



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201816

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Националната
академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов”
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 053 от 28.03.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 11)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	7
4. Обхват на одита	7
5. Критерии за оценка	8
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	9
I. Приходна част на бюджета	11
1. Обща информация	11
2. Изпълнение на приходната част на бюджета	13
II. Разходна част на бюджета	16
1. Обща информация	16
2. Изпълнение на разходната част на бюджета	17
III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на	23
сключените договори	
1. Обща информация	23
2. Вътрешни актове	24
3. Планиране на обществени поръчки	25
4. Възлагане на обществени по реда на ЗОП (отм.)	25
5. Изпълнение на договори	34
IV. Управление на недвижимите имоти	36
1. Обща информация и вътрешни правила за управляваните имоти	36
2. Управление на недвижимите имоти на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов”	38
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	42
Част пета ПРЕПОРЪКИ	43
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	45
Одитни доказателства	47

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АС	Академичен съвет
АСО	Административно-счетоводно обслужване
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПППК	Вътрешни правила за поддържане профила на купувача
ВПУИВДС	Вътрешни правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП(отм.)	Закон за обществените поръчки (отм. ДВ. бр. 13 от 16 Февруари 2016 г.)
ЗРАС	Закон за развитие на академичния състав
ЗСч(отм.)	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
и.ч.	Идеални части
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КП	Констативен протокол
КС	Контролен съвет
МОН	Министерство на образованието и науката
МО	Мемориален ордер
ОКС	Образователно - квалификационна степен
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
Правилник за бюджета на НАТФИЗ	Правилник за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ
ПИСФУК	Правилник за изграждане на системи за финансово управление и контрол
ПУД на НАТФИЗ	Правилник за устройството и дейността на Националната академия за театрално и филмово изкуства „Кръстьо Сарафов“
РОП	Регистър на обществени поръчки
СН	Съвет на настоятелите
ТБО	Такса битови отпадъци
УАВК	Учебен аудио-визуален комплекс
УДТ	Учебен драматичен театър
УКТ	Учебен куклен театър

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при финансовото управление на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ (НАТФИЗ/Академията) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г.

Целите на одита са изпълнението на дейностите в областите на изследване – „Приходна част на бюджета“, „Разходна част на бюджета“, „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, „Управление на недвижимите имоти“ и състоянието на системата за финансово управление и контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка.

Критериите за оценка са: Закона за висшето образование (ЗВО), Закона за държавния бюджет на Р България (ЗДБРБ) за 2014 г. и 2015 г., Закона за обществените поръчки (ЗОП, отм.), Закона за държавната собственост (ЗДС), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), ПМС за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2014 г. и 2015 г., Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ (ПУД на НАТФИЗ), Правилника за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ, Правилника за изграждане на системи за финансово управление и контрол (ПИСФУК), Счетоводната политика, Плана за документооборота на НАТФИЗ, Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП), Вътрешните правила за поддържане профила на купувача (ВПППК), Вътрешните правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост (ВПУИВДС) и др. вътрешни правила.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на бюджетните средства, планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите, управлението на недвижимите имоти и състоянието на системата за финансово управление и контрол на НАТФИЗ през одитирания период.

Прилаганите през одитирания период вътрешни правила, създават условия за изпълнението на дейностите и задачите на Академията и на основните и обслужващите му звена, осигуряват бюджетния процес и осъществяването на контрол. Установено е, че от ръководството на НАТФИЗ не е осъществяван ефективен мониторинг, вследствие на това правилата, не са актуализирани с направените структурни промени и не са приведени в съответствие с нормативните изисквания. Не са прилагани адекватни управленски решения за осигуряване на процеса по управление на риска, като не е разработена и утвърдена Стратегията за управление на риска и не е създаден риск-регистър, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и указанията на Министерството на финансите.

За периода 2014 г. - 2015 г., от Академичния съвет е одобрен бюджетът на НАТФИЗ за съответната година, включващ бюджетите на факултетите, обслужващите и административните звена, в съответствие с изискванията на ЗВО.

От Контролния съвет на Академията е дадено становище по бюджета за 2014 г. и 2015 г. на НАТФИЗ в съответствие с нормативните изисквания.

От Съвета на настоятелите е изразено становище по бюджета за 2014 г. и 2015 г., в съответствие с Правилата за работата на Съвета на настоятелите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

Реализираните приходи по бюджета на Академията към 31.12.2014 г., възлизат на 1 504 994 лв., а към 31.12.2015 г. са в размер на 1 394 854 лв. като най-висок относителен дял от тях, заемат нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция.

Приходите от продажби на услуги, стоки и продукция, са формирани основно от събираните такси за обучение и специализации, кандидатстудентски кампании, рецензии, школи и др. Създадената организация в НАТФИЗ за сключване на договори, свързани с обучението и плащането на семестриалните такси, осигурява защита на интелектуалните интереси на Академията и на студентите, както и своевременното събиране на приходи.

Извършените разходи по бюджета на НАТФИЗ за 2014 г. са в размер на 4 885 551 лв., а за 2015 г. възлизат на 5 277 177 лв. От тях най-висок относителен дял заемат разходите за издръжка.

По бюджета на Академията към 31.12.2014 г. са отчетени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 349 881 лв., а към 31.12.2015 г. - 399 720 лв. От тях по сключени „граждански“ договори през 2014 г. са изплатени 214 241 лв. (534 договора), а през 2015 г. - 229 690 лв. (582 договора).

Установени са пропуски при сключването и регистрирането на „гражданските“ договори, както и при осъществяването на контрол при отчитането на извършените дейности и тяхното приемане от отговорните длъжностни лица, поради липсата на правила или процедури, регламентиращи процеса. Не е прилаган ефективен мониторинг, поради което е допуснато сключване на „граждански“ договори за поръчка или изработка, в които не е посочено нормативното основание за тяхното сключване и не е определен срок за изпълнение на възложените дейности.

В Академията не са прилагани адекватни контролни механизми, вследствие на което за документиране на предварителния контрол преди поемане на задължение/извършване на разход, е прилаган документ „образец“, в който не са попълвани определените реквизити и данни. Некоректното попълване на документа, създава риск за извършване на разходи, които са в несъответствие с нормативните изисквания.

Допуснато е извършване на разходи без да е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. от НАТФИЗ, са проведени седем процедури за възлагане на обществени поръчки, възложени по реда на ЗОП (отм.) и са възложени три обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.). Възложените обществени поръчки през одитирания период са в съответствие с действащата нормативна уредба. Установени са пропуски при планирането и подготовката за възлагане на обществените поръчки, както и неприлагане на разписани съгласувателни процедури във вътрешните правила.

През одитирания период са сключени общо 48 договора за доставка на стоки и извършване на услуги. При проверката за изпълнението на 25 договора е установено, че част от тях са сключени преди да е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

Прилаганите вътрешни правила, свързани с процеса по управление на имотите - държавна собственост, са в съответствие със Закона за държавната собственост. Поради неосъществяването на ефективен мониторинг е допуснато, правилата да не се актуализират с направените структурни промени.

От Академията е създадена организация, осигуряваща въвеждане на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в регистър и поддържане на досиета на имотите.

Не са прилагани адекватни контролни механизми за спазване на условията по сключените договори, вследствие на което от част от наемателите не са заплащани режийни разходи и такса битови отпадъци.

Неосъществяването на ефективен мониторинг при предоставянето и ползването на студио от Учебния аудио-визуален комплекс, е причина наемателят да ползва телевизионното студио няколко поредни дни, а да заплаща цена съответстваща за един снимачен ден.

В Академията не е разписан ред за осъществяване на контрол при събирането на приходи, формирани от дейността ѝ.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 393 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и Заповеди № ОД-02-02-018 от 20.05.2016 г. и № ОД-02-02-028 от 16.09.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ е държавно висше училище, специализирано в областта на сценичните и екранните изкуства. Академията е юридическо лице със седалище гр. София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.

Основни задачи на НАТФИЗ са: подготовка на студенти, докторанти и специализанти по програми, отговарящи на съвременните образователни изисквания, на новите технологии и постижения в областта на сценичните и екранни изкуства, науката и културата, икономиката и обществения живот; укрепване и развитие на основните, обслужващите и спомагателните академични отдели, служби и звена, водещо до разширяване и обогатяване на съществуващите учебни и творческо-научни направления, на техните кадри и материална база, с оглед повишаване качеството на образователните услуги; осигуряване на благоприятни условия и на необходимата организация за творческа и научноизследователска дейност на преподавателите, докторантите, специализантите и студентите, както и по фундаментални и фундаментално-приложни направления и в областта на сценичните и екранни изкуства, театрознанието, кинознанието и хуманитаристиката.

Органи на управление на НАТФИЗ са Общото събрание, Академичният съвет и Ректорът.

Основни структурни звена на Академията са Факултет „Сценични изкуства“ и факултет „Екранни изкуства“. Обслужващи звена са: Учебният драматичен театър (УДТ), Учебният куклен театър (УКТ), Учебният аудио-визуален комплекс (УАВК),

Академичната библиотека и архив. Администрацията на Академията е структурирана в отдели (Учебен, Международни отношения, Информационен, Финансов отдел и човешки ресурси, и Стопански отдел), които са отразени в поименните щатни разписания, действащи през одитирания период, но техните функции не са определени във вътрешни правила или възложени със заповед на ректора. Не са разработени и функционални характеристики на административните отдели. За прилаганата организационна структура не е разработена и органиграма, от която да са видни взаимовръзките и йерархичната подчиненост в НАТФИЗ.¹

В Академията не е осъществяван адекватен мониторинг и контрол, вследствие на което е допуснато прилаганото от 01.07.2015 г., поименно разписание на длъжностите в НАТФИЗ да не е актуализирано с последвали новоназначения на служители. В поименното разписание, фигурира длъжност главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ към Стопански отдел, за която от ректора не е утвърдена длъжностна характеристика.²

В НАТФИЗ не е създадена организация за извършване на текущ преглед на прилаганите длъжностни характеристики, вследствие на което е допуснато част от тях да не се актуализират с настъпили нормативни промени.³

За одитирания период, ректор на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ е проф. д.н. Любомир Халачев (за периода от 13.11.2011 г. до 01.12.2015 г.), който носи отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁴

На 01.12.2015 г. са проведени избори за нов ректор на НАТФИЗ и от Общото събрание е избран за ректор проф. д-р Станислав Семерджиев.⁵

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Приходна част на бюджета“, „Разходна част на бюджета“, „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление на недвижимите имоти“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в определените области на изследване.

4. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени областите: „Приходна част на бюджета“, „Разходна част на бюджета“, „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление на недвижимите имоти“.

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки за областите на изследване - „Приходна част на бюджета“, „Разходна част на бюджета“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените

¹Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., т. 1, т. 2 и т. 3, с приложения - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г. и длъжностна характеристика на финансов контролор

²Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., т. 5 и т. 6, с приложения - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г. и длъжностни характеристики

³Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., т. 4, с приложения - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г. и длъжностни характеристики

⁴Одитно доказателство № 2- справка Изх. № 04-15-19/ 13.10.2015 г. за одитираните лица, Протокол от 17.11.2011 г. на ОС за избор на Ректор –проф. д.н. Любомир Халачев

⁵Одитно доказателство № 3 -Протокол от 01.12.2015 г. на ОС за избор на Ректор – проф. д-р Станислав Семерджиев

договори“. Формирана е една и съща извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество.

4.1. В област на изследване „Приходна част на бюджета“, е формирана една извадка за подпроцес „Приходи от такси за обучение на български студенти в образователна степен „бакалавър“. Включените за проверка единици в извадката представляват 49,6 на сто от общия размер на отчетените към 31.12.2014 г. приходи по параграф „Приходи и доходи от собственост“, а към 31.12.2015 г. заемат 51,4 на сто от общо постъпилите „Приходи и доходи от собственост“ по бюджета на Академията.

Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е случаен подбор, при който единиците са избрани на хазартен принцип.

4.2. В област на изследване „Разходна част на бюджета“, са формирани пет извадки.

Под-популации:

- 1) разходи за „граждански“ договори за поръчка или изработка;
- 2) разходи за учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеката;
- 3) разходи за материали;
- 4) разходи за външни услуги;
- 5) разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.

За подпопулация „разходи за „граждански“ договори за поръчка или изработка“, използваният способ за избор на единиците, включени в извадките е случаен подбор, чрез генериране на случайни числа. За подпопулации „разходи за учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеката“, „разходи за материали“, „разходи за външни услуги“ и „разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“, избраният способ е подбор на единиците по стойност, при който изборът на единиците е извършен като е избрана долна граница за възможния избор.

4.3. В област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, е формирана извадка по отношение на сключените договори.

През одитирания период от НАТФИЗ са сключени 48 договора.

В одитната извадка са включени договорите, сключени и изпълнени в рамките на одитирания период - 25 договора.

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

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на областите на изследване от обхвата на одитната задача:

5.1. **За област** „Приходна част на бюджета“: съответствие с изискванията на ЗВО, ЗПФ, ЗДБРБ за 2014 г. и 2015 г., ЗЗД, ЗСч (отм.), ПМС за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2014 г. и за 2015 г., ПМС за утвърждаване на таксите за обучение и кандидатстване в държавните висши училища за учебни години за 2013/2014 г., 2014/2015 г. и за 2015/2016 г., ПУД на НАТФИЗ, Правилник за бюджета на НАТФИЗ, ПИСФУК и План за документооборота на НАТФИЗ.

5.2. **За област** „Разходна част на бюджета“: съответствие с изискванията на ЗВО, ЗПФ, ЗДБРБ за 2014 г. и 2015 г., ЗЗД, ЗСч (отм.), ПМС за изпълнението на държавния

бюджет на Р България за 2014 г. и за 2015 г., ПУД на НАТФИЗ, Правилник за бюджета на НАТФИЗ, ПИСФУК, Счетоводна политика и План за документооборота на НАТФИЗ.

5.3. **За област** „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“: съответствие с изискванията на ЗОП (отм., обн. ДВ. бр. 28 от 06.04.2004 г., посл. изм. и доп., ДВ бр. 17 от 06.03.2015 г.), ППЗОП (обн. ДВ бр. 53 от 30.06.2003 г., посл. изм. и доп. ДВ бр. 104 от 16.12.2014 г., отм.), ВПВОП, ВППК, ПУД на НАТФИЗ и ПИСФУК.

5.4. **За област** „Управление на недвижимите имоти“: съответствие с изискванията на ЗВО, ЗДС, ППЗДС, ПУД на НАТФИЗ, Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост и ПИСФУК.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

В съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от ЗВО, НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет. Чрез субсидиите от държавния бюджет⁶ са осигурени средствата за издръжка на обучението, за присъщата на Академията художествено-творческа и научна дейност, социално-битови разходи и капитални вложения. С ПМС № 162 от 20.06.2001 г. са определени средствата, които се получават за издръжка на обучението за един студент по професионални направления по диференцирани нормативи. С ПМС № 121 от 25.06.2012 г. (отм.),⁷ се предоставят допълнителни трансфери на държавните висши училища за увеличаване на субсидията за издръжка на обучението, определена в зависимост от комплексната оценка за качеството на обучението и съответствието му с потребностите на пазара на труда и за увеличение на диференцираните нормативи за издръжка на обучението в приоритетни професионални направления (субсидия за рейтинг). На основание на комплексната оценка, формирана на базата на индикатори със съответна тежест, се предоставя субсидия по професионално направление, която зависи от броя на студентите, обучаващи се в това професионално направление.

Приходите на НАТФИЗ се формират от такси за обучение и специализации, други приходи, свързани с учебната дейност, отдаване под наем, получени приходи от помощи и дарения от страната и чужбина и др.

Средствата по бюджета на Академията се изразходват за финансиране на обучението, научноизследователската и издателската дейност, за социално-битови разходи, капиталови разходи и други.

⁶ ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2014 г. и ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2015 г.

⁷ ПМС № 328/ 30.11.2015 г. за определяне на средства от държавния бюджет за издръжка на обучението в държавните висши училища в зависимост от комплексната оценка за качеството на обучението и съответствието му с потребностите на пазара на труда

Изготвянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ е регламентирано в Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (ПУД на НАТФИЗ)⁸ и в Правилника за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (Правилник за бюджета). Бюджетът на НАТФИЗ се приема от Академичния съвет (АС) и в него са включени бюджетите на факултетите, обслужващите и административни звена.

При извършения преглед и анализ на основните вътрешни документи, свързани с дейността, процеса по планиране, управление, изпълнение и контрол на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, е установено:

1. В Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“⁹, е определен реда за придобиване на имущество и финансови средства. Съгласно чл. 123 от ПУД на НАТФИЗ, Академичния съвет приема ежегодно проект на бюджет, бюджет и финансов отчет на Академията. В рамките на общия бюджет на НАТФИЗ, АС утвърждава по факултети разходите за учебно-производствена, научна и международна дейност.

2. В изпълнение на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, от ректора на Академията е утвърден „Правилник за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“. Правилникът е приет с Решение на АС.¹⁰

3. В изпълнение на чл. 34а от ЗВО и чл. 15 от ПУД на НАТФИЗ, в Академията е създаден Контролен съвет, който е орган за вътрешен контрол върху дейността на висшето училище. С Протокол на Общото събрание на НАТФИЗ¹¹, е утвърден Правилник за дейността на Контролния съвет.

4. На основание чл. 35а-35в от ЗВО, в НАТФИЗ е създаден Съвет на настоятелите (НС), който е независим експертен и консултативен орган към висшето училище. За работата на Съвета на настоятелите, от ректора са утвърдени правила, уреждащи структурата, основните задачи, дейността и финансирането.¹²

5. Съставянето и одобряването на първични документи, както и извършването на проверки от длъжностни лица на различни нива, са определени в Плана за документооборота на НАТФИЗ¹³, който е утвърден от ректора без дата.

6. През одитирания период в Академията, действат „Правила за изграждане на системи за финансово управление в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, които са утвърдени от ректора през 2010 г. и не са актуализирани към 31.12.2015 г.¹⁴ Правилата не са приети от АС, с което не е спазен чл. 12, т. 5 от ПУД на НАТФИЗ.

При проверката е установено, че прилаганите правила за СФУК, не са в съответствие с Методическите насоки по елементите на ФУК, издадени на основание чл. 10, ал. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите (от 11.09.2006 г.).

⁸Глава десета „Имущество и финанси“ от Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁹Одитно доказателство № 4 – ПУД на НАТФИЗ, приет с протокол на Общото събрание на НАТФИЗ от 15.02.2011 г.

¹⁰Одитно доказателство № 5 – Правилник за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, Решение на АС от 04.10.2011 г.

¹¹Одитно доказателство № 6 – Протокол на ОС от 14.12.2004 г. за приемане на Правилник за дейността на КС

¹²Одитно доказателство № 7 – Правила за работата на СН, Решение на АС от 10.04.2012 г. за избор на членове на СН от квотата на Академията

¹³Одитно доказателство № 8 – План за документооборота

¹⁴Одитно доказателство № 9 – Правила за изграждане на системи за финансово управление в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

В НАТФИЗ, не е разписана и утвърдена Стратегия за управление на риска, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от ЗФУКПС. Не е създаден Риск-регистър за идентифициране и оценка на рисковете, застрашаващи постигането на целите на Академията, с което не са спазени Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на ФУК на министъра на финансите от 2006 г.

С вътрешните правила са създадени условия за планиране, изпълнение и отчитане на бюджета като част от тях са одобрени от ректора, без да е посочена датата на тяхното утвърждаване и влизането им в сила, както и не са предоставени на АС за разглеждане и одобрение.

От ръководството на Академията не са прилагани ефективни механизми, осигуряващи извършването на текущ мониторинг на прилаганите правила, вследствие на което същите не са актуализирани и не са приведени в съответствие с нормативните изисквания.

Не са прилагани адекватни управленски решения за осигуряване на процеса по управление на риска, с което не са спазени указанията на министъра на финансите. За одитирания период не е разработена Стратегия за управление на риска и не е създаден риск-регистър, поради което не са идентифицирани, оценени и категоризирани рисковете, оказващи влияние върху постигането на целите на Академията. По този начин не са създадени условия за ефективно осъществяване на дейността на НАТФИЗ.

I. Приходна част на бюджета

1. Обща информация

През одитирания период от НАТФИЗ са разработени тригодишни бюджетни прогнози¹⁵ - бюджетна прогноза за 2014 г. - 2016 г. (с проект на бюджет за 2014 г.) и бюджетна прогноза за 2015 г. – 2017 г. (с проект на бюджет за 2015 г.).

От Академията, са спазени указанията¹⁶ на министъра на финансите и на министъра на образованието и науката за подготовка на бюджетните прогнози. Прогнозите са изпратени до МОН в определените срокове.¹⁷

В съответствие с изискванията на ПСПИБ¹⁸, ръководителите на факултетите и обслужващите звената, предоставят информация на главния счетоводител и помощник-ректора за разходите за учебна и художествено-творческа дейност и заявки за капиталови разходи за следващата календарна година.¹⁹ Въз основа на обобщената информация, са разработени проектите на бюджет на НАТФИЗ, които са представени от ректора за одобрение на АС.²⁰

В изпълнение на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, за периода 2014 г. - 2015 г. от АС са приети бюджетите на Академията, в които са включени бюджетите на факултетите, обслужващите и административни звена (представени в таблица № 1).²¹

¹⁵ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № 186/ 22.02.2013 г. и писмо изх. № 195/ 25.02.2014 г. на ректора на НАТФИЗ

¹⁶ БЮ № 1 от 01.02.2013 г. и БЮ № 2 от 10.02.2014 г. на министъра на финансите

¹⁷ Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № 186/22.02.2013 г. и писмо изх. № 195/25.02.2014 г. на ректора на НАТФИЗ

¹⁸ чл. 14, т. 1, т. 2, т. 3 и т. 4 от ПСПИБ на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

¹⁹ Одитно доказателство № 11 - Проектобюджети на звената за 2014 г. и 2015 г.

²⁰ Одитно доказателство № 12 - Решение от 05.07.2013 г. на АС – Проектобюджет за 2014 г. (т. II.1); Решение от 21.01.2014 г. на АС – Разпределение на бюджет 2014 г.; Решение от 04.07.2014 г. на АС – Проектобюджет за 2015 г. (т. V.1); Решение от 27.01.2015 г. на АС – Бюджет 2015 г. (т. I).

²¹ Одитно доказателство № 12 - Решение от 05.07.2013 г. на АС – Проектобюджет за 2014 г. (т. II.1); Решение от 21.01.2014 г. на АС – Разпределение на бюджет 2014 г.; Решение от 04.07.2014 г. на АС – Проектобюджет за 2015 г. (т. V.1); Решение от 27.01.2015 г. на АС – Бюджет 2015 г. (т. I).

През 2015 г., с Решение на АС²² е прието допълнение към бюджета на Академията, във връзка с предоставена от МОН субсидия за рейтинг в размер на 145 530 лв.

В изпълнение на чл. 34а, ал. 3, т. 2 от ЗВО, чл. 15, ал. 3, т. 2 от ПУД на НАТФИЗ и т. 9.3 от Правилника за дейността на КС на Академията, от КС е дадено становище по бюджета за 2014 г. и за 2015 г. на НАТФИЗ. Становището на КС, е докладвано пред Общото събрание на Академията.²³

От Съвета на настоятелите е дадено становище по бюджета за 2014 г. и 2015 г., с което е изпълнено изискването на чл. 35б, т. 3 от ЗВО и чл. 4, ал. 1, т. 3 от Правилата за работата на Съвета на настоятелите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.²⁴

Таблица № 1: Бюджет и отчет за изпълнение на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“
за периода 2014 г. – 2015 г.

(в лв.)

№	Показатели	2014 г.			2015 г.		
		Проект на бюджет	Утвърден бюджет	Отчет	Проект на бюджет	Утвърден бюджет	Отчет
1	Приходи	1 912 544	1 831 044	1 504 994	1 615 568	1 388 820	1 394 854
2	Разходи	4 837 000	5 352 802	4 885 551	4 588 170	5 362 010	5 277 177
3	Предоставени субсидии от държавния бюджет ²⁵	2 999 456	3 459 960	3 459 960	3 467 300	3 455 690	3 455 690
4	Трансфери ²⁶	0	26 599	162 724	0	331 341	13 841

Източник: Проект на бюджет на НАТФИЗ за 2014 г. и за 2015 г., Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НАТФИЗ за 2014 г. и 2015 г.

Предоставените средства на НАТФИЗ, чрез субсидии от държавния бюджет за одитирания период, са съответно - за 2014 г. в общ размер на 3 459 960 лв., а за 2015 г. възлизат на общо 3 455 690 лв.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. по бюджета на НАТФИЗ са направени общо 7 корекции. Те са извършени съгласно нормативните изисквания, на основание писма и указания на МОН и са отразени в бюджета на Академията.²⁷

В НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, са създадени условия, осигуряващи изготвянето на бюджета и представянето му в определените срокове за одобрение от Академичния съвет.

Спазени са изискванията на ЗВО, за ежегодно представяне на бюджета на Академията за становища от Контролния съвет и от Съвета на настоятелите.

Корекциите по бюджета на НАТФИЗ, през одитирания период са извършени при спазване на нормативните изисквания и са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета, в съответствие с утвърдените размери.

²² Одитно доказателство № 13 – Решение на АС от 05.05.2015 г. (т. II.1), приложения

²³ Одитно доказателство № 14 – Доклад на КС на НАТФИЗ (януари 2014 г. – януари 2015 г.) и Доклад на КС на НАТФИЗ (2011 г. – 2015 г.)

²⁴ Одитно доказателство № 15 - Протокол № 18 от 08.07.2014 г. от заседание на Съвета на настоятелите

²⁵ ПМС № 162 от 20.06.2001 г. са определени средствата, които се получават за издръжка на обучението за един студент по професионални направления по диференцирани нормативи, ПМС № 121 от 25.06.2012 г. за определяне на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението в държавните висши училища в зависимост от комплексна оценка за качеството на обучението и съответствието му с потребностите на пазара на труда (отм.)

²⁶ Трансфери между бюджети – нето, Трансфери между сметки за средства от ЕС

²⁷ Одитно доказателство № 16 - Справка за извършени корекции по бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2014 г., с приложение писма на МОН и Справка за извършени корекции по бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2015 г., с приложение писма на МОН

2. Изпълнение на приходната част на бюджета

През одитирания период общо отчетените приходи по бюджета на НАТФИЗ, са съответно за 2014 г. в размер на 1 504 994 лв., а за 2015 г. - 1 394 854 лв. (представени в таблица № 2 и фигура № 1).

И през двете години в структурата на приходите, с най - висок относителен дял са нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, които за 2014 г. възлизат на 1 146 418 лв. или 76 на сто от общо отчетените приходи, а за 2015 г. са в размер на 1 093 547 лв. или 78 на сто. Приходите са формирани от събраните такси за обучение (студенти, български граждани и граждани на ЕС – образователно квалификационна степен „бакалавър“, „магистър“, докторанти), таксите за участие в кандидатстудентски изпити и други приходи, свързани с учебната и научна дейност на Академията.

За одитирания период по бюджета на НАТФИЗ, събраните приходи от такси за обучение на студенти, български граждани (държавна поръчка) в образователна квалификационна степен „бакалавър“ (ОКС), са съответно за 2014 г. в размер на 728 239 лв. и заемат 64 на сто от нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, а за 2015 г. са 728 236 лв. или 66 на сто.²⁸

Реализираните приходи от наеми на имущество за 2014 г. възлизат на 322 691 лв. или 21 на сто от общо събраните приходи, а за 2015 г. са в размер на 314 772 лв. или 23 на сто.

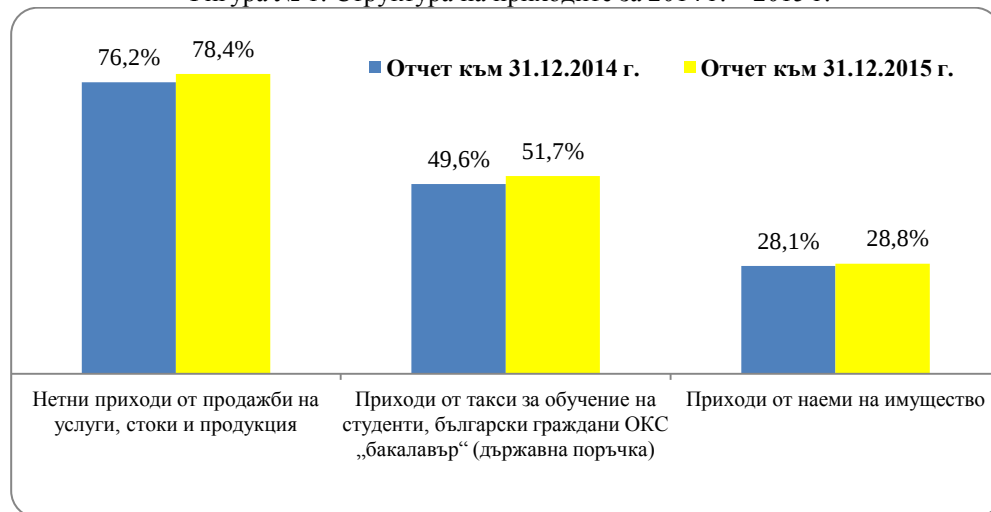
Таблица № 2: Отчетени приходи по бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

(в лв.)			
№	Наименование на приходите	Отчет към 31.12.2014 г.	Отчет към 31.12.2015 г.
	Общо отчетени приходи	1 504 994	1 394 854
1	Приходи и доходи от собственост (общо):	1 469 109	1 408 319
1.1	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, от тях:	1 146 418	1 093 547
1.1.1	приходи от такси за обучение на студенти, български граждани образователна квалификационна степен „бакалавър“ (държавна поръчка)	728 239	728 236
1.2	Приходи от наеми на имущество	322 691	314 772

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. и Разшифровки на нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция за 2014 г. и 2015 г.

²⁸ Одитно доказателство № 17 – Справка изх. № 411/ 22.06.2016 г. за приходите от такси на учащи на факултетите на НАТФИЗ за 2014 г. и Справка изх. № 424/ 22.06.2016 г. за приходите от такси на учащи на факултетите на НАТФИЗ за 2015 г.

Фигура № 1: Структура на приходите за 2014 г. – 2015 г.



2.1. Приходи от такси за обучение на български студенти в ОКС „бакалавър“

При оценката за съответствие на реализираните приходи от такси, са направени тестове на контрола и тестове по същество на събрани приходи за 2014 г. в размер на 664 552 лв. и за 2015 г. - 686 575 лв. Проверените приходи, са определени чрез нестатистическа извадка на случаен принцип. В извадката са попаднали приходи от такси на записани студенти за летен/зимен семестър за учебните години 2013/2014 г. и за 2014/2015 г. При проверката е установено:

а) При спазване на изискванията на чл. 42 от ЗВО, в ПУД на НАТФИЗ са регламентирани редът и условията на обучение на български и чуждестранни граждани по образователно - квалификационни степени.²⁹

б) В изпълнение на чл. 9, ал. 3, т. 7 от ЗВО, от ректора са изпратени писма до МОН с предложения за размера на таксите и приема на студенти и докторанти за учебните 2013/2014 г., 2014/2015 г. и за 2015/2016 г.³⁰ Таксите за трите учебни години, са определени в съответствие с ПМС³¹ за утвърждаване на таксите за кандидатстване и за обучение в държавните висши училища.

в) През одитирания период, на основание ПМС³², от ректора са издадени заповеди,³³ в които за трите учебни години са определени размерите на таксите за кандидатстване и обучение в НАТФИЗ. За 2014 г. и 2015 г. таксата за обучение в ОКС „бакалавър“ е в размер на 1 450 лв. (или семестриална такса – 725 лв.).

г) Със заповеди³⁴ на ректора, са определени графикът на учебния процес и сроковете, в които става записването на студентите за летния и зимния семестър на съответната учебна година.

²⁹ Глава осма „Студенти, докторанти и специализанти“ от ПУД на НАТФИЗ

³⁰ Одитно доказателство № 18 – писмо изх. № 76/ 06.02.2013 г., писмо изх. № 65/ 04.02.2013 г. за учебната година 2013/ 2014 г., писмо изх. № 171/ 17.02.2014 г., писмо изх. № 193/ 24.02.2014 г. за учебната година 2014/ 2015 г., писмо изх. № 89/ 04.02.2015 г. и писмо изх. № 180/ 23.02.2015 г. за учебната година 2015/ 2016 г.

³¹ ПМС № 113/10.05.2013 г. - за учебната 2013/2014 г., ПМС № 109/10.05.2014 г. за учебната 2014/2015 г. и ПМС № 104/28.04.2015 г. за учебната 2015/2016 г.

³² ПМС № 113/10.05.2013 г. - за учебната 2013/2014 г., ПМС № 109/10.05.2014 г. за учебната 2014/2015 г. и ПМС № 104/28.04.2015 г. за учебната 2015/2016 г.

³³ Одитно доказателство № 19 - Заповед № 249/ 19.06.2013 г. за учебната 2013/ 2014 г., Заповед № 244/ 09.06.2014 г. и Заповед № 407/ 14.07.2015 г.

³⁴ Одитно доказателство № 20 - Заповед № 298/ 16.08.2013 г. за учебната 2013/ 2014 г., Заповед № 297/ 14.08.2014 г. и Заповед № 365/ 19.06.2015 г. за учебната 2015/ 2016 г.

д) В съответствие с чл. 97, ал. 3 и чл. 100, ал. 7 от ПУД на НАТФИЗ, новоприетите студенти при записване за учебната година сключват:

д.а) Договор с предмет „изпълнение и използване на произведения и/или техни записи като филми и други аудиовизуални произведения“ в периода на обучение;³⁵

д.б) Договор, в който са регламентирани начина, размера и срока на заплащане на таксата.³⁶

Договорите се приемат от главен експерт - студенти в отдел „Учебен отдел“. Съхранението на договорите се осъществява в „Учебен отдел“.³⁷

е) Таксите за обучение за всеки семестър в Академията, се заплащат по банков път. Студентите се записват в „Учебен отдел“, след представяне на копие на платежно нареждане за платена семестриална такса.

Главен експерт - студенти в „Учебен отдел“ и счетоводител от отдел „Финансов отдел и човешки ресурси“³⁸, извършват текущ контрол за съответствие на данните от записаните студенти с информацията за внесените семестриални такси. В счетоводната система се записват ЕГН и име на студента, въз основа на банковото извлечение за съответния ден.^{39 40}

При извършената проверка на постъпилите приходи за обучение, не са констатирани отклонения (заплатените такси са в определения размер, спазени са сроковете за внасяне на таксите, които са преведени по банков път, осъществен е контрол за съответствие между внесените такси и записаните студенти).⁴¹

ж) В прилаганите Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, не е определено извършването на контрол на приходите.^{42 43}

2.2. Приходи от наеми на имоти

Приходите от наеми на имоти, са формирани от отдаване под наем на имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“. За одитирания период действат общо 13 договора за наем. Съответствието на реализираните приходи с нормативната уредба, е разгледано в Раздел IV „Управление на недвижимите имоти“ на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, т. 4. Управление на имотите.

Определеният ред за приемане и обучение на български студенти в Образователна квалификационна степен „бакалавър“ в НАТФИЗ, е в съответствие със ЗВО.

Създадената организация за сключване на договори, свързани с обучението и плащането на семестриалните такси, защитава интелектуалните и финансовите интереси на Академията и е в съответствие с вътрешната уредба.

³⁵Одитно доказателство № 21 – Образци на договори за 2014 г. и за 2015 г.

³⁶Одитно доказателство № 22 – Образци на договори за 2014 г. и за 2015 г.

³⁷ Одитно доказателство № 23 – Обяснение от главния счетоводител, относно реда за отчитане и контролиране на плащането на студентски такси (30.06.2016 г.) и Длъжностна характеристика на „главен експерт-студенти“

³⁸ Одитно доказателство № 24 – Длъжностна характеристика на „счетоводител“ от отдел „Финансов отдел и човешки ресурси“

³⁹Одитно доказателство № 22 – Образци на договори за 2014 г. и за 2015 г.

⁴⁰Одитно доказателство № 23 – Обяснение от главния счетоводител, относно реда за отчитане и контролиране на плащането на студентски такси (30.06.2016 г.) и Длъжностна характеристика на „главен експерт-студенти“

⁴¹Одитно доказателство № 25 - банкови извлечения за 2014 г. и за 2015 г.

⁴² Одитно доказателство № 9 - Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁴³Одитно доказателство № 26 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор

II. Разходна част на бюджета

1. Обща информация

Общият размер на извършените разходи от Академията към 31.12.2014 г. възлиза на 4 885 551 лв., а за 2015 г. е в размер на 5 277 177 лв. От тях с най-висок относителен дял са разходите за заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2014 г. са 2 733 768 лв. или 56 на сто, а към 31.12.2015 г. са 2 988 207 лв. или 57 на сто. Разходите за издръжка към 31.12.2014 г. възлизат на 861 145 лв. или 18 на сто от общо отчетените разходи, а за 2015 г. са 835 290 лв. или 16 на сто. Структурата на извършените разходи от НАТФИЗ през одитирания период, е представена в таблица № 3 и фигура № 2.

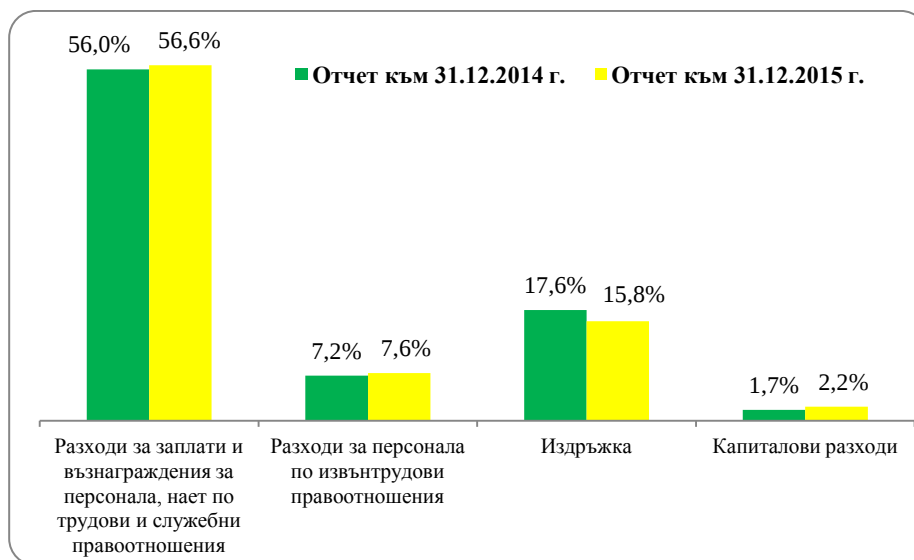
Таблица № 3: Отчетени разходи по бюджета на НАТФИЗ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

(в лв.)

№	Наименование на разходите	Отчет към	
		31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
	Общо отчетени разходи	4 885 551	5 277 177
1	Разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	2 733 768	2 988 207
2	Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	349 881	399 719
3	Издръжка	861 145	835 290
3.1	учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	183 962	138 333
3.2	материали	127 309	115 888
3.3	разходи за външни услуги	167 387	139 310
4	Капиталови разходи	84 098	118 040
4.1	Придобиване на дълготрайни материални активи	81 947	112 128

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НАТФИЗ към 31.12.2014 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НАТФИЗ към 31.12.2015 г.

Фигура № 2: Структура на разходите за 2014 г. – 2015 г.



В съответствие с изискванията на чл. 29 от ПСПИБ на НАТФИЗ, отчетите за изпълнението на бюджета на НАТФИЗ за одитирания период, са докладвани от ректора пред Общото събрание на Академията. С Решения на ОС на Академията, са одобрени отчетите за 2014 г. и за 2015 г. на НАТФИЗ, в т.ч. и на основните, обслужващите и административните звена.⁴⁴

2. Изпълнение на разходната част на бюджета

Проверката и анализът за съответствие на извършените разходи по бюджета на Академията с действащата нормативна и вътрешна уредба, са направени въз основа на отчетените разходи за: персонала по извънтрудови възнаграждения; учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеката; материали; външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи.

2.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

Към 31.12.2014 г. по бюджета на Академията, са отчетени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 349 881 лв., а към 31.12.2015 г. те възлизат на 399 720 лв. От тях изплатените средства по сключени „граждански“ договори възлизат на 443 931 лв., като през 2014 г. са 214 241 лв. и формират 61 на сто от изплатените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения, а към 31.12.2015 г. възлизат на 229 690 лв. или 57 на сто.⁴⁵

През 2014 г. от НАТФИЗ, са сключени общо 534 „граждански“ договори⁴⁶, от тях за поръчка или изработка са 154 бр. или 29 на сто от общо сключените „граждански“ договори. Към 31.12.2015 г. „гражданските“ договори са 582 бр., като 188 бр. от тях са за поръчка или изработка и представляват 32 на сто от общо сключените.⁴⁷

При проверката на сключени през одитирания период „граждански“ договори за поръчка или изработка, определени чрез нестатистическа извадка е установено:

а) В Академията не са разработени нарочни правила, в които да са регламентирани редът за инициране и сключване на „граждански“ договори, изготвянето на отчети за извършените дейности и протоколи за приемането им, както и съставянето на досиета, окомплектовани с всички документи, свързани с „гражданския“ договор.^{48 49}

б) При въвеждането на договорите⁵⁰ в деловодната система, се поставя само номер и датата, като не се посочва предмета на договора, името на изпълнителя, срока и стойността на договора.^{51 52}

⁴⁴ Одитно доказателство № 27 – Протокол от 10.02.2015 г. на Общото събрание на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (стр. 19-стр. 21) и Протокол от 01.12.2015 г. на Общото събрание на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (стр. 15-стр. 16)

⁴⁵ Одитно доказателство № 28 – справки с Изх. 410/22.06.2016 г. и № 409/22.06.2016 г. за сключени граждански договори през 2014 г. и 2015 г.

⁴⁶ Граждански договори за водене на лекции, за поръчка или изработка, занятия в школи, рецензии Закона за развитие на академичния състав, гост-преподаватели, консултации по кандидат студентски кампании, извънаудиторна заетост, изпитни комисии, консултантски услуги, за поръчка или изработка

⁴⁷ Одитно доказателство № 28 – справки с Изх. 410/22.06.2016 г. и № 409/22.06.2016 г. за сключени граждански договори през 2014 г. и 2015 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 1, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁴⁹ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 11

⁵⁰ Граждански договори за водене на лекции, за поръчка или изработка, занятия в школи, рецензии Закона за развитие на академичния състав, гост-преподаватели, консултации по кандидат студентски кампании, извънаудиторна заетост, изпитни комисии, консултантски услуги, за поръчка или изработка

⁵¹ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 13, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁵² Одитно доказателство № 30 - отговори с писмо Изх. № 395/15.06.2016 г. на ректора, т. 1

в) В счетоводния продукт, „гражданските“ договори не се водят аналитично, според предмета на договорите - свързани с учебната дейност (лекции, рецензии по Закона за развитие на академичния състав (ЗРАС), специализации, занятия в школи, гост-преподаватели, консултации по кандидат студентски кампании, извън аудиторна заетост, изпитни комисии и др.), за консултантски услуги, за поръчка или изработка.⁵³

г) Към договорите е приложен документ „Образец“, включващ раздели - „Предложение за поемане на финансово задължение до ректора/пом. ректора, I. Проверки преди поемане на задължението и II. Проверки преди извършване на разход от финансовия контролор“. Документът „Образец“, не е включен като приложение към Правилата за изграждане на СФУК в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и не е утвърден от ректора на Академията, с което не са спазени Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ (11.09.2006 г.).⁵⁴

д) В раздела на документа „Образец“, в които се документира извършената проверка от финансовия контролор преди поемане на задължение, не се посочва основаниято, на което е одобрен разхода – номер и дата на договора, име на контрагента, размер на разхода. В частта на документа „Образец“ при осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разхода не се вписват документи – протокол или доклад (с № и дата), с които са приети извършените дейности по сключените „граждански“ договори за поръчка или изработка.⁵⁵

е) В част от проверените договори, не са посочени името и длъжността на лицата, отговорни за прилагането на системата за двоен подпис. Не е определен и срок за изпълнение на възложените дейности.^{56 57}

ж) В договорите за поръчка или изработка, които не са съставени на „бланков образец на граждански договор“, не се посочва нормативното основание за тяхното сключване.^{58 59}

з) При „гражданските“ договори, сключени в началото на учебната година за периода на учебното време, от финансовия контролор не се осъществява предварителен контрол преди извършване на разхода при всяко месечно изплащане на сумата. Предварителният контрол се извършва еднократно, преди сключването на договора чрез попълване на документа „Образец“, в който е посочен общия размер на сумата.^{60 61}

и) От изпълнителите по „гражданските“ договори, не се представят отчети, в които да са посочени видът и количеството на извършените дейности. От Академията не се

⁵³ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 12, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁵⁴ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 2 и т. 5, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁵⁵ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 3, т. 4, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁵⁶ Одитно доказателство № 31 - КП № 3, № 4, № 5 и № 6 от 29.09.2016 г. за извършена проверка на изплатени граждански договори през м. февруари, м. юни, м. юли и м. декември 2014 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 32 - КП № 7, № 8, № 9 и № 10 от 29.09.2016 г. за извършена проверка на изплатени граждански договори през м. юни, м. юли, м. ноември и м. декември 2015 г.

⁵⁸ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 15, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁵⁹ Одитно доказателство № 33 - Договори № 700/10.12.2015 г., № 623/12.12.2014 г., № 749/18.12.2014 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 28- КП № 2/29.09.2016 г., т. 7, с приложения извлечение от счетоводния продукт на § 02-00 и документ „Образец“

⁶¹ Одитно доказателство № 34 - Договори за учебната 2015 г./2016 г. - № 51/13.01.2015 г., № 383/24.07.2015 г., № 428/17.09.2015 г., № 429/17.09.2015 г., № 470/09.10.2015 г.; Договори за учебната 2014/2015 г. - № 13/21.01.2014 г., № 456/12.09.2014 г., № 457/12.09.2014 г., № 458/12.09.2014 г., № 505/07.10.2014 г., Договори за учебната 2013/2014 г. - № 354/11.09.2013 г., № 359/23.09.2013 г., № 361/23.09.2013 г., № 375/04.10.2013 г.

изготвят двустранно подписани протоколи/доклади, с които да се удостоверят и приемат извършените поръчки или изработки.⁶²

к) За всяко изплатено възнаграждение по сключените „граждански“ договори, се изготвя хонорар-сметка по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, която е подписана от изпълнителя и от ректора.^{63 64}

л) За изплатените хонорари за съответния месец се издава общ разходен касов ордер, въз основа на направена „рекапитулация за хонорари, изплатени през месеца“ от счетоводния продукт. От финансовия контролор не е извършван предварителен контрол, с което не са спазени Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ (11.09.2006 г.).^{65 66}

2.2. Разходи за учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките

Разходите за учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките за 2014 г. възлизат на 183 962 лв. или 21 на сто от разходите за издръжка (861 145 лв.), а за 2015 г. са 138 333 лв. или 17 на сто от разходите за издръжка (835 290 лв.).

За оценка на съответствието на извършените разходи с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на документи за извършени плащания, включени в извадката в размер на 89 596 лв. за 2014 г., и на плащания на стойност 62 234 лв. направени към 31.12.2015 г. При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 23, ал. 3 от ПСПИБ на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за всеки разход са изготвени предложения. Попълнен е документ „Образец“, включващ предложение за поемане на финансово задължение до ректора/пом. ректора, проверки преди поемане на задължението и проверки преди извършване на разход.

б) Предложенията за поемане на финансово задължение и извършване на разход са изготвени от длъжностни лица, определени със Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на Академията.^{67 68}

в) В разделите на документа „Образец“, в които се документират извършените проверки от финансовия контролор преди поемане на задължение и проверки преди извършване на разход, не се посочва основанийето, на което е одобрен разходът – номер, дата на договора/фактурата, име на контрагента, размер на разхода.⁶⁹

г) Сумата, която трябва да се изплати по фактура/договор, се посочва само в предложението за поемане на финансово задължение, което е част от документа „Образец“.⁷⁰

д) При всички платежни документи е приложена системата за двоен подпис, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 28 от Правилата за изграждане на системите за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

⁶² Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 8 и т. 9

⁶³ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 6

⁶⁴ Одитно доказателство № 35 - обяснителна записка от главния счетоводител, с приложение на хонорар сметки

⁶⁵ Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 10

⁶⁶ Одитно доказателство № 36- разходни касови ордери, с приложени рекапитулация за хонорари

⁶⁷ Одитно доказателство № 37 - Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁶⁸ Одитно доказателство № 38 - Платежни документи за извършени разходи за учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките (§§ 10-14) за 2014 г. и 2015 г., изготвени от длъжностни лица, определени със Заповед Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора

⁶⁹ Одитно доказателство № 39 – Констативен протокол № 11 от 29.09.2016 г. (т. 3 и т. 4)

⁷⁰ Одитно доказателство № 38 –Платежни документи за извършени разходи за учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките (§§ 10-14) за 2014 г. и 2015 г.

е) Допуснато е отразяване на разходи за Учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките в несъответствие с изискванията на ЕБК.^{71 72}

2.3. Разходи за материали

Извършените разходи за материали за 2014 г. възлизат на 127 309 лв. или 15 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2015 г. са в размер на 115 888 лв. или 14 на сто.

За оценка на съответствието на направените разходи с нормативните изисквания, са проверени плащания през 2014 г. в размер на 41 409 лв., и 34 423 лв. за 2015 г.

Извършените разходи за доставка на озвучителна техника, снимачна техника и др., за които са сключени договори след възлагане на обществена поръчка, както и договори, чиито стойности са под праговете на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) са разгледани в Раздел II. Възлагане на обществени поръчки.⁷³

Извършените разходи за материали (канцеларски, хигиенни, шивашки за ателиетата и др.) за нуждите на Академията са закупени от търговската мрежа, при възникнала необходимост, след представяне на предложения до ректора, от съответните длъжностни лица. При проверката е установено:

а) Към всеки разход е приложен документ „Образец“, в който не са попълнени всички реквизити, а само частта за поемане на задължение до ректора/ пом. ректора, със стойността и вида на материалите.⁷⁴ Документът е изготвен и подписан от съответното длъжностно лице, определено със заповедта⁷⁵ на ректора.

б) В частта на контролния лист (документ „Образец“), удостоверяващ проверките преди поемане на задължение и проверките преди извършване на разход, не се посочва основанийето, на което е одобрен разхода – номер, дата на договора/фактурата, име на контрагента, както и размера на разхода.⁷⁶

в) При част от проверените РКО за получен служебен аванс, необходим за закупуване на материали, е установено, че предварителният контрол се извършва еднократно само преди отпускане на аванса.⁷⁷ При отчитането на изразходените средства от аванса, не се извършва контрол на предоставените фактури за закупени материали.⁷⁸ Средствата са предоставяни на подотчетни лица, определени със заповед⁷⁹ на ректора.

б) За получените материали са представени фактури и са съставени складови разписки, което е в съответствие с т. 23 от Плана за документооборота на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.^{80 81}

г) При всички платежни документи е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 28 от Правилата за

⁷¹ Одитно доказателство № 40 – Пояснение от главния счетоводител, относно отчитането в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ на разходи по разходен параграф 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките“

⁷² Одитно доказателство № 39 - Констатилен протокол № 11 от 29.09.2016 г. (т. 1)

⁷³ Одитно доказателство № 41 - изх. № 423/ 22.06.2016 г. Справка за сключените и действащи договори за закупуване на материали за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и изх. № 417/ 22.06.2016 г. Справка за сключените и действащи договори за закупуване на материали за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁷⁴ Одитно доказателство № 42 – Платежни документи за извършени разходи за материали за 2014 г. и за 2015 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 37 - Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁷⁶ Одитно доказателство № 42 – Платежни документи за извършени разходи за материали за 2014 г. и за 2015 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 42 – Платежни документи за извършени разходи за материали за 2014 г. и за 2015 г. (РКО № 363/ 09.04.2014 г., РКО № 270/ 17.03.2015 г., РКО № 27/ 17.03.2015 г.)

⁷⁸ Одитно доказателство № 43 – Авансов отчет № 009/ 2014 г., Авансов отчет № 023/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 024/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 016/ 2015 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 44 - Заповед № 99/ 29.04.2005 г. на ректора на НАТФИЗ

⁸⁰ Одитно доказателство № 42 – Платежни документи за извършени разходи за материали за 2014 г. и за 2015 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 43 – Авансов отчет № 009/ 2014 г., Авансов отчет № 023/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 024/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 016/ 2015 г.

изграждане на системите за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

2.4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги за 2014 г. възлизат на 167 387 лв. и представляват 19 на сто от общите разходи за издръжка, към 31.12.2015 г. са 139 310 лв. или 17 на сто. Те са формирани от дейности по абонаментно и сервизно обслужване, транспортни услуги, охрана и др.⁸²

За оценка на съответствие на извършените разходи за външни услуги с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания за 2014 г. в размер на 74 998 лв., а за 2015 г. - 124 589 лв.

В извадката, формирана чрез нестатистически метод, попадат плащания (по фактури и с платежни нареждания), които са извършени по договори, сключени след възлагане на обществена поръчка и договори, чиито стойности са под праговете на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), разгледани в Раздел II. Възлагане на обществени поръчки, т. 5.

При извършената проверка е установено:

а) Към всеки разход е приложен документ „Образец“, в който не са попълнени всички реквизити, а само частта за поемане на задължение до ректора/ пом. ректора, със стойността и вида на външните услуги.⁸³ Документът е изготвен и подписан от съответното длъжностно лице, определено със заповедта на ректора.⁸⁴

б) В разделите на документа „Образец“, в които се документират проверките от финансовия контролор преди поемане на задължение и преди извършване на разход, не се посочва основанието, на което е одобрен разхода – номер, дата на договора/ фактура, име на контрагента, размер на разхода.⁸⁵

в) При плащанията на месечни фактури за ползване на телефонни услуги (по договор с мобилен оператор), е установено че от ректора са издадени заповеди, с които са определени лимити на служителите.⁸⁶ При получаване на месечните фактури, в счетоводството се извършва проверка, след което при надвишаване на лимита, дължимите суми се събират от съответния служител.⁸⁷ При промени (напуснал служител, промяна на заеманата длъжност) от ректора се издава нова заповед.⁸⁸

г) При всички платежни документи е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 28 от Правилата за изграждане на системите за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

2.5. Придобиване на дълготрайни материални активи

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) възлизат на 81 947 лв. за 2014 г., което е 97 на сто от общо извършените капиталови разходи

⁸² Одитно доказателство № 45 - справки с изх. № 416/ 22.06.2016 г. и изх. № 415/ 22.06.2016 г. за сключените и действащи договори за външни услуги за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. и за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.

⁸³ Одитно доказателство № 46 - Платежни документи за извършени разходи за външни услуги за 2014 г. и за 2015 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 37 - Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁸⁵ Одитно доказателство № 46 - Платежни документи за извършени разходи за външни услуги за 2014 г. и за 2015 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 47 - Заповед № 392/ 02.12.2004 г. на ректора на НАТФИЗ

⁸⁷ Одитно доказателство № 48 – РКО № 689/ 07.07.2014 г., РКО № 979/ 05.11.2015 г., РКО № 189/ 09.02.2015 г., РКО № 490/ 14.05.2015 г.

⁸⁸ Одитно доказателство № 49 – Заповед № 42/ 24.01.2014 г., Заповед № 104/ 04.03.2014 г., Заповед № 141/ 07.04.2014 г., Заповед № 18.07.2014 г., Заповед № 291/ 01.08.2014 г., Заповед № 466/ 18.12.2014 г., Заповед № 538/ 01.12.2015 г., Заповед № 557/ 11.12.2015 г. на ректора

(84 098 лв.). За 2015 г. са в размер на 112 128 лв. или 95 на сто от капиталовите разходи (118 040 лв.).

За оценка на съответствието на извършените разходи за ДМА с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания за 2014 г. в размер на 78 734 лв., а за 2015 г. - 111 669 лв. В извадката попадат плащания, които са извършени по договори, сключени след възлагане на обществена поръчка и договори, чиито стойности са под праговете на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), които са разгледани в Раздел II. Възлагане на обществени поръчки, т. 5.

При проверката на извършените разходи е установено:

а) За одитирания период в бюджета на НАТФИЗ са планирани разходи за придобиване на ДМА, с които е финансирано закупуването на компютърна техника за обучението и за администрацията, специализирана техника и специализиран софтуер, необходим за обучението на студентите и др.⁸⁹

б) Към всеки разход е приложен документ „Образец“, в който не са попълнени всички реквизити, а само частта за поемане на задължение до ректора/ пом. ректора, със стойността и вида на ДМА.⁹⁰ Документът е изготвен и подписан от съответното длъжностно лице, определено със заповедта на ректора.⁹¹

в) В контролния лист за извършване на проверки преди поемане на задължение и проверки преди извършване на разход, не се посочва основанието, на което е одобрен разхода – номер, дата на договора/фактурата, име на контрагента, размер на разхода, с което не са изпълнени методическите насоки на министъра на финансите по елементите на финансовото управление и контрол.⁹²

г) Прилагана е системата за двоен подпис. От ректора и главния счетоводител са полагани подписи на платежните документи, с което са спазени регламентите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 25 от Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

ж) Изплатените средства отговарят на посочените във фактурите.

з) В съответствие с т. 23 от Плана за документооборота на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за придобитите дълготрайни материални активи, са съставяни „Складови разписки за приемане на материални активи“.⁹³

През одитирания период извършените разходи от Академията, са в рамките на утвърдените бюджети от Академичния съвет.

В НАТФИЗ е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране и одобряване на разходите, необходими за дейността на Академията. За всеки разход е изготвено предложение за поемане на финансово задължение, което е одобрено от ректора или помощник-ректора.

Липсата на правила, регламентиращи сключването, изпълнението и осъществяването на контрол на „гражданските“ договори, е причина за установените несъответствия, което създава риск за изразходване на бюджетните средства не по предназначение.

⁸⁹ Одитно доказателство № 50 - Справка за планираните и отчетените капиталови разходи за 2014 г. на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и Справка за планираните и отчетените капиталови разходи за 2015 г. на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁹⁰ Одитно доказателство № 51 - Платежни документи за извършени разходи за придобиване на ДМА за 2014 г. и за 2015 г.

⁹¹ Одитно доказателство № 37 - Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

⁹² Одитно доказателство № 51 - Платежни документи за извършени разходи за придобиване на ДМА за 2014 г. и за 2015 г.

⁹³ Одитно доказателство № 51- Платежни документи за извършени разходи за придобиване на ДМА за 2014 г. и за 2015 г.

В Академията не е осъществяван ефективен мониторинг, вследствие на това за документиране на предварителния контрол преди поемане на задължение/извършване на разход, е прилаган документ „образец“, който не е утвърден от ректора и не е част от правилата за финансово управление и контрол. В прилагания документ не са попълвани определените реквизити и данни, което ограничава възможността да се направи оценка за съответствие на взетите решения и действия, свързани с извършването на разходи, с изискванията на приложимото законодателство.

При извършването на предварителен контрол са налице индикации за неговото формално прилагане. Не е осъществяван адекватен мониторинг, поради това е допуснато при част от договорите да не се посочва нормативното основание, на което са сключени, както и да не се определя срок за изпълнение на възложените дейности.

Липсата на отчети от изпълнителите за извършените дейности и протоколи за приемане на работата, извършена по „гражданските“ договори, създава риск за извършване на разходи, които не са свързани с предмета на договора.

Създадената организация за регистриране на „гражданските“ договори в деловодната система, без да се посочва предмета, контрагента, стойността и срока на договора, ограничава възможността за извършване на контрол за спазване на клаузите по тях.

Прилаганата практика, сключените „граждански“ договори да не се водят аналитично в счетоводния продукт според предмета им, не дава възможност за получаване на коректна информация, относно извършените и заплатени дейности.

Установените несъответствия при отразяване на извършени разходи по подпараграф, който не отговоря на тяхната икономическа същност, създава предпоставки за допускане на грешки при обобщаване на информацията при планирането и изпълнението на бюджета, по съответните параграфи на ЕБК.

Неосъществяването на мониторинг от страна на НАТФИЗ и липсата на адекватни правила за финансово управление и контрол, са причина за извършване на разходи без да е извършен предварителен контрол от финансовият контролор.

III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, т. 3 от ЗОП (отм.). Правомощията по организиране, провеждане на процедури и сключване на договори, са предоставени на ректора, представляващ Академията като юридическо лице, съгласно разпоредбата на чл. 8, ал. 3 от ЗОП (отм.).

През периода от 01.01.2014 г. до 01.12.2014 г. от Академията, не са проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.).⁹⁴ От ректора е сключен един договор през 2014 г., след приключила през 2013 г. открита процедура по ЗОП (отм.).⁹⁵

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. от НАТФИЗ, са проведени седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), като четири от тях

⁹⁴Одитно доказателство № 52 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. - 1 за възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП (отм.) за 2014 г.

⁹⁵Одитно доказателство № 53 - Справка Изх. 454/01.07.2016 г. за сключени договори след проведени процедури по ЗОП и публична покана за 2014 г., т. 5

са открити процедури, а три са процедури на „договаряне без обявление“. Сключени са общо осем договора.^{96 97}

През одитирания период по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) от Академията, са възложени общо три обществени поръчки, като две са възложени през 2014 г. и една през 2015 г. Сключени са общо пет договора.⁹⁸

По реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), от ректора са сключени 34 договора за строителство, доставка на стоки и предоставяне на услуги.⁹⁹

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба, са проверени проведените процедури и възложените обществени поръчки.

През периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в НАТФИЗ, действат общо 48 договора. От тях са проверени 25 договора, относно изпълнението на заложените клаузи в тях, както и за спазване на регламентирания в ЗФУКПС, процедури за разделяне на отговорностите и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи.

2. Вътрешни актове

През периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в НАТФИЗ, се прилагат „Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“¹⁰⁰ (ВПРОВОП), приети през 2011 г. с Решение на АС¹⁰¹ и действали до 17.12.2014 г. и „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки“¹⁰² (ВПРОВОП), утвърдени със заповед на ректора¹⁰³ от 18.12.2014 г.

При проверката е установено, че приетите през 2011 г. ВПРОВОП, не са актуализирани в съответствие с измененията на ЗОП (отм.), публикувани в ДВ, бр. 93 от 2011 г. и влезли в сила от 26.02.2012 г., с което е нарушен чл. 86 от ЗОП (отм.). Във ВПРОВОП, не е регламентиран ред за възлагане на обществени поръчки, чиито стойности са определени в чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). През периода им на действие от Академията, са възложени две обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

В действащите от 18.12.2014 г. ВПРОВОП са регламентирани редът за планиране, подготовка и провеждане на процедури по ЗОП (отм.), възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), както и редът за съставяне и сроковете за съхранение на досиета на обществените поръчки.

Функциите по планиране, организиране и провеждане на процедурите при възлагане на обществени поръчки, са вменени на длъжностни лица с длъжностни характеристики.¹⁰⁴

⁹⁶Одитно доказателство № 54 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. - 2 за възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП (отм.) за 2015 г.

⁹⁷Одитно доказателство № 55 – Справка Изх. № 453/01.07.2016 г. - за сключени договори след проведени процедури по ЗОП (отм.) и публични покани за 2015 г., от т.т. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8 и 9

⁹⁸Одитно доказателство № 56 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 3 за възложени обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) за 2014 г. и Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 4 за възложени обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) за 2015 г., ОД № 53 Справка Изх. 454/01.07.2016 г. за сключени договори през 2014 г., ОД № 55 - Справка Изх. № 453/01.07.2016 г., т. 4 за сключени договори 2015 г.

⁹⁹Одитно доказателство № 57 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 5 за сключени договори за доставки и услуги за 2014 г. и Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 6 за сключени договори за доставки и услуги за 2015 г.

¹⁰⁰Одитно доказателство № 58 - „Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (2011 г.)

¹⁰¹Одитно доказателство № 59 - Решение на Академичния съвет от 05.04.2011 г.

¹⁰²Одитно доказателство № 60 - Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (2014 г.)

¹⁰³Одитно доказателство № 61 - Заповед № 472/18.12.2014 г. на ректора

¹⁰⁴Одитно доказателство № 62 - Длъжностни характеристики на - експерт „обществени поръчки“ и експерт „капитално строителства“

В съответствие с изискването на чл. 22 г от ЗОП (ДВ, бр. 40 от 2014 г., отм.), със заповед на ректора са утвърдени „Вътрешни правила за поддържане на профил на купувача на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (ВПППК).¹⁰⁵

Прилаганите от НАТФИЗ до 17.12.2014 г., ВПРОВОП не съответстват на действащото към този момент законодателство.

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НАТФИЗ, утвърдени на 18.12.2014 г. са съобразени с действащата през одитирания период правна уредба. В съдържанието си обхващат всички регламентирани в закона изисквания – ред за планиране и организация на провеждането на процедурите, и за контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

3. Планиране на обществените поръчки

В Раздел II „Планиране на обществените поръчки“ от ВПВОП са разписани начинът, редът и сроковете за планиране на обществени поръчки.

При проверката е установено, че от НАТФИЗ не се правят предложения до началото на годината за необходимостта от провеждане на обществени поръчки. От ректора не е одобрен списък на заявките, въз основа на който да се подготвя график за провеждане на обществените поръчки през следващата година.¹⁰⁶

От Академията, не са прилагани ефективни контролни механизми, вследствие на което е допуснато за одитирания период да не се планира необходимостта от възлагане на обществени поръчки и да не се спазва определеният ред във вътрешните правила.

4. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.)

4.1 При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП (отм.), на процедурите за възлагане на обществени поръчки е установено:

4.1.1. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за студентски стол на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ - № 00938-2015-0001:**

а) Процедурата е открита с решение на ректора на НАТФИЗ, с което са одобрени обявлението и документацията, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.). Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП.¹⁰⁷

б) В съответствие с чл. 25, ал. 2 от ЗОП (отм.), обявлението за обществената поръчка има задължителното минимално съдържание. Спазени са изискванията на чл. 25, ал. 5 от ЗОП (отм.), като в решението, обявлението и документацията няма изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието на лица в процедурата.

в) Критерият за оценка на офертите, посочен в обявлението за обществена поръчка е „най-ниска цена“.

г) В обявлението, размерът на гаранцията за участие е определен в абсолютна сума до 1 на сто от прогнозната стойност, а на гаранцията за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на договора, което е в съответствие с чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (отм.).

д) Със заповед¹⁰⁸ на възложителя, е назначена комисия от 5 члена за провеждане на процедурата, преди изтичане на срока за приемане на офертите, което е в несъответствие с чл. 34, ал. 5 от ЗОП (отм.). В определения от възложителя срок са постъпили десет оферти. От всички членове на комисията, са подписани декларации по чл. 35, ал. 3 от ЗОП (отм.).

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 63 - ВПППК и Заповед № 471/18.12.2014 г. на ректора

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 64 - Писмо – отговор Изх. № 387/14.06.2016 г. на ректора, т. 5 и т. 6

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 65 - Решение № 14 от 12.01.2015 г. и Обявление ОП

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 66 - Заповед № 75 от 19.02.2015 г. на ректора за назначаване на комисия

е) В съответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗОП (отм.), работата на комисията е започнала след получаване на списъка с участниците и представените оферти. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.), като плик № 3 и документите, съдържащи се в плик № 2, са подписани от трима от членовете на комисията и от двама представители от присъстващите участници.

При извършване на проверка на съдържанието на плик № 1 за съответствие с критериите за подбор, поставени от възложителя, от комисията са установени липсващи документи в офертите на шестима от участниците. Протоколи № 1 и № 2 от заседанията на комисията, са изпратени на всички участници в процедурата в съответствие с чл. 68, ал. 8 от ЗОП (отм.).¹⁰⁹

В определения срок, от участниците са представени липсващите документи. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.). След проверка на допълнително представените документи, при един от участниците, от комисията е установено несъответствие с критериите за подбор, поставени от възложителя. От комисията не са разгледани документите в плик № 2 на участника, който не отговаря на критериите за подбор. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 10 от ЗОП (отм.).

При извършване на проверка на съдържанието на плик № 2, за съответствие на техническото предложение с критериите за подбор, поставени от възложителя, от комисията е установено, че двама от участниците не отговарят на поставените критерии и съответно техните ценови предложения не са отворени. Спазени са изискванията на чл. 69а, ал. 1 от ЗОП (отм.).

Датата, часът и мястото на отварянето на ценовите оферти не е обявено от комисията в профила на купувача, с което не е спазено изискването на чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.). Информация за датата, часът и мястото на отварянето на ценовите оферти е посочена в Протокол № 4/18.03.2015 г. от работата на комисията.¹¹⁰

В съответствие с чл. 72, ал. 2 от ЗОП (отм.), протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове на комисията.

Предаването на протоколите от работата на комисията на възложителя е удостоверено с доклад до ректора, в съответствие с чл. 12, ал. 1 т. 4 от ВПВОП.¹¹¹

ж) С решение¹¹² на възложителя, е извършено класиране на участниците и е определен изпълнител за всяка обособена позиция от процедурата при спазване на чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.).

С решение¹¹³ от възложителя, е прекратена процедурата в частта ѝ за обособена позиция № 3 и обособена позиция № 5 на основание чл. 39, ал. 1, т. 6 от ЗОП (отм.). Участниците в процедурата, са уведомени за решенията на възложителя в тридневен срок от издаването им, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от ЗОП (отм.).

з) С определените изпълнители за съответната обособена позиция са сключени договори.

Преди подписването на договорите от изпълнителите е представена гаранция за изпълнение, в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.).¹¹⁴

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 67 - Протоколи № 1 и № 2 от работата на комисията

¹¹⁰ Одитно доказателство № 68 - Протоколи №№ 3,4,5,6 от работата на комисията

¹¹¹ Одитно доказателство № 69 - Доклад на комисията от 01.04.2015 г.

¹¹² Одитно доказателство № 70 - Решение № 175 от 02.04.2015 г., за класиране на участниците

¹¹³ Одитно доказателство № 71 - Решение № 176 от 02.04.2015 г., за прекратяване на обособена позиция 3 и 5.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 72 - Гаранции за изпълнение

Информацията за сключен договор е изпратена за вписване в РОП на 28.04.2015 г., в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹¹⁵

Договорите са публикувани в профила на купувача на 27.04.2015 г., в съответствие с чл. 22б, ал. 2, т. 10 и ал. 4 от ЗОП (отм.).

и) Информацията за изпълнен договор е изпратена до АОП за вписване в РОП в едномесечен срок, в съответствие с чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.).¹¹⁶

к) Информация за освобождаването на гаранциите за изпълнение на договорите е качена на профила на купувача, в съответствие с чл. 22б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.).

л) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП.

Не са спазени изискванията на чл. 10, ал. 2 от ВПВОП, като проектът на документацията за участие, не е съгласуван от служителя, изготвил документацията, заявителя, главния счетоводител, юриста и помощник-ректора.¹¹⁷

Преди подписването на договора от възложителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3 от ВПВОП.¹¹⁸

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.2. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на специализирано оборудване за нуждите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ по три обособени позиции - № 00938-2015-0003:

а) Процедурата е открита с решение на ректора на НАТФИЗ, с което са одобрени обявлението и документацията, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.). Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП.¹¹⁹

б) Спазени са изискванията на чл. 25, ал. 5 от ЗОП (отм.), като в решението, обявлението и документацията няма изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието на лица в процедурата.

Спазени са и изискванията на чл. 25, ал. 6 от ЗОП (отм.), като критериите за подбор на участниците са съобразени и съответстват на предмета, стойността, сложността и обема на обществената поръчка.

в) Критерият за оценка на офертите, посочен в обявлението за обществена поръчка е „икономически най-изгодна оферта“.

г) В обявлението, размерът на гаранцията за участие е определен в абсолютна сума до 1 на сто от прогнозната стойност, а на гаранцията за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността на договора, което е в съответствие с чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (отм.).

От възложителя с решение е променена прогнозната стойност на обществената поръчка, след което с друго решение за промяна е удължен срокът за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 27а от ЗОП (отм.).¹²⁰

д) В определения от възложителя срок е постъпила една оферта. След изтичане на срока за приемане на офертите, със заповед¹²¹ на възложителя е назначена комисия от

¹¹⁵ Одитно доказателство № 73 - Информация за сключен договор

¹¹⁶ Одитно доказателство № 74 - Информация за изпълнен договор

¹¹⁷ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т. 1 и т. 2

¹¹⁸ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 14.10.2016 г., т. 1, с приложения - договори

¹¹⁹ Одитно доказателство № 77 - Решение № 244 от 21.05.2015 г. и Обявление за ОП

¹²⁰ Одитно доказателство № 78 - Решение № 259/ 27.05.2015 г. и Решение № 276/29.05.2015 г.

¹²¹ Одитно доказателство № 79 - Заповед № 382/30.06.2015 г. на ректора

5 члена за провеждане на процедурата, в съответствие с чл. 34, ал. 5 от ЗОП (отм.). От всички членове на комисията са подписани декларации по чл. 35, ал. 3 от ЗОП (отм.).

В съответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗОП (отм.), работата на комисията е започнала след получаване на списъка с участниците и представените оферти. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.), като плик № 3 и документите, съдържащи се в плик № 2 са подписани от трима от членовете на комисията.

При извършване на проверка на съдържанието на плик № 1 за съответствие с критериите за подбор, поставени от възложителя, от комисията са установени липсващи документи в офертата на участника. Протокол № 1 от заседанието е изпратен на участника в процедурата в съответствие с чл. 68, ал. 8 от ЗОП (отм.). В определения от комисията срок участникът е представил липсващите документи. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.).¹²²

От комисията са разгледани допълнително представените документи от участника, в съответствие с чл. 68, ал. 10 от ЗОП (отм.). С допълнително представените документи, са изпълнени изискванията на възложителя, с което участникът отговаря на критериите за подбор.

С Протокол № 2, от комисията е разгледано предложението, в плик № 2, за съответствието му с критериите за подбор, поставени от възложителя и са оценени показателите, различни от цената, в съответствие с чл. 69а, ал. 2 от ЗОП (отм.).¹²³

Датата, часът и мястото на отварянето на ценовата оферта е обявено от комисията в профила на купувача. Съобщението съдържа и резултатите от оценяването на офертата по показателите, различни от цената. Спазено е изискването на чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.).

В съответствие с чл. 72, ал. 2 от ЗОП (отм.), протоколите от работата на комисията са подписани от всички ѝ членове.¹²⁴

Предаването на протоколите от работата на комисията на възложителя, не е извършено с доклад до ректора, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 1 т. 4 от ВПВОП.¹²⁵

е) С решение¹²⁶ на възложителя, е извършено класиране на участниците и е определен изпълнител, при спазване на изискванията на чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.). Участникът в процедурата е уведомен за решението на възложителя в тридневен срок от издаването му, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от ЗОП (отм.).

ж) Преди подписването на договора, от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение на договора, с което е спазен чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.).¹²⁷

Информацията за сключен договор е изпратена за вписване в РОП на 07.09.2015 г., в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм., ред. ДВ, бр. 40/2014 г.)¹²⁸

з) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП.

Не са спазени изискванията на чл. 10, ал. 2 от ВПВОП, като проектът на документацията за участие, не е съгласуван от служителя, изготвил документацията, заявителя, главния счетоводител, юриста и помощник-ректора.¹²⁹

¹²² Одитно доказателство № 80 - Протокол № 1 от 30.06.2015 г. и писмо за уведомяване на участниците

¹²³ Одитно доказателство № 81 - Протокол № 2 от 08.07.2015 г. за работата на комисията

¹²⁴ Одитно доказателство № 82 - Протокол № 3 от 22.07.2015 г. за работата на комисията

¹²⁵ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел II

¹²⁶ Одитно доказателство № 83 - Решение за класиране на участниците № 414 от 22.07.2015 г. и писмо до участниците

¹²⁷ Одитно доказателство № 84 - Гаранция за изпълнение на Договор № 393/01.09.2015 г.

¹²⁸ Одитно доказателство № 85 - Информация за сключен договор

Преди подписването на договора от възложителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3 от ВПВОП.¹³⁰

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.3. Обществена поръчка чрез договаряне без обявление, с предмет **„Доставка на питейна вода и отвеждане на отпадъчни води за сградите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ - № 00938-2015-0004:**

а) Обществената поръчка на договаряне без обявление е открита с решение на ректора на НАТФИЗ. Основание за откриване на процедурата е чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.). Изборът на процедурата е мотивиран в съответствие с чл. 91, ал. 1 от ЗОП (отм.). При провеждането на процедурата, от възложителя е приложен състава на чл. 93, т. 1 от ЗОП (отм.), поради това не е одобрена покана за участие и не е назначена комисия, която да проведе договарянето.¹³¹

б) По процедурата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от АОП, с което е спазено изискването на чл. 19, ал. 2, т. 24 от ЗОП (отм.).¹³²

в) От Академията на 13.07.2015 е сключен договор със „Софийска вода“ АД, за срок от пет години.

г) До АОП за вписване в РОП на 14.07.2015 г., е изпратена информация за сключения договор, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹³³

е) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП.¹³⁴

Преди подписването на договора от възложителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3 от ВПВОП.¹³⁵

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.4. Обществена поръчка чрез договаряне без обявление, с предмет **„Доставка на топлинна енергия за небитови нужди за сградите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за срок от 5 години - № 00938-2015-0005:**

а) Обществената поръчка на договаряне без обявление, е открита с решение на ректора на НАТФИЗ. Основание за откриване на процедурата е чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.). Изборът на процедурата е мотивиран в съответствие с чл. 91, ал. 1 от ЗОП (отм.). При провеждането на процедурата, от възложителя е приложен състава на чл. 93, т. 1 от ЗОП (отм.), поради това не е одобрена покана за участие и не е назначена комисия, която да проведе договарянето.¹³⁶

¹²⁹ Одитно доказателство № 75 - Констативен протокол № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т.1 и т.2

¹³⁰ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 13 от 14.10.2016 г., т. 1, с приложения - договори

¹³¹ Одитно доказателство № 86 - Решение № 300/15.06.2015 г. за откриване на процедура

¹³² Одитно доказателство № 87 - Становище изх. № Е-31-00-032147 за осъществен предварителен контрол от АОП

¹³³ Одитно доказателство № 88 - Информация за сключен договор

¹³⁴ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т.1

¹³⁵ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 14.10.2016 г., т. 1, с приложения - договори

¹³⁶ Одитно доказателство № 89 - Решение № 301/ 15.06.2015 г. за откриване на процедура

б) По процедурата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от АОП, с което е спазено извикването на чл. 19, ал. 2, т. 24 от ЗОП (отм.).¹³⁷

в) От Академията на 02.07.2015 г. е сключен договор със „Топлофикация София“ ЕАД, за срок от пет години.

г) Обявление за възложена поръчка е изпратено до АОП за вписване в РОП на 03.07.2015 г., в съответствие с чл. 45в, ал. 2, т. 2, б. „б“ от ЗОП (отм.).¹³⁸

е) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП.¹³⁹

Преди подписването на договора от възложителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовият контролор, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3 от ВПВОП.¹⁴⁰

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.1.5. Обществена поръчка чрез договаряне без обявление, с предмет **„Предоставяне на достъп до разпределителната мрежа при продажба на електрическа енергия и пренос на електрическа енергия по електроразпределителната мрежа за обектите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ на територията на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД по следните обособени позиции: Позиция 1 – Предоставяне на достъп до разпределителната мрежа при продажба на електрическа енергия за обектите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ на територията на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД; Позиция 2 – Пренос на енергия по електроразпределителната мрежа за обектите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ на територията на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД за период от 5 години“ - № 00938-2015-0006:**

а) Обществената поръчка на договаряне без обявление е открита с решение на ректора на НАТФИЗ. Основание за откриване на процедурата е чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.). Изборът на процедурата е мотивиран в съответствие с чл. 91, ал. 1 от ЗОП (отм.). При провеждането на процедурата, от възложителя е приложен състава на чл. 93, т. 1 от ЗОП (отм.), поради това не е одобрена покана за участие и не е назначена комисия, която да проведе договарянето.¹⁴¹

б) По процедурата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от АОП, с което е спазено извикването на чл. 19, ал. 2, т. 24 от ЗОП (отм.).¹⁴²

в) С единствения участник „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, не е сключен договор. От участника не са представени документи – заверени копия или оригинали, удостоверяващи липсата на производство по ликвидация и несъстоятелност, които неоснователно са изискани от възложителя.¹⁴³

г) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП.¹⁴⁴

¹³⁷ Одитно доказателство № 90 - Становище изх. № Е-31-00-032151 от 23.06.2015 г. от АОП за законосъобразност

¹³⁸ Одитно доказателство № 91 - Обявление за възложена поръчка

¹³⁹ Одитно доказателство № 75 - Констативен протокол № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т. 1

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 76 - Констативен протокол № 13 от 14.10.2016 г., т. 1, с приложения - договори

¹⁴¹ Одитно доказателство № 92 - Решение № 415/24.07.2015 г. за откриване на процедура

¹⁴² Одитно доказателство № 93 - Становище изх. № Е-31-00-039633 от 18.08.2015 г. от АОП за осъществен предварителен контрол

¹⁴³ Одитно доказателство № 94 - Писмоизх. № 739/23.10.2015 г. и писмо изх. № 661/ 01.10.2015 г. до ЧЕЗ

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т. 1

4.1.6. Обществена поръчка с предмет: „**Доставка на електрическа енергия ниско и средно напрежение по свободно договорени цени за нуждите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и избор на координатор на балансираща група**“ - № 00938-2015-0007:

а) Процедурата е открита с решение на ректора на НАТФИЗ, с което са одобрени обявлението и документацията, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.). Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП.¹⁴⁵

б) Спазени са изискванията на чл. 25, ал. 5 от ЗОП (отм.), като в решението, обявлението и документацията няма изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието на лица в процедурата.

Съгласно изискването на чл. 25, ал. 6 от ЗОП (отм.), критериите за подбор на участниците са съобразени и съответстват на предмета, стойността, сложността и обема на обществената поръчка.

в) Критерият за оценка на офертите, посочен в обявлението за обществена поръчка е „икономически най-изгодна оферта“.

г) В обявлението, размерът на гаранцията за участие е определен в абсолютна сума до 1 на сто от прогнозната стойност, а на гаранцията за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на договора, което е в съответствие с чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (отм.).

д) В определения от възложителя срок са постъпили две оферти. Със заповед¹⁴⁶ на възложителя, е назначена комисия от 5 члена за провеждане на процедурата, след изтичане на срока за приемане на офертите, в съответствие с чл. 34, ал. 5 от ЗОП (отм.) От всички членове на комисията, са подписани декларации по чл. 35, ал. 3 от ЗОП (отм.).

При спазване на изискванията на чл. 68, ал. 1 от ЗОП (отм.), работата на комисията е започнала след получаване на списъка с участниците и представените оферти. В съответствие с чл. 68, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.), плик № 3 и документите, съдържащи се в плик № 2, са подписани от трима членове на комисията и от един представител на участник.

При извършване на проверка на съдържанието на плик № 1 за съответствие с критериите за подбор, поставени от възложителя, от комисията са установени липсващи документи в офертите и на двамата участници. Протокол № 1 от заседанието на комисията, е изпратен на участниците в процедурата в съответствие с чл. 68, ал. 8 от ЗОП (отм.).¹⁴⁷

В определения от комисията срок участниците са представили липсващите документи. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.). След проверка на допълнително представените документи, от комисията е установено съответствието им с критериите за подбор, поставени от възложителя. Спазени са изискванията на чл. 68, ал. 10 от ЗОП (отм.).

С Протокол № 2, от комисията са разгледани предложенията в плик № 2 за съответствието им с критериите за подбор, поставени от възложителя и са оценени показателите, различни от цената, в съответствие с чл. 69а, ал. 2 от ЗОП (отм.).¹⁴⁸

Датата, часът и мястото на отварянето на ценовите оферти е обявено от комисията в профила на купувача, с което е спазено изискването на чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.). В съобщението се съдържат и резултатите от оценяването на офертите по показателите, различни от цената, в съответствие с чл. 69а, ал. 3 от ЗОП (отм.).

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 95 - Решение № 416/24.07.2015 г. за откриване на процедура и Обявление за ОП

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 96 - Заповед № 446/15.09.2015 г. за назначаване на комисия

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 97 - Протокол № 1/ 15.09.2015 г. от работата на комисията и писма

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 98 - Протокол № 2/30.09.2015 г. от работата на комисията

В изпълнение на чл. 72, ал. 2 от ЗОП (отм.), протоколите са подписани от всички членове на комисията.¹⁴⁹

Предаването на протоколите от работата на комисията на възложителя е удостоверено с доклад до ректора, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 4 от ВПВОП.¹⁵⁰

е) С решение на възложителя е извършено класиране на участниците и е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁵¹ Участниците в процедурата са уведомени за решенията на възложителя в тридневен срок от издаването им, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от ЗОП (отм.).¹⁵²

ж) С определения за изпълнител на обществената поръчка е сключен договор. Преди подписването на договора от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.).¹⁵³

Информацията за сключен договор е изпратена за вписване в РОП на 02.11.2015 г., в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм., ред. ДВ, бр. 40/2014 г.)¹⁵⁴

з) От заявителите не е изготвен инициращ доклад за необходимостта от провеждане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ВПВОП. Не са спазени изискванията на чл. 10, ал. 2 от ВПВОП, като проектът на документацията за участие, не е съгласуван от служителя изготвил документацията, заявителя, главния счетоводител, юриста и помощник-ректора.¹⁵⁵

Преди подписването на договора от възложителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовият контролор, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 3 от ВПВОП.¹⁵⁶

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

При провеждането на процедури по реда на ЗОП (отм.) в НАТФИЗ, не са допуснати съществени несъответствия с правната уредба. Вземите управленски решения, свързани с възлагането на обществени поръчки са в съответствие с разпоредбите на ЗОП (отм.) и ППЗОП (отм.).

Не е осъществяван адекватен мониторинг, вследствие на което е допуснато да не се спазва определената във вътрешните правила съгласувателна процедура при възлагането на обществени поръчки, както и да не се извършва предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

4.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

При проверката на възложените обществени поръчки, по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) е установено:

4.2.1. Публична покана с предмет: „Доставка на техника и софтуер“ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд“ - ID 9034309:

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 99 - Протокол № 3/07.10.2015 г. от работата на комисията

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 100 - Доклад от 12.10.2015 г.

¹⁵¹ Одитно доказателство № 101 - Решение № 479/13.10.2015 г. за класиране на участниците

¹⁵² Одитно доказателство № 102 – Писмо Изх. № 708/13.10.2015 г. с потвърждение за получаване и писмо изх. № 709/ 13.10.2015 г. с потвърждение за получаване на Решение № 479/13.10.2015 г.

¹⁵³ Одитно доказателство № 103 - Документ за банков превод на гаранция за изпълнение на договор

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 104 - Информация за сключен договор

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел I, т. 1 и т.2

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 14.10.2016 г., т. 1, с приложения - договори

а) Обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.). Публичната покана е попълнена по образец и съдържа минимално необходимото съдържание, съгласно чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁵⁷

б) Поканата е публикувана от възложителя на страницата на АОП, едновременно с това и в профила на купувача, в съответствие с чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Спазени са изискванията на чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.), по отношение срока за получаване на офертите и срока на валидност на поканата.

в) Със заповед¹⁵⁸ на ректора е назначена комисия, която да получи, разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в съответствие с изискването на чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.).

г) От комисията е съставен протокол на 09.10.2014 г., в който е констатирана липсата на подадени оферти, в срока за получаването им.¹⁵⁹

д) Със заповед¹⁶⁰ на ректора е назначена комисия за провеждане на преговори с избран изпълнител на основание чл. 101д, ал. 2 от ЗОП (отм.). За резултатите от проведените преговори е съставен протокол.¹⁶¹

е) При сключване на договора, от избрания изпълнител са представени документите за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал.1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.).

При процедурата по подготовката на поканата и приложената към нея документация, не е изготвен инициращ доклад, с което не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 1 от ВПВОП.¹⁶²

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

Документите, свързани с възлагането на обществената поръчка, се съхраняват от експерт „Обществени поръчки“, с което е спазен чл. 101ж от ЗОП (отм.).

4.2.2. Публична покана с предмет „Отпечатване и доставка на печатни материали: дипляни, плакати, афиши, винили, рекламни каталози, годишници и други, необходими за осъществяване на дейността на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ - ID9041603:

а) Обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.). Публичната покана е попълнена по образец и съдържа минимално необходимото съдържание, съгласно чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁶³

б) Поканата е публикувана от възложителя на страницата на АОП, едновременно с това и в профила на купувача, в съответствие с чл. 101 б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Спазени са изискванията на чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.), по отношение срока за получаване на офертите и срока на валидност на поканата.

в) Възложителят е запазил правото на участие в процедурата на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра на Агенцията за хора с увреждания при Министерството на труда и социалната политика на основание чл. 16 г, ал. 1 от ЗОП (отм.).

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 105 - Публична покана Изх. № 610 от 01.10.2014 г.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 106 - Заповед № 374/ 09.10.2014 г. за назначаване на комисия

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 107 - Протокол от 09.10.2014 г. на комисията

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 108 - Заповед № 393/28.10.2014 г. на ректорът е определена работна група

¹⁶¹ Одитно доказателство № 109 - Протокол от 31.10.2014 г. за резултатите от прякото договаряне

¹⁶² Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел III, т. 3.1

¹⁶³ Одитно доказателство № 110 - Публична покана Изх. № 344 от 11.05.2015 г.

г) В публичната покана, е определен краен срок за получаване на офертите - 21.11.2015 г.

Със заповед¹⁶⁴ на ректора е назначена комисия, която да получи, разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие. Назначаването на комисията след изтичане на крайният срок за подаване на оферти е в несъответствие с чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.).

д) В определения срок са получени девет оферти. Две от получените оферти са на участници, специализирани предприятия на хора с увреждания, вписани в регистъра на Агенция а хора с увреждания. Съгласно изискванията на чл. 16г, ал. 6 от ЗОП (отм.) офертите на останалите участници не са разглеждани.

От комисията е съставен Протокол за резултатите от работата й като същият е утвърден от Възложителя, съгласно чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).¹⁶⁵

Протоколът е изпратен по електронен път на всички участниците, съгласно чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).¹⁶⁶

е) Сключен е договор с избрания за изпълнител и по двете обособени позиции на обществената поръчка. От определения за изпълнител, са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.).

ж) При процедурата по подготовката на поканата и приложената към нея документация, не е изготвен инициращ доклад, което е в несъответствие на чл. 14, ал. 1 от ВПВОП.¹⁶⁷

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

Документите, свързани с възлагането на обществената поръчка, се съхраняват от експерт „Обществени поръчки“, с което е спазен с чл. 101ж от ЗОП (отм.).¹⁶⁸

Възложените обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ са в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.).

От НАТФИЗ не са прилагани ефективни контролни механизми, поради това не е спазен определения ред във ВПВОП, свързан с изготвяне на инициращ доклад, с който започва процедурата по подготовка на поканата и приложената към нея документация.

5. Изпълнение на договори

През одитирания период от НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, са сключени 48 договора за доставка на стоки и предоставяне на услуги - след проведени процедури, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и договори, чийто стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.).

При проверката на 25 договора, е установено:

а) При тринадесет от проверените договори¹⁶⁹, предварителният контрол за поемане на задължение е направен след сключване на договорите, което е в несъответствие с изискванията на чл. 26 и чл. 32, ал. 1 от ПИСФУК в НАТФИЗ.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 111 - Заповед № 249/22.05.2015 г. на ректора

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 112 - Протокол от 22.05.2015 г. до 27.05. 2015 г. с резултати от работата на комисията

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 113 - Писма до участниците, с които е изпратен Протокол от 22.05.2015 г. до 27.05. 2015 г. от работата на комисията

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г., раздел III, т.3.2, с приложения - договори

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 64 - Писмо Изх. № 387/14.06.2016 г. на ректора, т. 12

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.1,с приложения - договори: Договор № 33 от 23.01.2014 г., и анекс № 425 от 22.08.2014 г. с фирма „Класика –Гема“, Договор № 146 от 20.03.2014 г. с фирма „РС-ТМ“, Граждански договор № 191 от 26.03.2014 г. с МарчоМарков, Граждански договор № 192 от 26.03.2014 г. с Марчо Марков, Граждански договор № 302 от 30.04.2014 г. с Марчо Марков, Договор № 469 ат 01.10.2014 г. с ЕТ „Беленски“, Споразумение № 604 от 03.12.2014 г. с фирма „МД Лифт Сервиз“, Договор №

б) В приложения документ „Образец“ към договорите, удостоверяващ направените от финансовия контролор проверки преди поемане на задължение/извършване на разход, не се попълва основанието, на което е одобрен разходът – номер, дата на договора, име на контрагента, размера на разхода. Не се посочват и документи – протокол или доклад (с № и дата), с които са приети доставените стоки и предоставените услуги по сключените договори.¹⁷⁰

в) При двадесет и два от проверените договори, е приложена системата за двоен подпис, като при сключването им са подписани от главния счетоводител и от ректора.

Три договора са подписани само от ректора, без да е положен подпис на главния счетоводител, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 25 от ПИСФУК в НАТФИЗ.¹⁷¹

г) При Договор № 587/12.11.2014 г. с фирма „Валтокс“ за доставка на техническо оборудване и софтуер, на стойност 38 958 лв. (с ДДС) е извършено авансово плащане в размер на 19 479 лв. (с ДДС), без да е направен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което не са спазени изискванията на чл. 27 и чл. 29 от ПИСФУК в НАТФИЗ.¹⁷²

д) Към Договор № 469/01.10.2014 г. с ЕТ „Беленски“ за ремонтно-възстановителни работи на трансформатор на стойност 5 820 лв. е установено, че не е приложено Приложение № 1 „Одобрена оферта“ – неразделна част от договора.¹⁷³

е) В досиетата на сключените „граждански“ договори с Марчо Марков за изработка и доставка на мебели¹⁷⁴ (договори, чиито стойности не надхвърлят праговете, определени в чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.)), не са приложени отчети от изпълнителя, удостоверяващи вида и количеството на изработените мебели.¹⁷⁵

В частта на бланковия образец на „граждански“ договор - „Констативен протокол - Приложение № 1“, не е посочена датата, на която са приети изработените мебели.

В НАТФИЗ е създадена практика за сключване на „граждански“ договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги, по реда на Закона за задълженията и договорите.¹⁷⁶ Разходването на бюджетни средства за доставки на стоки и предоставяне на услуги, следва да се извършва на основание на ЗОП, чиято цел е осигуряване на ефективност на разходване на бюджетните средства, както и на средства, свързани с извършването на дейности с обществено значение.

Предметът на сключените от Академията „граждански“ договори на основание чл. 258-269 от ЗЗД и чл. 280-292 на ЗЗД, по своята същност представляват определените в чл. 3, ал. 1 от ЗОП (отм.), обекти на обществени поръчки.

420 от 22.08.2014 г. с фирма „Динакорд – България“, Договор № 435 от 26.08.2014 г. с фирма „Вахс, Договор № 587 от 12.11.2014 г. с фирма „Валтокс“, Договор № 754 от 23.12.2014 г. с фирма „Биолайн“, Договор № 83 от 19.02.2014 г. с фирма „Класика – Гема“, Граждански договори за изработка на мебели, сключени с Марчо Марков - № 191 от 26.03.2014 г., № 192 от 26.03.2014 г., № 302 от 30.04.2014 г., № 424 от 22.08.2014 г., № 226 от 27.03.2015 г., № 427 от 17.09.2015 г. и № 548 от 13.11.2015 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.2

¹⁷¹ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.3, с приложения - договори: Договор №349 от 11.06.2014 г. с „Радиана ВИП“, Договор №541 от 10.06.2014 г. с „Етип“ ЕООД, Договор №234 от 01.04.2015 г. с „Юнион - Ивкони“ ООД

¹⁷² Одитно доказателство № 74 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.4, с приложения - договори: Договор №587 от 12.11.2014 г. с фирма „Валтокс“

¹⁷³ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.6

¹⁷⁴ Граждански договори за изработка на мебели, сключени с Марчо Марков - № 191 от 26.03.2014 г., № 192 от 26.03.2014 г., № 302 от 30.04.2014 г., № 424 от 22.08.2014 г., № 226 от 27.03.2015 г., № 427 от 17.09.2015 г. и № 548 от 13.11.2015 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т. 5, с приложения - договори

¹⁷⁶ Граждански договори за изработка на мебели, сключени с Марчо Марков - № 191 от 26.03.2014 г., № 192 от 26.03.2014 г., № 302 от 30.04.2014 г., № 424 от 22.08.2014 г., № 226 от 27.03.2015 г., № 427 от 17.09.2015 г. и № 548 от 13.11.2015 г.

Основанието за сключването на договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги от НАТФИЗ, за които не се прилагат процедурите по ЗОП (отм.) и реда на Глава осма „а“, следва да бъде чл. 3, ал. 1 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.).

ж) В проверените договори са спазени клаузите, регламентиращи срок за доставка и срок за плащане.¹⁷⁷

През одитирания период не е прилаган ефективен мониторинг, вследствие на което е допуснато, при част от договорите за доставки на стоки и предоставяне на услуги, предварителният контрол преди поемане на задължение да се извърши след сключването на договорите.

Не са прилагани адекватни контролни механизми, поради което при част от договорите са установени пропуски при прилагането на системата за двоен подпис и осъществяването на предварителен контрол преди извършване на разходи.

Непопълването на определените реквизити на контролния лист, с който се удостоверява осъщественият предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, показва формално спазване на изискванията на ЗФУКПС.

Непредставянето на отчети от изпълнителите за извършените доставки и услуги по сключените договори, създава предпоставки за риск при изразходване на бюджетните средства и липса на контрол при изпълнение на възложените дейности.

Поради неосъществяването на адекватен мониторинг от страна на ръководството на НАТФИЗ, е допуснатото сключване на договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги по реда на ЗЗД, а не на основание ЗОП, който е „специален закон“ за разходването на публични средства.

Процесът по възлагане на обществените поръчки в НАТФИЗ е регламентиран с вътрешни правила, които в съответствие със законовите изисквания, съдържат ред за планиране и провеждане на процедурите, отговорности при упражняване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и извършване на разходи, отговорности за контрол при изпълнението на договорите.

През одитирания период не са прилагани адекватни контролни механизми, които да предотвратят установените пропуски при планирането на обществени поръчки, процеса по тяхната подготовка за провеждане и възлагане, както и по изпълнението на сключените договори.

IV. Управление на недвижимите имоти

1. Обща информация и вътрешни правила за управляваните имоти

1.1. За стопанисване и управление на НАТФИЗ „Кръстю Сарафов“, са предоставени общо три имота - държавна собственост, от които два са публична държавна собственост и един - частна държавна собственост (студентско общежитие).¹⁷⁸

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., застроените имоти – публична държавна собственост са застраховани, с което са спазени изискванията на чл. 12, ал. 1 от Закона за държавната собственост.^{179 180}

1.2. През одитирания период са прилагани Вътрешни правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост (ВПУИВДС), утвърдени от ректора и приети с

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 04.10.2016 г., т.7, с приложения - договори

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 114 - Приложение Изх. №388-1/14.06.2016 г. - справка за имотите – държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ и актове за държавна собственост

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 115 - писмо Изх. № 388/14.06.2016 г. на ректора, т. 11

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 116 - Застрахователни полици за одитирания период

Решение на Академичния съвет от 06.03.2012 г.¹⁸¹ През 2015 г., от АС са приети нови Вътрешни правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост.¹⁸²

С правилата е регламентиран редът за откриване на търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти– държавна собственост, условията и редът за провеждане на търгове, отдаването под наем на помещения в Студентското общежитие, безвъзмездното ползване и отдаване под наем на движими вещи, ползване и архивиране на документацията на проведените търгове, контролът по изпълнението на договорите, както и воденето на спомагателна книга, поддържането на регистри и съставянето на досиета на имотите.

а) При прегледа на прилаганите вътрешни правила за управление на имоти и вещи– държавна собственост е установено:

В чл. 3, ал. 3 на ВПУИВДС (приети с Решение от 06.03.2012г. на АС и действащи до 02.07.2015 г.) е регламентирано, че отдел „Административно-стопански“ осигурява съставянето на актове за държавна собственост, поддържане на тяхната актуалност, провеждане на процедури по ЗДС, сключване на договори за отдаване под наем на имоти, извършване на проверки за фактическото състояние на имотите и начина на ползването им, водене на спомагателна книга и регистър на договорите за наем и др.

В утвърдените от ректора щатни разписания на НАТФИЗ в сила от 01.09.2013 г. и от 01.09.2014 г., е видно че не съществува отдел с наименование „Административно-стопански“, а е посочен „Стопански отдел“.¹⁸³

В приетите през 2015 г. нови ВПУИВДС (Решение на АС от 20.07.2015 г.), функциите на отдел „Административно-стопански“ са вменени на експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“.

В утвърденото от ректора щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г., фигурира длъжност главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ в Стопански отдел. От ректора не е утвърдена длъжностна характеристика за главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“.^{184 185}

б) В Глава седма от ВПУИВДС (в сила от 02.07.2015 г.), е регламентирано воденето на спомагателна книга, регистри и досиета на имотите, предоставени за ползване на Академията.

При проверката е установено, че имотите - държавна собственост са вписани в „Спомагателна книга“, която е заверена с подпис на ректора, страницирана и прошнурована.¹⁸⁶ Съдържанието на спомагателната книга и обстоятелствата, подлежащи на вписване в нея, са утвърдени със заповед на ректора¹⁸⁷, което е в съответствие с изискванията на чл. 28 и чл. 29 от ВПУИВДС.

Със заповед¹⁸⁸ на ректора, функциите за водене на спомагателна книга и регистри, са вменени на експерт „обществени поръчки“, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУИВДС.

Съгласно чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от ВПУИВДС, сключените договори за наем на имоти – държавна собственост, са завеждат в регистър, чието съдържание и подлежащите на вписване в него обстоятелства се утвърждават със заповед на ректора.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 117 - Вътрешни правила при управление на имоти и вещи ДС, Решение на АС от 06.03.2012 г.

¹⁸² Одитно доказателство № 118 - Вътрешни правила при управление на имоти и вещи ДС, Решение на АС от 02.07.2015 г.

¹⁸³ Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., т. 5 и т. 6, с приложение - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г.

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 119 – Щатни разписания на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за одитирания период

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., т. 5 и т. 6, с приложение - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г.

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 120 - копие на Спомагателната книга за имотите

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 121 - Заповед № 393А/06.07.2015 г. на ректора

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 122 - Заповед № 396А/06.07.2015 г. на ректора

Функциите, свързани с поддържането на регистъра на договорите, окомплектоването и съхраняването на досиета на договорите, се възлагат на длъжностни лица със заповед на ректора. При проверката е установено, че изискванията на вътрешните правила, свързани с въвеждането на регистър и съставянето на досиета на имотите, не са изпълнени през одитирания период.

По време на одита от НАТФИЗ са предприети действия, като със заповед¹⁸⁹ на ректора, са утвърдени формата и съдържанието на „Регистър на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост“. Със заповедта е определено длъжностното лице, отговорно за вписване на информацията в регистъра, окомплектоването и съхраняването на досиета на имотите, с което са спазени изискванията на чл. 31 и чл. 33 от ВПУИВДС.

С вътрешните правила за управление на имоти - държавна собственост, са създадени възможности за добро стопанисване на имотите и провеждането на търгове за отдаването им под наем в съответствие със Закона за държавната собственост.

Не е осъществяван ефективен мониторинг, вследствие на което е допуснато прилаганите вътрешни правила, да не се актуализират и приведат в съответствие с настъпилите промени в организационната структура на НАТФИЗ.

Предприетите от Академията действия за утвърждаване на регистър на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост и определянето на длъжностно лице, са в съответствие с вътрешната уредба и създават условия, осигуряващи поддържането на база данни, регистри и досиета на имотите.

2. Управление на недвижимите имоти на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“

От предоставената информация от НАТФИЗ за сключените договори за наем е установено, че през одитирания период действащи са 13 договора за отдаване под наем на недвижими имоти:^{190 191}

а) За периода 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., от Академията не са провеждани търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и не са сключвани договори за отдаване под наем на имоти.¹⁹²

б) През 2015 г. от НАТФИЗ, са проведени два търга с тайно наддаване за отдаване под наем на имоти - държавна собственост по реда на чл. 16, ал. 2 от ЗДС и са сключени два договора.¹⁹³

в) през 2014 г. и 2015 г. действат общо 11 договора за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост, които са сключени от Академията преди 01.01.2014 г.¹⁹⁴

Със заповед на ректора, са определени часови тарифи без ДДС за еднократно отдаване под наем на свободни помещения в сградите на НАТФИЗ.¹⁹⁵

С Решение на АС от 07.07.2006 г., са приети тарифи за ползване на телевизионния център на Учебния аудио-визуален комплекс в НАТФИЗ.¹⁹⁶ При проверката е установено,

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 123 - Заповед № 515/28.09.2016 г.

¹⁹⁰ Одитни доказателства № 115 - писмо Изх. № 388/14.06.2016 г. г. на ректора

¹⁹¹ Одитни доказателства № 124 - писмо Изх. № 388-6/14.06.2016 г. - Регистър на сключените договори за наем

¹⁹² Одитно доказателство № 125 - приложение Изх. № 388-2/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем през 2014 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 126 - приложение Изх. № 388-3/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем през 2015 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 127 - приложение Изх. № 388-4/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем преди 01.01.2014 г. и действащи към 31.12.2015 г.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 128 - Заповед № 254/21.06.2013 г. на ректора на НАТФИЗ

че от Академията не е правен преглед и анализ на приетите през 2006 г. тарифи на услугите за ползване на Учебния аудио-визуален комплекс, с цел тяхното актуализиране.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от ВПУИВДС, размерът на началната наемна цена на имотите за отдаване под наем чрез търг по реда на ЗДС и ППЗДС, е определена въз основа на заключение на лицензиран оценител.¹⁹⁷

2.1. Законосъобразност на управленските решения, свързани с отдаването под наем на имоти – държавна собственост

Условията и редът за провеждане на процедури за отдаване под наем и осъществяването на контрол, са регламентирани във „Вътрешни правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост” на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.

При проверката на проведен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на имот – публична държавна собственост, с полезна площ от 240 кв.м., находящ се в гр. София, ул. „Г. С. Раковски“ № 114, е установено:

а) Със заповед на ректора е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване.¹⁹⁸ С нея е утвърдена тръжната документация, изискванията към кандидатите, условията за оглед на всеки обект, състава на комисиите, датите за провеждане на търговете и крайния срок за подаване на заявления за участие в търговете, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС. В заповедта са посочени мотиви за необходимостта от отдаване под наем на имота - публична държавна собственост, което е в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 5 от ППЗДС. Условията на търговете са публикувани в национален и местен вестник, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС.

Тръжната документация е съгласувана с юрист, в съответствие с чл. 5, ал. 4 от ВПУИВДС.¹⁹⁹

б) За участие в търга от участника е подадено заявление, към което е приложен платежен документ за закупени тръжни документи и внесен депозит за участие в търга, при спазване на изискванията на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС.

в) От комисията е съставен протокол за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС.²⁰⁰

г) Със заповед²⁰¹ на ректора е определено лицето, спечелило търга, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Заповедта е обявена на интернет страницата на НАТФИЗ, с което е спазено изискването на чл. 56 от ППЗДС.

д) От ректора е сключен договор за наем, в съответствие с чл. 13, ал. 4 и чл. 19, ал. 4 от ППЗДС. При подписването му договорът е съгласуван с юрист и е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.²⁰²

е) От участника, спечелил търга, не е внесена цената в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта на ректора (23.09.2015 г.), което е в нарушение на чл. от 57, ал. 1 от ППЗДС. Сума, в размер на 1 877,40 лв., е внесена на 02.11.2015 г. и не представлява цялата стойност на сключения договор (2 425 лв.).²⁰³

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 129 - Решение на АС от 07.07.2006 г.

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 130 - оценки на лицензиран оценител за двата търга проведени през 2015 г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 131 - Заповед № 420 от 06.08.2015 г. на ректора

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 132 - Съгласувана тръжна документация

²⁰⁰ Одитно доказателство № 133 - Протокол от работата на комисията от 16.09.2015 г.

²⁰¹ Одитно доказателство № 134 - Заповед № 460 от 23.09.2015 г. на ректора на НАТФИЗ и Договор № 469/08.10.2015 г.

²⁰² Одитно доказателство № 134 - Заповед № 460 от 23.09.2015 г. на ректора на НАТФИЗ и Договор № 469/08.10.2015 г.

²⁰³ Одитно доказателство № 135 - Фактура № 2143/02.11.2015 г. за платен първи наем от „Веси-Бас“ООД

Не е осъществен контрол преди поемане на задължението и при постъпване на приходите, което е в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на МФ.²⁰⁴

ж) Документацията по проведения търг е окомплектована в досие, в съответствие с изискванията на чл. 32 от ВПУИВДС.

При проведената процедура за отдаване под наем на имот – публична държавна собственост, са установени несъществени отклонения с правната рамка.

Неосъществяването на предварителен контрол преди сключването договора и при плащането на наемната цена, е причина да не се спазят нормативно определените срокове и да не се внесе размерът на сумата, определен в договора.

2.2. Изпълнение на договори за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, действащи през периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

В НАТФИЗ за периода 2014 г. – 2015 г., действат тринадесет договора за отдаване под наем на имоти – държавна собственост, като единадесет от тях са сключени преди 01.01.2014 г.^{205 206} При проверката за тяхното изпълнение е установено:

а) В клаузите на Договор № 390/12.08.2015 г. с „Райт Сървиз“ ЕООД за наем на имот, представляващ „Офис за ремонт и поддръжка на мобилни апарати“ с площ от 15,8 кв.м., Договор № 62/19.02.2013 г. с „Вендинг Партнерс“ ЕООД за наем на имот, представляващ площ от 1 кв.м. за поставяне на кафе-машина и Договор № 68 от 15.02.2013 г. с „Кай-92“ ЕООД за наем на имот с площ от 1 кв.м. за поставяне на кафе-машина е регламентирано, че наемателите заплащат всеки месец разходи за електроенергия (по контролен електромер) и вода (по контролен водомер).

За одитирания период от НАТФИЗ не са издавани фактури за размера на режимните разходи, които следва да се платят от наемателите. Поради това, от наемателите не са заплащани разходи за електроенергия и вода.²⁰⁷

б) Договор № 412/17.12.2010 г. с „Флеч-К.Е.В.А“ ЕООД за наем на имот с площ 240 кв.м. за „Кафе-ресторант“ със срок за изпълнение 5 г., е прекратен предсрочно през одитирания период. С писмо изх. № 509/20.07.2015 г. на ректора, наемателят е уведомен за натрупани разходи за електроенергия, вода и топлоенергия в общ размер на 27 705,18 лв., както и за такса битови отпадъци (ТБО) в размер на 2 637,29 лв., които следва да заплати в седемдневен срок.²⁰⁸ От наемателя не са платени дължимите суми в определения срок, поради това договорът е прекратен, считано от 27.07.2015 г.

След проведена процедура по реда на ЗДС и ППЗДС, е сключен договор за наем с нов наемател - „Веси-Бас“ ЕООД.

С Договор № 447/24.09.2015 г., сключен между НАТФИЗ и „Веси-Бас“ ЕООД, новият наемател се съгласява да поеме натрупаните от предходният наемател задължения в размер на 27 714 лв. В размера на дължимата сума са включени - 2 879,91 лв. за наем и лихва за периода от 01.07.2015 г. до 27.07.2015 г., 18 257,55 лв. за ток, 4 511,18 лв. за

²⁰⁴ Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г., т. 8

²⁰⁵ Одитно доказателство № 126 - приложение Изх. № 388-3/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем през 2015 г.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 127 - приложение Изх. № 388-4/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем преди 01.01.2014 г. и действащи към 31.12.2015 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г., т. 1, т. 3, т. 6

²⁰⁸ Одитно доказателство № 137 - Писмо Изх. № 509/20.07.2015 г. на ректора на НАТФИЗ

топлинна енергия и 2 065,53 лв. за вода. В общата сума не е включено задължението в размер на 2 637,29 лв. за ТБО.²⁰⁹

в) В клаузите на Договор № 192/02.08.2010 г. с „Райт Сървиз“ ЕООД за наем на имот, представляващ „Офис за ремонт и поддръжка на мобилни апарати“ с площ от 15,8 кв.м. и Договор № 277/19.09.2012 г. с „Т.Д-ТРАНС“ ЕООД за наем на имот с площ 52,28 кв.м. за кафе-клуб е регламентирано, че наемателите заплащат такса смет за наетия обект.

От НАТФИЗ, не са издадени фактури за размера на такса битови отпадъци, които наемателите трябва да платят за наетите обекти. Поради това, от наемателите не са заплащани разходи за такса битови отпадъци.²¹⁰

г) Към Договор № 4/08.01.2008 г. с „Телеман“ ЕООД за наем на телевизионно студио, срещу цена от 972 лв. с ДДС, като се ползва Учебния аудио-визуален комплекс (УАВК) за шест часа за един снимачен ден, съгласно ценова листа, не е представен протокол-опис. Съгласно чл. 1 и чл. 5 от договора, протокол-описът е неразделна част от него, в който се описва техническото оборудване, предоставено за ползване на „Телеман“ ЕООД и съответната му стойност, съгласно „Тарифа за ползване на телевизионен център в НАТФИЗ“.²¹¹

Между НАТФИЗ и „Телеман“ ЕООД, не са съставени двустранно подписани протоколи, удостоверяващи реалните часове, през които е ползвано телевизионното студио.²¹² В издадените от НАТФИЗ фактури, не е посочен броят на часовете, а е отразен период от няколко последователни дни. Сумата, заплатена по фактурите, е в общ размер на 972 лв. с ДДС и отговаря на един снимачен ден.²¹³

д) В клаузите на Договор № 230/29.08.2011 г., с „Бул-Арм“ ООД за наем на помещение за ресторант с обща площ 614,53 кв.м., Договор № 102/11.04.2011 г. с „ИВЕТ-87“ ЕООД за наемна осем помещения, със обща застроена площ 247,56 кв.м. и Договор № 104/09.03.2012 г. с „ИВЕТ-87“ за наем на магазин за хранителни стоки и кафе със площ 57.97 кв.м., е регламентирано наемателите да заплащат всеки месец разходи за електроенергия (по контролен електромер) и вода (по контролен водомер).

При съответните доставчици на ток и вода, от наемателите са открити собствени партиди, по които са отчитани изразходените количества ток и вода, като фактурите с дължимите суми са издавани на името на наемателите.^{214 215}

е) В клаузите на Договор № 345/26.08.2013 г. с „Кристиан 2001“ ЕООД за наем на помещение с площ 45 кв.м., предназначено за книжарница и Договор № 346/26.08.2013 г. с „Манускрипт“ ЕООД за наем на помещение с площ 35 кв.м., предназначено за книжарница, не са заложили изисквания от наемателите да се заплащат режийни разходи за ток, вода и ТБО.

ж) По действащите през одитирания период договори за наем на имоти –държавна собственост, договореният наем е заплащан от наемателите, в съответствие с уговорените условия в клаузите определящи размера и срока за плащането му.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 138 - Договор № 447/24.09.2015 г.

²¹⁰ Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г., т. 4, т. 5, т. 7

²¹¹ Одитно доказателство № 139 - КП № 15 от 04.10.2016 г.

²¹² Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г., т. 2

²¹³ Одитно доказателство № 140 - фактури за платен наем от „Телеман“ ЕООД

²¹⁴ Одитно доказателство № 141 - фактури за ток и вода по собствени партиди на наемателя „Бул-Арм“ ООД

²¹⁵ Одитно доказателство № 142 - фактури за ток и вода по собствени партиди на наемателя „ИВЕТ-87“ ЕООД

з) През одитирания период, не е осъществяван контрол за законосъобразност на събираните приходи от наем на имоти - държавна собственост, което е в несъответствие с чл. 28 от ПИСФУК и с Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ.²¹⁶

Неприлагането на ефективни контролни механизми от страна на НАТФИЗ по сключените договори, е причина част от наемателите да не плащат режийни разходи и такса битови отпадъци. Вследствие на това е допуснато със средства от бюджета на Академията, да се покриват задължения на наемателите.

Липсата на адекватни контролни дейности, е причина извършените бюджетни разходи да не са възстановени от наемателите, което е недобра практика.

Несъставянето на протокол-опис към договор за наем на телевизионното студио не дава възможност, да се установи видът на предоставеното за ползване техническо оборудване, както и да се определи неговата стойност. Вследствие на това, не може да се направи оценка за съответствие на определената наемна цена с регламентираните стойности в Тарифата на услугите за ползване на УАКВ, приета от АС. Неосъществяването на адекватен контрол е причина наемателят да ползва телевизионното студио няколко поредни дни, а да заплаща цена, съответстваща на един снимачен ден. Допуснато е по бюджета на Академията, да постъпват приходи в по-малък от дължимия размер

Неизвършването на предварителен контрол за законосъобразност на приходите, е причина да не са предприети адекватни управленски действия при изпълнението на договорите за наем, което създава предпоставки със средства от бюджета на НАТФИЗ, да се поемат разходи в полза на наемателите.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат на извършения одит за съответствие при финансовото управление на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., резултатите от който са представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните обобщени оценки и изводи:

В съответствие с нормативните изисквания за всяка година в рамките на бюджета на Академията, са утвърждавани бюджети на факултетите, обслужващите и административните звена. Създадена е организация и са спазени законовите изисквания, за представяне на бюджета за становища от Контролния съвет и от Съвета на настоятелите.

Приходите, реализирани по бюджета на НАТФИЗ, са в съответствие с нормативните изисквания. В прилаганите вътрешни правила не е регламентиран ред за осъществяване на контрол при постъпване на приходи по бюджета на Академията. Извършените разходи по бюджета на НАТФИЗ са в параметрите, одобрени от АС.

Установено е формално спазване на изискванията на ЗФУКПС и Указанията на министъра на финансите, свързано с осъществяването на предварителен контрол и мониторинг.

Не е създадена организация, осигуряваща мониторинг при изпълнението на договорите и прилагането на предварителен контрол, като основна превантивна дейност

²¹⁶ Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г., т. 8

за спазване на нормативните изисквания, което е причина за установените несъответствия при „гражданските“ договори и извършването на разходи за издръжка от Академията.

Не е упражнен контрол, поради което са допуснати несъществени несъответствия в процеса по планиране и подготовката за възлагане на обществени поръчки. Установените отклонения, не са оказали влияние върху законосъобразното провеждане на процедурите по ЗОП (отм.) и възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

Поради неупражняването на адекватен мониторинг, от страна на НАТФИЗ са допуснати плащания без представяне на отчети за извършените доставки и услуги, и без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи.

През одитирания период е създадена организация, която осигурява процеса по отдаването под наем на имоти – държавна собственост, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Неприлагането на текущ мониторинг и контрол по спазване на договорените условия, е причина със средства от бюджета на Академията, да се покриват задължения на наематели за режийни разходи и такса битови отпадъци.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на ректора на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ се дават следните препоръки:

1. Да се актуализират „Правилата за изграждане на системи за финансово управление в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, в съответствие с направените структурни промени и нормативни изисквания. Утвърждаването на правилата, да се документира с дата. Правилата да се одобрят от Академичния съвет.²¹⁷

2. В Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ, да се регламентира осъществяването на контрол на приходите, формирани от дейността на НАТФИЗ.²¹⁸

3. Да се предприемат действия прилаганият „образец“ на документ, с който се документират извършените проверки от финансовия контролор преди поемане на задължение и преди извършване на разход, да се утвърди от ректора. Документът да се включи като приложение към „Правилата за изграждане на системи за финансово управление в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.²¹⁹

4. При осъществяване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължението, в контролния лист да се посочва датата на издаването му, номер и дата на договора, име на контрагент, стойност на договора, при авансови плащания – да се посочва размера им.²²⁰

²¹⁷ По Препоръка № 1 – Част Констатации, Вътрешни актове - т. 6.

²¹⁸ По Препоръка № 2 - Раздел I. Приходната част на бюджета, т. 2. Изпълнение на приходната част на бюджета и Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2.1. и т. 2.2.

²¹⁹ По Препоръка № 3 - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1., 2.2., 2.3., 2.4. и 2.5.

²²⁰ По Препоръка № 4- Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2 и Раздел III. „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, т. 5

5. При осъществяването на предварителен контрол преди извършване на разхода, в контролния лист да се посочва датата на издаването му, номер и дата на договора, име на контрагента, номер и дата на фактурата, протокол/доклад, с които са приети извършените дейности, и име и длъжност на лицето, осъществило контрола.²²¹

6. Да се предприемат действия за утвърждаване на Стратегия за управление на риска и да се осигури информираност на служителите от Академията за приетата Стратегия. Утвърждаването на Стратегията да се документира с дата. Стратегията да се одобри от Академичния съвет.²²²

7. Да се предприемат действия за утвърждаване на риск-регистър, в който да се идентифицират рисковете, да се оцени вероятността от настъпването им и техните последици, да се посочат какви действия ще се предприемат за ограничаване на рисковете до приемливо ниво. Да се определят длъжностни лица, отговорни за изготвянето и поддържането на риск-регистъра.²²³

8. Да се предприемат действия за разработване и утвърждаване от ректора на правила, в които да са регламентира: редът за инициране и сключване на „граждански“ договори; изготвянето на отчети за извършените дейности и протоколи за приемането им; както и съставянето на досиета, окомплектовани с всички документи свързани с „гражданския“ договор. Правилата да се одобрят от Академичния съвет.²²⁴

9. С цел организиране на дейността при сключване и изпълнение на „гражданските“ договори и на договорите за доставки на стоки и предоставяне на услуги да се предприемат действия, при които:²²⁵

9.1. Да се определят длъжностни лица, отговорни за въвеждането на договорите в деловодната система, като се посочва предметът на договора, името на изпълнителя, срокът и стойността на договора.²²⁶

9.2. При отразяване на договорите в счетоводния продукт, да се посочва предметът на договорите - учебна дейност, консултантски услуги, поръчка или изработка.²²⁷

9.3. В договорите, за които не се ползва „бланков образец“, да се посочва нормативното основание и срок за изпълнение на възложените дейности.²²⁸

9.4. Договорите за доставки на стоки и предоставяне на услуги, да се сключват по реда на ЗОП и/или на основание на ЗЗД.²²⁹

9.5. Да се определят длъжностни лица за приемане на отчетите по договорите, в които да включват вида и количеството на извършените дейности, което да се удостоверява с двустранно подписани протоколи/доклади.²³⁰

9.6. Да се определи длъжностно лице, на което да се възложат функции за съставяне и поддържане на досиета на договорите, окомплектовани със свързаните с тях документи.²³¹

²²¹ По Препоръка № 5 - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2 и Раздел III. „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, т. 5

²²² По Препоръка № 6 - Раздел I. Част Констатации, Вътрешни актове - т. 6.

²²³ По Препоръка № 7 - Раздел I. Част Констатации, Вътрешни актове - т. 6.

²²⁴ По Препоръка № 8 - Раздел II. Разходна част на бюджета, т.2.1.

²²⁵ По Препоръка № 9 - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1.

²²⁶ По Препоръка № 9.1. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1.

²²⁷ По Препоръка № 9.2. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1.

²²⁸ По Препоръка № 9.3. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1.

²²⁹ По Препоръка № 9.4. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т.2.1. и Раздел III. „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, т. 5

²³⁰ По Препоръка № 9.5. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1 и Раздел III. „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, т. 5

10. Да се актуализира Заповед № 99/ 29.04.2005 г. на ректора на НАТФИЗ, с която са определени материално-отговорни лица и подотчетните лица, в съответствие с настъпили структурни промени (напуснали лица, създадени/ закрити структури).²³²

11. Да се предприемат действия за актуализиране на „Вътрешните правила при управление на имоти и вещи - държавна собственост“, в съответствие с направените структурни промени. Правилата да се одобрят от Академичния съвет.²³³

12. Да се определят длъжностни лица, отговорни за разпределяне на ТБО между наемателите, издаването на фактури и осъществяването на контрол при събирането на сумите.²³⁴

13. Да се създаде ред за предприемане на своевременни действия за събиране на такса битови отпадъци от наемателите, в чиито договори е заложена клауза за плащане на ТБО.²³⁵

14. Да се определи ред и длъжностни лица, отговорни за ежемесечно отчитане на показанията на контролните уреди за електроенергия, вода и топлоенергия в обектите на наемателите, в чиито договори са заложени клаузи за плащане на режимни разноски.²³⁶

15. Да се създаде ред за предприемане на своевременни действия за събиране на дължимите от наемателите суми за електроенергия, вода и топлоенергия.²³⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Проведена е среща между представители на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ и одитния екип от Сметната палата, с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представители на НАТФИЗ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 142 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, на адрес: 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, ректорът на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

²³¹ По Препоръка № 9.6. - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.1. и Раздел III. „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, т. 5

²³² По Препоръка № 10 - Раздел II. Разходна част на бюджета, т. 2.

²³³ По Препоръка № 11 - Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2

²³⁴ По Препоръка № 12 - Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2.2.

²³⁵ По Препоръка № 13 - Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2.2.

²³⁶ По Препоръка № 14 - Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2.2.

²³⁷ По Препоръка № 15 - Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2.2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 053 от 28.03.2017 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201816

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Одитно доказателство № 1 - КП № 1/29.09.2016 г., с приложения - щатно разписание на НАТФИЗ, в сила от 01.07.2015 г. и длъжностна характеристика на финансов контролър	20
2	Одитно доказателство № 2- справка Изх. № 04-15-19/ 13.10.2015 г. за одитираните лица, Протокол от 17.11.2011 г. на ОС за избор на Ректор – проф. д.н. Любомир Халачев	6
3	Одитно доказателство № 3 - Протокол от 01.12.2015 г. на ОС за избор на Ректор – проф. д-р Станислав Семерджиев	3
4	Одитно доказателство № 4 – ПУД на НАТФИЗ, приет протокол на Общото събрание на НАТФИЗ от 15.02.2011 г.	71
5	Одитно доказателство № 5 – Правилник за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, Решение на АС от 04.10.2011 г.	11
6	Одитно доказателство № 6 - Протокол на ОС от 14.12.2004 г. за приемане на Правилник за дейността на КС	11
7	Одитно доказателство № 7 - Правила за работата на СН, Решение на АС от 10.04.2012 г. за избор на членове на СН от квотата на Академията	5
8	Одитно доказателство № 8 - План за документооборота	7
9	Одитно доказателство № 9 - Правила за изграждане на системи за финансово управление в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“	13
10	Одитно доказателство № 10 - Писмо изх. № 186/ 22.02.2013 г. и писмо изх. № 195/ 25.02.2014 г. на ректора на НАТФИЗ	2
11	Одитно доказателство № 11 - Проектобюджети на звената за 2014 г. и 2015 г.	9
12	Одитно доказателство № 12 - Решение от 05.07 2013 г. на АС – Проектобюджет за 2014 г. (т. II.1); Решение от 21.01.2014 г. на АС – Разпределение на бюджет 2014 г.; Решение от 04.07.204 г. на АС – Проектобюджет за 2015 г. (т. V.1); Решение от 27.01.2015 г. на АС – Бюджет 2015 г. (т. I).	24
13	Одитно доказателство № 13 – Решение на АС от 05.05.2015 г. (т. II.1), приложения	6
14	Одитно доказателство № 14 – Доклад на КС на НАТФИЗ (януари 2014 г. – януари 2015 г.) и Доклад на КС на НАТФИЗ (2011 г. – 2015 г.)	5
15	Одитно доказателство № 15 - Протокол № 18 от 08.07.2014 г. от заседание на Съвета на настоятелите	2
16	Одитно доказателство № 16 - Справка за извършени корекции по бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2014 г., с приложение писма на МОН и Справка за извършени корекции по бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2015 г., с приложение писма на МОН	16
17	Одитно доказателство № 17 – Справка изх. № 411/ 22.06.2016 г. за	2

	приходите от такси на учащи на факултетите на НАТФИЗ за 2014 г. и Справка изх. № 424/ 22.06.2016 г. за приходите от такси на учащи на факултетите на НАТФИЗ за 2015 г.	
18	Одитно доказателство № 18 – писмо изх. № 76/ 06.02.2013 г., писмо изх. № 65/ 04.02.2013 г. за учебната година 2013/ 2014 г., писмо изх. № 171/ 17.02.2014 г., писмо изх. № 193/ 24.02.2014 г. за учебната година 2014/ 2015 г., писмо изх. № 89/ 04.02.2015 г. и писмо изх. № 180/ 23.02.2015 г. за учебната година 2015/ 2016 г.	22
19	Одитно доказателство № 19 - Заповед № 249/ 19.06.2013 г. за учебната 2013/ 2014 г., Заповед № 244/ 09.06.2014 г. и Заповед № 407/ 14.07.2015 г.	16
20	Одитно доказателство № 20 - Заповед № 298/ 16.08.2013 г. за учебната 2013/ 2014 г., Заповед № 297/ 14.08.2014 г. и Заповед № 365/ 19.06.2015 г. за учебната 2015/ 2016 г.	6
21	Одитно доказателство № 21 – Образци на договори за 2014 г. и за 2015 г.	10
22	Одитно доказателство № 22 – Образци на договори за 2014 г. и за 2015 г.	6
23	Одитно доказателство № 23 – Обяснение от главния счетоводител, относно реда за отчитане и контролиране на плащането на студентски такси (30.06.2016 г.) и Длъжностна характеристика на „главен експерт-студенти“	2
24	Одитно доказателство № 24 – Длъжностна характеристика на „счетоводител“ от отдел „Финансов отдел и човешки ресурси“	1
25	Одитно доказателство № 25 - банкови извлечения за 2014 г. и за 2015 г.	14
26	Одитно доказателство № 26 - Длъжностна характеристика на финансовия контролор	1
27	Одитно доказателство № 27 – Протокол от 10.02.2015 г. на Общото събрание на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (стр. 19-стр. 21) и Протокол от 01.12.2015 г. на Общото събрание на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (стр. 15-стр. 16)	51
28	Одитно доказателство № 28 – справки с Изх. 410/22.06.2016 г. и № 409/22.06.2016 г. за сключени граждански договори през 2014 г. и 2015 г.	3
29	Одитно доказателство № 29 - КП № 2/29.09.2016 г., т. 1	6
30	Одитно доказателство № 30 - отговори с писмо Изх. № 395/15.06.2016 г. на ректора	4
31	Одитно доказателство № 31 - КП № 3, № 4, № 5 и № 6 от 29.09.2016 г. за извършена проверка на изплатени граждански договори през м. февруари, м. юни, м. юли и м. декември 2014 г.	23
32	Одитно доказателство № 32 - КП № 7, № 8, № 9 и № 10 от 29.09.2016 г. за извършена проверка на изплатени граждански договори през м. юни, м. юли, м. ноември и м. декември 2015 г.	23
33	Одитно доказателство № 33 - Договори № 700/10.12.2015 г., № 623/12.12.2014 г., № 749/18.12.2014 г.	19

34	Одитно доказателство № 34 - Договори за учебната 2015 г./2016 г. - № 51/13.01.2015 г., № 383/24.07.2015 г., № 428/17.09.2015 г., № 429/17.09.2015 г., № 470/09.10.2015 г.; Договори за учебната 2014/2015 г. - № 13/21.01.2014 г., № 456/12.09.2014 г., № 457/12.09.2014 г., № 458/12.09.2014 г., № 505/07.10.2014 г., Договори за учебната 2013/2014 г. - № 354/11.09.2013 г., № 359/23.09.2013 г., № 361/23.09.2013 г., № 375/04.10.2013 г.	42
35	Одитно доказателство № 35 - обяснителна записка от главния счетоводител, с приложение на хонорар сметки	9
36	Одитно доказателство № 36 - разходни касови ордери, с приложени рекапитулация за хонорари	4
37	Одитно доказателство № 37 - Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“	3
38	Одитно доказателство № 38 - Платежни документи за извършени разходи за учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките (§§ 10-14) за 2014 г. и 2015 г., изготвени от длъжностни лица, определени със Заповед Заповед № 03/ 09.01.2013 г. на ректора	19
39	Одитно доказателство № 39 – Констативен протокол № 11 от 29.09.2016 г.	10
40	Одитно доказателство № 40 – Пояснение от главния счетоводител, относно отчитането в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ на разходи по разходен параграф 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките“	2
41	Одитно доказателство № 41 - изх. № 423/ 22.06.2016 г. Справка за сключените и действащи договори за закупуване на материали за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и изх. № 417/ 22.06.2016 г. Справка за сключените и действащи договори за закупуване на материали за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“	2
42	Одитно доказателство № 42 – Платежни документи за извършени разходи за материали за 2014 г. и за 2015 г.	29
43	Одитно доказателство № 43 – Авансов отчет № 009/ 2014 г., Авансов отчет № 023/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 024/ 19.12.2014 г., Авансов отчет № 016/ 2015 г.	51
44	Одитно доказателство № 44 - Заповед № 99/ 29.04.2005 г. на ректора на НАТФИЗ	2
45	Одитно доказателство № 45 - справки с изх. № 416/ 22.06.2016 г. и изх. № 415/ 22.06.2016 г. за сключените и действащи договори за външни услуги за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. и за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	2
46	Одитно доказателство № 46 - Платежни документи за извършени разходи за външни услуги за 2014 г. и за 2015 г.	16
47	Одитно доказателство № 47 – Заповед № 392/ 02.12.2004 г. на ректора на НАТФИЗ	2
48	Одитно доказателство № 48 – РКО № 689/ 07.07.2014 г., РКО № 979/	12

	05.11.2015 г., РКО № 189/ 09.02.2015 г., РКО № 490/ 14.05.2015 г.	
49	Одитно доказателство № 49 – Заповед № 42/ 24.01.2014 г., Заповед № 104/ 04.03.2014 г., Заповед № 141/ 07.04.2014 г., Заповед № 18.07.2014 г., Заповед № 291/ 01.08.2014 г., Заповед № 466/ 18.12.2014 г., Заповед № 538/ 01.12.2015 г., Заповед № 557/ 11.12.2015 г. на ректора	8
50	Одитно доказателство № 50 - Справка за планираните и отчетените капиталови разходи за 2014 г. на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ и Справка за планираните и отчетените капиталови разходи за 2015 г. на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“	2
51	Одитно доказателство № 51 - Платежни документи за извършени разходи за придобиване на ДМА за 2014 г. и за 2015 г.	24
52	Одитно доказателство № 52 - Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. - 1 за възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП (отм.) за 2014 г.	3
53	Одитно доказателство № 53 - Справка Изх. 454/01.07.2016 г. за сключени договори след проведени процедури по ЗОП и публична покана за 2014 г., т. 5	3
54	Одитно доказателство № 54 - Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. - 2 за възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП (отм.) за 2015 г.	2
55	Одитно доказателство № 55 – Справка Изх. № 453/01.07.2016 г. - за сключени договори след проведени процедури по ЗОП (отм.) и публични покани за 2015 г., от т.т. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8 и 9	3
56	Одитно доказателство № 56 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 3 за възложени обществени поръчки по реда на глава осма „а“от ЗОП (отм.) за 2014 г. и Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. –4 за възложени обществени поръчки по реда на глава осма „а“от ЗОП (отм.) за 2015 г., ОД № 53 Справка Изх. 454/01.07.2016 г. за сключени договори през 2014 г., ОД № 55 - Справка Изх. № 453/01.07.2016 г., т. 4 за сключени договори 2015 г.	3
57	Одитно доказателство № 57 – Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 5 за сключени договори за доставки и услуги за 2014 г. и Справка Изх. № 387/14.06.2016 г. – 6 за сключени договори за доставки и услуги за 2015 г.	7
58	Одитно доказателство № 58 - „Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществени поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“(2011 г.)	9
59	Одитно доказателство № 59 - Решение на Академичния съвет от 05.04.2011 г.	2
60	Одитно доказателство № 60- Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (2014 г.)	13
61	Одитно доказателство № 61 - Заповед № 472/18.12.2014 г. на ректора	1
61	Одитно доказателство № 62 - Длъжностни характеристики на - експерт „обществени поръчки“ и експерт „капитално строителства“	5
63	Одитно доказателство № 63 - ВПППК и Заповед № 471/18.12.2014 г.	8

64	Одитно доказателство № 64 - Писмо – отговор Изх. № 387/14.06.2016 г. на ректора, т. 5 и т. 6	3
65	Одитно доказателство № 65 - - Решение № 14 от 12.01.2015 г. и Обявление ОП	20
66	Одитно доказателство № 66 - Заповед № 75 от 19.02.2015 г. на ректора за назначаване на комисия на ректора	1
67	Одитно доказателство № 67 - Протоколи № 1 и № 2 от работата на комисията	21
68	Одитно доказателство № 68 - Протоколи №№ 3,4,5,6 от работата на комисията	12
69	Одитно доказателство № 69 - Доклад на комисията от 01.04.2015 г.	2
70	Одитно доказателство № 70 - Решение № 175 от 02.04.2015 г., за класиране на участниците	4
71	Одитно доказателство № 71 - Решение № 176 от 02.04.2015 г., за прекратяване на о.п. 3 и о.п 5	9
72	Одитно доказателство № 72 - Гаранции за изпълнение	5
73	Одитно доказателство № 73 - Информация за сключен договор	10
74	Одитно доказателство № 74 - Информация за изпълнен договор	12
75	Одитно доказателство № 75 - КП № 14 от 14.10.2016 г.	2
76	Одитно доказателство № 76 - КП № 13 от 14.10.2016 г., с приложения - договори: Договор № 33 от 23.01.2014 г., и анекс № 425 от 22.08.2014 г. с фирма „Класика –Гема“, Договор № 146 от 20.03.2014 г. с фирма „РС-ТМ“, Граждански договор № 191 от 26.03.2014 г. с Марчо Марков, Граждански договор № 192 от 26.03.2014 г. с Марчо Марков, Граждански договор № 302 от 30.04.2014 г. с Марчо Марков, Договор № 469 ат 01.10.2014 г. с ЕТ „Беленски“, Споразумение № 604 от 03.12.2014 г. с фирма „МД Лифт Сервиз“, Договор № 420 от 22.08.2014 г. с фирма „Динакорд – България“, Договор № 435 от 26.08.2014 г. с фирма „Вахс“, Договор № 587 от 12.11.2014 г. с фирма „Валтокс“, Договор № 754 от 23.12.2014 г. с фирма „Биолайн“, Договор № 83 от 19.02.2014 г. с фирма „Класика - Гема“, Договор № 349 от 11.06.2014 г. с „Радина ВИП“, Договор № 541 от 10.06.2014 г. с „Етип“ ЕООД, Договор № 234 от 01.04.2015 г. с „Юнион - Ивкони“ ООД, Граждански договор № 424 от 22.08.2014 г., № 226 от 27.03.2015 г., № 427 от 17.09.2015 г. и № 548 от 13.11.2015 г. с Марчо Марков	286
77	Одитно доказателство № 77 - Решение № 244 от 21.05.2015 г. и Обявление за ОП	23
78	Одитно доказателство № 78 и Решение № 259/ 27.05.2015 г. и Решение № 276/29.05.2015 г.	12
79	Одитно доказателство № 79 - Заповед 382/30.06.2015 г. на ректора	1
80	Одитно доказателство № 80 - Протокол № 1 от 30.06.2015 г. и писмо за уведомяване на участниците	3
81	Одитно доказателство № 81 - Протокол № 2 от 08.07.2015 г. за работата на комисията	5
82	Одитно доказателство № 82 - Протокол № 3 от 22.07.2015 г. за	3

	работата на комисията	
83	Одитно доказателство № 83 - Решение за класиране на участниците № 414 от 22.07.2015 г. и писмо за уведомяване на участниците	3
84	Одитно доказателство № 84 - Гаранция за изпълнение на договор № 393/01.09.2015 г.	1
85	Одитно доказателство № 85 - Информация за сключен договор	9
86	Одитно доказателство № 86 - Решение № 300/15.06.2015 г. за откриване на процедура	5
87	Одитно доказателство № 87 - Становище изх. № Е-31-00-032147 от АОП за осъществен предварителен контрол	3
88	Одитно доказателство № 88 - Информация за сключен договор	8
89	Одитно доказателство № 89 - Решение № 301/ 15.06.2015 г. за откриване на процедура	5
90	Одитно доказателство № 89 - Становище изх. № Е-31-00-032151 от 23.06.2015 г. от АОП за законосъобразност	3
91	Одитно доказателство № 91 - Обявление за възложена поръчка	9
92	Одитно доказателство № 92 - Решение № 415/24.07.2015 г. за откриване на процедура	5
93	Одитно доказателство № 93 - Становище изх. № Е-31-00-039633 от 18.08.2015 г. от АОП за осъществен предварителен контрол	3
94	Одитно доказателство № 94 - Писмо изх. № 739/23.10.2015 г. и писмо изх. № 661/ 01.10.2015 г. от ЧЕЗ	3
95	Одитно доказателство № 94 - Решение № 416/24.07.2015 г. за откриване на процедура и Обявление за ОП	14
96	Одитно доказателство № 96 - Заповед № 446/15.09.2015 г. за назначаване на комисия	1
97	Одитно доказателство № 97 - Протокол № 1/ 15.09.2015 г. от работата на комисията и писма	9
98	Одитно доказателство № 98 - Протокол № 2/ 30.09.2015 г. от работата на комисията	4
99	Одитно доказателство № 99 - Протокол № 3/ 07.10.2015 г. от работата на комисията	2
100	Одитно доказателство № 100 - Доклад от 12.10.2015 г.	1
101	Одитно доказателство № 101 - Решение № 479/ 13.10.2015 г. за класиране на участниците	2
102	Одитно доказателство № 102 – Писмо изх. № 108/ 13.10.2015 г. с потвърждение за получаване и писмо изх. № 109/ 13.10.2015 г. с потвърждение за получаване на Решение № 479/ 13.10.2015 г.	4
103	Одитно доказателство № 103 - Документ за банков превод на гаранция за изпълнение на договор	2
104	Одитно доказателство № 104 - Информация за сключен договор	8
105	Одитно доказателство № 105 - Публична покана изх. № 610 от 01.10.2014 г.	3
106	Одитно доказателство № 106 - Заповед № 374/ 09.10.2014 г. за назначаване на комисия	1

107	Одитно доказателство № 107 - Протокол от 09.10.2014 г.	2
108	Одитно доказателство № 108 - Заповед № 393/28.10.2014 г. на ректорът е определена работна група	1
109	Одитно доказателство № 109 - Протокол от 31.10.2014 г. за резултатите от прякото договаряне	3
110	Одитно доказателство № 110 - Публична покана изх. № 344 от 11.05.2015 г.	4
111	Одитно доказателство № 111 - Заповед № 249/22.05.2015 г. на ректора	1
112	Одитно доказателство № 112 - Протокол от 22.05.2015 г. до 27.05. 2015 г. с резултати от работата на комисията	4
113	Одитно доказателство № 113 - писма до участниците, с които е изпратен Протокол от 22.05.2015 г. до 27.05. 2015 г. от работата на комисията	18
114	Одитно доказателство № 114 - Приложение Изх. № 388-1/14.06.2016 г. - справка за имотите – държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ и актове за държавна собственост	7
115	Одитно доказателство № 115 - писмо Изх. № 388/14.06.2016 г. на ректора	3
116	Одитно доказателство № 116 - Застрахователни полици за одитирания период	22
117	Одитно доказателство № 117 - Вътрешни правила при управление на имоти и вещи ДС, Решение на АС от 06.03.2012 г.	7
118	Одитно доказателство № 118 - Вътрешни правила при управление на имоти и вещи ДС, Решение на АС от 02.07.2015 г.	13
119	Одитно доказателство № 119 – Щатни разписания на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за одитирания период	14
120	Одитно доказателство № 120 - копие на Спомагателната книга за имотите	12
121	Одитно доказателство № 121 - Заповед № 393А/06.07.2015 г. на ректора	1
122	Одитно доказателство № 122 - Заповед № 396А/06.07.2015 г. на ректора	1
123	Одитно доказателство № 123 - Заповед № 515/28.09.2016 г.	2
124	Одитни доказателства № 124 - писмо Изх. № 388-6/14.06.2016 г. - Регистър на сключените договори за наем	3
125	Одитно доказателство № 125 - приложение Изх. № 388-2/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем през 2014 г.	1
126	Одитно доказателство № 126 - приложение Изх. № 388-3/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем през 2015 г.	2
127	Одитно доказателство № 127 - приложение Изх. № 388-4/14.06.2016 г. г. на ректора, справка за сключените договори за отдаване под наем преди 01.01.2014 г. и действащи към 31.12.2015 г.	8
128	Одитно доказателство № 128 - Заповед № 254/21.06.2013 г. на	1

	ректора на НАТФИЗ	
129	Одитно доказателство № 129 - Решение на АС от 07.07.2006 г.	5
130	Одитно доказателство № 130 - оценки на лицензиран оценител за двата търга проведени през 2015 г.	4
131	Одитно доказателство № 131 - Заповед № 420 от 06.08.2015 г. на ректора	3
132	Одитно доказателство № 132 - Съгласувана тръжна документация	1
133	Одитно доказателство № 133 - Протокол от работата на комисията от 16.09.2015 г.	2
134	Одитно доказателство № 134 - Заповед № 460 от 23.09.2015 г. на ректора на НАТФИЗ	1
135	Одитно доказателство № 135 - Фактура № 2143/02.11.2015 г. за платен първи наем от „Веси-Бас“ООД	7
136	Одитно доказателство № 136 - КП № 12 от 29.09.2016 г.	2
137	Одитно доказателство № 137 - Писмо Изх. № 509/20.07.2015 г. на ректора на НАТФИЗ	2
138	Одитно доказателство № 138 – Договор № 447/24.09.2015 г.	4
139	Одитно доказателство № 139 - КП № 15 от 04.10.2016 г.	1
140	Одитно доказателство № 140 - фактури за платен наем от „Телеман“ ЕООД	12
141	Одитно доказателство № 141 - фактури за ток и вода по собствени партии на наемателя „Бул-Арм“ ООД	13
142	Одитно доказателство № 142 - фактури за ток и вода по собствени партии на наемателя „ИВЕТ-87“ ЕООД	17

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 11

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 28.03.2017 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
По т. 2: Одитен доклад № 0200201816 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0	