



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100524

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Министерството на електронното управление
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 451 от 06.11.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 40)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период.....	8
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита.....	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
Раздел I. „Разходи по бюджета“.....	14
1. Обща информация	14
2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	18
3. Разходи за външни услуги.....	19
4. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	22
5. Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи.....	24
Раздел II. Обществени поръчки	27
1. Обща информация.....	27
2. Вътрешни актове	28
3. Прогнозиране и планиране.....	28
4. Възлагане на обществени поръчки	29
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	37
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	38
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	40
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	40
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА.....	41

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПДСч	Вътрешни правила за документооборота на счетоводните и свързаните с тях документи в Министерството на електронното управление
ВПОД	Вътрешни правила за обмяна на документи в Министерството на електронното управление
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Министерството на електронното управление
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на електронното управление
Дирекция ПДОП	Дирекция „Правни дейности и обществени поръчки“
Дирекция ФУА	Дирекция „Финанси и управление на активи“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДАЕУ	Държавна агенция „Електронно управление“
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД ЗЕУ	Закон за изменение и допълнение на Закона за електронното управление
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАИЕУ	Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“
ИО АД	„Информационно обслужване“ АД
МС	Министерски съвет
МЕУ	Министерство на електронното управление
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПК	Профил на купувача
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТД	Териториална дирекция
ТУМГ	Техническо устройство за машинно гласуване
УНП	Уникален номер на поръчката
УП на МЕУ	Устройствен правилник на Министерството на електронното управление
ЦАИС БОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦА	Централна администрация

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на електронното управление (МЕУ) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Министерството на електронното управление е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София. Министърът на електронното управление е централен едноличен орган на изпълнителната власт за провеждане на държавната политика в областта на електронното управление, информационното общество и информационните технологии, и мрежовата и информационната сигурност.

След закриването на Държавна агенция „Електронно управление“ (ДАЕУ) към Министерския съвет¹, правомощията на председателя на агенцията се поемат от министъра на електронното управление. Създадена е Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ (ИАИЕУ)², юридическо лице със седалище гр. София, която е администрация към министъра на електронното управление, за изпълнение на държавната политика в областта на електронното управление и на държавната политика в областта на мрежовата и информационната сигурност. Всички активи, които са налични по баланса на ДАЕУ към 20.05.2022 г., са прехвърлени по баланса на новосъздадената ИАИЕУ³, второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета към министъра на електронното управление.

Министърът на електронното управление упражнява правата на държавата в капитала на „Информационно обслужване“ АД (ИО АД)⁴. Съгласно чл. 7с от Закона за електронното управление (ЗЕУ)⁵, дружеството е определено да осъществява функции на системен интегратор, включващи предоставянето на услуги по изграждане, поддържане, развитие и наблюдение на работоспособността на информационните и комуникационните системи, използвани от административните органи, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги. „Информационно обслужване“ АД⁶ действа като публичен възложител при възлагане на дейности по системна интеграция, като изпълнява договорите за системна интеграция със собствени ресурси и/или чрез възлагане на трети лица по реда на Закона за обществените поръчки.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

В област „Разходи по бюджета“ са анализирани разходите за: персонала по извънтрудови правоотношения; външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и за придобиване на нематериални дълготрайни активи.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на МЕУ съдържа данните от отчетите на Централната администрация (ЦА) на министерството и на ИАИЕУ - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на електронното управление.

¹ Закон за изменение и допълнение на Закона за електронно управление, обн. - ДВ, бр. 15 от 2022 г.

² ПМС № 89/19.05.2022 г.

³ С решения на Ликвидационната комисия, обективирани в протоколи, **Одитно доказателство № 8 (т. 7)** (Протокол № 6/18.05.2022 г.)

⁴ РМС № 6 от 30.12.2021 г.

⁵ със ЗИД на ЗЕУ, обн., ДВ, бр. 94 от 2019 г., изм. бр. 102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г.

⁶ Съгласно § 45, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ЗЕУ

Отчетените разходи по бюджета на МЕУ-ЦА към 31.12.2022 г. са 40 065 103 лв., а към 31.12.2023 г. - 33 675 554 лв. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в размер на 163 759 лв. за 2022 г. и 75 881 лв. за 2023 г. и представляват съответно 19,82 и 19,75 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала за 2022 г. (826 051 лв.) и за 2023 г. (384 216 лв.). Разходите за външни услуги са в размер на 12 992 697 лв. за 2022 г. и на 12 295 607 лв. за 2023 г., и представляват съответно 76,81 и 70,54 на сто от отчетените разходи за издръжка за 2022 г. (16 914 301 лв.) и за 2023 г. (17 430 030 лв.).

Отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са в размер на 6 530 364 лв. за 2022 г. (16,30 на сто от общия размер на разходите - 40 065 103 лв.) и 220 861 лв. за 2023 г. (0,66 на сто от общия размер на разходите - 33 675 554 лв.). Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) са в размер на 7 332 763 лв. за 2022 г. и 6 508 022 лв. за 2023 г., като представляват съответно 18,30 и 19,33 на сто от общия размер на разходите за 2022 г. (40 065 103 лв.) и за 2023 г. (33 675 554 лв.).

Приложените критерии за оценка на съответствието на извършените разходи са изискванията на : Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за електронното управление (ЗЕУ); Закона за изменение и допълнение на Закона за електронното управление (ЗИД ЗЕУ); Устройствения правилник на МЕУ (УП на МЕУ); Системата за финансово управление и контрол в МЕУ; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МЕУ (ВПОПКЗ); Вътрешните правила за обмена на документи в МЕУ (ВПОД); Вътрешните правила за документооборота на счетоводните и свързаните с тях документи в МЕУ (ВПДСч); договорите, във връзка с извършените разходи.

В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. През одитирания период са възложени седем обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договор/и през одитирания период, в т.ч.: три поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, и четири обществени поръчки - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП. Изпълнените договори, сключени след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., са 11 на обща стойност 2 227 504,21 лв. с ДДС, и с общ размер на изплатените средства по тях - 2 058 365,26 лв. с ДДС.

Приложените критерии за оценка на съответствието в областта на изследване са приложимите изисквания на: ЗОП; Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МЕУ (ВПУЦОП); СФУК в МЕУ; ВПОД в МЕУ; ВПОПКЗ в МЕУ; договорите, сключени в резултат на възложените 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.

За област „Разходи по бюджета“ е установено, че през одитирания период с утвърдените вътрешни актове са създадени предпоставки за извършването на разходите по бюджета на министерството в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на неутвърден ред във вътрешни правила или друг акт за разходване на средствата по извънтрудови правоотношения. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови

правоотношения се извършват по общия ред, утвърден с вътрешните актове в МЕУ⁷, и съгласно клаузите на сключените договори. Проверените разходи са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно нормативните изисквания, но при одита е установено, че: не са изготвени доклади, инициращи необходимостта от сключване на три договора и извършване на разходи по тях, липсват критерии за подбор на изпълнителите по част от проверените договори, както и обосновани и мотивирани предложения за възнагражденията по договорите. След одитирания период са предприети действия и е утвърдена процедура за реда и начина за привличане, избор и сключване на договори по извънтрудови правоотношения с външни експерти, която е относима само към отговорностите на МЕУ по чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс и не обхваща цялостния процес по извършване на разходи по извънтрудови правоотношения.

Установените отклонения са допуснати поради неразписан ред в правила/процедури или друг акт при сключването на договори, по които се извършват разходите за персонала по извънтрудови правоотношения. Въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни и не са предотвратили посочените несъответствия.

Като част от Системата за финансово управление и контрол, изпълняваните контролни дейности в МЕУ, редът за осъществяване и документиране на предварителния контрол и прилагането на системата на двоен подпис, са регламентирани с отделни актове на министъра на електронното управление, а през м. септември 2023 г.⁸ са утвърдени вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Съгласно утвърдените процедури, предварителният контрол за законосъобразност преди вземането на решения/извършването на действия или поемането на задължение и извършването на разходи, се извършва от финансовия контролор и резултатите от проверките се документират с издаване на контролен лист. Процесите по: изготвяне, резолиране, съгласуване и подписване на изготвените документи, организацията на докладването, отчитането и контрола на изпълнението на задачите, съхранение на документацията и др., са регламентирани със заповеди на министъра и с Вътрешни правила за обмена на документи в МЕУ (ВПОД), а с Вътрешните правила за документооборота на счетоводните и свързаните с тях документи в МЕУ (ВПДСч) е утвърден редът за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в министерството.

Проверените разходи за външни услуги, за придобиване на ДМА и за придобиване на НДА, са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Контролните дейности по отношение на изследваните разходи са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

За област „Обществени поръчки“ е установено, че през одитирания период в МЕУ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в (ВПУЦОП/Правилата), приети и публикувани в ЦАИС ЕОП - Профила на купувача (ПК) на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП⁹. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и обхващат всички етапи на управление на цикъла на обществените поръчки: регламентирани са сроковете, отговорните длъжностни лица, процедурите и документите, които се съставят, както и съхраняването и ползването на досиетата на обществените поръчки.

⁷ Одитно доказателство № 8: ВПДСч, ВПОПКЗ, ВПОД, заповеди и др.

⁸ утвърдени със Заповед № МЕУ-15271/28.09.2023 г. на министъра на електронното управление

⁹ доп. – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

За 2022 г. и 2023 г. в МЕУ са съставени и след съгласуване, са утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, които включват броя на обществените поръчки, вида на процедурата/реда за възлагане, обект и предмет на поръчката, времето за подготовка, сроковете за изготвяне на документация, прогнозна дата на оповестяване на процедурата и сключване на договор и др. Графиците са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

Проверката за съответствие с правната рамка включва две процедури за обществени поръчки, открити през одитирания период, финализирани със сключване на договор.¹⁰ При възлагането на обществените поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непубликуване в обявлението за една поръчка на документите, с които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор. Контролните процедури при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред.

Проверени са четири възложени обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, стартирали и приключили през одитирания период със сключване на договори на обща стойност 226 899 лв. без ДДС.¹¹ При проверката на възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимите правни норми, с изключение на непосочване на гаранция за изпълнение на договор в две обяви за събиране на оферти и договор, който е сключен след установения в закона срок.

При възлагането на една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е установено поставяне от възложителя на критерии за подбор, които ограничават участието на стопански субекти. В ЗОП са регламентирани специфични основания за отстраняване на участник в обществена поръчка, поради което поставените основания са неприложими при събиране на оферти с обява. Ограничението е довело до нарушаване принципите на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация, и като резултат - до необосновано ограничаване на участието на стопански субекти в обществената поръчка. Контролните дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но предвид установените пропуски и несъответствия при посочените обществени поръчки, са се оказали превантивно неефективни.

Изпълнението на проверените девет договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период (на обща стойност 2 047 744,21 лв. с ДДС и извършени плащания в размер на 1 962 880,21 лв. с ДДС), е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и цени и са документално обосновани. Спазен е срокът за изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 320 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-005 от 29.01.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

¹⁰ Одитно доказателство № 14

¹¹ Одитно доказателство № 14

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

3. Информация за одитираната организация

Министерството на електронното управление е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София, създадено с решение на Народното събрание от 13.12.2021 г. за приемане на структура на Министерския съвет (МС) на Република България.¹²

С приетия Закон за изменение и допълнение на Закона за електронно управление¹³, Държавна агенция „Електронно управление“ към МС се закрива, като правомощията на председателя на агенцията се поемат от министъра на електронното управление. Министерският съвет създава ликвидационна комисия, която в тримесечен срок от влизането в сила на закона урежда отношенията, свързани със закриването на агенцията, вкл. се разпорежда с активите, пасивите, регистрите, базите данни, архива, другите права и задължения на закритата агенция, както и урежда трудовите и служебните правоотношения със служителите.¹⁴

Министърът на електронното управление упражнява правата на едноличен собственик на капитала в определените с акт на МС търговски дружества с държавно участие в капитала.¹⁵

С ПМС № 89/19.05.2022 г. е създадена Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“, юридическо лице със седалище гр. София, която е администрация към министъра на електронното управление, за изпълнение на държавната политика в областта на електронното управление и на държавната политика в областта на мрежовата и информационната сигурност. Представява се от изпълнителен директор, който е публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП. Общата численост на персонала на ИАИЕУ е 389 щатни бройки.¹⁶ С решение на Ликвидационната комисия, обективизирано в протоколи¹⁷, всички активи, които са по баланса на ДАЕУ към 20.05.2022 г., са прехвърлени по баланса на новосъздадената ИАИЕУ, второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета към министъра на електронното управление.

С Разпореждане на МС № 6 от 30.12.2021 г.¹⁸ за промяна на органа, който да упражнява правата на държавата в капитала на „Информационно обслужване“ АД, е определен министърът на електронното управление.¹⁹ Съгласно чл. 7с от ЗЕУ, ИО АД²⁰ е определено да осъществява функции на системен интегратор, като дейностите по системна интеграция включват предоставянето на услуги по изграждане, поддържане, развитие и наблюдение на работоспособността на информационните и комуникационните системи, използвани от административните органи, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги.

Съгласно § 45, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ЗЕУ, ИО АД действа като публичен възложител при възлагане на дейности по системна интеграция, като изпълнява договорите за системна интеграция със собствени ресурси и/или чрез възлагане на трети лица по реда на ЗОП.

¹² Обн., ДВ, бр. 106 от 15.12.2021 г., изм., бр. 110 от 24.12.2021 г.

¹³ Обн., ДВ, бр. 15 от 2022 г.

¹⁴ § 11. (1) и (2) от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закон за изменение и допълнение на Закона за електронното управление (Обн., ДВ, бр.15 от 22 февруари 2022 г.)

¹⁵ Чл. 9 от УП на МЕУ

¹⁶ Устройствен правилник на ИАИЕУ, в сила от 20.05.2022 г., приет с ПМС № 89 от 19.05.2022 г., обн. ДВ. бр.38 от 20 май 2022г., посл. изм. ДВ. бр.70 от 30 август 2022г.

¹⁷ **Одитно доказателство № 8-7** Документи по прехвърляне на ДАЕУ (Протокол № 6/18.05.2022 г.)

¹⁸ <https://pris.government.bg/document/da745070efe9cd29fee198c79be1aa86>

¹⁹ С писмо, с изх. № 04-05-50 от 20.07.2022 г., на министъра на транспорта мажоритарните дялове на ИО АД в размер на 33 812 381 лв. са прехвърлени по баланса на МЕУ

²⁰ със ЗИД на ЗЕУ, обн., ДВ, бр. 94 от 2019 г., изм. бр. 102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г.

Министърът на електронното управление е централен едноличен орган на изпълнителната власт за провеждане на държавната политика в областта на електронното управление, информационното общество и информационните технологии, и мрежовата и информационната сигурност. Правомощията на министъра като орган по осъществяване на политиката на електронното управление са регламентирани в ЗЕУ²¹ и в УП на МЕУ.²² Министърът ръководи и представлява министерството.²³ При осъществяването на политическата програма на правителството, при разработването на проекти на нормативни актове и при изпълнението на правомощията си министърът се подпомага от двама заместник-министри.²⁴ Министърът провежда държавната политика в областта на електронното управление, координира разходването на предоставените от държавния бюджет финансови средства за електронно управление; ръководи разработването и осъществява политиката на министерството за участие в програми и проекти, финансирани със средства от Европейския съюз (ЕС), международни финансови институции и други донори; определя и ръководи изпълнението на целите на министерството на основата на стратегическите и програмни документи в областта на електронното управление и мрежовата и информационната сигурност в съответствие със законите и подзаконовите нормативни актове; осигурява функционирането на система за ефективно планиране, управление, контрол и отчитане на дейността на министерството; отговаря за целесъобразното и законосъобразното разходване на бюджета на министерството; управлява предоставеното на МЕУ държавно имущество; контролира дейността на второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на министерството и др.²⁵

Административното ръководство на министерството се осъществява от главния секретар, който координира и контролира административните звена за точното спазване на нормативните актове и на законните разпореджения на министъра и отговаря за планирането и отчетността при изпълнение на ежегодните цели на администрацията.²⁶ Общата численост на персонала на МЕУ е 220 щатни бройки.²⁷

Общата администрация, организирана в четири дирекции: „Стратегически комуникации“, „Финанси и управление на активи“, „Правни дейности и обществени поръчки“ и дирекция „Административно обслужване“, изпълнява функции по техническото осигуряване на дейността на министъра и на специализираната администрация и дейности по административното обслужване на граждани и юридически лица.²⁸

Специализираната администрация подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на министъра като орган на изпълнителната власт, свързани с неговата компетентност. Организирана е в пет дирекции: „Политики за електронно управление“; „Информационни технологии, информационно общество, европейска координация и международно сътрудничество“; „Управление на програми и проекти“; „Системи и компоненти на електронното управление“; „Мрежова и информационна сигурност“.²⁹

В структурата на МЕУ, в съответствие със Закона за администрацията, е създаден Инспекторат, който е на пряко подчинение на министъра и осигурява изпълнението на

²¹ ЗЕУ, Глава първа „а“ (Нова – ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.) Управление на дейностите в областта на електронното управление, Раздел I (Нов – ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), Орган по осъществяване на политиката за електронно управление (Загл. изм. – ДВ, бр. 15 от 2022 г., в сила от 22.02.2022 г.)

²² Чл. 5, чл. 12 от УП на МЕУ, приет с ПМС № 89 от 19.05.2022 г., обн., ДВ, бр. 38 от 20.05.2022 г., в сила от 20.05.2022 г., посл. доп., бр. 71 от 18.08.2023 г., в сила от 18.08.2023 г.

²³ Чл. 3 от УП на МЕУ

²⁴ Чл. 4, ал. 1 от УП на МЕУ

²⁵ Чл. 5 от УП на МЕУ

²⁶ Чл. 28 от УП на МЕУ

²⁷ Чл. 27, ал. 2 от УП на МЕУ

²⁸ Раздел IX Обща администрация, чл. 36 от УП на МЕУ

²⁹ Раздел X Специализирана администрация, чл. 41 от УП на МЕУ

контролните му функции, като осъществява административен контрол в министерството и във второстепенния разпоредител³⁰ с бюджет към министъра на електронното управление.³¹

Дирекция „Финанси и управление на активи“ (ФУА) организира финансово-счетоводната дейност на МЕУ, дейностите по управление на човешките ресурси, организира, отговаря и осъществява контрол за правилното, законосъобразното и ефективното ползване на имотите, които са предоставени на министерството и др., вкл.: съставянето на консолидиран проект на бюджет и тригодишна бюджетна прогноза на министерството по Единната бюджетна класификация (ЕБК) и в програмен формат, изготвя тримесечни финансови отчети и оборотни ведомости на МЕУ и консолидирания годишен финансов отчет и оборотни ведомости на МЕУ и на второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на министерството, отговаря за изпълнението на бюджета, в т.ч. администрирането на постъпващите приходи и на извършените разходи от министерството, контрола върху плащанията по сключените договори, осъществява дейностите по разпределението, контрола и анализа за разходването на средствата от второстепенните разпоредители с бюджет, и др.³²

Съгласно чл. 31 от УП на МЕУ, финансовият контролър, който е пряко подчинен на министъра на електронното управление, извършва необходимите проверки и осъществява предварителен контрол за законосъобразност по отношение на финансовата дейност на министерството, съгласно ЗФУКПС.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят: Божидар Божанов, министър от 15.12.2021 г. до 02.08.2022 г.; Георги Тодоров, министър от 02.08.2022 г. до 09.06.2023 г., и Александър Йоловски, министър от 09.06.2023 г. до 09.04.2024 г.³³

4. Предмет на одита

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

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на МЕУ съдържа отчетите на Централната администрация (ЦА) на министерството и на ИАИЕУ - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на електронното управление.

Отчетените разходи по бюджета на МЕУ-ЦА към 31.12.2022 г. са 40 065 103 лв., а към 31.12.2023 г. - 33 675 554 лв. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в размер на 163 759 лв.³⁴ за 2022 г. и 75 881 лв. за 2023 г. и представляват съответно 19,82 на сто и 19,75 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала за 2022 г. (826 051 лв.) и за 2023 г. (384 216 лв.). Разходите за външни услуги са в размер на 12 992 697 лв. за 2022 г. и на 12 295 607 лв. за 2023 г., и представляват съответно 76,81 и 70,54 на сто от отчетените разходи за издръжка за 2022 г. (16 914 301 лв.) и за 2023 г. (17 430 030 лв.).³⁵

Отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 6 530 364 лв. за 2022 г. (16,30 на сто от общия размер на разходите - 40 065 103 лв.) и 220 861 лв. за 2023 г. (0,66 на сто от общия размер на разходите - 33 675 554 лв.). Изплатените

³⁰ Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“

³¹ Чл. 30 от УП на МЕУ

³² Чл. 38, Глава трета Структура, функции и организация на работата в Министерството от УП на МЕУ

³³ Одитно доказателство № 1

³⁴ в т.ч.: 18 150 лв. прехвърлени средства от ДАЕУ при ликвидацията на агенцията и чрез сметка 4672/1 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“

³⁵ Одитни доказателства № 2 и № 3

средства за 2022 г. са за придобиване на: компютри и хардуер в размер на 6 158 642 лв., на друго оборудване, машини и съоръжения в размер на 363 154 лв., стопански инвентар – 1 106 лв., и за разходи за изграждане на инфраструктурни обекти – 7 462 лв. За 2023 г. отчетените разходи са за придобиване на: компютри и хардуер в размер на 4 549 лв., на оборудване, машини и съоръжения в размер на 206 711 лв. и на стопански инвентар – 9 601 лв.

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи възлизат на 7 332 763 лв. за 2022 г. и 6 508 022 лв. за 2023 г., като представляват съответно 18,30 и 19,33 на сто от общия размер на разходите за 2022 г. (40 065 103 лв.) и за 2023 г. (33 675 554 лв.) Разходите включват: разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти, в размер на 7 279 729 лв. за 2022 г. и 6 507 523 лв. за 2023 г., и разходи за придобиване на други НДА в размер на 53 034 лв. за 2022 г. и 499 лв. за 2023 г.³⁶

През одитирания период са възложени седем обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договор/и през одитирания период³⁷, в т.ч.: три поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, и четири обществени поръчки - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП.³⁸ Изпълнените договори, сключени след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., са 11, на обща стойност 2 227 504,21 лв. с ДДС, и с общ размер на изплатените средства по тях - 2 058 365,26 лв. с ДДС.³⁹

5. Цели на одита

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

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на електронното управление.

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: „Разходи по бюджета“ и „Обществени поръчки“.

За целите на одита са формирани одитни извадки по области на изследване:

6.1. Област „Разходи по бюджета“

6.1.1. Процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“:

Популацията за определяне на извадката включва 42 договора⁴⁰, по които са отчетени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения за одитирания период, е в размер на 182 369 лв.

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и в извадките са включени изплатените средства по 10 договора за извънтрудови правоотношения на обща стойност 48 689 лв. (52,63 на сто от под-популация „Разходи по договори по извънтрудови правоотношения през 2022 г.“, която включва изплатените средства по 19 договора в размер на

³⁶ Одитни доказателства № 2 и № 3

³⁷ Одитно доказателство № 14

³⁸ На етап „Планиране“ е проверено възлагането на: а) обществена поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление (УНП 06247-2023-0003), при която не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и същата се изключва от популацията; б) обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП 06247-2023-0004), при която е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, което е докладвано на етап „Изпълнение на одитната задача“

³⁹ Одитно доказателство № 14

⁴⁰ Одитно доказателство № 4

114 489 лв.) и изплатените средства по 10 договора за извънтрудови правоотношения на обща стойност 13 570 лв. (43,48 на сто от под-популация „Разходи по договори по извънтрудови правоотношения през 2023 г.“, която включва изплатените средства по 23 договори в размер на 67 880 лв.). Единиците за тестване в извадките са определени чрез систематичен подбор - с интервал „две“ и случайно начало.^{41,42}

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

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за външни услуги в размер на 25 288 304 лв.⁴³ през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и в извадките са включени: плащания в размер на 2 580 337,87 лв. по пет договора за външни услуги за 2022 г. (66,01 на сто от общия размер на разходите за външни услуги от под-популация „Разходи за външни услуги през 2022 г.“ – 3 909 100,61 лв. по 58 договори); плащания в размер на 8 709 231,43 лв. по четири договора за външни услуги (74,59 на сто от общия размер на разходите за външни услуги от под-популация „Разходи за външни услуги през 2023 г.“ – 11 675 484,23 лв. по 53 договори).

Единиците за тестване са определени чрез подбор на единици по стойност - в извадката са включени всички плащания по договори за външни услуги на обща стойност над 200 000 лв. за 2022 г. и над 600 000 лв., за 2023 г.

6.1.3. „Разходи за придобиване на ДМА“

Отчетените разходи за придобиване на ДМА⁴⁴ през одитирания период са в размер на 6 530 364,57 лв. за 2022 г. и 220 861,47 лв. за 2023 г. Популацията за процес „Придобиване на ДМА“ включва извършените през одитирания период разходи в размер на 1 510 116,94 лв.^{45,46} за 2022 г. и 163 522,59 лв.^{47,48} за 2023 г., за които не се формира одитна извадка и всички разходи, включени в популацията, са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.1.4. Процес „Разходи за придобиване на НДА“

Отчетените разходи за придобиване на НДА⁴⁹ през одитирания период са в размер на 7 332 763,54 лв. за 2022 г. и 6 508 021,68 лв. за 2023 г. Популацията за процес „Придобиване на НДА“ включва извършените през одитирания период разходи в размер на 1 753 382,50 лв.⁵⁰ за

⁴¹ поз. 2 от Справката за отчетените средства за персонала по извънтрудови правоотношения в отчета за касовото изпълнение на бюджета на МЕУ-ЦА към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г.

⁴² **Одитно доказателство № 4**

⁴³ **Одитно доказателство № 5**

⁴⁴ **Одитни доказателства №№ 2, 3 и 6**

⁴⁵ в популацията не се включват: Договор от 16.08.2022 - „КОНСОРЦИУМ СИСТЕЛ ДЗЗД“ по ЗЗКИ, отчетени по ОКИБ за 2022 г.: §§ 52-01 в размер на 4 770 487,20 лв., §§ 52-03 в размер на 33 9440,40 лв.

⁴⁶ в популацията не се включват: Договор № Д-10/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 21 564,80 лв., §§ 52-03 в размер на 8 047,20 лв. и §§ 52-05 в размер на 1 105,80 лв.); Договор № Д-13/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 64 125,20 лв., §§ 52-03 в размер на 34 676,60 лв.); Договор № Д-14/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 27 330,40 лв., §§ 52-03 в размер на 49 356,40 лв.); Договор № Д-11/24.08.2022 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД на стойност 9 609,63 лв. с ДДС (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по §§ 52-03), които са тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“

⁴⁷ в популацията не се включват: 52 789,61 лв. по Договор № 141/16.12.2019 г. с „АРМСТРОЙНВЕСТ“ ЕООД (отчетени по §§ 52-03 от ОКИБ за 2023 г.). Проверени са на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. При направените проверки на етап „Планиране“ не са установени отклонения от правната рамка.

⁴⁸ в популацията не се включват: 4 549,27 лв. (отчетени по §§52-01), извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор и проверени на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. При направените проверки на етап „Планиране“ не са установени отклонения от правната рамка.

⁴⁹ **Одитни доказателства №№ 2, 3 и 5**

⁵⁰ в популацията не се включват: 5 521 792,80 лв. по Договор от 16.08.2022 - „КОНСОРЦИУМ СИСТЕЛ ДЗЗД“ по ЗЗКИ, отчетени по ОКИБ за 2022 г.; 2 769,47 лв. отчетени по §§53-01 - извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор и проверени на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. При направените проверки на етап „Планиране“ не са установени отклонения от правната рамка; Договор № Д-12/24.08.2022 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД на стойност 35 144,77 лв. с ДДС (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по §§ 53-09), които ще бъдат тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“.

2022 г. и 6 506 269,64 лв.⁵¹ за 2023 г., за които не се формира одитна извадка и всички разходи, включени в популацията, са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

6.2. Област „Обществени поръчки“

За област „Обществени поръчки“ с процеси: „*Вътрешни актове*“, „*Прогнозиране и планиране*“, „*Възлагане на обществени поръчки*“, „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“, не са формирани одитни извадки. При одита са проверени чрез тестове по същество и тестове на контрола шест обществени поръчки, от които две процедури по ЗОП и четири поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, както и девет сключени и изпълнени договори.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

Не са налице основания за ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета“, с процеси: „*Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения*“, „*Разходи за издръжка*“ с под-процес „Разходи за външни услуги“, „*Разходи за придобиване на ДМА*“ и „*Разходи за придобиване на НДА*“.

Критерии: Закон за публичните финанси; ЗФУКПС; ЗСч; ЗЗД; ЗОП; ЗЕУ; ЗИД ЗЕУ; УП на МЕУ⁵²; СФУК в МЕУ⁵³; ВПОПКЗ в МЕУ⁵⁴; ВПОД в МЕУ⁵⁵; ВПДСч в МЕУ⁵⁶; договори, във връзка с извършените разходи.

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

Критерии: ЗОП; ППЗОП; ВПУЦОП в МЕУ⁵⁷; СФУК в МЕУ; ВПОД в МЕУ; ВПОПКЗ в МЕУ; договорите, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

⁵¹ в популацията не се включват: 1 752,04 лв. (отчетени по §§53-01), извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор и проверени на етап „Планиране“ в област „Разходи по бюджета“. При направените проверки на етап „Планиране“ не са установени отклонения от правната рамка; 19 674 лв. отчетени в ОКИБ за 2023 г. по §§53-01 по Договор № Д-14/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД, които ще бъдат тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“

⁵² приет с ПМС № 89 от 19.05.2022 г., обн., ДВ, бр. 38 от 20.05.2022 г., в сила от 20.05.2022 г., ...посл. доп., бр. 71 от 18.08.2023 г., в сила от 18.08.2023 г.

⁵³ утвърдена със Заповед № МЕУ-8271/23.08.2022 г. на министъра на електронното управление

⁵⁴ утвърдени със Заповед № МЕУ-15271/28.09.2023 г. и изм. със заповеди № МЕУ-16508/ 10.10.2023 г. и № МЕУ-17063/18.10.2023 г. на министъра на електронното управление

⁵⁵ утвърдени със Заповед № МЕУ-6708/20.07.2022 г. на министъра на електронното управление

⁵⁶ утвърдени със Заповед № МЕУ-11003/17.10.2022 г. от министъра на електронното управление

⁵⁷ утвърдени със Заповед № МЕУ-7357/01.08.2022 г. на министъра на електронното управление

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. „Разходи по бюджета“

1. Обща информация

1.1. През одитирания период, в МЕУ е утвърдена⁵⁸ Система за финансово управление и контрол, която включва политики, процедури и дейности в цялостния процес по осигуряване на разумна увереност, че целите на МЕУ се постигат в съответствие със законодателството, вътрешните актове и сключените договори, с принципите и нормите на ЗФУКПС. Одобряването за осъществяване на действие, процес или процедура се извършва от министъра на електронното управление или изрично упълномощено от него длъжностно лице в съответствие с длъжностните характеристики. Оторизирането/делегирането на конкретни правомощия за осъществяване на действие, процес или процедура се извършва от министъра на електронното управление, като лицата, на които са делегирани правомощия, носят персонална отговорност и му докладват за изпълнението.

Системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на финансово задължение и извършването на плащане не се разрешават без подписите на министъра или упълномощено от него лице, както и на лицето, отговорно за счетоводните записвания. Длъжностните лица, полагащи първи и втори подпис при сключване на договори и при поемане на задължения и извършване на плащания, се определят със заповед на министъра на електронното управление. Системата за двоен подпис се прилага при: сключване на договори; извършване на плащания по банков или касов път.

Предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, която има за цел да предостави на ръководителя (или друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение/извършване на съответното действие) експертна и професионална оценка за съответствието на това решение/действие с приложимото законодателство. Предварителен контрол за законосъобразност на документите преди поемане на задължения и преди извършване на разходи в МЕУ се осъществява от финансов контролор/лице, на което със заповед са възложени функциите и задълженията на финансов контролор, определени в чл. 31 от УП на МЕУ.

1.2. През одитирания период, до приемането на Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност⁵⁹ в МЕУ, предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход в министерството се прилагат на основание издадени от министъра на електронното управление заповеди⁶⁰, като със Заповед № МЕУ-4358 от 02.06.2022 г. са утвърдени образци на контролни листа, за изготвяне от финансов контролор или лицето, на което със заповед са възложени функциите и задълженията на финансов контролор, определени в чл. 31 от Устройствения правилник на МЕУ.

С оглед спазване на бюджетната и финансовата дисциплина, законосъобразното, целесъобразното и контролираното изразходване на бюджетните средства и валидирането на всяко искане за поемане на задължение и извършване на разход от МЕУ от оторизираните за това лица, през 2022 г. и 2023 г. са издавани заповеди⁶¹ от министъра на електронното

⁵⁸ утвърдена със Заповед № МЕУ-8271/23.08.2022 г. на министъра на електронното управление

⁵⁹ утвърдени със Заповед № МЕУ – 15271/28.09.2023 г. на министър на електронното управление

⁶⁰ Одитно доказателство № 8 (т. 5)

⁶¹ 2022 г.: Заповед № МЕУ-5206/20.06.2022 г., изм. със Заповед № МЕУ-6024/07.07.2022 г., отменени със Заповед № МЕУ-7623/08.08.2022 г.; 2023 г.: Заповед № МЕУ-9192/08.06.2023 г.

управление.⁶² С тях са регламентирани процесите по: иницирането на ангажменти по поемане на задължения и извършване на разходи с бюджетни средства на МЕУ до пет хил. и над пет хил. лв., чрез изготвяне на докладна записка от инициатора на разхода до главния секретар/министъра, съгласуване на документите от директора на дирекция ФУА/главния секретар, главния счетоводител и финансовия контролор; поемането на задължения и извършването на разходи след положителна резолюция на главния секретар/министъра на електронното управление; съгласуването на договори, допълнителни споразумения, меморандуми и други подобни документи, по които МЕУ е страна, от началника на отдел „Правни дейности” (ПД), директора на дирекция ФУА/главния счетоводител и финансовия контролор; осъществяване на контрола по изпълнение на договорите от лицето/лицата, посочено/и в тях, както и от директора/началника на отдел, с чиято дейност/функционална компетентност е свързан предмета на договора.

Със заповеди на министъра на електронното управление през одитирания период е регламентирано прилагането на системата за двоен подпис преди поемане на финансово задължение и извършване на разход от определени в заповедите лица, чрез полагане на първи и втори подпис.⁶³

1.3. *Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ)*⁶⁴ са утвърдени през м. септември 2023 г.⁶⁵ С правилата са определени дейностите, процесите и свързаните с тях решения, за които е необходимо извършване на предварителен контрол за законосъобразност, както и са определени служителите/длъжностните лица, които да извършват предварителен контрол за законосъобразност. Съгласно чл. 5 от ВПОПКЗ, на предварителен контрол за законосъобразност в МЕУ задължително подлежат: процесът по възлагане на обществени поръчки - предварителен контрол на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществената поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършване на плащания; процесът по поемане на задължение, извън приложното поле на ЗОП, както и при директно възлагане на основание чл. 20 ал. 4 от ЗОП - предварителен контрол на действията и решенията за вземането на решение за поемане на задължението (сключването на договори, доклади и други документи); процесът по извършване на разходи - предварителен контрол на решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания по сключени договори, доклади и други документи, вкл. приемане на изпълнение и извършване на плащания по договори, по които по силата на § 9 от ПМС № 89/19.05.2022 г. МЕУ е правоприемник, чието изпълнение е за нуждите на ИАИЕУ, и др.

Регламентиран е редът и начинът за извършване на предварителния контрол за законосъобразност от финансовия контролор върху дейностите, осъществявани от МЕУ преди поемане на задължение и извършване на плащане⁶⁶, след положени всички съгласувателни подписи на служителите, отговорни за осъществяване на съответната дейност в министерството. Посочено е, че резултатите от проверките на финансовия контролор задължително се документират чрез изразяване на мнение с издаване на контролен лист и/или полагане на съгласувателен подпис.⁶⁷

⁶² Одитно доказателство № 1

⁶³ Одитно доказателство № 8 (т. 6)

⁶⁴ Одитно доказателство 8 (т. 2)

⁶⁵ утвърдени със Заповед № МЕУ – 15271/28.09.2023 г.

⁶⁶ ВПОПКЗ, Раздел III Ред за извършване на предварителен контрол от финансов контролор преди поемане на задължение и Раздел IV Ред за извършване на предварителен контрол от финансов контролор преди извършване на разход

⁶⁷ ВПОПКЗ, Раздел VI. Документиране на предварителния контрол, извършван от финансов контролор

1.4. През одитирания период в МЕУ се прилагат *Вътрешни правила за обmena на документи в Министерство на електронното управление (ВПОД)*⁶⁸, които регламентират процесите по: приемане, регистриране и резолиране на документите, съгласуване и подписване на изготвените документи⁶⁹, организацията на докладването, отчитането и контрола на изпълнението на задачите, съхранение на документацията и др.⁷⁰

1.5. Редът за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в МЕУ от инициране на тяхното съставяне/ постъпването им от други организации, извършване на контрол, плащане, осчетоводяване, до момента на предаването им в счетоводния архив на министерството, както и документалната обосновааност, се прилагат съгласно утвърдените⁷¹ със заповед на министъра *Вътрешни правила за документооборота на счетоводните и свързаните с тях документи в МЕУ (ВПДСч)*.⁷²

1.6. През одитирания период в МЕУ *не е утвърден ред във вътрешни правила или друг акт за изготвяне, сключване, изпълнение, вкл. с начин за подбор на изпълнителите, както и контролни механизми върху договорите, по които се извършват разходи за персонала по извънтрудови правоотношения.*

Във връзка с възложените на МЕУ отговорности с разпоредбата на чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс (ИК), след одитирания период министърът на електронното управление е утвърдил със Заповед № 6999/16.04.2024 г.⁷³ „Процедура за реда и начина за привличане и избор от МЕУ на външни експерти за участие в процеса по удостоверяване на съответствието на техническите устройства за машинно гласуване, във връзка с чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс“, която е публикувана на интернет страницата на МЕУ.⁷⁴ Процедурата обхваща реда и начина за привличане и избор на външни експерти за изпълнение на конкретна задача – оценяване на съответствието на технически устройства за машинно гласуване (ТУМГ) с изискванията по чл. 213, ал. 3 от ИК и изискванията на техническите спецификации по обществени поръчки, за която министерството не притежава необходимия административен капацитет, и не е приложима към подбора и наемането на външни лица за извършване на други дейности по договори за извънтрудови правоотношения, сключени от МЕУ.

Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения се извършват по общия ред, утвърден с вътрешните актове в МЕУ, действащи през одитирания период⁷⁵, и съгласно клаузите на сключените договори. Иницирането на ангажименти по поемане на задължения и извършване на разходи до/над пет хил. лв. се осъществява чрез изготвяне на докладна записка/доклад от инициатора на разхода, съответно до главния секретар на министерството или до министъра, които я съгласуват. С вътрешни актове, през одитирания период са определени длъжностните лица, които следва да съгласуват разходите до и над посочения праг от 5 хил. лв.⁷⁶ В доклада/докладната записка се посочват необходимостта от извършване на съответната работа от конкретния изпълнител, срок за изпълнение и общата ѝ стойност. Поемането на задълженията се осъществява след положителна резолюция съответно от главния секретар или от министъра на електронното управление и след извършен предварителен

⁶⁸ утвърдени със Заповед № МЕУ-6708/20.07.2022 г. на министъра на електронното управление

⁶⁹ Чл. 17 от ВПОД

⁷⁰ **Одитно доказателство № 8 (т. 4)**

⁷¹ утвърдени със Заповед № МЕУ-11003/17.10.2022 г. на министъра на електронното управление

⁷² **Одитно доказателство № 8 (т. 3)**

⁷³ **Одитно доказателство № 9 (т. 2)**

⁷⁴ <https://egov.government.bg/wps/portal/ministry-meu/home/elections/elections-2024-04-16>

⁷⁵ ВПДСч, ВПОПКЗ, ВПОД, заповеди на министъра на електронното управление и др.

⁷⁶ За разходи до 5 000 лв., докладните записки следва да се съгласуват с директор дирекция ФУА; главен счетоводител; финансов контролър, а считано от 08.06.2023 г. докладите се съгласуват и с директор на дирекция ПДОП. За разходи над 5 000 лв. съгласуването се извърша от главен секретар; директор дирекция ФУА/главен счетоводител; финансов контролър, а от 08.06.2023 г. и с директор на дирекция ПДОП.

контрол от финансов контролър, в съответствие с изискванията на Заповеди № МЕУ-4358 от 02.06.2022 г., № МЕУ-5397/23.06.2022 г., и ВПОПКЗ.⁷⁷

С издадените от министъра на електронното управление вътрешни актове във връзка с поемане на задължение, инициране и извършване на разходи, както и съгласно разпоредбите на чл. 17 от ВПОД, са регламентирани изискванията за подписване и съгласуване на договорите - от министъра или упълномощено от него длъжностно лице, като първи подпис, и от директор на дирекция ФУА, като втори подпис, след съгласуване с началник на отдел ПД, директор дирекция ФУА/главен счетоводител; финансов контролър, директор на дирекция „Правни дейности и обществени поръчки“ (ПДОП) и главен секретар.⁷⁸

Договорите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са сключени по реда на ЗЗД и съдържат: предмет; срок и приемане на работата; възнаграждение и начин на плащане; права и задължения на изпълнителя и възложителя; непреодолима сила; конфиденциалност; авторски права; отговорност при неизпълнение; условия за прекратяване. В допълнителните разпоредби на договорите се посочва длъжностно лице, отговорно за наблюдението и приемането на извършената работа, съгласно предмета на договора, посочен е и определен срок за извършване на определена работа или услуга. Сключените договори се регистрират в системата за обмен на документи „АИС EVENTIS“ на МЕУ, като отделно се води и поддържа отделен регистър на гражданските договори.⁷⁹ За приемане на резултатите от изпълнената работа се съставят съответните отчети от изпълнителя⁸⁰ и протоколи, които се подписват от изпълнителя и от лицето, отговорно за приемането на работата по договора. Преди изплащане на възнаграждението се извършва предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, съгласно изискванията на вътрешните актове, документиран с контролен лист.⁸¹

Заплащането на лицата, с които са сключени договори по извънтрудови правоотношения, се извършва по посочена от изпълнителя банкова сметка, след представянето на декларация за осигурителен доход по образец.⁸² Възнаграждението се изплаща след приспадане на удържаните суми по чл. 45, ал. 4 и чл. 43 от ЗДДФЛ⁸³, както и за задължителни осигурителни вноски.

През одитирания период в Министерството на електронното управление са приети и действат вътрешни актове за извършване на разходи в съответствие с приложимата правна рамка. Не е утвърден ред във вътрешни правила или в друг акт, който да регламентира процеса по сключване на договори по извънтрудови правоотношения и разходване на средствата по тези договори. Приетата след одитирания период процедура за реда и начина за привличане, избор и сключване на договори по извънтрудови правоотношения с външни експерти, е относима само към отговорностите на МЕУ по чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс.

През одитирания период контролните дейности в МЕУ, както и редът за документиране на предварителния контрол, са регламентирани със заповеди на министъра на

⁷⁷ ВПОПКЗ, Раздел III Ред за извършване на предварителен контрол от финансов контролър преди поемане на задължение; **Одитно доказателство № 8 (т. 2 и т. 5)**

⁷⁸ **Одитно доказателство № 8 (т. 4 и т. 5)**

⁷⁹ **Одитно доказателство № 9 (т. 1)**

⁸⁰ **Одитно доказателство № 15 (т. 7, Приложение № 11 от ВПУЦОП „Отчет за извършената работа“, неразделна част от договорите)**

⁸¹ **Одитни доказателства № 8 (т. 2 и т. 5, ВПОПКЗ, Раздел IV Ред за извършване на предварителен контрол от финансов контролър преди извършване на разход) и № 10**

⁸² **Одитно доказателство № 15 (т. 7), Приложение № 12 от ВПУЦОП „Декларация за осигурителен доход по образец“, неразделна част от договорите,**

⁸³ Закон за на данъците върху доходите на физическите лица

електронното управление и с вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със Заповед № МЕУ-15271/28.09.2023 г. на министъра на електронното управление.

2. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

През одитирания период в МЕУ са сключвани договори с външни за министерството лица, по които са извършвани разходи за персонала по извънтрудови правоотношения, за предоставяне на различни по вид услуги: изготвяне на законопроекти и за изменение и допълнение на закони и актове на МС, удостоверяване на съответствието на предоставени от Централната избирателна комисия (ЦИК) ТУМГ, във връзка с изискванията на чл. 213, ал. 3 от ИК и възложените на МЕУ отговорности по 213а, ал. 2 от ИК, преглед на архитектурата на електронното управление, изготвяне на концепция и преглед на реализацията на компонент за моделиране на бизнес процеси в администрацията и др.⁸⁴

Извършените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения са 163 759 лв. (19,82 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала – 826 051 лв.) за 2022 г. и 75 881 лв. (19,75 на сто от общо отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала – 384 216 лв.) за 2023 г.⁸⁵

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, която включва: разходи за персонала по извънтрудови правоотношения, извършени през 2022 г. по 10 договори на обща стойност 48 689 лв. (52,63 на сто от под-популация, включваща изплатените средства по 19⁸⁶ договори в размер на 114 489 лв.), и разходи, извършени през 2023 г. по 10 договори на обща стойност 13 750 лв. (43,48 на сто от под-популация, включваща изплатените средства по 23⁸⁷ договори в размер на 67 880 лв.). Единиците за тестване са определени чрез систематичен подбор - с интервал „две“ и случайно начало.^{88,89}

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁹⁰

а) Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения са извършени по договори, в които не са установени елементи, характеризиращи трудов договор⁹¹, като: наименование на длъжност на служител и характер на работа, работно време; работно място; дисциплинарна отговорност; йерархична зависимост и др.⁹²

б) За необходимостта от сключване на договорите са изготвени доклади от инициаторите на разход с бюджетни средства (до/над 5 хил. лв.), в съответствие с изискванията на вътрешните актове⁹³, с изключение на *три* от договорите, за които не са представени инициращи доклади⁹⁴, в несъответствие с разпоредбите на вътрешните актове.⁹⁵ Докладите са съгласувани

⁸⁴ Одитно доказателство № 10

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁸⁶ Общо отчетените средства в ОКИБ в МЕУ-ЦА за 2022 г. са 163 759 лв. в т.ч.: 18 150 лв. прехвърлени средства от ДАЕУ при закриването ѝ, в изпълнение на § 11, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ (Обн., ДВ, бр. 15 от 2022 г.). Действително извършените плащания в МЕУ-ЦА за 2022 г. са 145 609 лв. по 23 договора, от които 31 120 лв. са изплатени по четири договора, тествани на етап „Планиране“, при които не са открити несъответствия и са изключени от под-популацията. Редуцираната под-популация е в размер на 114 489 лв.

⁸⁷ На етап „Планиране“ са тествани за 2023 г. 2 договора по извънтрудови правоотношения, при които не са открити несъответствия и са изключени от под-популацията

⁸⁸ поз. 2 от Справката за отчетените средства за персонала по извънтрудови правоотношения в ОКИБ на МЕУ-ЦА към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 4

⁹⁰ Одитно доказателство № 10

⁹¹ Чл. 66 от Кодекса на труда, посл. изм. - ДВ, бр. 52 от 2004 г.

⁹² Одитно доказателство № 10

⁹³ Одитно доказателство № 8 (5 – т.1 и т.2 от заповедите)

⁹⁴ Одитни доказателства № 9 и № 10 (ГД-21/01.11.2022 г.; ГД-20/01.11.2022 г. и ГД-7/12.07.2022 г.)

⁹⁵ Одитно доказателство № 8 (т.5)

със съответните длъжностни лица, както и е осъществен предварителен контрол от финансов контролор преди поемане на задължение, в съответствие с изискванията на утвърдения вътрешен ред;⁹⁶

в) В инициращите доклади на договори, по които са извършени разходи по извънтрудови правоотношения, *не са заложен критерии за подбор на изпълнителите (при 3 договора с плащания през 2022 г. и при 7 договора с плащания през 2023 г.)*⁹⁷, но в част от поименните предложения е записано, че лицата притежават необходимата квалификация и опит съгласно приложени документи⁹⁸;

г) В проверените доклади, инициращи сключването на договорите, са направени предложения за цената на услугите, *но не е обоснован начин, процедура и/или критерии за определянето ѝ*. По информация от МЕУ,⁹⁹ възнагражденията на лицата са определяни чрез договаряне между двете страни;

д) Преди сключване на договорите и анексите към тях и преди извършване на разходите е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от определените длъжностни лица, в съответствие с утвърдения вътрешен ред;¹⁰⁰

е) Проверените договори и платежни документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване изискванията за прилагане на системата на двоен подпис;¹⁰¹

ж) Извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения съответстват по вид и стойност на договорените клаузи и разходооправдателните документи;

з) Проверените плащания за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са документално обосновани, извършени са по декларираните банкови сметки от лицата и при наличие на отчети/протоколи за извършената работа, подписани от определените длъжностни лица, съгласно договорите и утвърдения вътрешен ред.

Изплатените средства за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно утвърдения вътрешен ред, с изключение на следните допуснати несъответствия и отклонения: липса на доклади, инициращи необходимостта от сключването на три договора, липса на критерии за подбор на изпълнителите по част от проверените договори, както и обосновани и мотивирани предложения за възнагражденията по договорите.

*През одитирания период не е утвърден ред с правила или друг акт за разходване на средствата за възнаграждения по извънтрудови правоотношения в МЕУ с ясно разписани процедури при сключването, изпълнението, отчитането и контрола по договорите и разходите по тях. Въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни и не са предотвратили установените несъответствия.*¹⁰²

3. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за издръжка са в размер на 16 914 301 лв. за 2022 г. и 17 430 030 лв. за 2023 г., което представлява съответно 42,22 на сто и 51,76 на сто от общите разходи по

⁹⁶ Одитно доказателство № 8 (т. 2 и т. 5, т. 1)

⁹⁷ Одитно доказателство № 10 (2022 г.: ГД-23/30.11.2022 г.; ГД-13/15.09.2022 г.; ГД-12/15.09.2022 г.; 2023 г.: ГД-24-20.10.2023 г.; ГД-18/18.10.2023 г.; ГД-19/18.10.2023 г.; ГД-23/18.10.2023 г.; ГД-15/29.05.2023 г.; ГД-13/25.05.2023 г. и ГД-12/23.05.2023 г.)

⁹⁸ Одитно доказателство № 10 (ГД-24-20.10.2023 г.; ГД-18/18.10.2023 г.; ГД-19/18.10.2023 г.; ГД-5/19.02.2023 г.; ГД-3/14.02.2023 г.)

⁹⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 8 (т. 2 и т. 5)

¹⁰¹ Одитно доказателство № 8 (т. 6)

¹⁰² Препоръка № 1

бюджета на МЕУ-ЦА. Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на министерството.¹⁰³

Най-голям относителен дял в разходите за издръжка заемат разходите за външни услуги, които представляват 76,81 на сто за 2022 г. и 70,54 на сто за 2023 г. Отчетените разходи за външни услуги на МЕУ-ЦА са в размер на 12 992 697 лв. за 2022 г. и 12 295 607 лв. за 2023 г.¹⁰⁴

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, която включва изплатените средства през 2022 г. на стойност 2 580 337,87 лв. по пет договора за външни услуги (66,01 на сто от общия размер на разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката – 3 909 100,61 лв.) и изплатените средства през 2023 г. на стойност 8 709 231,43 лв. по четири договора за външни услуги (74,59 на сто от общия размер на разходите за външни услуги от под-популацията – 11 675 484,23 лв.).¹⁰⁵

Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Единиците за тестване са определени чрез подбор на единици по стойност - в извадката са включени всички плащания по договори за външни услуги на обща стойност над 200 хил. лв. за 2022 г. и над 600 хил. лв. за 2023 г.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹⁰⁶

а) Разходите за външни услуги са извършени съгласно договори, като четири от тях¹⁰⁷ са сключени преди одитирания период от ДАЕУ, преди закриването на агенцията¹⁰⁸, а други три¹⁰⁹ – от МЕУ през одитирания период.

б) Договорите са с предмет:

ба) охрана на съобщителни обекти със специално предназначение (СОСП) и складови бази (СБ), чрез въоръжена физическа охрана и чрез сигнално-охранителна техника (СОТ) и мобилни групи за реагиране на СОСП и СБ, от състава на Териториални дирекции¹¹⁰ (ТД) „Мизия“¹¹¹, ТД „Сердика“¹¹² и ТД „Тракия“¹¹³. В договорите е предвидена възможността възложителят да индексира цената на договора в случаите на промяна на минималната работна

¹⁰³ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹⁰⁴ ¹⁰⁴ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 11 (11-1 и 11-2) (КП 2.33-1-1 и КП 2.33-1-2)ВУ §§10-20

¹⁰⁷ 1. Договор № 81/22.10.2020 г. с доставчик „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ“ ЕООД; 2. Договор № 62/04.08.2021 г. с изпълнител „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИС“ ЕАД; 3. Договор № 80/22.10.2020 г. с изпълнител „АСО ПАНЕМА“ ООД и 4. Договор № 82/22.10.2020 г. с изпълнител „АСО ПАНЕМА“ ООД

¹⁰⁸ В изпълнение на § 11, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ (Обн., ДВ, бр. 15 от 22.02.2022 г.) Държавна агенция „Електронно управление“ към МС се закрива и е създадена Ликвидационна комисия, която в тримесечен срок от влизане в сила на закона да уреди отношенията, свързани със закриването на ДАЕУ. С ПМС № 89/19.05.2022 г. се създава Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“, второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на МЕУ.

¹⁰⁹ 1. Договор № Д-3/01.03.2023 г. с „Информационно обслужване“ АД; 2. Договор № Д-20/29.09.2023 г. с ИО АД и 3. Договор № Д-33/08.12.2022 г. с „ГРИЙН А ЕНД Д“ АД

¹¹⁰ Териториалните дирекции (ТД) – 3 бр. към Главна дирекция „Експлоатация“ са в структурата на ИАИЕУ (след закриването на ДАЕУ). ТД „Мизия“ отговаря за поддържане и експлоатация на СОСП и СБ на територията на областите Варна, Велико Търново, Габрово, Добрич, Ловеч, Плевен, Разград, Русе, Шумен, Търговище и Силистра; ТД „Сердика“ към ГД „Експлоатация“ отговаря за поддържане и експлоатация на СОСП и СБ на територията на областите Благоевград, Кюстендил, Софийска, София-град, Перник, Видин, Враца и Монтана; ТД „Тракия“ отговаря за поддържане и експлоатация на СОСП и СБ на територията на областите Бургас, Кърджали, Пазарджик, Пловдив, Сливен, Смолян, Стара Загора, Хасково и Ямбол <https://iaiecu.egov.bg/wps/portal/agency-iaiecu/agency/struktura/gdeksploatacia>

¹¹¹ Д № 81/22.10.2020 г. – „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ“ ЕООД; УНП 05397-2020-0009, Обособена позиция № 2 – проверени плащания в размер на 705 651,24 лв. за 2022 г. и 1 036 409,38 лв. за 2023 г.

¹¹² Д № 80/22.10.2020 г. – „АСО ПАНЕМА“ ООД; УНП 05397-2020-0009, Обособена позиция № 1 – проверени плащания в размер на 414 240,48 лв. за 2022 г.

¹¹³ Д № 82/22.10.2020 г. – „АСО ПАНЕМА“ ООД; УНП 05397-2020-0009, Обособена позиция № 3 – проверени плащания в размер на 355 211,28 лв. за 2022 г.

заплата в процеса по изпълнение на договора¹¹⁴, както и в случаите на намаляване на цената, поради отпадане на необходимостта от охрана на обект/и, е предвидено да се прилага чл. 116 от ЗОП.¹¹⁵ По силата на § 9 от ПМС № 89/19.05.2022 г. МЕУ е правоприемник по изпълнението и плащанията по договори, чието изпълнение е за нуждите на ИАИЕУ. Предвид посоченото, при промяната на минималната работна заплата през одитирания период към договорите са сключени допълнителни споразумения между МЕУ и възложителите за промяна на месечните плащания по договорите за охрана.¹¹⁶

бб) осигуряване на извънгаранционна сервизна поддръжка на опорните MPLS¹¹⁷ и DWDM¹¹⁸ мрежи, профилактични дейности, техническа помощ и консултации на техническия персонал на възложителя с цел постигане на висока надеждност и непрекъсваемост на Единната електронна съобщителна мрежа¹¹⁹;

бв) наемане на помещения за нуждите на МЕУ - временно и възмездно ползване на недвижим имот, състоящ се от офиси¹²⁰;

бг) за дейности по системна интеграция, по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ, § 45, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ¹²¹ и чл. 9 от ЗЗД, включващи изграждане от ИО АД на система за осъществяване на видеонаблюдение в реално време и видеозаснемане след края на изборния ден в секционните избирателни комисии и съставянето на протокол за предвидените в чл. 57, ал. 1, т. 34 от ИК избирателни секции, за два вида избори, проведени през 2023 г.¹²²

в) Разходите за външни услуги по договорите са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.¹²³

г) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни и/или констативни протоколи за приемане на извършените услуги, съгласно договорите. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи.¹²⁴

д) Разходите за външни услуги са извършени след подписани, от определените във всеки договор длъжностни лица – отговорници за контрола по изпълнение на договорите, документи

¹¹⁴ чл. 7, ал. 6 от договорите

¹¹⁵ Чл. 7, ал. 8 и ал. 9 от договорите

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 11** (т. 1 и т. 2) КП 2.33-1-1 и КП 2.33-1-2)ВУ §§10-20

¹¹⁷ Multiprotocol Label Switching (MPLS) - Многопротоколно етикетно комутиране

¹¹⁸ Dense Wavelength Division Multiplexing (DWDM) - разширение на оптичната мрежа

¹¹⁹ Д 62/08.2021 г. – „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИС“ ЕАД; УНП 05397-2021-0006 – проверени плащания в размер на 811 996,50 лв. за 2022 г. и 939 221,76 лв. за 2023 г.

¹²⁰ Д-33/08.12.2022 г. - „ГРИЙН А ЕНД Д“ АД; съгл. чл. 13, ал. 1, т. 4 ЗОП при наемане на съществуващи сгради или части от тях не се прилагат разпоредбите на ЗОП; проверени плащания в размер на 293 238,37 лв. за 2022 г.

¹²¹ Съгласно § 45, ал.1, предл. първо от ПЗР към ЗИД на ЗЕУ (Обн., ДВ, бр. 94 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г., доп. ДВ, бр.102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г.) системната интеграция по чл. 7с от ЗЕУ се извършва от „Информационно обслужване“ АД, т.е. Изпълнителят по закон притежава правото да предоставя услуги по изграждане, поддръжане, развитие и наблюдение на работоспособността на информационните и комуникационните системи, използвани от административните органи, определени с Решение № 727/05.12.2019 г. на МС, както и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги. „Информационно обслужване“ АД, е нормативно определен за публичен възложител за всички обществени поръчки, които попадат в обхвата на системна интеграция по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ. На основание § 45, ал. 2 от ЗЕУ с РМС № 727/05.12.2019 г., изм. с РМС № 127 от 7 март 2022 г., т. 30 и т.31, МЕУ е определено като административен орган, който при изпълнение на своите функции, свързани с дейности по системна интеграция, възлага изпълнението на тези дейности на ИО АД. Между МЕУ и ИО АД е сключен Рамков договор по системна интеграция № Д5-25.07.2022 г.

https://egov.government.bg/wps/portal/ministry-meu/otkrito-upravlenie/otkrito-upravelenie-dogovori/framework_contract_N_D5-25.07.2022.g

¹²² Сключени между МЕУ и ИО АД договори: Д-3/01.03.2023 г. (за изборите за народни представители на 02 април 2023 г.); УНП 05948-2023-0029, възложена от ИО АД - проверени разходи в размер на 3 824 987,90 лв. за 2022 г., и Д-20/29.09.2023 г. (за изборите за общински съветници и за кметове на 29 октомври 2023 г.); УНП 05948-2023-0069 - проверени разходи в размер на 2 908 612,39 лв. за 2022 г.

¹²³ **Одитно доказателство № 11**

¹²⁴ **Одитно доказателство № 11**

за приемане на услугите, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период.¹²⁵

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (склучване на договорите и допълнителните споразумения към тях) и преди извършване на разходите за външни услуги, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период.¹²⁶

ж) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните лица, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.¹²⁷

Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани. При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

4. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Извършените разходи за придобиване на ДМА по бюджета на МЕУ-ЦА през одитирания период са в размер на 6 530 364 лв. за 2022 г. и 220 861 лв. за 2023 г., което представлява съответно 16,30 на сто и 0,66 на сто от общите разходи по бюджета на МЕУ-ЦА. Разходите са извършени за придобиване на компютри и хардуер, придобиване на друго оборудване, на машини и съоръжения, на стопански инвентар и за изграждане на инфраструктурни обекти.¹²⁸ Разходите за придобиване на ДМА са свързани с обезпечаване дейността на МЕУ-ЦА.

Популацията за процес „Придобиване на ДМА“¹²⁹ включва извършените през одитирания период разходи в размер на 1 510 116,94 лв. за 2022 г.¹³⁰ и 163 522,59 лв. за 2023 г.¹³¹, за които не е формирана одитна извадка и всички разходи, включени в популацията, са проверени при одита чрез тестове с двойна цел.

При проверката е установено:¹³²

а) Разходите за придобиване на ДМА са извършени съгласно: сключените *договори*, като четири от тях¹³³ са сключени преди одитирания период от ДАЕУ, преди закриването на

¹²⁵ Одитни доказателства № 11 и № 8 (т. 5)

¹²⁶ Одитни доказателства № 11 и № 8 (т. 2)

¹²⁷ Одитни доказателства № 11 и № 8 (т. 6)

¹²⁸ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹²⁹ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹³⁰ в популацията не са включени: Договор от 16.08.2022 - „КОНСОРЦИУМ СИСТЕЛ ДЗЗД“ по ЗЗКИ, отчетени по ОКИБ за 2022 г.: §§ 52-01 в размер на 4 770 487,20 лв., §§ 52-03 в размер на 33 9440,40 лв.; Договор № Д-10/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 21 564,80 лв., §§ 52-03 в размер на 8 047,20 лв. и §§ 52-05 в размер на 1 105,80 лв.); Договор № Д-13/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 64 125,20 лв., §§ 52-03 в размер на 34 676,60 лв.); Договор № Д-14/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по: §§ 52-01 в размер на 27 330,40 лв., §§ 52-03 в размер на 49 356,40 лв.); Договор № Д-11/24.08.2022 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД на стойност 9 609,63 лв. с ДДС (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по §§ 52-03), които са тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“

¹³¹ в популацията не са включени: 52 789,61 лв. по Договор № 141/16.12.2019 г. с „АРМСТРОЙНВЕСТ“ ЕООД (отчетени по §§ 52-03 от ОКИБ за 2023 г.); проверени са на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка; 4 549,27 лв. (отчетени по §§52-01), извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор, проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка.

¹³² Одитно доказателство № 12

¹³³ 1. Договор № 114/19.12.2018 г., сключен с ДП ССВ ЕАД; 2. Договор № 91/07.12.2021 г., сключен с „БУЛСОФТКОМ“ ЕООД; 3. Договор № 147/27.12.2019 г., сключен с „ЛЕМА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД; 4. Договор № 96/17.12.2021 г., сключен с „ЗЕФИР КЛИМАТИЧНИ СИСТЕМИ“ ЕООД

агенцията¹³⁴, а други два¹³⁵ – от МЕУ през одитирания период, *чрез доклади за необходимост от закупуване на ДМА*¹³⁶, както и са *прехвърлени средства* в МЕУ при ликвидацията на ДАЕУ^{137,138}.

Договорите са с предмет:¹³⁹

аа) за дейности по системна интеграция, по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ, § 45, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ и чл. 9 от ЗЗД - за доставка на 10 бр. преносими бизнес компютърни конфигурации 14 инча; 20 бр. - преносими бизнес компютърни конфигурации 15 инча; 102 бр. компютър с монитор; 3 бр. бизнес компютърни конфигурации 14 инча extra ligft; 20 броя Бизнес монитор 24 инча; 45 броя - Преносима бизнес компютърна конфигурация 4 инча; 10 броя - Преносима бизнес компютърна конфигурация 14 инча; 120 броя - преносима компютърна конфигурация 15 инча; 150 броя - настолна бизнес компютърна конфигурация.¹⁴⁰

аб) хардуер по КАС¹⁴¹ изпълнение на инвестиционен проект за изграждане на комуникационно-информационната система;¹⁴²

ав) доставка на три броя автоматизирани дизелагрегати с мощност до 200 KVA, за нуждите на ДАЕУ (1 бр. за СОСП - Плевен; 2 броя за: СОСП Хасково и СОСП Севлиево);¹⁴³

аг) климатични системи - климатизатор, комплект от вътрешно и външно тяло-инвентарна сплит система за висок степенен монтаж;¹⁴⁴

ад) упражняване на авторски надзор по време на строителството на строеж: „Изпълнение на инвестиционен проект за изграждане на комуникационно - информационна система“ връзка с изпълнението на строително - монтажните работи по Договор № 114/19.12.2018 г., сключен между ДАЕУ и ДП „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД (ДП ССВ);¹⁴⁵

ае) климатична техника - въздухообработваща централа за вътрешен монтаж тип \close control unit\ - 2 броя; Климатизатори - 3 броя; Въздушни климатизатори - 2 броя; Въздушни климатизатори - 1 брой;¹⁴⁶

¹³⁴ В изпълнение на § 11, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ (Обн., ДВ, бр. 15 от 22.02.2022 г.)

¹³⁵ Рамков Договор № Д-5/25.07.2022 г. сключен с ИО АД (съгласно § 45, ал.1, предл. първо от ПЗР към ЗИД на ЗЕУ, обн. ДВ, бр. 94 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г., доп. ДВ, бр.102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г., системната интеграция по чл. 7с от ЗЕУ се извършва от ИО АД), и Договор № Д-27/17.11.2022 г. сключен с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД

¹³⁶ Първичните платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП, въз основа на които са извършени плащанията

¹³⁷ по Договор № 50/03.05.2019 г.

¹³⁸ „КА КОНСУЛТ-04“ ООД - плащания в размер на 7 200 лв.; „АРМСТРОЙИНВЕСТ“ ЕООД - плащания в размер на 460 лв.

¹³⁹ **Одитно доказателство № 12**

¹⁴⁰ Сключен Рамков Договор № Д5-25.07.2022 г. между МЕУ и ИО АД - проверени разходи в размер на 2 908 612,39 лв. за 2022 г.

¹⁴¹ Комплексната автоматизирана система

¹⁴² Договор №114/19.12.2018 г. сключен между ДАЕУ и ДП ССВ ЕАД. Договорът е сключен на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП (Директно възлагане (отбрана и сигурност), проверени плащания в размер на 185 680,55 лв. за 2022г.

¹⁴³ Договор № 91/07.12.2021 г. сключен между ДАЕУ и „БУЛСОФТКОМ“ ЕООД, на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП (Директно възлагане (отбрана и сигурност) - проверени плащания в размер на 227 520 лв. за 2022 г.

¹⁴⁴ Договор № Д-27/17.11.2022 г. сключен между МЕУ и „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД, Договорът е сключен на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП - проверени плащания в размер на 35 454 лв. за 2023 г. (*за целите на проект "Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG) за обект в гр. София, квартал Витоша, ул. "Витошко лале" № 16, Комплекс Бояна, дом № 3, Учебна зала, Зала за Malware анализи за зала за Forensic анализ (ОПДУ CBSEC-BG)*)

¹⁴⁵ Договор № 147/27.12.2019 г. сключен между ДАЕУ и „ЛЕМА ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП (Директно възлагане (отбрана и сигурност) - проверени плащания в размер на 16 708,81 лв. за 2023 г.

¹⁴⁶ Договор № 96/17.12.2021 г. сключен между ДАЕУ и „ЗЕФИР КЛИМАТИЧНИ СИСТЕМИ“ ЕООД на основание чл. 20, ал. 6 от ЗОП, договорът е сключен под условие на чл. 114 от ЗОП (договор с отложено изпълнение) - проверени плащания в размер на 101 758,80 лв. за 2023 г.

Извършени са и разходи с първични платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП за: Комутатор Cisco - 3 броя¹⁴⁷; конферентна катедра¹⁴⁸; проектор Smart Projector - 1 брой, кабел и адаптер¹⁴⁹; професионален фотоапарат - 1 брой¹⁵⁰;

б) Разходите за ДМА по договорите са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.¹⁵¹

в) Извършването на разходи за придобиването на ДМА, чрез първичните платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП, са извършени въз основа на доклади за иницирането на ангажимент за придобиване на ДМА, одобрени от министъра на електронното управление/главния секретар, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период.¹⁵²

г) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на активите, съгласно договорите. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи.¹⁵³

д) Разходите за ДМА са извършени след подписани, от определените във всеки договор длъжностни лица – отговорници за контрол по изпълнение на договорите, документи за приемане на услугите, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период.¹⁵⁴

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (склучване на договорите и допълнителните споразумения към тях) и преди извършване на разходите за придобиване на ДМА, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период.^{155,156}

ж) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните лица¹⁵⁷, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.¹⁵⁸

През одитирания период, разходите за придобиването на дълготрайни материални активи са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Регламентирания контролни дейности са изпълнени и документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица.

5. Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи

Отчетените разходи за „Придобиване на НДА“ през одитирания период са в размер на 7 332 763,54 лв. за 2022 г. и 6 508 021,68 лв. за 2023 г.¹⁵⁹

¹⁴⁷ Доклад № 1304/16.12.2022 г. и Доклад №1316/20.12.2022 г. на директор на дирекция „Управление на програми и проекти“, „Сенетик България“ ЕООД – проверени плащания в размер на 3604,39 лв. за 2022 г.

¹⁴⁸ Доклад с рег. № 453/08.03.2023 г. от главния експерт в дирекция „Стратегически комуникации“ (СК), ЛУКС ИДЕЯ ЕООД – проверени плащания в размер на 1753,20 лв. за 2023 г.

¹⁴⁹ Доклад № 2074/13.10.2023 г. от директор на дирекция СК, проверени плащания в размер на 1429,98 лв. за 2023 г.

¹⁵⁰ Доклад с рег. № 2247/31.10.2023 г. от директор на дирекция ФУА - проверени плащания в размер на 2 327 лв. за 2023 г.

¹⁵¹ Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁵² Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁵³ Одитно доказателство № 12

¹⁵⁴ Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁵⁵ Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁵⁷ Одитни доказателства № 8 и № 12

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 8

¹⁵⁹ Одитни доказателства № 2 и № 3

Популацията за процес „Придобиване на НДА“ включва извършените през одитирания период разходи в размер на 1 753 382,50 лв. за 2022 г.¹⁶⁰ и 6 506 269,64 лв. за 2023 г.¹⁶¹, за които не е формирана одитна извадка и всички разходи, включени в популацията, са проверени при одита. Разходите са за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти и придобиване на други нематериални дълготрайни активи.¹⁶²

При проверката е установено:¹⁶³

а) Разходите за придобиване на НДА са извършени основно по договори, като един от тях¹⁶⁴ е сключен извън одитирания период от ДАЕУ, преди закриването на агенцията¹⁶⁵, а другите три¹⁶⁶ - от МЕУ през одитирания период, и извършени разходи чрез доклади за необходимост от закупуване на НДА¹⁶⁷.

Договорите са с предмет:

аа) дейности по системна интеграция, по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ, § 45, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ и чл. 9 от ЗЗД, включващи изпълнение на дейности от ИО АД за изграждане, поддържане, развитие и наблюдение на работоспособността на информационните и комуникационните системи и дейности, които осигуряват изпълнението на тези услуги.¹⁶⁸

аб) дейности по системна интеграция, по смисъла на чл. 7с от ЗЕУ, § 45, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ и чл. 9 от ЗЗД, включващи изграждане от ИО АД на мобилно приложение за електронна идентификация и електронно подписване „BG-ID“;¹⁶⁹

ав) внедряване и поддържа на платформа за киберсигурност¹⁷⁰, която проактивно открива инциденти, предоставя информация при киберзаплахи, на които е подложена съществуващата мрежа в реално време и разследва хакерски атаки;¹⁷¹

аг) изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria - „Присъединяване към MeliCERTes“;¹⁷²

¹⁶⁰ в популацията не са включени: 5 521 792,80 лв. по Договор от 16.08.2022 - „КОНСОРЦИУМ СИСТЕЛ ДЗЗД“ по ЗЗКИ, отчетени по ОКИБ за 2022 г.; 2 769,47 лв. отчетени по §§53-01 - извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор, проверени на етап „Планиране“, като не са установени отклонения от правната рамка; Договор № Д-12/24.08.2022 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД на стойност 35 144,77 лв. с ДДС (отчетени в ОКИБ за 2022 г. по §§ 53-09), които са тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“.

¹⁶¹ в популацията не са включени: 1 752,04 лв. (отчетени по §§53-01), извършени плащания, съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор, проверени на етап „Планиране“ и не са установени отклонения от правната рамка; 19 674 лв. отчетени в ОКИБ за 2023 г. по §§53-01 по Договор № Д-14/24.08.2022 г. със „СИЕНСИС“ АД, които са тествани на етап „Изпълнение“ в област „Обществени поръчки“.

¹⁶² **Одитни доказателства № 2 и № 3**

¹⁶³ **Одитно доказателство № 13**

¹⁶⁴ Договор № 116/22.12.2020 г., сключен между ДАЕУ и „КЛЪСТЕР ЗА ИНФОРМАЦИОННА СИГУРНОСТ“ ООД, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП

¹⁶⁵ В изпълнение на § 11, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗИД на ЗЕУ (Обн. - ДВ, бр. 15 от 22.02.2022 г.)

¹⁶⁶ 1. Рамков Договор № Д-5/25.07.2022 г. (съгласно § 45, ал. 1, предл. първо от ПЗР към ЗИД на ЗЕУ (Обн. - ДВ, бр. 94 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г., доп. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 29.11.2019 г.) системната интеграция по чл. 7с от ЗЕУ се извършва от ИО АД) https://egov.government.bg/wps/portal/ministry-meu/otkrito-upravlenie/otkrito-upravlenie-dogovori/framework_contract_N_D5-25.07.2022_g_2. Договор № 1/21.04.2022 г. сключени с ИО АД; 3. Договор № Д-9/24.08.2022 г. сключен с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД

¹⁶⁷ Първичните платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП, въз основа на които са извършени плащанията

¹⁶⁸ Рамков договор №Д-5/25.07.2022 г. сключен между МЕУ и ИО АД - проверени плащания в размер на 1 305 316,80 лв. за 2022 г. и 6 486 240 лв. за 2023 г.

¹⁶⁹ Договор №Д-1/21.04.2022 г., сключен между МЕУ и ИО АД - проверени плащания в размер на 419 376 лв. за 2022 г.

¹⁷⁰ CyberOPS – Offensive Penetration Security

¹⁷¹ Договор №116/22.12.2020 г., сключен между ДАЕУ и „КЛЪСТЕР ЗА ИНФОРМАЦИОННА СИГУРНОСТ“ ООД, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и одобрен Доклад № ДАБУ-20898/08.12.2020 г. от главния секретар на ДАЕУ - проверени плащания в размер на 10 800 лв. за 2022 г. и 10 800 лв. за 2023 г.

¹⁷² Договор № Д-9/24.08.2022 г., сключен между МЕУ и „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД, дейности на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д1 5905271 от 22.07.2022 г. - проверени плащания в размер на 17 889,70 лв. за 2022 г.

Извършени са и разходи с първични платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП за: Лиценз Developer OEM за използване на софтуерна библиотека ASPOSE¹⁷³; лиценз за софтуер Acrobat Pro¹⁷⁴; придобиване право на ползване на Портал за потребителски услуги към „Омекс 2000“ за ефективно проследяване и управление на отсъствията на служителите¹⁷⁵ и SSL сертификат за целите на портала за мрежова и информационна сигурност валиден за неограничен брой под-домейни.¹⁷⁶

б) Разходите за НДА по договорите са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност;¹⁷⁷

в) Извършването на разходи за придобиването на НДА, чрез първичните платежни документи, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП, са извършени въз основа на доклади за иницирането на ангажимент за придобиване на НДА, одобрени от министъра на електронното управление/главния секретар, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период;^{178, 179}

г) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи за приемане на активите, съгласно договорите. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи;¹⁸⁰

д) Разходите за НДА са извършени след подписани, от определените във всеки договор длъжностни лица – отговорници за контрол по изпълнение на договорите, документи за приемане на услугите, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период;^{181,182}

е) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (склучване на договорите и допълнителните споразумения към тях) и преди извършване на разходите за придобиване на НДА, в съответствие с утвърдения със заповеди на министъра на електронното управление вътрешен ред през одитирания период;^{183,184}

ж) Договорите и платежните документи са подписани от компетентните лица¹⁸⁵, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.¹⁸⁶

Разходите за придобиването на НДА са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност. За одитирания период разходите за придобиването на НДА са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица.

¹⁷³ Доклад № 121/20.01.2023 г. от директора на дирекция „Системи и компоненти на електронното управление“, „ASPOSE PTY“ LTD - проверени разходи в размер на 6 504,99 лв. за 2023 г.

¹⁷⁴ Доклад № 69/17.01.2023 г. от директора на дирекция „Системи и компоненти на електронното управление“, „ADOBE SYSTEMS SOFTWARE IRELAND“ LTD - проверени разходи в размер на 1 126,09 лв. за 2023 г.

¹⁷⁵ Доклад с рег. №290/13.02.2023 г. от директора на дирекция ФУА, „К2МИ“ ЕООД - проверени разходи в размер на 1 126,56 лв. за 2023 г.

¹⁷⁶ Доклад с рег. №МЕУ-778/20.04.2023 г. „СуперХостинг. БГ“ ЕООД - проверени разходи в размер на 499 лв. за 2023 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 13

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 13

¹⁸¹ Одитно доказателство № 13

¹⁸² Одитно доказателство № 8

¹⁸³ Одитно доказателство № 8

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 13

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 13

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 8

Раздел II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Министърът на електронното управление е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП. За одитирания период правомощията по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки са изпълнявани от министъра и от длъжностни лица от министерството, оправомощени на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁷

През одитирания период в МЕУ са стартирани и възложени общо седем обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява.¹⁸⁸ Изпълнени са 11 договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания чрез събиране на оферти с обява по ЗОП и с общ размер на изплатените средства по тях 2 058 365,26 лв. с ДДС.¹⁸⁹

Дирекция „Правни дейности и обществени поръчки“ планира, организира и координира всички дейности във връзка с управление на цикъла на обществените поръчки, а именно: участва в прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планира, като изготвя обобщен график за провеждане на всички обществени поръчки през съответната година; разработва документациите за участие, подготвя и провежда процедурите за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания и приложимите правила за обществените поръчки на ЕС и националното законодателство, като носи отговорност за законосъобразното им откриване и провеждане; изготвя договорите за възлагане на обществени поръчки и организира сключването им; осъществява наблюдение върху изпълнението и контрола на договорите, като изисква и получава своевременно необходимата информация от отговорното за изпълнението и контрола им административно звено или лице/лица; води регистър за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки; изготвя документите, подлежащи на публикуване в „Официален вестник“ на ЕС и в Регистъра на обществените поръчки (РОП); изпраща в нормативно установените срокове документите за публикуване в „Официален вестник“ на ЕС, в РОП; отговаря за документирането на етапите и съхранението на документите по обществените поръчки.

Отговорностите на структурните звена и функциите на длъжностните лица, в процесите на прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във ВПУЦОП, приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и утвърдени със заповед на министъра на електронното управление.¹⁹⁰

Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г. е изпратена до Агенцията по обществени поръчки (АОП) в нормативно определения срок.^{191,192}

¹⁸⁷ **Одитно доказателство № 15-8**

¹⁸⁸ В посочения общ брой не са включени прекратените с решение на възложителя обществени поръчки с предмет: „Анализ на работни процеси в централната и областната администрация и дефиниране и реализиране на каталог от услуги „е-администрация“ (УНП:06247-2023-0002); „Приемане и обслужване на картови плащания на парични задължения, установявани и събирани от МЕУ, наредени чрез виртуално терминално устройство ПОС“ (УНП:06247-2023-0003); „Присъединяване на нови регистри и асинхронен обмен, включително за регистри водени на хартиен носител“ (УНП:06247-2023-0005); „Преглед на съответствието на интернет страниците/приложения на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от Закона за електронното управление с изискванията за достъпност на хармонизирания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ с две обособени позиции“ (УНП:06247-2023-0007); „Оценка и съпоставка на постигнатите показатели в областта на е-управление във връзка с индексите DESI, Evrostat, e-Benchmark , спрямо целите на цифровата трансформация в публичния сектор и изготвяне на „мапинг на заинтересованите страни“ (УНП:06247-2023-0011)

¹⁸⁹ **Одитно доказателство № 14**

¹⁹⁰ Заповед № МЕУ -7357/01.08.2022 г.

¹⁹¹ Съгласно чл. 230, ал. 4 от ЗОП информацията се изпраща в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната

¹⁹² **Одитно доказателство № 15-10**

2. Вътрешни актове

През одитирания период в МЕУ действат *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на електронното управление (ВПУЦОП/Правилата)*. Правилата са приети и публикувани в ЦАИС ЕОП - Профила на купувача¹⁹³ на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП^{194,195}.

С Правилата се създава организационната рамка, условията и реда за законосъобразно и ефективно разходване на публичните бюджетни средства и предоставените от европейски фондове и програми средства, при спазване на принципите за възлагане на обществените поръчки, заложи в ЗОП. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в МЕУ при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата обхващат всички етапи на управление на цикъла на обществените поръчки: регламентирани са сроковете, отговорните длъжностни лица, процедурите и документите, които се съставят, както и съхраняването и ползването на досиетата на обществените поръчки.

Дейностите по подготовка, организиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки се осъществяват от дирекциите - заявители и дирекция ПДОП. Заявителят изготвя доклад за стартиране на процедурата и техническите спецификации, който се одобрява от възложителя. От служител на отдел „Обществени поръчки“ (ОП) в дирекция ПДОП се изготвя решение, обявление и документация за възлагане на съответната обществена поръчка в срок, в зависимост от вида процедура, предмета и обема на поръчката. Изготвената документация се представя за съгласуване с определени в правилата служители, съобразно техните компетенции, след което служител на отдел ОП въвежда деловодната информация в ЦАИС ЕОП, а възложителят подписва решението в системата. Отговорният служител на отдел ОП публикува в РОП обществената поръчка.¹⁹⁶

Със заповеди на министъра на електронното управление са определени длъжностните лица, които да бъдат администратори на МЕУ в електронната платформа за обществени поръчки ЦАИС ЕОП, като извършват регистрация, създаване и поддържане на профил на купувача с квалифициран електронен подпис, присъединяват към системата на други служители и/или лица, като им предоставят съответните права за изпълнение на определени роли и други функции.^{197,198}

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

3. Прогнозиране и планиране

Процедурите и дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществяват съвместно от административните звена в МЕУ. От ръководителите на дирекции се предоставя на отдел ОП, дирекция ПДОП информация за потребностите им от осъществяване на строителство, доставка на стоки или извършване на услуги за период от 12 месеца по образец

¹⁹³ ПК

¹⁹⁴ Доп., ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

¹⁹⁵ Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП публичните възложители приемат и публикуват вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 15-7

¹⁹⁷ Заповед № МЕУ-254/10.03.2022 г., отг., Заповед № МЕУ-4166/31.05.2022 г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 15-12

- Приложение № 2 към правилата, като се определя и минималното съдържание на информацията. Информацията се обобщава от началника на отдел ОП и се представя за одобрение на директора на дирекция ПДОП. Директорът на дирекция ПДОП, съгласувано с директорите на дирекциите-заявители на обществени поръчки, директора на дирекция ФУА, главния секретар и изпълнителния директор на ИАИЕУ (когато МЕУ ще възлага поръчки за нуждите на ИАИЕУ), съобразно с предвидените за годината средства и цели на МЕУ, изготвя и представя на министъра на електронното управление График за възлагане на обществените поръчки за период от 12 месеца. Графикът се утвърждава от министъра на електронното управление, след съгласуване с определените служители.

За 2022 г. и за 2023 г. са съставени и след съгласуване са утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, които включват брой поръчки, вида на процедурата/реда за възлагане, обекта и предмета на поръчката, времето за подготовка, сроковете за изготвяне на документация, прогнозна дата на оповестяване на процедурата и сключване на договор и др. Графиките са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.¹⁹⁹

За одитирания период в Министерството на електронното управление са съставени и утвърдени от възложителя графици за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни правила.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка включва две процедури за обществени поръчки, открити през одитирания период, финализирани със сключване на договор.^{200,201}

При проверката е установено:

4.1.1 *Обществената поръчка с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ по обособени позиции, УНП:06247-2022-0001²⁰², е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁰³ Поръчката е финансирана със средства от ЕС.*

а) Процедурата е открита с решение № F224979 от 16.05.2022 г., подписано от министъра на електронното управление, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 16.05.2022 г.

б) Определеният в обявлението за обществена поръчка срок за получаване на оферти е 15.06.2022 г. и не е по-кратък от регламентирания минимален срок от 30 дни, съгласно изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

в) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 1 647 707 лв. без ДДС.

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

д) В определения в обявлението срок за участие в процедурата по обособени позиции са подадени общо 15 оферти.

¹⁹⁹ **Одитно доказателство № 15-9**

²⁰⁰ не са включени прекратените с решение на възложителя пет обществени поръчки, чийто предмет е подробно посочен в т. 1 от раздела: (УНП:06247-2023-0002); (УНП:06247-2023-0003); (УНП:06247-2023-0005); (УНП:06247-2023-0007); (УНП:06247-2023-0011), както и една процедура на договаряне без предварително обявление с предмет: „Приемане и обслужване на картови плащания на парични задължения, установявани и събирани от МЕУ, наредени чрез виртуално терминално устройство ПОС“, проверена на етап „Планиране“ на одитната задача, при която не са установени несъответствия с правната рамка

²⁰¹ **Одитно доказателство № 14**

²⁰² <https://app.eop.bg/today/207735>

²⁰³ **Одитно доказателство № 15-1**

е) Със заповед²⁰⁴ на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 21.07.2022 г.

ж) От възложителя е издадено Решение № D15905271 от 22.07.2022 г. за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението на възложителя, за изпълнители на обществената поръчка по обособените позиции са определени класираните на първо място участници: дружествата „СИЕНСИС“ АД и „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД, с които са сключени договори за обществена поръчка на 24.08.2022 г.²⁰⁵

и) Обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 01.09.2022 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ПК на 06.09.2022 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

й) Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП и в ПК на 06.09.2022 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (06.09.2022 г.).

к) Обявленията за приключване на договорите за обществена поръчка са изпратени в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.²⁰⁶

4.1.2. Обществената поръчка с предмет: „Присъединяване на нови регистри и асинхронен обмен, включително за регистри, водени на хартиен носител“, УНП:06247-2023-0005²⁰⁷, е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁰⁸ Поръчката е финансирана с европейски средства.

а) Процедурата е открита с решение № МЕУ-7392 от 03.05.2023 г., подписано от министъра на електронното управление, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и ПК на 04.05.2023 г.

б) Определеният в обявлението за поръчка срок за получаване на оферти (05.06.2023 г.) не е по-кратък от регламентирания минимален срок от 30 дни, съгласно изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 166 000 лв. без ДДС.

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

д) В определения от възложителя срок е подадена една оферта.

²⁰⁴ № МЕУ-5727/30.06.2022 г.

²⁰⁵ По обособени позиции: Оп № 1 СИЕНСИС АД, Д-10/24.08.2022г., стойност-154 234,00; Оп № 2 СИЕНСИС АД, Д-13/24.08.2022, срок 31.10.2022 г., стойност-532 057,00; Оп № 3 СИЕНСИС АД, Д-14/24.08.2022 г., срок 31.10.2022 г., стойност-485 442,00; Оп № 4 ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, Д-9/24.08.2022 г., срок 31.10.2022 г., стойност-89 448,50; Оп № 5 ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, Д-12/24.08.2022 г., срок 31.10.2022 г., стойност-175 723,86; Оп № 6 ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, Д-11/24.08.2022 г., срок 31.10.2022 г., стойност-48 048,15. Към договорите по обособени позиции № 1, № 2 и № 3 са подписани допълнителни споразумения на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 24 от Договор № Д-10 от 24.08.2022 г., Договор № Д-13 от 24.08.2022 г., Договор № Д-14 от 24.08.2022 г. и предвидена възможност в Техническото задание на обществената поръчка.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 16

²⁰⁷ <https://app.eop.bg/today/296277>

²⁰⁸ Одитно доказателство № 10-2

е) Със заповед²⁰⁹ на оправомощен възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Действията на комисията са протоколирани, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 28.07.2023 г.

ж) От възложителя²¹⁰ е издадено Решение № D 25875574 от 02.08.2023 г., за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определен участникът „ТехноЛогика“ ЕАД, с когото е сключен договор № Д-17/29.08.2023 г. с обща цена в размер до 160 000 лв. без ДДС и срок за изпълнение по утвърдени и възложени заявки до 30.11.2023 г.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 30.08.2023 г. при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ПК, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП на 04.09.2023 г., с което е осигурена публичност на информацията.

й) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП на 04.09.2023 г. съгласно изискването на чл. 36, ал. т. 12 и в ПК, с което е осигурена публичност на информацията съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1. Договорът е публикуван в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, каквото изискване е регламентирано в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) В обявлението за обществена поръчка по отношение на участниците са определени критерии за подбор, посочени в раздел III.1.3) *Технически и професионални възможности, без да са посочени документите*, с които се доказва изпълнението им. *Не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП, съгласно което възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението за откриване на процедурата.*²¹¹

4.1.3. Докладите за стартиране, документациите и договорите за обществени поръчки са съгласувани от компетентните длъжностни лица; от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на ангажимент (преди одобряване на доклада за стартиране) и при сключване на договорите, документиран с подпис/попълване на контролен лист. Договорите са подписани от възложителя или от упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и от директора на дирекция ФУА/главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.²¹²

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непубликуване в обявлението за поръчка на документите, с които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор. Контролните процедури при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи са били ефективни с оглед на установеното.

²⁰⁹ № МЕУ-9935/26.06.2023 г. на заместник - министъра на електронното управление, оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № МЕУ – 9926/26.06.2023 г. на министъра на електронното управление

²¹⁰ Заместник - министър на електронното управление, оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № МЕУ-9926/26.06.2023 г. на министъра на електронното управление

²¹¹ **Одитно доказателство № 17**

²¹² **Одитно доказателство № 23**

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

Проверени са четири възложени обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, стартирали и приключили през одитирания период със сключване на договори на обща стойност 226 899 лв. без ДДС.²¹³

При проверката е установено:

4.2.1. *Обществената поръчка с предмет:* „Провеждане на национално оценяване на развитието на интернет в България чрез приетата рамка на индикаторите за интернет универсалност на ЮНЕСКО, подкрепена от Съвета на Европа“ (УНП:06247-2023-0001)²¹⁴, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²¹⁵

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от министъра на електронното управление и е публикувана на 04.01.2023 г. в РОП и в ПК, заедно с документи, уточняващи параметрите на поръчката, указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образеца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 900 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20 ал. 3, т. 2 от ЗОП. Финансирането на поръчката е осигурено от бюджета на МЕУ.

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

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти – 16.01.2023 г. не е по-кратък от 10 дни в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок е получена оферта от един участник.

д) Със заповед на възложителя²¹⁶ е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол № МЕУ-1447/25.01.2023 г., утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в РОП и ПК и изпратен на участниците в един и същи ден (26.01.2023 г.), каквото е изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител – Гражданско дружество „Право, Интернет, Медии, Комуникации и Култура“ е сключен договор № Д-4/24.03.2023 г. на стойност 66 400 лв. без ДДС за срок от 12 месеца. Не е спазено *изискването на чл. 194, ал. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка с определения изпълнител да бъде сключен в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя.*^{217,218}

ж) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 29.03.2023 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²¹⁹

²¹³ Одитно доказателство № 14

²¹⁴ <https://app.eop.bg/today/260771>

²¹⁵ Одитно доказателство № 15-3

²¹⁶ № МЕУ-890/17.01.2023 г.

²¹⁷ датата на утвърждаване на протокола по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е 25.01.2023 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 15-3 (3.4,3.7)

²¹⁹ Одитно доказателство № 18

4.2.2. *Обществената поръчка с предмет* „Преглед на съответствието на интернет страниците/приложения на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕУ с изискванията за достъпност на хармонизирания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ с две обособени позиции (УНП 06247-2023-0009)²²⁰, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²²¹

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от оправомощен възложител²²² и е публикувана на 27.06.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя, заедно с документи, уточняващи параметрите на поръчката, указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) В Раздел V „Определяне на изпълнител. Сключване на договор. Гаранция за изпълнение на договора“ от Указанията за участие, от възложителя е предвидена гаранция за обезпечаване на изпълнението на договора в размер на 2% от стойността му без ДДС, като същата не е посочена в обявата за обществената поръчка. *Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП*²²³;

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 59 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20 ал. 3, т. 2 от ЗОП. Финансирането на поръчката е осигурено от бюджета на МЕУ.

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

д) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти – 07.07.2023 г., не е по-кратък от 10 дни в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок е получена една оферта за участие по обособена позиция № 1 и една – по обособена позиция № 2.

е) Със заповед на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти²²⁴. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП²²⁵, утвърден от възложителя на 27.07.2023 г. Протоколът е публикуван в РОП и ПК и изпратен на участниците в един и същи ден (27.07.2023 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) С определения изпълнител по обособена позиция № 1 и № 2 РИТЕК ЕООД са сключени договори: 1) рег. № Д-15/07.08.2023 г. с предмет „Преглед на съответствието на интернет страниците на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕУ с изискванията за достъпност на хармонизирания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ по обособена позиция № 1 и обща цена в размер на 29 000 лв. без включен ДДС, за срок 31.12.2023 г.; 2) рег. № 14/07.08.2023 г. с предмет: „Тестване на специализирани софтуерни приложения на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕУ за съответствие с изискванията за достъпност на хармонизирания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ по обособена позиция № 2 и обща цена в размерна 28 800 лв. без включен ДДС, за срок до 31.12.2023 г.

²²⁰ <https://app.eop.bg/today/309670>

²²¹ Одитно доказателство № 10-4

²²² Заместник - министър на електронното управление, упълномощено лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № МЕУ – 9926/26.06.2023 г. на министъра на електронното управление

²²³ Одитни доказателства № 19 и № 15-4 (4.1,4.2)

²²⁴ Заповед № МЕУ-10662/10.07.2023 г.

²²⁵ № МЕУ-11600/27.07.2023 г.

з) Договорите и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорите са публикувани на 08.08.2023 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²²⁶

4.2.3. *Обществената поръчка с предмет „Организиране и логистика при провеждане на публични събития на Министерство на електронното управление“ (УНП 06247-2023-0010)*²²⁷, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²²⁸

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от оправомощен възложител²²⁹ и е публикувана на 25.09.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя, заедно с документи, уточняващи параметрите на поръчката, указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образеца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) В Раздел V „Определяне на изпълнител. Сключване на договор. Гаранция за изпълнение на договора“ от Указанията за участие е предвидена гаранция за обезпечаване на изпълнението на договора в размер на 5% от стойността му без ДДС, като същата не е посочена в обявата за обществената поръчка. *Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП,*²³⁰

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20 ал. 3, т. 2 от ЗОП. Финансирането на поръчката е осигурено от бюджета на МЕУ.

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

д) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти – 09.10.2023 г. не е по-кратък от 10 дни в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са получени девет оферти за участие в обществената поръчка.

е) Със заповед на възложителя²³¹ е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП²³², утвърден от възложителя на 14.11.2023 г. Протоколът е публикуван в РОП и ПК и изпратен на участниците в един и същи ден (15.11.2023 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) С определения изпълнител – „СКАЙ ТРАВЕЛ“ ЕООД е сключен договор № Д-30/18.12.2023 г. на стойност 69 999 лв. без ДДС за срок до една година или до изчерпване на максималния финансов ресурс на договора.

з) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 28.12.2023 г. в деня на публикуване на

²²⁶ Одитно доказателство № 19

²²⁷ <https://app.eop.bg/today/329881>

²²⁸ Одитно доказателство № 15-5

²²⁹ Главен секретар, оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № МЕУ-9926/26.06.2023 г. на министъра на електронното управление

²³⁰ Одитни доказателства № 20 и № 15-5 (5.1, 5.3)

²³¹ Заповед № МЕУ-16439/ 10.10.2023 г., /изм. Заповед № 16881 /16.10.2023 г./

²³² № МЕУ -2389/14.11.2023 г.

обявлението за възложена поръчка в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²³³

4.2.4. *Обществената поръчка с предмет: „Проучване на потребностите на гражданите и бизнеса от публикуване на информация от обществения сектор в отворен формат“, (УНП 06247-2023-0004)²³⁴, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²³⁵*

а) На 21.04.2023 г. в РОП и в ПК в ЦАИС ЕОП е публикувана обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Обявата е подписана от министъра на електронното управление.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 57 500 лв. без ДДС.

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

г) Обявата е изготвена по образец и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В Раздел III: „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“, т. 2 от обявата е посочено: „2. *Възложителят отстранява от участие във възлагането участник, за когото е налице обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП*“.

В Раздел II „Изисквания към участниците, т. 5.2. от Указанията за участие в обществената поръчка, възложителят е поставил следното изискване:

„5.2.1. *Възложителят отстранява от участие във възлагането участник, за когото е налице обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а именно: обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен.*“

Съгласно чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП (обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) възложителят може да отстрани от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, за когото е налице някое от следните обстоятелства: обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен.

Редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява е регламентиран в Глава двадесет и шеста от ЗОП. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП е предвидено, че при определяне на изпълнител на обществена поръчка по този ред възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените критерии за подбор, ако има такива. Разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП е с императивен характер и задължава възложителя да отстрани участник на основание чл. 54, ал. 1 от ЗОП, като липсва изрично позоваване на чл. 55 от ЗОП. Субсидиарно прилагане на разпоредбите на част първа и втора от закона е предвидено в чл. 195 от ЗОП, но само доколкото въпросът не е уреден в Глава Двадесет и шеста. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП са регламентирани специфични основания за

²³³ Одитно доказателство № 20

²³⁴ <https://app.eop.bg/today/290170>

²³⁵ Одитно доказателство № 15-6

отстраняване на участник в обществена поръчка по Глава Двадесет и шеста от ЗОП, поради което основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са неприложими при събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и ограничават участието на стопански субекти.

Съгласно предоставени от МЕУ обяснения относно причините за поставеното изискване²³⁶, с разпоредбата на чл. 55, ал. 1 от ЗОП се създава правна рамка, в която на възложителя е дадена възможност на свободен избор и преценка спрямо конкретния случай – така наречената оперативна самостоятелност, която винаги се съобразява с очертаните от закона рамки. Поради това, той трябва да избере измежду няколко еднакво законосъобразни решения, които могат да се явят в различна степен целесъобразни. В конкретната хипотеза, възложителят, поставяйки критерий за подбор по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е избрал това решение, което в случая се явява най-ефективно, полезно, целесъобразно от гледна точка на държавния и обществен интерес.²³⁷

Определянето на изисквания към личното състояние по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП не е в оперативната самостоятелност на възложителя, тъй като е налице императивна правна норма - чл. 192, ал. 1 от ЗОП²³⁸, която предвижда възложителят да отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор. В разпоредбата не е дадена възможност на възложителя по своя преценка да включи други условия за лично състояние на участниците, при наличие на които същите да бъдат отстранени.

*Поставянето на изисквания за личното състояние по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е довело до необосновано ограничаване на участието на стопански субекти в обществената поръчка в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).*²³⁹

д) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти – 09.05.2023 г. не е по-кратък от 10 дни в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са получени шест оферти за участие.

е) Със заповед на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол № МЕУ-9804/22.06.2023 г., утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК и изпратен на участниците в един и същи ден (22.03.2023 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) С определения изпълнител - ЕСТАТ ЕООД е сключен договор № Д-12/17.07.2023 г. на стойност 32 700 лв. без ДДС за срок от пет месеца. Договорът е сключен в нормативно определения срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП и договора са публикувани в РОП и в ПК на възложителя на 19.07.2023 г.

з) Договорът и обявлението за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 19.07.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²⁴⁰

²³⁶ в Раздел II „Изисквания към участниците, т. 5.2. от Указанията за участие в обществената поръчка

²³⁷ Одитно доказателство № 21-6

²³⁸ Обн., ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²³⁹ Одитно доказателство № 21

²⁴⁰ Одитно доказателства № 22

4.2.5. Докладите за стартиране, документациите и договорите за обществени поръчки са съгласувани от компетентните длъжностни лица; от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на ангажимент (преди одобряване на доклада за стартиране) и при сключване на договорите, документиран с подпис/попълване на контролен лист. Договорите са подписани от възложителя или от упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и от директора на дирекция ФУА/главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.²⁴¹

При възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимите правни норми, с изключение на непосочване на гаранция за изпълнение на договор в две обяви за събиране на оферти и договор, който е сключен след установения в закона срок.

При възлагането на една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е допуснато поставяне от възложителя на критерии за подбор, които ограничават участието на стопански субекти. В ЗОП са регламентирани специфични основания за отстраняване на участник в обществена поръчка, поради което поставените основания са неприложими при събиране на оферти с обява. Ограничението е довело до нарушаване принципите на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация, предвид разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които отговарят на другите, поставени от възложителя изисквания и могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но за които е налице конкретното обстоятелство.

Контролните дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но са се оказали превантивно неефективни, с оглед установените несъответствия.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверени са девет сключени и изпълнени договори за одитирания период, на обща стойност 2 047 744,21 лв. с ДДС и извършени плащания в размер на 1 962 880,21 лв. с ДДС.²⁴²

²⁴¹ **Одитно доказателство № 23**

²⁴² **1)** Договор № 10/24.08.2022 г. с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 1 – Оборудване на зала за национални и международни учения, с изпълнител – СИЕНСИС АД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **2)** Договор № 13/24.08.2022 г. с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 2 – Оборудване на зала за malware анализ, с изпълнител СИЕНСИС АД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **3)** Договор № 14/24.08.2022 г. с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 3 – Оборудване на зала за forensic анализ, с изпълнител – СИЕНСИС АД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **4)** Договор № 9/24.08.2022 г. с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 4 – Присъединяване към MeliCERTes, изпълнител – ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **5)** Договор № 11/24.08.2022 г с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 6 – Разработване на система за наблюдение и съхранение на материали, свързани с Мрежовата и информационната сигурност, с изпълнител – ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **6)** Договор № 12/24.08.2022 г. с предмет „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ за Обособена позиция № 5 – Изграждане на национална мрежа от ЕРИКС, с изпълнител - ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ЕАД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2022-0001; **7)** Договор № 17/29.08.2023 г. с предмет „Присъединяване на нови регистри и асинхронен обмен, включително за регистри водени на хартиен носител“, с изпълнител Техно Логика ЕАД, сключен след проведена открита процедура по чл.73, ал.1 от ЗОП с УНП: 06247-2023-0005; **8)** Договор № 12/17.07.2023 г. с предмет „Проучване на потребностите на гражданите и бизнеса за публикуване на информация от общественния сектор в отворен формат“, с изпълнител – ЕСТАТ ЕООД, сключен след *проведено възлагане чрез събиране на*

При проверката за съответствие с приложимата правна рамка е установено:²⁴³

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размер на определените гаранции за изпълнение на договора и/или авансово предоставените средства, и други в защита на финансовите интереси на възложителя.

б) За всеки договор за обществена поръчка със заповед на възложителя е определено отговорно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението му.

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

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

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение (склучване на договора) и преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист.

е) Договорите за обществени поръчки и платежните документи са подписани от министъра на електронното управление или от оправомощени от него длъжностни лица и от директора на дирекция ФУА, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

ж) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки са изпратени до РОП в нормативно определения срок.²⁴⁴

Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изплатените суми съответстват на договорените стойности и цени и са документално обосновани. Спазен е срокът за изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на електронното управление за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

оферта с обява по реда на глава двадесет и шеста от ЗОП с УНП: 06247-2023-0004; 9) Договор № 14/07.08.2023 г. с предмет обособена позиция № 2 „Тестване на специализирани софтуерни приложения на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕУ за съответствие с изискванията за достъпност на хармонизирувания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ от обществена поръчка с предмет „Преглед на съответствието на интернет страниците/приложения на лица по чл.1, ал.1 и ал. 2 от ЗЕУ за съответствие с изискванията за достъпност на хармонизирувания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“, с изпълнител РИТЕК ЕООД, сключен след проведено възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по ЗОП с УНП: 06247-2023-0009.

²⁴³ Одитно доказателство № 15 (т. 11)

²⁴⁴ Одитни доказателства № 24

1. За Област „Разходи по бюджета“

За област „Разходи по бюджета“ е установено, че изплатените възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в рамките на договорените в сключените договори стойности и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и вътрешните актове, с изключение на: неизготвени доклади, инициращи необходимостта от сключване на три договора, нерегламентирани критерии за подбор на изпълнителите по част от проверените договори, както и наличие на необосновани предложения за възнагражденията по договорите. Допуснатите отклонения са поради неразписани вътрешни правила/процедури, с определен ред за инициране на необходимостта от сключване на договори и извършване на разходи по извънтрудови правоотношения, критерии за избор на изпълнителите, определяне на цената на изпълнената работа и контрол по изпълнението на договорите. Въведените през одитирания период контролни механизми не са достатъчно ефективни и не са предотвратили констатираните пропуски.

След одитирания период са предприети действия и е утвърдена процедура за реда и начина за привличане, избор и сключване на договори по извънтрудови правоотношения с външни експерти, която е относима само към отговорностите на МЕУ по чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс и не обхваща цялостния процес по извършване на разходи по извънтрудови правоотношения.

Проверените разходи за външни услуги, за придобиване на дълготрайни материални активи и за нематериални дълготрайни активи са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

2. За Област „Обществени поръчки“

В Министерството на електронното управление през одитирания период са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в МЕУ при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки. Изготвените и утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г. са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

При възлагането на обществени поръчки през одитирания период е установено необосновано ограничаване на участието на стопански субекти при една обществена поръчка в нарушение на разпоредбите на ЗОП. Извън посоченото нарушение при планиране, провеждане, възлагане и изпълнение на обществените поръчки е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка с изключение на: непосочване на документите, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор в обявлението за откриване на процедура за обществена поръчка, непосочване на предвидена гаранция за изпълнение на договор в две обяви за обществени поръчки, и договор, сключен след нормативно определения срок. Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи ефективно, тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорите. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Регламентираните контролни дейности в процесите по подготовка, сключване и изпълнение на договорите за

обществени поръчки са прилагани съгласно определения вътрешен ред, действали са непрекъснато и ефективно при изпълнение на договорите.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит се дава следната препоръка на министъра на електронното управление:

1. Във вътрешни правила (или друг акт) да се регламентират условията и редът за осъществяването на процеса по изготвяне, сключване, изпълнение и контрол на договорите, по които се извършват разходи за персонала по извънтрудови правоотношения.²⁴⁵

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Министерство на електронното управление, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Министерство на електронното управление 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.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, министърът на електронното управление 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 № 451 от 06.11.2024 г. на Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

²⁴⁵ Част Трета, Раздел I, т. 2

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200100524**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка № МЕУ-9058/20.05.2024 г. за ръководните и отговорните длъжностни лица в МЕУ за периода от 01.01.2022 г. - 20.05.2024 г.	3
2.	Справка за отчетните разходи от МЕУ-ЦА за периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	1
3.	Справка за отчетните разходи от МЕУ-ЦА за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	1
4.	Справка за отчетните средства за персонала по извънтрудови правоотношения в отчета за касовото изпълнение на бюджета на МЕУ-ЦА към 31.12.2022 г. - 31.12.2023 г.	10
5.	Справка за извършените разходи за външни услуги от МЕУ-ЦА за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2023 г.	4
6.	Справка за придобиване на дълготрайни материални активи от МЕУ за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. и от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	2
7.	Справка за придобиване на нематериални дълготрайни активи от МЕУ за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. и от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	1
8.	<p>1) Система за финансово управление и контрол в МЕУ и Заповед № МЕУ-8271/23.08.2022 г.</p> <p>2) Вътрешни правила за осъществяване предварителен контрол, заповеди и контролни листа (КЛ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МЕУ с приложения №№ 1, 2, 3, 4, 5 и № 6; - Заповед № МЕУ- 4358 от 02.06.022 г. (за утвърждаване на контролни листи: КЛ за предварителен контрол преди поемане на задължения по МЕУ по договори за възлагане на обществени поръчки и КЛ за поемане на задължение или за извършване на разход); - Заповед № МЕУ-15271 от 28.09.2023 г.; - Заповед № МЕУ-16508 от 10.10.2023 г.; - Заповед № МЕУ-17063 от 18.10.2023 г. <p>3) Вътрешни правила за документооборота на счетоводните и свързаните с тях документи в МЕУ и Заповед № МЕУ-11003 от 17.10.2022 г.</p> <p>4) Вътрешни правила за обмен на документи в МЕУ с приложения №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и № 8, и Заповед № МЕУ-6708 от 20.07.2022 г.</p> <p>5) Заповеди за поемане на задължения-иницииране и извършване на разход:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заповед № МЕУ-2930 от 09.05.2022 г.; - Заповед № МЕУ-5206 от 20.06.2022 г.; - Заповед № МЕУ-6024 от 07.07.2022 г.; - Заповед № МЕУ-5397 от 23.06.2022 г.; - Заповед № МЕУ-7623 от 08.08.2022 г.; - Заповед № МЕУ-9192 от 08.06.2023 г. <p>6) Заповеди за прилагане на системата за двоен подпис:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заповед № МЕУ-3781 от 25.05.2022 г.; - Заповед № МЕУ-7622 от 08.08.2022 г.; 	CD № 1

	<p>- Заповед № МЕУ-9120 от 08.06.2023 г.;</p> <p>- Заповед № МЕУ-14971 от 25.09.2023 г.</p> <p>7) Документи за прехвърляне на ДАЕУ-ликвидация: Доклад: Заключителен отчет на ликвидационната комисия за уреждане на правоотношенията във връзка със закриването на ДАЕУ; Заключителен отчет за ликвидационната комисия за уреждане на правоотношенията във връзка със закриване на ДАЕУ; Протоколи от дейността на ЛК. <i>Декларация за идентичност и опис на документите на СД</i></p>	
9.	<p>1) Писмо рег. № МЕУ-8241/08.05.2024 г., относно представяне на информация и отговори на въпроси за сключените граждански договори в МЕУ-ЦА през одитирания период, и Писмо с рег. № МЕУ-7489/24.04.2024 г. за необходимост от представяне на информация на одитния екип;</p> <p>2) Заповед № 6999/16.04.2024 г. на министъра на електронното управление, с която е утвърдена „Процедура за реда и начина за привличане и избор от МЕУ на външни експерти за участие в процеса по удостоверяване на съответствието на техническите устройства за машинно гласуване, във връзка с чл. 213а, ал. 2 от Изборния кодекс“.</p>	5
10.	Констативен протокол №РД-И-2.33-1-3, за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ, процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“	16
11.	<p>1) Констативен протокол №РД-И-2.33-1-1, за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. процес „Разходи за издръжка“, под-процес „Разходи за външни услуги“;</p> <p>2) Констативен протокол №РД-И-2.33-1-2, за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. процес „Разходи за издръжка“, под-процес „Разходи за външни услуги“</p>	27
12.	<p>1) Констативен протокол №РД-И-2.33-1-4, за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“</p> <p>2) Констативен протокол №РД-И-2.33-1-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на МЕУ процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“</p>	16
13.	<p>1) Констативен протокол №РД-И-2.33-1-6, за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., процес „Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи“;</p> <p>2) Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МЕУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., процес „Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи“</p>	13

14.	<p>1) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. от МЕУ (Приложение № 1);</p> <p>2) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. (Приложение № 2);</p> <p>3) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. от МЕУ (приложение № 3);</p> <p>4) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от МЕУ (приложение № 4);</p> <p>5) Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП от МЕУ (приложение № 5)</p>	10
15.	<p>1) Открита процедура: „Изграждане на капацитет и подобряване на услугите на CERT Bulgaria (CBSEC-BG)“ по обособени позиции“, (УНП:06247-2022-0001);</p> <p>2) Открита процедура: „Присъединяване на нови регистри и асинхронен обмен, включително за регистри водени на хартиен носител“, (УНП:06247-2023-0005);</p> <p>3) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Провеждане на национално оценяване на развитието на интернет в България чрез приетата рамка на индикаторите за интернет универсалност на ЮНЕСКО, подкрепена от Съвета на Европа“, (УНП:06247-2023-0001);</p> <p>4) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Преглед на съответствието на интернет страниците/приложения на лица по чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от Закона за електронното управление с изискванията за достъпност на хармонизирания стандарт EN 301 549 V3.2.1 (2021-03)“ с две обособени позиции“, (УНП:06247-2023-0009);</p> <p>5) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Организиране и логистика при провеждане на публични събития на Министерство на електронното управление“, (УНП:06247-2023-0010);</p> <p>6) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Проучване на потребностите на гражданите и бизнеса от публикуване на информация от общественния сектор в отворен формат“, (УНП:06247-2023-0004);</p> <p>7) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки 7.1. ВПУЦОП; 7.2. Заповед за утвърждаване № МЕУ-7357/01.08.2022 г.;</p> <p>8) Заповеди на министъра на електронното управление за оправомощаване на длъжностни лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП: 1. Заповед № МЕУ-180 от 05.01.2023 г.; 2. Заповед № МЕУ-5856 от 05.04.2023 г.; 3. Заповед № МЕУ-7829 от 12.05.2023 г.; 4. Заповед № МЕУ-9926 от 26.06.2023 г.; 5. Заповед № МЕУ-10076 от 28.06.2023 г.; 6. Заповед № МЕУ-10412 от 04.07.2023 г.; 7. Заповед № МЕУ-14076 от 11.09.2023 г.; 8. Заповед № МЕУ-14077 от 11.09.2023 г.;</p>	CD № 2

	<p>9. Заповед № МЕУ-18844 от 13.11.2023 г.;</p> <p>10. Заповед № МЕУ-15105 от 26.09.2023 г.;</p> <p>11. Заповед № МЕУ-20160 от 05.12.2023 г.;</p> <p>12. Заповед № МЕУ-21731 от 28.12.2023 г.;</p> <p>9) Графици за провеждане на обществени поръчки:</p> <p>1. График за провеждане на обществени поръчки за 2022 г.;</p> <p>2. График за провеждане на обществени поръчки за 2023 г.;</p> <p>10) Информация по чл. 230, ал. 1 т. 7 от ЗОП за 2022 г. и 2023 г.;</p> <p>1. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2022 г.;</p> <p>2. PrintScr от ПК в електронната платформа ЦАИС ЕОП на МЕУ.;</p> <p>11) Договори за обществена поръчка</p> <p>1. Договор № Д-10/24.08.2022 г.</p> <p>2. Договор № Д-13-24.08.2022 г.</p> <p>3. Договор № Д-14-24.08.2022 г.</p> <p>4. Договор № Д-9-24.08.2022 г.</p> <p>5. Договор № Д-12-24.08.2022 г.</p> <p>6. Договор № Д-11-24.08.2022 г.</p> <p>7. Договор № Д-12-17.07.2023 г.</p> <p>8. Договор № Д-17-29.08.2023 г.</p> <p>9. Договор № Д-14-17.08.2023 г.</p> <p>12) Заповеди за администратори – ЦАИС ЕОП</p> <p>1. Заповед № МЕУ-254/10.03.2022 г.</p> <p>2. Заповед № МЕУ-4166/31.05.2022 г.</p> <p><i>Декларация за идентичност и опис на документите на CD</i></p>	
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура по ЗОП (УНП:06247-2022-0001)	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура по ЗОП (УНП:06247-2022-0005)	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:06247-2023-0001)	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:06247-2023-0009)	2
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:06247-2023-0010)	2
21.	<p>1) Заверено копие на Обява № F357504/21.04.2023 г. и информация за документа, съгласно чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП;</p> <p>2) Заверено копие на Указания за участие в обществената поръчка;</p> <p>3) Заверени копия на Писмо рег. № МЕУ - 7179 от 19.04.2024 г. и Отговор от одитирания обект с рег. № МЕУ -7487 от 24.04.2024 г.;</p>	31
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:06247-2023-0004)	2

23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на контролни процедури в процеса на възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на контролни процедури в процеса на възлагане на обществена поръчка с УНП:06247-2023-0004	6
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на договори за обществени поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	8