



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500101119

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
в Националния институт на правосъдието, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 429 от 03.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 41)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	7
4. Обхват на одита	7
5. Критерии за оценка	8
6. Одитни стандарти	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	9
I. Разходи за дейността	9
1. Други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения	9
2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	11
3. Разходи за командировки в страната	13
4. Система за финансово управление и контрол в НИП	15
II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	16
1. Обща информация	16
2. Вътрешни актове	17
3. Планиране на обществени поръчки	18
4. Възлагане на обществени поръчки	18
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	22
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24
Част пета ПРЕПОРЪКИ	25
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	26
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	27

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществените поръчки
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки
ВСС	Висш съдебен съвет
ВФП	Вътрешни финансови правила
ДС	Допълнително споразумение
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕЦОТ	Европейски център за образование и технологии
ЗСВ	Закон за съдебната власт
ЗОП	Закон за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ЗФУКПС	Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИСУПО	Информационна система за управление на процеса на обученията
КЛПЗ	Контролен лист за поемане на задължение
КЛИР	Контролен лист за извършване на разход
ЛМПС	Лично моторно превозно средство
НК в страната	Наредба за командировките в страната
НИП	Национален институт на правосъдието
ОП 02-01	Оперативна процедура 02-01
ОПДУ	Оперативна програма „Добро управление“
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПОДНИПНА	Правилник за организацията и дейността на НИП и на неговата администрация
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ППП	Протокол за приемане-предаване
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТОМОМ	Текущо обучение и международен обмен на магистрати
УС	Управителен съвет
ФК	Финансов контролър

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието (НИП) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Обект на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в област „Разходи за дейността“, в т.ч. подобластите „Други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения“, „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за командировки в страната“ и област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Закон за съдебната власт, Закон за публичните финанси, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за обществените поръчки (ЗОП), Правилник за прилагане на ЗОП, Правилник за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация, Наредба за командировките в страната, Правила за обучението на кандидатите за младши съдии, младши прокурори, младши следователи и за определяне на техния статус, Вътрешни правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП, Класификатор на длъжностите в администрацията на НИП, Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, Правилник за прилагане на ЗОП, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НИП, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП, решения на Висшия съдебен съвет, договори.

Бюджетът на НИП за 2017 г. е 3 817 412 лв., а за 2018 г. – 4 307 201 лв.

При одита на *разходите за дейността* - други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения, разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за командировки в страната е установено:

От ВСС са приети окончателни списъци на одобрените кандидати за младши съдии, младши прокурори и младши следователи, а от директора на НИП са определени датите за провеждане на обученията. На определените младшите магистрати, включени в обученията, след изготвяне на платежни ведомости, са изплатени средства за *възнаграждения* в съответствие с Класификатора на длъжностите в администрацията на НИП и Таблица № 1 за определяне на максималните основни месечни работни заплати на съдии, прокурори и следователи. Ежемесечно са изготвяни заявки за извършване на разходите за възнаграждения на младшите магистрати. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход от финансов контролър, който е документиран с контролни листове.

Разходите за персонал по *извънтрудови правоотношения* са изплатените въз основа на сключени договори за преподавателска дейност, административни услуги, за съдия-наставник и за първоначално обучение на кандидати за младши магистрати. Към договорите за преподавателска дейност са сключени допълнителни споразумения, с които са определени темите и програмите за обученията. Преподавателите, с които са сключени договори за преподавателска дейности са включени в Актуализирания списък на временните преподаватели на НИП, в съответствие с нормативните изисквания. За отчитане на дейностите по проверените договори за преподавателска дейност, както и за съдия-наставник са изготвени отчетни формуляри, а за договорите с административен характер – протоколи за приемане-предаване на извършената работа. Дължимите възнаграждения по договорите за преподавателска дейност са изплатени в определените срокове, а сумите са в съответствие с определените размери на възнаграждението на временните преподаватели, определени от

Управителния съвет, Вътрешните правила за организацията и реда и на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП, Правилата за реда и организацията на дистанционното обучение в НИП, Тарифата за възнагражденията на авторите на материали, създадени и предназначени за публикуване в електронна форма и Протокол № 28 от 13.12.2017 г. на НИП във връзка с определяне на възнагражденията на съдиите и прокурорите-наставници. Извършването на съгласувателна процедура при сключване на договорите не е регламентирано с вътрешен акт, в резултат на което е прилаган различен подход. Със заповед на директора на НИП през 2018 г. е установен ред за съгласуване на договорите за възлагане на преподавателска дейност и допълнителните споразумения към тях. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, който е документиран с контролни листове. За всички проверени договори, с изключение на един, контролните листове преди поемане на задължение са с дата след тази на сключените договори и допълнителни споразумения. Установеното е индикатор, че процедурата е изпълнявана проформа (привидно), поради което не може да постигне целите си. Процедурата на двоен подпис е приложена във всички проверени случаи, с изключение на един договор.

Проверените разходи за командировки в страната са в съответствие с Наредбата за командировките в страната с изключение на установеното несъответствие, свързано с непосочването на единичната цена за литър гориво при пътуване с лично моторно превозно средство. Разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи.

В областта на разходите за дейността, през одитирания период системата за финансово управление и контрол е в частично съответствие по съществени аспекти с действащата правна рамка.

При одита на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е установено, че през одитирания период са обявени 11 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които три са прекратени с решения на възложителя. Възложителят е открил и три възлагания на поръчки с обява за събиране на оферти, от които едно е прекратено. При одита е извършена проверка на обществените поръчки, които са приключили със сключване на договор.

Във Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки не са разписани подробно контролните дейности по отношение на приемането на работата на външни експерти по изготвяне на документация за обществени поръчки. Регламентиран е контрол чрез съгласуване от отговорни длъжностни лица, но не е определен редът за документирането му, както и конкретното съдържание на проверките, които се извършват при приемането на изготвените от външни експерти проекти на документи за процедури по ЗОП.

Проверените обществени поръчки са обявени и проведени в съответствие с изискванията на действащата правна рамка, с изключение на едно пряко договаряне, при което гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора не е посочена в поканата за участие, а в документацията за обществена поръчка.

За одитирания период, след прилагане на ЗОП са сключени 12 броя договори, както следва: един през 2017 г. след проведено събиране на оферти по реда на глава 26 от ЗОП и 11 бр. през 2018 г. - 6 договора по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, един договор по реда на чл. 18, т. 12 от ЗОП и 4 договора чрез директно възлагане.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени обществени поръчки през 2017 и 2018 г., е в съответствие с договорните условия между страните относно вида и обема на извършените дейности/доставените стоки и сроковете на изпълнение и в частично съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила в НИП относно прилагането на контролните процедури. В половината от проверените договори е установено документиране след датата на сключване на договорите на осъществен предварителен

контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. Установеното е индикатор, че процедурата е изпълнявана проформа (привидно), поради което не може да постигне целите си. В четири от случаите съгласувателните процедури не са приложени в пълния им обем (от всички отговорни длъжностни лица). Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход са приложени във всички случаи.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 283 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-011 от 03.06.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Националният институт на правосъдието е юридическо лице със седалище София, съгласно чл. 250 от Закона за съдебната власт (ЗСВ). НИП е административна структура към Висшия съдебен съвет (ВСС), чиято основна цел е подобряване ефективността на правораздаването чрез качествено професионално обучение и повишаване на квалификацията, събиране, обработване и разпространяване на информация за нуждите на обучението. За постигане на целта си НИП осъществява задължително първоначално обучение на кандидатите за младши съдия, младши прокурор и младши следовател, задължително първоначално обучение в случаите на първоначално назначаване на длъжност в органите на съдебна власт, поддържане и повишаване на квалификацията на съдиите, прокурорите и следователите, на държавните съдебни изпълнители, съдиите по вписванията, съдебните помощници, прокурорските помощници, съдебните служители, съдебни заседатели, на инспекторите от Инспектората към министъра на правосъдието по ЗСВ и на други служители от Министерството на правосъдието (МП).

НИП е второстепенен разпоредител с бюджет към ВСС, като финансирането се осъществява от бюджета на съдебната власт, от програми и проекти, от дарения и от собствена дейност, свързана с обучение. ВСС осигурява по бюджета на НИП средствата, необходими за провеждане на всички предвидени в закона дейности.

НИП се ръководи от Управителен съвет (УС), в състава на който се включват петима представители на ВСС и двама представители на Министерството на правосъдието.

Съгласно чл. 253 от ЗСВ Управителният съвет на НИП избира и освобождава директора и заместник-директорите, приема учебната програма, одобрява проекта на бюджет на института и го представя пред ВСС.

Съгласно чл. 255 от ЗСВ, НИП се управлява и представлява от директор, който се избира за срок от 5 години. Директорът се подпомага от заместник директори. Помощен орган на НИП е Програмният съвет, който има консултативни функции. Административното ръководство на администрацията се осъществява от главен секретар.

Дейността на НИП е уредена в Правилник за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация (ПОДНИПНА)^{1, 2}.

¹ Правилник за организацията и дейността на Националния институт на правосъдието и на неговата администрация (ред. ДВ, бр. 65 от 2011 г., в сила от 23.08.2011 г.), загл. изм. Правилник за организацията на дейността на Националния институт на правосъдието (ред. ДВ, бр. 33 от 2018 г.)

Щатната численост на персонала към 31.12.2017 г. е 94 щ. бройки, а към 31.12.2018 г. – 89 щ. бройки³.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Миглена Янакиева Тачева – директор на НИП⁴.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Разходи за дейността - други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения, разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за командировки в страната“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието.

4. Обхват на одита

4.1. В обхвата на одита с включени:

4.1.1. Област „Разходи за дейността“, в това число под-областите:

а) други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения;

б) разходи за персонала по извънтрудови правоотношения;

в) разходи за командировки в страната.

4.1.2. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, в това число подобластите:

а) планиране на обществени поръчки;

б) възлагане на обществени поръчки и

в) изпълнение на договори за обществени поръчки.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване, включени в обхвата на одита, не са идентифицирани ограничения в обхвата

4.3. Одитни извадки

4.3.1. За оценка на съответствието в: област „Разходи за дейността“ са приложени нестатистически одитни извадки съответно:

а) други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения:

Популациите за определяне на извадките са еднакви за 2017 и 2018 г. и се състоят от: одобрените кандидати за младши съдии, младши прокурори и младши следователи на ВСС за обучение във випуск 2017/2018 г., съответно: младши съдии – 30 кандидати, младши прокурори – 33 кандидати, младши следователи – 19 кандидати.

Изборът на извадковите единици - месеците на обучението, е извършен чрез случаен подбор, като включва: за 2017 г. - м. октомври, ноември и декември, за 2018 г. - м. февруари, м. април и м. юни, върху които са извършени тестовете на контрола и тестовете по същество, съобразно оценката на риска;

б) други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения:

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 4

Популация за определяне на извадката: договори от регистъра на сключените граждански договори (брой) по бюджета за 2017 г. и за 2018 г., в т.ч.:

ба) през 2017 г. сключените договори са общо 230 броя. Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество, като способът за избор на единиците, е систематичен подбор през определен интервал от случайно начало. В извадката са включени 20 броя договори

бб) през 2018 г. сключените договори са 124 броя. Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество чрез систематичен подбор през определен интервал от случайно начало. В извадката са включени 20 броя договори;

в) разходи за командировки в страната:

Популацията за определяне на извадката се състои от общия размер на разходите за командировки (лева). Чрез критерий „стойност по месеци“ е формирана една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество, като за единици за всяка от годините на одитирания период са избрани месеците с най-голям размер на разходите за командировки, както следва:

ва) за 2017 г. – м. март. Заповедите за командировка през месеца са 205 броя⁵;

вб) през 2018 г. – м. април. Заповедите за командировка през месеца са 180 броя⁶,

4.3.2 Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

При изпълнението на одитните процедури за областта не са прилагани одитни извадки.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието са приложени следните критерии за оценка:

5.1. Област „Разходи за дейността“ - Закон за съдебната власт, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Правилник за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация, Наредба за командировките в страната, Правила за обучението на кандидатите за младши съдии, младши прокурори, младши следователи и за определяне на техния статус, Вътрешни правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП, Класификатор на длъжностите в администрацията на НИП, Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

5.2. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ - Закон за обществените поръчки, Правилник за прилагане на ЗОП, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НИП (отм.), Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, сключените договори за възложени обществени поръчки.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) - 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“.

⁵ съгласно извлечения по хронология на сметка 75000 Разчети за плащания в СЕБРА-ОСВ и сметка 50111 Касови наличности в левове – бюджетна каса за 2017 г.

⁶ съгласно извлечения по хронология на сметка 75000 Разчети за плащания в СЕБРА-ОСВ и сметка 50111 Касови наличности в левове – бюджетна каса за 2018 г.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Разходи за дейността

За 2017 г. първоначалният бюджет на НИП е 3 617 700 лв., а за 2018 г. - 2 961 900 лв., които са приети с решения на ВСС. Коригираният бюджет за 2017 г. е 3 817 412 лв., а за 2018 г. - 4 307 202 лв.⁷. Отчетените разходи за 2017 г. са 3 756 939 лв., а за 2018 - 4 247 474 лв.

Разходите за други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения, разходите за персонала по извънтрудови правоотношения и разходите за командировки в страната са с голям относителен дял спрямо общия размер на отчетените разходи: 28 на сто за 2017 г. и 27 на сто за 2018 г. и са свързани с подобряването на ефективността на правораздаването чрез качествено професионално обучение и повишаване на квалификацията на съдиите, прокурорите и следователите, на държавните съдебни изпълнители, съдебните служители, на инспекторите от Инспектората към министъра на правосъдието, както и обучение на кандидатите за младши съдии, прокурори и следователи, поради което при одита са оценени като значими, съществени по стойност, по характер и контекст. Съгласно чл. 24 от Правилника за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация (ПОДНИПНА), дейността на института е организирана в специализирана и обща администрация. В специализираната администрация се включват звената, които осъществяват учебната дейност на НИП. Необходимите средства за провеждане на всички предвидени в закона дейности се осигуряват от ВСС по бюджета на НИП.

1. Други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения

Съгласно чл. 249 от Закона за съдебната власт НИП осъществява задължително първоначално обучение на кандидатите за младши съдия, младши прокурор и младши следовател.

Съгласно чл. 28, ал. 1 от Правилника за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация (ПОДНИПНА, ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.) придобиването на квалификацията на кандидатите за младши съдии, младши прокурори и младши следователи е тяхно право и задължение.

През 2017 г. изплатените средства в НИП за други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения са в размер 671 047 лв., а през 2018 г. – 992 403 лв.⁸.

Съгласно чл. 176, ал. 1, т. 1 от ЗСВ за заемане на длъжностите в органите на съдебната власт се провежда централизиран курс за младши съдии, младши прокурори и младши следователи. Планирането на длъжностите се извършва от съответната колегия на ВСС по предложение на административните ръководители на органите на съдебната власт за всяка следваща календарна година. Съответната колегия на ВСС обявява конкурс за всеки орган на съдебната власт.

На основание чл. 186, ал. 7 и ал. 9 от ЗСВ с решения ВСС приема *окончателни списъци* на одобрените кандидати за младши магистрати.

За целите на одита са извършени различни тестове на разходите за други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения за м. октомври, ноември и декември 2017 г. и февруари, април и юни 2018 г. за випуск 2017/2018 г., при които е установено:

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 5

а) окончателните списъци на одобрените кандидати за младши съдии, младши прокурори и младши следователи са приети с решения от съответните колегии на ВСС, в съответствие с чл. 186, ал. 7 и ал. 9 от ЗСВ и чл. 35, ал. 1 от ПОДНИПНА (ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.)⁹;

б) в съответствие с чл. 35, ал. 2 от ПОДНИПНА (ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.) окончателните списъци са изпратени с писма от ВСС на НИП за осъществяване на задължителното първоначално обучение¹⁰;

в) съгласно чл. 258 от ЗСВ курсът на първоначално обучение на кандидатите за младши магистрати е 9 месеца, като започва през м. септември на съответната година. В съответствие с чл. 35, ал. 3 от ПОДНИПНА (ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.) от директора на НИП са определени дати на започване на курса за обученията¹¹;

г) в съответствие с чл. 29 от ПОДНИПНА (ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.) и чл. 4 от Вътрешни правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП, учебната програма на НИП за задължителното първоначално обучение за младши следователи, младши прокурори и младши съдии е съгласувана с ВСС/с пленума на Висшия съдебен съвет¹² и е утвърдена от Управителния съвет по предложение на директора на института¹³;

д) за проверените месеци са изготвени платежни ведомости за заплати за назначените младши магистрати. Размерът на изплатените възнаграждения е в съответствие с чл. 258, ал. 1 от ЗСВ, съгласно който през време на обучението кандидатите за младши магистрати получават 70 на сто от основното възнаграждение на младши съдия, младши прокурор и младши следовател. Възнагражденията на посочените длъжности са определени в Класификатор на длъжностите в администрацията на НИП на основание чл. 341, ал. 3 от ЗСВ, утвърден от ВСС – Таблица № 1 за определяне на максималните основни месечни работни заплати на съдии, прокурори и следователи. Работните заплати са изплатени по банкови сметки на курсистите;

е) ежемесечно са изготвяни заявки за извършване на разходите за възнаграждения на младшите магистрати в съответствие с Работни инструкция „Поемане на задължения“ и „Извършване на разход“ от Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол;

ж) осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход от финансов контролор, за което са изготвени контролни листове¹⁴;

и) относно основанията по чл. 258а, ал. 4 от ЗСВ за възстановяване на Националния институт на правосъдието на получените суми по чл. 258, ал. 1 - през одитирания период няма случаи на курсисти, отказали се от обучението без уважителни причини, повторно неуспешно представили се на изпитите по чл. 258, ал. 2/ чл. 258а, ал. 2 от ЗСВ, отказали се от заемане на длъжността, на която са назначени след приключване на обучението в института без уважителна причина или изключени от курса на обучение във връзка с чл. 9, ал. 1 от Правилата за обучението на кандидатите за младши съдии, младши прокурори, младши следователи и за определяне на техния статус¹⁵.

Дейността по организиране и провеждане на обученията за младши съдии, младши прокурори и младши следователи е организирана и осъществена в съответствие с

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 8

¹² ПОДНИПНА – ред. ДВ бр. 33 от 2018 г.

¹³ Одитно доказателство № 9

¹⁴ Одитно доказателство № 10

¹⁵ Одитно доказателство № 11

изискванията на Закона за съдебната власт, Правилника за организацията на дейността на НИП и на неговата администрация и Правилата за обучението на кандидатите за младши съдии, младши прокурори, младши следователи и за определяне на техния статус.

2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

Отчетените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през 2017 г. са в размер 120 836 лв., а през 2018 г. – 73 968 лв. Средствата са изразходвани за възнаграждения по договори за: преподавателска дейност, за съдия-наставник и за първоначално обучение на кандидати за младши съдия, следовател и прокурор.

Обучителните дейности по чл. 249 от ЗСВ се осъществяват от постоянни и временни преподаватели, съгласно чл. 47 от ПОДНИПНА (ред. ДВ бр. 65 от 2011 г.). *Постоянни* преподаватели в НИП са съдии, прокурори и следователи. Те се одобряват от УС на НИП по предложение на директора.

Съгласно чл. 52 от ПОДНИПНА, *временни* преподаватели към НИП могат да бъдат представители на науката и практиката, които са специалисти в конкретната област, в която ще преподават, притежават високи професионални и нравствени качества и имат преподавателски опит или са преминали специализиран курс за обучение на обучители в НИП или в сродни организации и институции в страната или чужбина.

Съгласно чл. 12, ал. 4 от Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП, временните преподаватели получават възнаграждение в размер, определен от УС на НИП съгласно Приложение № 3 към правилата¹⁶.

Съгласно чл. 12а, ал. 3 от Вътрешни правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП при започване на подготовката на Годишния план за следващата година Институтът оповестява чрез официалната си електронна страница възможността за подаване на предложения за включване в списъка на преподавателите, като определя срок за подаване на предложенията. В резултат на предложенията се изготвя проект на *списък на временните преподаватели*, който се предоставя на Програмния съвет за становище. Проектът на списък на временните преподаватели се предоставя от директора на УС за одобрение съгласно чл. 11, ал. 1, т. 10а от ПОДНИПНА. Списъкът може да бъде допълван и изменен от УС при необходимост. Правата и задълженията на временните преподаватели са определени в чл. 13 - 14 от Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП.

При одите е установено:

а) действащият списък на временните преподаватели на НИП през одитирания период е актуализиран и е одобрен с решение на УС на НИП¹⁷;

б) договорите за съдия-наставник са сключени на основание Правила за статута и дейността на съдията-наставник, а възнагражденията им са определени с решение на УС на НИП¹⁸;

в) договорите за първоначално обучение на кандидат за младши следовател, младши прокурор и младши съдия в НИП са сключени като тристранни договори между Висшия съдебен съвет, НИП и съответния кандидат за младши магистрат на основание протокол № 45 от 25.10.2012 г. от заседание на ВСС¹⁹.

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁸ Одитно доказателство № 14

¹⁹ Одитно доказателство № 15

За целите на одита чрез нестатистическа извадка е извършена проверка на разходите за персонала по извънтрудови правоотношения през 2017 г. и 2018 г.

При проверката е установено:

а) за извършените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения са сключени договори²⁰. От проверените 40 броя договори за одитирания период - 30 са за преподавателска дейност, един договор за съдия – наставник, един договор за прокурор – наставник, седем договора за първоначално обучение на кандидати за младши съдия, следовател и прокурор и един договор - за извършване на стенографски услуги²¹;

б) във връзка с чл. 2 от договорите за преподавателска дейност, към тях са сключени допълнителни споразумения, с които са определени темата и програмата за обучение;

в) временните преподаватели, с които са сключени договори за преподавателска дейност, за проверените случаи, са включени в Актуализирания списък на временните преподаватели на НИП, с изключение на един преподавател, определен по реда на чл. 12а, ал. 9 от Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП²²;

г) за проверените договори за преподавателска дейност, както и за съдия-наставник са изготвени отчетни формуляри. За договорите с административен характер са изготвени протоколи за приемане-предаване на извършената работа. За сключените договори за първоначално обучение на кандидати за младши магистрати не е предвидено да се изготвят отчетни формуляри и такива не са изготвени;

д) на отчетните формуляри по договори за преподавателска дейност не е поставена дата на изготвяне на формуляра, в резултат на което не може да се установи спазен ли е 10-дневният срок на попълване на формуляра след приключване на обучението, определен в чл. 2, ал. 2 от договорите за преподавателска дейност;

е) дължимите възнаграждения по договорите за преподавателска дейност са изплатени в рамките на определения в чл. 2, ал. 4 от договорите 15-дневен срок;

ж) изплатените възнаграждения по договорите са в съответствие с размерите на възнагражденията на временните преподаватели, определени от управителния съвет, съгласно чл. 12, ал. 4 - Приложение № 3 към Вътрешните правила за организацията и реда и на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП; с чл. 6, т. 2 от Правилата за реда и организацията на дистанционното обучение в НИП – Тарифа за възнагражденията на авторите на материали, създадени и предназначени за публикуване в електронна форма и Протокол № 28 от 13.12.2017 г. на НИП във връзка с определяне на възнагражденията на съдиите и прокурори наставници;

з) възнагражденията са изплатени по банков път на лицата, с които са сключени договорите;

и) при осъществяване на съгласувателната процедура не е прилаган еднакъв подход, тъй като до м. март 2018 г., относно договорите за преподавателска дейност, такава процедура не е регламентирана с вътрешен акт²³. На проверените договори, с изключение на един²⁴, са положени съгласувателни подписи. На осем от проверените допълнителни споразумения към договорите за преподавателска дейност не са положени съгласувателни подписи. От м. март 2018 г. със заповеди на директора на НИП е въведен ред за съгласуване на договорите за възлагане на преподавателска дейност и допълнителните споразумения към тях²⁵;

²⁰ Одитно доказателство № 16

²¹ Одитно доказателство № 17

²² Одитно доказателство № 18

²³ Одитно доказателство № 19

²⁴ Одитно доказателство № 20

²⁵ Одитно доказателство № 21

й) осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение, който е документиран с контролен лист. За всички проверени договори, с изключение на един²⁶, контролните листове са с дата след датите на сключените договори и допълнителните споразумения към тях, което е индикатор, че процедурата е изпълнявана проформа (привидно), поради което не може да постигне целите си;

к) осъществен е предварителен контрол преди извършване на разход, който е документиран с контролен лист за всички проверени договори;

л) процедурата на двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред ДВ бр. 42 от 2009 г.) и чл. 3, ал. 2 от Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК в НИП е приложена при всички договори, с изключение на един договор²⁷;

м) отчетните формуляри по договорите за преподавателска дейност са подписани от преподавателя, директора на съответната дирекция и от служителя изчислил сумата, която да се изплати по съответния договор;

н) със заповеди на директора на НИП от 05.07.2017 г. е възложено на двамата заместник-директори да упражняват правомощия и да контролират дейността на звената извършващи учебната дейност на НИП²⁸.

Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения през одитирания период са извършени в частично съответствие с действащата правна рамка и сключените договори, поради непоследователно или проформа прилагане на контролните процедури, свързани с документирането на датите в отчетните формуляри по договорите за преподавателска дейност, на съгласувателни процедури на договорите и допълнителните споразумения и на процедурите за предварителен контрол преди поемане на задължение и двоен подпис.

3. Разходи за командировки в страната

Към 31.12.2017 г. извършените разходи за командировки в страната са в размер 241 909 лв., а към 31.12.2018 г. – 77 318 лв. Проверката е извършена върху месеците с най-голям размер на разходите за командировки – март 2017 г. и април 2018 г.

Изплатените средства на командированите лица са за участия в обучения, организирани от НИП и са свързани с основната дейност на института.

Редът за командироване в страната е определен в част III – Правила за счетоводния документооборот от Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК, както и във Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП относно участниците в обученията.

При проверката е установено²⁹ :

а) командировките са извършвани въз основа на заповеди за командировки, издадени от районни и окръжни съдилища, прокуратури и административни съдилища за командироване на техни служители – съдии, прокурори, административни ръководители, заместник-председатели, административни секретари, счетоводители, съдебни деловодители, съдебни архивари и други за участия в обучения, организирани от института. Проверени са и разходи по издадени заповеди за командировки на служители на НИП – началници на отдели, програмни координатори, програмни сътрудници, главни експерти;

б) проверените заповеди съдържат реквизитите, определени в чл. 9, ал. 1 от Наредбата за командировките в страната (НКС). В заповеди за командировки, при които за пътуване е

²⁶ Одитно доказателство № 22

²⁷ Одитно доказателство № 20

²⁸ Одитно доказателство № 23

²⁹ Одитно доказателство № 24

посочено, че ще се използват лични моторни превозни средства (ЛМПС) не е посочена *единичната цена за литър гориво*, което не е в съответствие с чл. 13, ал. 2 от НКС;

в) на командированите лица са изплащани *дневни пари* в съответствие с чл. 19, ал. 1 и 2 от НКС;

г) през 2017 г. изплатените разходи за *квартирни пари* са изплащани на командированите лица срещу представени фактури, а през 2018 г. са изплащани на основание сключен договор за обществена поръчка № АПИ – 02-2 от 05.01.2018 г. с предмет: хотелско настаняване и логистика за нуждите на НИП по изпълнение на дейността му. Срокът на договора е до 31.12.2018 г.³⁰ Изплатените средства на командированите лица и единичните цени за настаняване по договора са в съответствие с утвърдените максимални размери на разходите за нощувка при командировка в страната на служителите от съдебната система, определени с решение на ВСС³¹;

д) за изпълнение на командировките лицата са ползвали служебен транспорт, обществен транспорт и ЛМПС. При пътуване с обществен транспорт изразходваните средства са им възстановявани срещу представени разходооправдателни документи – билети. Съгласно чл. 7, ал. 1 от Правилата за счетоводния документооборот към Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, командироването в страната на служителите на НИП и лица, които не са служители на НИП – лектори, преводачи се извършва съгласно НКС - когато пътуването е с ЛМПС изплатените пътни пари са в равностойността на изразходваното гориво по разходната норма на автомобила. За целта са приложени документи за разстоянието в километри (км.), талон на автомобила, разходните норми от автомобилен каталог и фактура за гориво. В чл. 10, ал. 5, т. 3 от Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП е определено, че при пътуване с ЛМПС на участниците в обученията пътни пари се изплащат в размер „не повече от средната цена на автобусен билет за същия маршрут, умножен по броя на пътуващите в съответния автомобил командировани лица“. Средната цена на автобусен билет за съответния маршрут се установява от средноаритметичната цена, образувана от най-ниската и най-високата цена на билета на автобусния превоз, взета от официалната интернет страница на Централна автогара София или друга автогара за дадения маршрут. Ако съответната автогара не разполага с интернет страница, се взема средната цена от поне двама автобусни превозвачи;

е) приложени са разходооправдателни документи, удостоверяващи извършените разходи за пътни и квартирни пари;

ж) за проверените случаи докладите за извършената работа са попълнени в заповедите за командировка. Спазен е 3-дневния срок след завръщането от командировката за изготвяне и представяне на отчет. В над 50 на сто от проверените случаи в командировъчните заповеди не са посочени приложените разходооправдателни документи. На една заповед за командировка не е положен печат за пристигнал и отпътувал на командированото лице, поради което при одита не е постигната разумна увереност, че командировката е изпълнена и разходите са законосъобразно извършени³²;

з) през одитирания период средствата за командировка на служителите на НИП са изплащани с РКО. През 2017 г. и на други командировани лица разходите за нощувки са изплащани с РКО. В над 50 на сто от проверените случаи средствата са изплащани по банков път на командированите лица срещу посочена лична банкова сметка от всеки участник³³;

³⁰ Одитно доказателство № 25

³¹ Одитно доказателство № 26

³² Одитно доказателство № 27

³³ Одитно доказателство № 28

и) на проверените заповеди за командировки е положен подпис на определени със заповеди на директора на НИП служители, с които се удостоверяват/утвърждават извършените разходи за командировки³⁴;

й) във Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК – Работна инструкция 02-01 „Поемане на задължение“ е регламентирано, че предварителен контрол преди поемане на задължение се прилага за всички задължения на стойност над 500 лв. Съгласно правилата, на разходите за командировки в страната, не се осъществява предварителен контрол преди поемане на задължение, а само предварителен контрол преди извършване на разход. За проверените заповеди за командировка, контролът е документиран с подпис върху самата заповед от финансовия контрольор от момента на назначаване на титуляр, а преди тази дата с подпис и запис „проверил“ от служителя, определен със заповед на директора да осъществява предварителен контрол. За този период на бланката не са посочени името и длъжността на служителя, който е положил подписа³⁵. Установен е един случай, при който не е положен подпис на финансовия контрольор³⁶.

Проверените разходи за командировки в страната са извършени в съответствие с Наредбата за командировките в страната, с изключение на частично несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2 от НКС при пътуване с ЛМПС.

4. Система за финансово управление и контрол в НИП

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в НИП с правната рамка е установено:

а) от УС на НИП, считано от 11.07.2012 г. са приети Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (СФУК). С тях са определени основните принципи и задължителните елементи на СФУК. Към тях са приложени следните части: Счетоводна политика, Правила за счетоводния документооборот, Система и процедури за управление на риска, Вътрешни правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари, Вътрешни правила за управление на човешките ресурси, Вътрешни правила за работната заплата³⁷;

б) съгласно Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК, действащи в НИП, предварителният контрол за законосъобразност обхваща финансовата и нефинансовата дейност. Предварителният контрол се осъществява от служител на длъжност „финансов контрольор“, съгласно щатното разписание на НИП в сила от м. 07.2017 г.³⁸. Преди тази дата функциите по предварителен контрол са изпълнявани от служител, определен със заповед на директора на НИП³⁹. При отсъствие на финансовия контрольор със заповед на директора на НИП е определен друг служител, който да го замества⁴⁰;

в) за одитирания период в НИП не е разработена и утвърдена Стратегия за управление на риска, не са идентифицирани рисковете в структурните звена и не е изготвен риск-регистър.

След одитирания период е разработена Стратегия за управление на риска в НИП, която е утвърдена с решение от УС на НИП по Протокол № 114 от 30.09.2019 г.⁴¹. Със заповед на директора на НИП е утвърден риск-регистър и са определени рисковете за

³⁴ Одитно доказателство № 29

³⁵ Одитно доказателство № 30

³⁶ Одитно доказателство № 31

³⁷ Одитно доказателство № 32

³⁸ Одитно доказателство № 33

³⁹ Одитно доказателство № 34

⁴⁰ Одитно доказателство № 35

⁴¹ Одитно доказателство № 36

дейностите на структурите в администрацията на НИП. Определен е и служител, отговорен за поддържане и актуализиране на регистъра⁴².

След одитирания период СФУК в НИП са приведени в съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Обобщена оценка за областта:

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения през одитирания период са извършени в частично съответствие с действащата правна рамка и сключените договори за преподавателска дейности, административни услуги, за съдия-наставник и за първоначално обучение на кандидати за млади магистрати. Отчетните формуляри по договори за преподавателска дейност не са датирани, в резултат на което не може да се установи спазен ли е срокът за попълването на формуляра след приключване на обучението. Прилагана през одитирания период съгласувателна процедура при сключване на договорите не е писмено регламентирана с вътрешен акт, което е довело до прилагане на различен подход при съгласуването. На проверените договори, с изключение на един са положени съгласувателни подписи, но на осем от проверените допълнителни споразумения към договорите за преподавателска дейност липсват такива. Със заповед на директора на НИП през 2018 г. е установен ред за съгласуване на договорите за възлагане на преподавателска дейност и на допълнителните споразумения към тях. Процедурата за предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход не е прилагана последователно⁴³ и непрекъснато през одитирания период. За всички проверени договори, с изключение на един, контролните листове преди поемане на задължение са с дата след датите на сключените договори и допълнителните споразумения към тях, което е индикатор, че процедурата е изпълнявана проформа (привидно), поради което не може да постигне целите си. За проверените договори, с изключение на един, е приложена процедурата на двоен подпис в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и реда, определен във Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК в НИП. Не са определени конкретни длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

Разходите за командировки в страната са извършени в съответствие с изискванията на действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на установеното частично несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2 от НКС при пътуване с ЛМПС.

СФУК на НИП в областта са в частично съответствие по съществени аспекти с действащата правна рамка.

II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

Възложител на обществените поръчки, организирани и провеждани в НИП, по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 13 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) е директорът на НИП. За одитирания период със заповеди на директора са делегирани правомощия на заместник-директора и главния секретар на НИП за организиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и за сключване на договори⁴⁴.

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в НИП са обявени 11 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, от които 4 открити процедури по чл. 18,

⁴² Одитно доказателство № 37

⁴³ еднакво по отношение на всички случаи

⁴⁴ Одитно доказателство № 38

ал. 1, т. 1 от ЗОП през 2017 г. и 2 – през 2018 г., едно публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и 4 процедури на пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП – през 2018 г.

За одитирания период са възложени общо 8 броя обществени поръчки – 3 броя през 2017 г. и 5 броя през 2018 г. Прекратени са 4 процедури, от които една през 2017 г. и три – през 2018 г.

По реда на Глава 26 във връзка с чл. 20, ал. 3 от ЗОП - събиране на оферти с обява, са обявени 3 възлагания през одитирания период – две през 2017 г. и едно през 2018 г. Сключени са два договора – по един за 2017 г. и 2018 г. и едно възлагане е прекратено през 2017 г.

Прогнозата за обществените поръчки, които са необходими за осигуряване на дейността на института, съобразно финансовите ресурси, които възложителят предвижда да осигури за следващата година се подготвя съвместно от дирекциите на НИП и отдел „Юрисконсулти“.

План-графикът за 2017 г. и за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.)⁴⁵.

2. Вътрешни актове

Дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки през одитирания период е регламентирана с последователно действащи вътрешни правила – Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НИП (в сила от 01.10.2014 г.) и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП (в сила от 12.05.2017 г.) и последващите изменения в сила от 18.12.2017 г., 01.01.2018 г. и 05.02.2018 г.⁴⁶. Вътрешните правила са приети с решения на УС на НИП.

С Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП (ВПУЧОП) е регламентиран процеса по прогнозиране потребностите и планиране на провеждането на обществените поръчки, определени са участниците в различните етапи на процеса, техните функции, задължения и отговорности. Регламентирани са дейностите, свързани с: получаване и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти; реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, както и на журито; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; обжалване на процедурите; документиране на отделните етапи от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите и поддържане на профила на купувача.

Съгласно чл. 46 от ВПУЦОП ръководството и контролът върху дейността по възлагане на обществените поръчки се осъществява от възложителя. Съгласно чл. 46, ал. 2-3 от ВПУЦОП (в сила от 18.12.2017 г.) началникът на отдел „Юрисконсулти“ осъществява прякото ръководство и контрол за законосъобразност върху дейността по подготовката, обявяването и провеждането на процедурите по ЗОП и възлагането на обществените поръчки. Предварителният контрол при прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, с оглед на финансовата им обезпеченост се осъществява от директора на дирекция „Финанси, бюджет и стопански дейности“ (ФБСД).

Вътрешните правила, регламентиращи дейността по възлагане на обществени поръчки в НИП, действащи през одитирания период, определят реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и контрола при изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, в съответствие с изискванията на ЗОП.

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 52 и 53

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 43, 44, 45 и 46

3. Планиране на обществените поръчки

Прогнозата за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури за следващата година се подготвя при взаимодействие между дирекциите на НИП и отдел „Юрисконсулти“.

При одита е установено, че в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП до 31 януари на текущата година са изготвени *графици* за планираните обществени поръчки. В съответствие с определения ред План – графикът за 2017 г. е допълван два пъти. С последното изменение от месец август План-графикът за 2017 г. включва 23 обществени поръчки, от които три открити процедури по чл. 73, ал. 1 от ЗОП; едно публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; 18 броя процедури на директно възлагане във връзка с чл. 20, ал. 4 от ЗОП и един брой събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП⁴⁷.

През 2018 г. въз основа на обобщен доклад за данните от постъпили заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство е съставен План-график за необходимите обществени поръчки в съответствие с чл. 13, ал. 5 от ВПУЦОП, в сила от 12.05.2017 г. В него са включени 21 броя поръчки, от които 3 броя открити процедура по чл. 73, ал. 1 от ЗОП; 17 броя директно възлагане във връзка с чл. 20, ал. 4 от ЗОП и 1 брой събиране на оферти с обява чл. 20, ал. 3 от ЗОП⁴⁸.

При планирането и изготвянето на графичите за възлагане на поръчките възложителят е отчел времето, необходимо за подготовка и провеждане на съответния тип процедура в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

Поетите задължения по обществени поръчки през 2017 г. са 83 856 лв., което представлява 2,62 на сто от планираните средства за обществени поръчки⁴⁹.

През 2018 г. *поетите задължения* по договори по проведени обществени поръчки са в размер 3 803 471 лв. (от тях 3 001 195 лв. са по проекти по програми на ЕС и 802 276 лв. са с финансиране от бюджета на НИП). Общата стойност на поетите задължения превишава над 3 пъти планираните за 2018 г. средства за обществени поръчки, тъй като процедурите са проведени през 2017 г., а договорите са сключени през 2018 г. Изпълнението на задълженията по проекти, финансирани с европейски средства за 2018 г. е 1 617 178 лв. и с бюджетни средства 130 168 лв.⁵⁰.

Планирането на обществените поръчки през одитирания период в НИП е извършено в съответствие с определения в организацията вътрешен ред.

4. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

През одитирания период са обявени 11 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които три са прекратени с решения на възложителя⁵¹. Възложителят е открил и три възлагания на поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на обява за събиране на оферти, от които едно е прекратено⁵².

⁴⁷ Одитно доказателство № 52

⁴⁸ Одитно доказателство № 53

⁴⁹ Одитно доказателство № 40

⁵⁰ Одитно доказателство № 40

⁵¹ УИН № 00102-2017-0001 “Логистично и техническо обезпечаване на обученията/работни срещи провеждани от НИП по проект „Качествено професионално обучение за повишаване на ефективността на правосъдието“; УИН: 00102-2018-0002 „Предпечатна подготовка и отпечатване на материали за нуждите на НИП“ с 2 обособени позиции и УИН № 00102-2018-0005 „Осигуряване на ресторантърски услуги и кетъринг за нуждите на НИП при организиране на провежданите от него обучения, събития, конференции и семинари, информационни кампании, кръгли маси, работни срещи и/или други мероприятия, форуми и др.“

⁵² Одитни доказателства №№ 39, 41, 48 и 49

При одита е извършена проверка на обществените поръчки, които са приключили със сключване на договор.

4.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

4.1.1. Проверените процедури са с предмет:

а) *„Логистично и техническо обезпечаване и хотелско настаняване за обучителни дейности и други събития, провеждани от НИП“* с 2 обособени позиции (УИН 00102-2017-0002)^{53, 54};

б) *„Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при пътувания в чужбина, съпътстващи дейности, хотелско настаняване и медицински застраховки за нуждите на Националния институт на правосъдието“* с две обособени позиции (УИН 00102-2017-0003)⁵⁴;

в) *„Провеждане на присъствени чуждоезикови обучения в групова форма на обучение по английски език и френски език за осъществяване на проект „Иновативни продукти и услуги в обучението, предоставяно от НИП“* на Националния институт на правосъдието, процедура BG05SFOP001-3.002-„Повишаване на компетентността на магистратите и съдебните служители чрез ефективно обучение в Националния институт на правосъдието“, съгласно Договор № BG05SFOP001-3.002-0002-C01 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Добро управление“ (ОПДУ), сключен между Управляващия орган по ОПДУ и Бенефициента - Националния институт на правосъдието“ с две обособени позиции (УИН 00102-2017-0004)⁵⁵;

г) *„Доставка и инсталиране на необходимото технологично оборудване за информационната система за организацията и управлението на обученията (ИСУПО) и създаване на условия за тяхното провеждане в безхартиена среда“* с две обособени позиции (УИН 00102-2018-0003)⁵⁶.

4.1.2. При проверката е установено:

а) процедурите са открити с решение на възложителя, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решенията и обявленията са изготвени по образец, в съответствие с изискванията на ЗОП;

б) оповестяването на откриването на процедурите е осъществено в съответствие с изискванията на чл. 99 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Всички решения и обявления за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП и до Официален вестник на ЕС (ОВ на ЕС) в определените от закона случаи;

в) със заповед на възложителя след изтичането на крайния срок за представяне на оферти са назначени комисии за провеждане на процедурите, чийто състав е в съответствие с изискванията на ЗОП. От всеки от членовете на комисии е подписана декларация за липсата на обстоятелства съгласно нормативните изисквания. Извършените от комисии действия са документирани в съответствие с реда, определен в чл. 34 от ВПУЦОП;

г) с избраните за изпълнители участници са сключени договори за обществени поръчки при условията и реда, определени в ЗОП. Обявленията за възложена поръчка са изпратени до РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

д) при една обществена поръчка (УИН 00102-2017-0004) документацията по процедурата за възлагане на обществената поръчка не е съгласувана от директора на дирекцията заявител, в частта на техническото задание, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 6 от ВПУЦОП в сила от 12.05.2017 г.⁵⁵;

⁵³ Одитно доказателство № 47

⁵⁴ <http://www.nij.bg/ProcedureAndPublicCalls/Details.aspx?pageid=1849&lang=bg-BG&id=256&p=1>

⁵⁵ Одитно доказателство № 51

е) при една обществена поръчка (УИН 00102-2018-0003) проектът на документацията е изготвен от външен експерт, приет е от възложителя и е съгласуван от директора на дирекция „ФБСД“. Във вътрешните правила не са регламентирани изчерпателно контролните процедури по приемането на работата на външни експерти. Във ВПУЦОП е регламентиран контрол чрез съгласуване, но не е определен редът за документирането му, както и конкретното съдържание на проверките, които се извършват при приемането на проект на документация по процедури по ЗОП, когато е изготвен от външни експерти;

ж) процедурите за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата за двоен подпис са изпълнявани в съответствие със ЗФУКПС и регламентирания с вътрешните правила ред.

Възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е извършено в съответствие с относимата правна рамка, с изключение на една процедура, при която документацията за участие в обществена поръчка не е съгласувана по реда, определен във ВПУЦОП.

4.2. Възлагания на обществени поръчки чрез пряко договаряне, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП

4.2.1. Проверените процедури са с предмет:

а) **„Логистично и техническо обезпечаване и хотелско настаняване за обучителни дейности и други събития, провеждани от НИП“**, проведена чрез пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 и чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП (УИН № 00102-2018-0004)⁵⁶;

б) **„Осигуряване на ресторантьорски услуги и кетъринг, кафе и минерална вода за нуждите на НИП при организиране на провежданите от него обучения, събития, конференции, кръгли маси, работни срещи/или други мероприятия, форуми и др.“**, проведена чрез пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 и чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, с три обособени позиции, на стойности съответно: до 130 000 лв. за обособена позиция 1, до 7 000 лв.- за обособена позиция 2 и до 10 000 лв. за обособена позиция 3 (УИН № 00102-2018-0007)⁵⁹.

4.2.2. При проверките е установено:

а) предметът на обществените поръчки е свързан с организирането на събития, които са включени като услуга в Приложение № 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на поръчките попада в праговете по чл. 20, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) и прилагането на пряко договаряне е в съответствие с чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП;

б) решенията за откриване на процедурите са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, което е в съответствие с разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.). В тях са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето и е одобрена поканата за участие с необходимото съдържание, при спазване на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В обособена електронна преписка, в профила на купувача е публикувана документацията за участие, заедно с техническите спецификации и поканите за участие, които са изпратени до лицата, посочени в решенията за откриване на процедурата;

в) в една от процедурите (УИН № 00102-2018-0004) възложителят не е определил в поканата за участие, с което се оповестява откриването на процедурата гаранцията, обезпечаваша изпълнението на договора, а е посочил изискване за представянето ѝ в документацията за участие („в размер на 3% от прогнозната стойност на обществената поръчка без ДДС“), в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

г) комисиите за провеждане на преговори са назначени със заповеди на възложителя, които са издадени след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържат

⁵⁶ Одитно доказателство № 47

посочените в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП елементи. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е разгледала офертите, класирала е участниците и е предложила изпълнител на обществената поръчка. За резултатите от дейността на назначените комисии са съставени протоколи и окончателни доклади, които са утвърдени от заместник-директора на НИП;

д) с избраните за изпълнители участници са сключени договори за обществени поръчки при условията и реда, определени в ЗОП. Обявленията за възложена поръчка са изпратени до РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

е) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и е приложена системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила;

ж) изпълнението на договорите не е приключило в рамките на одитирания период.

Възлагането на проверените обществени поръчки чрез пряко договаряне е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на едното пряко договаряне, при което гаранцията обезпечаваща изпълнението на договора не е посочена в поканата за участие, а в документацията за обществена поръчка. Контролните дейности са осъществявани в съответствие с регламентирувания вътрешен ред.

4.3. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти, по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП

4.3.1. За одитирания период са извършени три възлагания по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, от които през 2017 г. са извършени две възлагания чрез събиране на оферти, а през 2018 г. – едно. От проведените през 2017 г. едно е приключило с подписване на договор и едно е прекратено.

Обществена поръчка с ID № 9067146/10.08.2017 г. **„Доставка на канцеларски материали, консумативи и протоколни подаръци и/или сувенири за нуждите на НИП при изпълнение на дейността му“** по три обособени позиции (ОП) - ОП 1 „Доставка на канцеларски материали и консумативи“⁵⁷; ОП 2 „Доставка на канцеларски материали, включени в списъка на стоките и услугите по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“⁵⁸ и ОП 3 „Доставка на протоколни подаръци и/или сувенири“⁵⁹ е прекратена.

Предметът на двете проверени обществени поръчки е:

а) **„Доставка на канцеларски материали, консумативи и протоколни подаръци и/или сувенири за нуждите на НИП при изпълнение на дейността му“** с три обособени позиции⁶⁰(ID № 9068705/27.09.2017 г.);

б) **„Доставка на канцеларски материали и на консумативи за нуждите на НИП при изпълнение на дейността му“** с три обособени позиции⁶¹ (ID №9083495-26.11.2018 г.).

4.3.2. При проверката е установено:

а) стойността на всяка от обществените поръчки е в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което е основание за възлагането им чрез събиране на оферти с обява;

б) при всички проверени възлагания чрез събиране на оферти с обява е използван утвърденият от АОП образец. Обявите съдържат изискващата се информация по приложение

⁵⁷ възлагането е прекратено на основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП поради съществено нарушение, което е неотстранимо – комисията не е обявила ценовите предложения на участниците

⁵⁸ възлагането е прекратено на основание чл. 193 от ЗОП, във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП след като в удължения срок не са подадени оферти;

⁵⁹ възлагането е прекратено на основание чл. 193 от ЗОП, във връзка с чл. 110, ал.1, т. 1 от ЗОП след като в удължения срок не са подадени оферти

⁶⁰ Одитно доказателство № 47

⁶¹ Одитно доказателство № 47

№ 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В тях е посочено, че срокът за получаване на оферти изтича в 17:30 часа, като същият е съобразен с официално определеното работно време на административните звена в НИП. Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП, срокът за получаване на оферти да изтича в момента на приключване на работното време на възложителя;

в) обявите са публикувани в профила на купувача в обособена електронна преписка, заедно с техническите спецификации, документацията и друга информация, свързана с поръчката. В Портала за обществени поръчки на АОП в същия ден е публикувана кратка информация за поръчката в съответствие с чл. 96 от ППЗОП;

г) определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 7 дни, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

д) със заповед на възложителя са определени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначените комисии са съставени протоколи, утвърдени от заместник-директора на НИП;

е) договорите за възлагане на обществена поръчка са сключени в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Всички договори са публикувани в профила на купувача под формата на електронни документи, заедно с приложенията към тях;

ж) документите, свързани с възлагането на обществените поръчки се съхраняват в отдел „Юрисконсулти“ на НИП, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с нормативните изисквания и регламентирания в организацията вътрешен ред.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в НИП са сключени 12 договора⁶² след проведени обществени поръчки. В резултат на четири проведени обществени поръчки по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 по ЗОП – открита процедура са сключени шест договора на обща стойност 3 090 599,40 лв. без ДДС. По договори за обществени поръчки по реда на чл. 18, ал. 1 т. 13 – пряко договаряне е сключен един договор с максимална стойност 300 000 лв. без ДДС⁶³. Договорите за обществени поръчки проведени по реда на чл. 21, ал. 6 от ЗОП чрез директно възлагане са на обща стойност от 52 697 лв. без ДДС.

В НИП е създаден и се поддържа Регистър на договорите и Регистър на обществените поръчки. За целите на одита са проверени всички 12 договора⁶⁴.

При проверката е установено:

а) договорите са сключени от заместник-директора на НИП, упълномощен съгласно нарочна заповед на директора на НИП⁶⁵. Договорите са подписани и от лицето, отговорно за счетоводните записвания в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила на НИП;

б) сключването на договорите е обект на предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от финансов контролор преди поемане на задължение и е документиран с контролен лист, в съответствие с разпоредбите на чл. 8 от Вътрешните финансови правила (ВФП) за изграждане и функциониране на СФУК в НИП. При шест от проверените договори предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е документиран

⁶² Одитно доказателство № 55

⁶³ Одитни доказателства №№ 56, 68 и 69

⁶⁴ Одитно доказателство № 32

⁶⁵ Одитно доказателство № 38

от финансовия контролор с контролен лист с дата след датата на сключване на договора, в несъответствие с чл. 8 от ВФП за СФУК в НИП⁶⁶, което е индикатор, че процедурата е изпълнявана проформа (привидно), поради което не може да постигне целите си.

Изготвените проекти на договори са съгласувани от директора на дирекция „ФБСД“, началника на отдел „Юрисконсулти“, дирекцията-заявител и главния счетоводител на НИП, което е удостоверено чрез подпис на длъжностното лице. Съгласувателната процедура е в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ВПУЦОП в НИП (в сила от 01.01.2018 г.)/чл. 46, т. 2 (б) от ВПУЦОП (в сила от 02.04.2018 г.)⁶⁷. Един от договорите⁶⁸ не е съгласуван от главния секретар. Три от договорите са съгласувани от главния секретар и проверени от финансовия контролор, но не са съгласувани от юрисконсулт и директора на дирекцията-заявител⁶⁹;

в) в договорите са включени клаузи относно цена, начин на плащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, гаранции за обезпечаване на изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства и други, с които са защитени интересите на възложителя;

г) приемането на изпълнението е удостоверено с приемо-предавателни протоколи (междинни и окончателни), подписани от определените със заповед на директора длъжностни лица;

д) изплатените средства по договорите за доставки и услуги са в съответствие с договорените цени и количества. Плащанията са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителя и подписването на приемо-предавателни протоколи/одобряване на окончателни доклади, съгласно договорените условия. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист;

е) за изпълнението на договора е предоставена парична гаранция в определен размер в съответствие с изискването на чл. 111 от ЗОП. Освобождаването на гаранциите е извършено в съответствие с договорните условия.

Във връзка с приключването на договора и освобождаване на гаранцията лицето, отговорно за изпълнението на съответния договор е изготвяло и представяло в отдел „Юрисконсулти“ доклад, в съответствие с изискването на чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП⁷⁰.

Обобщена оценка за областта:

Обявяването и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. При едно пряко договаряне гаранцията обезпечаваща изпълнението на договора не е посочена в поканата за участие, а в документацията за обществена поръчка. ВПУЦОП не съдържа достатъчно детайлно описание на контролните процедури по отношение на приемането на работата на външни експерти, ангажирани с изготвяне на документация по процедурите Регламентиран е контрол чрез съгласуване, но не е определен редът за документирането му, както и конкретното съдържание на проверките, които се извършват при приемането на проекта на документацията за процедури по ЗОП, когато е изготвен от външни експерти. В областта на изследване е установено частично несъответствие с ВПУЦОП относно неприлагане в пълен обем и последователно през целия одитиран период на утвърдените съгласувателни процедури относно документацията за проведените процедури по ЗОП.

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 63, 67, 70, 73

⁶⁷ Одитно доказателство № 54

⁶⁸ Одитно доказателство № 56, Договор с № АПИ-02-35/27.08.2018 г.

⁶⁹ Одитно доказателство № 74 и 56, Договори с № № АПИ-02-13/29.03.2018 г.; № АПИ-02-14/29.03.2018 г.; № АПИ-02-18/30.05.2018 г.;

⁷⁰ Одитно доказателство № 62

Изпълнението на договорите, сключени след проведени обществени поръчки през 2017 и 2018 г. е в съответствие с договорните условия между страните и в частично съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила в НИП относно документирането на осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение - упражнен проформа, тъй като е документиран след датата на сключване на договорите в шест от проверените 12 договора и неприлагането или частичното прилагане на съгласувателните процедури в четири от случаите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие за изследваните области:

1. Област „Разходи за дейността“ с подобласти други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения, разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за командировки в страната

Дейността по сключване и отчитане на изпълнението на договорите за възлагане на преподавателска дейност е осъществена в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка. Разходите за други възнаграждения и плащания за нещатен персонал нает по трудови правоотношения, разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за командировки в страната са извършени в съответствие с определените размери, срокове и начин на плащане, но са установени случаи на неприлагане на контролни процедури при извършване на разходи в резултат на липсата на изчерпателно регламентиране на съответните процедури във вътрешен акт.

Средствата са изплатени на лица, включени в приетите от ВСС окончателни списъци на одобрените кандидати за младши съдии, младши прокурори и младши следователи. От директора на НИП са определени дати за започване на обученията. За проверените месеци са изготвени платежни ведомости за възнагражденията и изплатените средства на младшите магистрати са в съответствие с Класификатор на длъжностите в администрацията на НИП - Таблица № 1 за определяне на максималните основни месечни работни заплати на съдии, прокурори и следователи. Ежемесечно са изготвяни заявки за извършване на разходите за възнаграждения на младшите магистрати. В съответствие с вътрешните правила са изготвяни заявки за извършване на разходите за възнаграждения на младшите магистрати. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход от финансов контролър, за което са изготвени контролни листа.

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на сключени договори за преподавателска дейности, административни дейности, за съдия-наставник и за първоначално обучение на кандидати за младши магистрати. Преподавателите, с които са сключени договори за преподавателска дейности са включени в Актуализирания списък на временните преподаватели на НИП. За проверените договори за преподавателска дейност, както и за съдия-наставник са изготвени отчетни формуляри. За договорите с административен характер са изготвени протоколи за приемане-предаване на извършената работа. Отчетните формуляри по договори за преподавателска дейност не са датирани, което не осигурява условия за установяване спазването на 10-дневния срок за попълване на формуляра след приключване на обучението.

През одитирания период не е регламентирано с вътрешен акт извършването на съгласувателна процедура на сключените договори, в резултат на което е прилаган различен подход и процедурата не е действала последователно и непрекъснато. Със заповед на директора на НИП през 2018 г. е утвърден ред за съгласуване на договорите за възлагане на преподавателска дейност и допълнителните споразумения към тях. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, който е документиран с контролни листове. За всички проверени договори, с изключение на един, контролните листове преди поемане на задължение са с дата след датите на сключените договори и допълнителните споразумения към тях. Спрямо договорите е положена процедурата на двоен подпис в съответствие със ЗФУКПС и реда, определен във Вътрешните финансови правила за изграждане и функциониране на СФУК в НИП, с изключение на един договор. Не са определени конкретни длъжностни лица, които да осъществяват контрол на изпълнението на договорите.

Проверените разходи за командировки в страната са в съответствие с Наредбата за командировките в страната с изключение на частично несъответствие с чл. 13, ал. 2 и са документално обосновани.

СФУК в НИП са в частично несъответствие по съществени елементи на действащата правна рамка.

2. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка. При проверените процедури е установено съответствие с определения ред, с изключение на едно пряко договаряне, при което гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора не е посочена в поканата за участие, а в документацията за обществена поръчка.

Действащите през одитирания период ВПУЦОП не са регламентирали достатъчно пълно и точно контролните процедури по отношение на приемането на работата на външни експерти. Утвърдена е процедура за съгласуване, но не е определен редът за документирането ѝ, както и конкретното съдържание на проверките, които се извършват при приемането на проекта на документация за процедури по ЗОП, когато е изготвен от външни експерти. В областта на изследване е установено частично несъответствие с ВПУЦОП във връзка с неприлагане в пълен обем и последователно през целия одитиран период на утвърдените процедури по съгласуване на документацията за проведените процедури по ЗОП от отговорни длъжностни лица.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени обществени поръчки през 2017 и 2018 г. е в съответствие с договорните условия между страните и в частично съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила в НИП относно утвърдените контролни процедури - осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е документиран, но след датата на сключване на договорите в половината от сключените договори, а съгласувателни процедури не са приложени в пълен обем в една трета от случаите.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на директора на НИП се дава следната препоръка:

Да се извърши анализ и оценка на риска и да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи осъществяването на постоянен и ефективен контрол на сключването

и изпълнението на договорите за други извънтрудови възнаграждения, включващи отговорни длъжностни лица и начин на документиране на контрола.⁷¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националния институт на правосъдието. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области.

Настоящият проект на одитен доклад, заедно с приложенията към него, е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Националния институт на правосъдието и един за Сметната палата.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 75 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.01.2022 г., директорът на Националния институт на правосъдието следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръката и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 429 от 03.11.2021 г. на Сметната палата.

⁷¹ Част трета, Раздел I, т. 2, Раздел II, т. 4, подт. 4.1.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101119**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	
1.	Правилник за организацията и дейността на НИП и на неговата администрация	20
2.	Извлечения от протоколи от заседания на ВСС	10
3.	Извлечения от протоколи от заседания на ВСС	13
4.	Справка за отговорните длъжностни лица	2
5.	Извлечение от ОКИ за 2017 и 2018 г.	2
6.	Списъци на одобрените кандидати за младши съдии, младши прокурори и младши следователи	101
7.	Писма от ВСС до НИП № 05-00-166 от 10.08.2017 г. и № 05-00-163 от 09.08.2018 г	2
8.	Заповеди № РД-00-36 от 01.08.2017 г. и № РД-00-43 от 09.08.2018 г. на директора за НИП за започване на курса	2
9.	Учебни програми на НИП за задължителното първоначално обучение за младши следователи, младши прокурори и младши съдии, протоколи на ВСС и НИП	42
10.	Платежни ведомости, Класификатор на длъжностите в администрацията на НИП на основание чл. 341, ал. 3 от ЗСВ, утвърден от ВСС – Таблица № 1 за определяне на максималните основни месечни работни заплати на съдии, прокурори и следователи, заявки за извършване на разходите за възнаграждения на младшите магистрати, контролни листа, информация за числеността на мл. магистрати и справка, извлечения от протоколи на УС	244
11.	Правила за обучението на кандидатите за младши съдии, младши прокурори, младши следователи и за определяне на техния статус, писмо отговор на въпрос, изх. № 50-01-1/3 от 26.08.2019 г.	6
12.	Вътрешните правила за организацията и реда на учебната дейност, подбора и възнаграждението на преподавателите в НИП	26
13.	Актуализиран списък на временните преподаватели на НИП, Протокол № 96 от 17.02.2017 г.	16
14.	Правила за статута и дейността на съдията-наставник, Протокол № 28 от 13.12.2007 г.	17
15.	Протокол № 45 от 25.10.2012 г. от заседание на ВСС, писмо, вх. № 05-00-171 от 25.09.2018 г. и Протокол № 23 от 20.09.2018 г.	3
16.	Регистър на сключените граждански договори по бюджет през 2017 г. и Регистър на сключените граждански договори по бюджет през 2018 г.	16
17.	Договори № АПИ-05-218 от 11.12.2017 г., АПИ-05-101 от 19.07.2017 г., АПИ-05-89 от 09.05.2017 г., АПИ-05-190 от 02.10.2017 г., АПИ-05-166 от 02.10.2017 г., АПИ-05-178 от 02.10.2017 г., АПИ-05-2 от 12.01.2017 г., АПИ-05-6 от 10.03.2017 г., АПИ-05-38 от 06.03.2017 г., АПИ-ЕО-05-3 от 20.04.2018 г., АПИ-05-87 от 05.04.2018 г., АПИ-05-80 от 29.03.2018 г., АПИ-05-74 от 23.03.2018 г., АПИ-05-66 от 14.03.2018 г., АПИ-05-22 от	300

	29.01.2018 г., АПИ-05-28 от 08.02.2018 г., АПИ-05-11 от 16.01.2018 г., Правила за реда и организацията на дистанционното обучение	
18.	Договор № АПИ-05-69 от 29.03.2017 г.	11
19.	Отговор на поставен въпрос, изх. № 50-01-2/6 от 09.09.2019 г.	4
20.	Договор ГД № АПИ-05-24 от 21.02.2017 г.	46
21.	Заповед № РД-00-18 от 15.03.2018 г.	5
22.	ДС № 5 към договор № АПИ-05-16 от 19.01.2018 г., писмо, изх. № 50-01-2/ от 09.09.2019 г.	51
23.	Длъжностни характеристики и ОД № 19 индекс 8 Отговор на поставен въпрос, изх. № 50-01-2/6 от 09.09.2019 г., Заповед № РД-00-29 от 05.07.2017 г.	42
24.	Извлечение по хронология на сметка 75000 Разчети за плащания в Себра – ОСВ и Сметка 50111 Касови наличности в левове – бюджетна каса за м. март 2017 г., Извлечение по хронология сметка 50111 Касови наличности в левове – бюджетна каса за м. април 2018 г., Извлечение по хронология Сметка 75000 Разчети за плащания в Себра – ОСВ за м. април 2018 г., Заповеди за командировки, разходооправдателни документи, контролни листа и други	291
25.	Договор за обществена поръчка № АПИ – 02-2 от 05.01.2018 г. с „Калисто Турс“ ЕООД	11
26.	Извлечения от протоколи № 4 от 28.01.2009 г., № 43 от 18.11.2010 г., № 40 от 01.12.2011 г. от заседание на ВСС	6
27.	Заповед за командировка № 48 от 13.03.2017 г.	6
28.	Извлечение от програма за обучение	2
29.	Заповеди № РД-00-5 от 16.01.2018 г., РД-00-47 от 01.11.2017 г., РД-00-36 от 11.10.2016 г., № РД-00-23 от 09.06.2017 г., № ЛС-118 от 27.12.2011 г., № ЛС-22 от 20.06.2014 г., писмо, изх. № 50-01-2/8 от 30.09.2019 г.	9
30.	Заповеди за командировки	30
31.	Заповед за командировка № К-127 от 16.02.2017 г.	4
32.	Вътрешни финансови правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол - Счетоводна политика, Правила за счетоводния документооборот, Система и процедури за управление на риска, Вътрешни правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари, Вътрешни правила за управление на човешките ресурси, Вътрешни правила за работната заплата	283
33.	Извлечение от щатното разписание на НИП	23
34.	Заповед № 31-А от 14.05.2015 г., № РД-00-27 от 05.07.2017 г. на директора на НИП	2
35.	Заповед № РД-00-28 от 05.07.2017 г. на директора на НИП	1
36.	Стратегия за управление на риска в НИП, протокол № 114 от 30.09.2019 г., писмо изх. № 50-01-2/9 от 02.10.2019 г.	21
37.	Заповед на директора № РД-11-35 от 04.10.2019 г., риск-регистър на НИП, писмо изх. № 50-01-2/10 от 04.10.2019 г.	20
38.	Заповед №РД-00-49/17.11.2016 г. и Заповед №РД-00-25/03.07.2017 г.	2
39.	Справка за обявените и възложени или прекратени обществени поръчки в НИП за периода 2017 и за 2018 г.	1
40.	Справка „Разходи по възлагане и изпълнение на обществени поръчки за	3

	2017 г. и за 2018 г. и Справка за договорите, по които са поети задължения от възлагания по реда на чл. 26 от ЗОП	
41.	Справка № 1 за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НИП, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. и Справка № 2 за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НИП (от 05.07.2019 г.)	49
42.	Справка за прекратени процедури и решения за прекратяване	46
43.	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НИП, в сила от 01.10.2014 г.	21
44.	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в НИП, в сила от 12.05.2017 г.	37
45.	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в НИП, в сила от 01.01.2018 г.	38
46.	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в НИП, в сила от 05.02.2018 г.	40
47.	Диск № 1 и Диск № 2 „Профил на купувача“ от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	
48.	Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НИП, за периода от 01.01.2017 г. -31.12.2018 г. - диск	
49.	Допълнение към Справка № 4 за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НИП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. Допълнение към справка на сключените договори през периода 2017 г. -2018 г. в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП и обяснителна записка за основанията и начина на възлагане на отделни обособени позиции по реда на чл. 21, ал. 6 от ЗОП	62
50.	Регистър на обществените поръчки от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	27
51.	Констативен протокол от 14.10.2019 г.	2
52.	План-график за 2017 г.	27
53.	План-график за 2018 г.	37
54.	Вътрешни правила за организацията на документооборота и деловодната дейност в НИП, в сила от 02.04.2018 г.	22
55.	Справка на сключените договори през периода 2017-2018 г. в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП в НИП, Регистър на сключените договори	17
56.	Договори – 12 бр. – електронен носител	
57.	Допълнителни споразумения № 4 от 28.09.2018 г. и № 5 от 23.04.2019 г., уведомителни писма	14
58.	Фактури, платежни и отчетни документи към тях по договор с „Е-турс“	38
59.	Докладни записки № 43-00-16 от 10.01.2019 г. и № 43-00-16/1 от 11.01.2019 г., Гаранция за изпълнение на договор, ПН от 27.03.2018 г., Фактура № 2961 от 19.03.2018 г., Опис на услугите към фактура, Списък от обучение, Списък от хотел, КЛИР № ВУ- 213/26.03.2018-23, ПН от 10.05.2018 г., Фактура № 3067 от 08.05.2018 г., Опис на услугите към фактура, Програма за обучение от 26-27.04.2018 г., Списък от обучение от 26-27.04.2018 г., КЛИР № ВУ- 213/09.05.2018-44, ПН от 17.05.2018 г., Фактура № 3064 от 08.05.2018 г., Опис на услугите към фактура, Списък от хотел-22-24.04.2018 г., Списък от обучение от 22-24.04.2018 г., КЛИР № ВУ- 213/15.05.2018-44, Хронология на счетоводна сметка 4010, КЛПЗ	38

	с № ВУ-213/05.01.2018-1	
60.	Фактури и платежни документи, КЛИР, хронология на счетоводна сметка, Кореспонденция по повод отказал се участник от обучение, Обявление за приключен договор в „Профил на купувача“	17
61.	Приемо-предавателни протоколи № 32-00-537 от 02.08.2018 г., № 32-00-743 от 14.12.2018 г., № 32-00-743/1 от 14.12.2018 г.	5
62.	Докладни записки № 43-00-799/17.12.2018 г. и № 43-00-799/1 от 18.12.2018 г.	3
63.	КЛПЗ № ВУ-246/28.08.2018-1	1
64.	Фактури, платежни документи, КЛ за извършване на разход	13
65.	Допълнителни споразумения № 1 от 09.10.2018 г. и № 2 от 26.10.2018 г. с „Контракс“	12
66.	Протоколи от работни срещи между възложител и изпълнител, фактури, платежни нареждания	60
67.	КЛПЗ № ВУ-224/06.03.2018-1	1
68.	Предоставена гаранция по договор № АПИ-02-47/18.12.2018 г., КЛПЗ № ВУ-256/18.12.2018 г.	2
69.	Хронология по счетоводна сметка – електронен носител	2
70.	КЛПЗ № ВУ-231/22.05.2018-1	1
71.	Извлечение по хронология от счетоводен продукт, платежно нареждане и фактура за окончателно плащане към „ЕЦОТ“ ЕООД	7
72.	Кореспонденция относно отказал се участник	2
73.	КЛПЗ с № ВУ-229/30.03.2018-1, № ВУ-228/30.03.2018-1, № ВУ-234/06.06.2018-1 и извлечение от счетоводен продукт – електронен носител	10
74.	Решение на УС на НИП от 25.09.2017 г.	3
75.	Извлечение от счетоводен продукт, КЛПЗ № ВУ-203/20.11.2017 -1, № ВУ-201/20.11.2017 -1, № ВУ-202/20.11.2017 -1	5