸ 1. Договор № 93-00-318/18.11.2019 г. с „Контракс“ АД, на стойност 2 025 823,00 лв. без ДДС; 2. Договор № 93-00-332/21.11.2019 г. с „Перфект плюс“ ООД, на стойност 188 800,00 лв. без ДДС; 3. Договор № 93-00-172/31.05.2019 г. със „Сиела норма“ АД, на стойност 159 000,00 лв. без ДДС; 4. Договор № 93-00-125/30.04.2019 г. със „Сървис Центрик“ ООД, на стойност 73 140,00 лв. без ДДС; 5. Договор № 93-00-186/14.06.2019 г. със ЗАД Булстрад Виена иншурънс груп, на стойност 59 580,52 лв. без ДДС; 6. Договор № 93-00-193/21.06.2019 г. с „С и Т България“ ЕООД, на стойност 49 500 лв. без ДДС.

⁹⁹ В извадката не е включен Договор № 93-00-273/07.10.2020 г. с „Технологика“ ЕАД, на стойност 79 000 лв. без ДДС, който е проверен в област „Изпълнение на бюджета на МП . ЦА“, процес „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“

¹⁰⁰ **Одитни доказателства № 10; № 23 и № 24**

поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Въведените контролни дейности са изпълнени по реда, предвиден във вътрешните правила.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За област „Изпълнение на бюджета на Министерството правосъдието – Централна администрация“

През одитирания период разходите за външни услуги, материали и за придобиване на нематериални дълготрайни активи са извършени 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. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила. Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са в съответствие с приложимите нормативни и вътрешните актове. През одитирания период регламентирания контролни дейности преди извършване на разходите са прилагани в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

2. За област „Обществени поръчки“

През одитирания период в Министерство на правосъдието са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни правила. При проведените процедури за възлагане на обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: непосочване на задължителните основания за отстраняване на участниците по чл. 54, ал. 1 от ЗОП в обявлението за обществената поръчка при една открита процедура; непосочване в обявлението за обществена поръчка, възложена чрез публично състезание на информацията относно изискване към личното състояние на участниците. При една обществена поръчка, финансирана със средства по Оперативна програма „Добро управление“ от Управляващия орган е издадено решение за определяне на финансова корекция поради констатирани нарушения при определяне на под-показател от методиката за оценка на подадените оферти.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с относимата правна уредба, с изключение на една обществена поръчка, в обявата на която не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора.

Изпълнението на проверените договори е в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи. Въведените контролни дейности за съгласуване на докладни записки, документации и договори по отношение на възлагането на обществени поръчки чрез процедури и събирания на оферти с обява през одитирания период са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди поемането на задължение и преди извършване на плащания по договорите за обществени поръчки. При подписване на договорите и при извършване на плащанията е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с действащите вътрешни правила.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит не са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка в областите „Изпълнение на бюджета на МП – ЦА“ и „Обществени поръчки“, поради което не са дадени препоръки към ръководителя на одитираната организация.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Министерството на правосъдието, 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 министерството не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 24 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 410 от 17.11.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200103421 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица в Министерство на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2.	Диск № 1 - 2.1. Правилник за счетоводния документооборот на Министерство на правосъдието, утвърден със Заповед № ЛС-04-64 от 01.02.2019 г. на министъра на правосъдието; 2.2. Вътрешни правилници и инструкции за изграждане на системата за СФУК, утвърдени със Заповед № ЛС-04-261 от 12.04.2019 г. на министъра на правосъдието; 2.3. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на правосъдието, утвърдени със Заповед № ЛС-04-1012/13.06.2017 г. на министъра на правосъдието; изм. и доп. със Заповед № ЛС-04-144/19.03.2019 г. на министъра на правосъдието; отм. и утвърдени нови със Заповед № ЛС-04-312/14.08.2020 г. на министъра на правосъдието.	2
3.	Диск № 2 – договори, докладни записки, писма, фактури, контролни листове, приемо-предавателни отчети, платежни нареждания за разходи за външни услуги, материали, субсидии за юридически лица с нестопанска цел, придобиване на нематериални дълготрайни активи. декларация за идентичност	2
4.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3/11.04.2022 г. и № РД-И-2.33-1-4/11.04.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за външни услуги за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
5.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1/11.04.2022 г. и № РД-И-2.33-1-2/11.04.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5/11.04.2022 г. и № РД-И-2.33-1-6/11.04.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-7/11.04.2022 г. и № РД-И-2.33-1-8/11.04.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства, относно проверката за съответствие с правната рамка на разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
8.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП в Министерство на правосъдието за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2020 г.	9
9.	Справка за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП в Министерство на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
10.	Диск № 3 - Документация по проведени процедури и възлагания - решения, обявления, заповеди, декларации по чл. 103 от ЗОП и други; Заповед № ЛС-	1

	04-285/17.04.2019 г. на министъра на правосъдието; Заповед № ЛС-04-287/17.04.2019 г. на министъра на правосъдието; Заповед № РС-04-381/09.09.2020 г.; Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП; План-график за обществените поръчки в Министерство на правосъдието за периода от 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.; План-график за обществените поръчки в Министерство на правосъдието за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Декларация за идентичност	
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Разработване и внедряване на Централизиран електронен портал за медиация“ (УИН 00106-2019-0008); писмо, изх. № 66-00-21/08.04.2022 г., от главния секретар на Министерство на правосъдието до ръководителя на одитния екип; писмо вх. № 66-00-21 от 06.04.2022 г. на ръководител на одитен екип; писмо изх. № 66-00-21 от 08.04.2022 г. на главен секретар	8
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Доставка, монтаж и пускане в експлоатация на основно и съпътстващо оборудване за видеоконферентни връзки и прилежащо обучение" (УИН 00106-2019-0011)	2
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Доставка на хардуер“ по две обособени позиции“ (УИН 00106-2019-0014)	2
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Извършване на верификация на разходите и мониторинг на изпълнението на програма "Правосъдие" на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 и включените в нея предварително дефинирани проекти, финансирани по Малка грантова схема, както и на бюджета за управление на програмата“ (УИН: 00106-2019-0026); писмо вх. № 66-00-22 от 27.04.2022 г. на ръководител на одитен екип; писмо изх. № 66-00-22/04.05.2022 г. на главен секретар на министерство на правосъдието	7
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Изработка и доставка на информационни и рекламни материали за Програмния оператор на Програма „Правосъдие“ на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021“ (УИН 00106-2020-0002)	2
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Достъп и пренос на електрическа енергия през разпределителната мрежа на територията на град София“ (УИН 00106-2020-0003)	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за “Абонаментно сервизно обслужване на информационни системи в Министерство на правосъдието“ в три обособени позиции“ (УИН 00106-2020-0005)	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Доставка на софтуерни пакети за защита (УИН 00106-2020-0007)	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка за „Доставка на	2

	софтуерни пакети за създаване на резервни копия и съпътстващо оборудване“ в две обособени позиции“ (УИН 00106-2020-0008)	
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на контролни дейности при провеждане на процедури	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява - „Застраховане на сгради и оборудване, управлявани, ползвани и стопанисвани от Министерство на правосъдието“(УК 9087215); „Абонаментна поддръжка на системите за видеонаблюдение в сградите на Министерство на правосъдието за срок от две години“ (УК 9092672); „Доставка и монтаж на озвучителна система за зала № 205 в сградата на ул. „Славянска“№ 1“(УК 9095643); „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на МП по две обособени позиции“ (УК 00106-2020-0004); „Сканиране и прикачване на документи към Автоматизирана информационна система на дирекция „Българско гражданство“(УК 00106-2020-0006); „Осигуряване на медицински застраховки; хотелски настанявания в чужбина; хотелски настанявания в София и страната на външни за Министерство на правосъдието лица (включително чуждестранни лица), когато разходите са за сметка на бюджета на Министерство на правосъдието“(УК 00106-2020-0012); „Дезинфекция за превенция на разпространението на корона вирус (COVID-19) в сградите на Министерство на правосъдието на ул. „Славянска“№ 1, ул. „Аксаков“№ 5 и бул. „Дондуков“№ 2А“(УК 00106-2020-011)	4
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	3
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнение на договор № 93-00-125/30.04.2019 г. със „Сървис Центрикс“ ООД; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнение на договор № 93-00-318/18.11.2019 г. с „Контракс“ АД; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-15/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнение на договор № 93-00-332/21.11.2019 г. с „Перфект плюс“ ООД и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-16/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнение на договор № 93-00-172/31.05.2019 г. със „Сиела норма“ АД	8
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-17/04.04.2022 г. за факти и обстоятелства при проверката на изпълнението на договори и на контролни дейности при договори за обществени поръчки - № 93-00-186/14.06.2019 г. със ЗАД „Булстрад Виена иншурънс груп“ и № 93-00-193/21.06.2019 г. със „С и Т България“ ЕООД	2