



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200200918

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 053 от 26.03.2019 г.
на Сметната палата (Протокол № 11)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
I. Приходна част на бюджета	10
1. Вътрешни актове	10
2. Информация за приходната и разходната част на бюджета	14
3. Изпълнение на приходната част на бюджета	17
II. Разходна част на бюджета	24
1. Вътрешни актове	24
2. Изпълнение на разходната част на бюджета	24
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори	32
1. Обща информация	32
2. Вътрешни актове	33
3. Планиране на обществени поръчки	33
4. Възлагане на обществени поръчки	34
5. Изпълнение на договори, сключени след възложени обществени поръчки	38
IV. Управление на недвижимите имоти	41
1. Информация за управляваните имоти	41
2. Вътрешни актове	41
3. Управление на имотите – държавна собственост	42
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	49
Част пета ПРЕПОРЪКИ	50
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	51
Одитни доказателства	53

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АС	Академичен съвет
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
АО	Авансов отчет
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВТУ, университета	Великотърновски университет
ВУ	Висше училище
ВНСчДД	Вътрешна наредба за счетоводните документи и документооборота на ВТУ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДС	Държавна собственост
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕИП	Европейско икономическо пространство
ЕС	Европейски съюз
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КС	Контролен съвет
КП	Констативен протокол
КСРП	Капитално строителство, ремонт и поддръжка
МОН	Министерство на образованието и науката
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НСлКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИН	Персонален идентификационен номер
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ПКПСл	Правилник за командироване на преподаватели и служители от ВТУ
ПУДУЦАОС	Правилник за устройството и дейността на университетския център за административно обслужване на студенти при Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“
ПУДУКИЦ	Правилник за устройството и дейността на университетския компютърно-информационен център на ВТУ

РКО	Разходен касов ордер
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СУК	Система за управление на качеството
ФС	Финансово - стопански
ФСП	Финансово – стопанска политика

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г.

При одита са изследвани приходната и разходната част на бюджета, планирането и възлагането на обществени поръчки, изпълнението на сключените договори, и управлението на недвижимите имоти на Великотърновския университет (ВТУ/университета) през одитирания период.

Приложените критерии за оценка на съответствието с правната рамка са: Закона за висшето образование; Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. и за 2017 г.; Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагането му; Закона за държавната собственост и Правилника за прилагането му; Закона за задълженията и договорите; Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина; Правилника на ВТУ; Правилника за работата на Академическия съвет; Правилника за работата на Контролния съвет; Вътрешните правила за финансовото управление и контрол; Правилника за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите и други вътрешни правила, регламентирани за управлението на публичните средства и дейности в университета.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за: финансовото управление на бюджетните средства; процеса на планирането и възлагането на обществени поръчки и управлението на недвижимите имоти, както и за функционирането на системата за финансово управление и контрол във ВТУ.

С въведената през 2016 г. Система за управление на качеството (СУК), сертифицирана по стандарт ISO 9001:2015, са създадени условия за осигуряване на дейността и управлението на университета, в съответствие с нормативните изисквания. Като част от СУК са приети вътрешни правила и процедури, които създават условия за изпълнението на дейностите на университета и на основните и обслужващите му звена, осигуряват бюджетния процес и осъществяването на контрол.

За одитирания период в съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, в рамките на общите бюджети на ВТУ за 2016 г. и за 2017 г., от Академическия съвет (АС) са утвърдени и средствата на основните звена на университета – факултети, департаменти, Филиал - гр. Браца и Педагогически колеж – гр. Плевен.

Формираните приходи по бюджета на ВТУ, за 2016 г. са в размер на 8 042 181 лв., а за 2017 г. възлизат на 8 613 172 лв. Най-висок относителен дял в приходната част на бюджета заемат отчетените средства от „Приходи и доходи от собственост“, които към 31.12.2016 г. възлизат на 7 921 913 лв. или 99 на сто от общо отчетените приходи, а към 31.12.2017 г. са в размер на 8 407 057 лв. или 98 на сто. В структурата на отчетените „Приходи и доходи от собственост“ най-висок относителен дял заемат събраните средства от такси за обучение на студенти и докторанти от Република България и от Европейския съюз (ЕС) и Европейско икономическо пространство (ЕИП), които за 2016 г. са в размер на 7 157 041 лв. или 90 на сто от общо отчетените приходи и доходи от собственост, а за 2017 г. са 7 247 441 лв. или 86 на сто.

През одитирания период общо отчетените разходи по бюджета на ВТУ са съответно в размер на 19 085 327 лв. за 2016 г. и 18 891 400 лв. за 2017 г. От тях с най-висок относителен дял, заемат разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает

по трудови и служебни правоотношения, които за 2016 г. са 10 124 631 лв. или 53 на сто, а за 2017 г. възлизат на 11 210 503 лв. или 59 на сто. Извършените през одитирания период разходи за издръжка и придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи са съответно - за 2016 г. в общ размер на 2 346 491 лв., а за 2017 г. са 2 266 550 лв.

От Контролния съвет на университета е дадено становище по изпълнението на бюджета на ВТУ за 2016 г. и за 2017 г.

За одитирания период, при спазване на изискванията на ЗВО, от Академичния съвет са взети решения, с които са определени специалностите, формите и степените, по които ще се провежда обучението и размерите на таксите за обучение на студенти и докторанти за съответната учебна година. В изпълнение на Решенията на АС, от ректора са издадени заповеди, с които са утвърдени размерите на годишните такси за обучение на студентите и докторантите, и графикът на учебния процес за учебната година.

За подобряване на административното обслужване на студентите и осъществяването на контрол върху плащанията на таксите е въведена електронна система „Студенти“. В системата за всеки записан студент е създаден персонален профил „Е-студент“, в който се вписва информация за статута на студента и платените такси.

През одитирания период за осигуряване на процеса по обучението за придобиване на образователната и научната степен „доктор“, от ректора са утвърдени образци на типови договори. От АС е приет нов правилник за прием и обучение на докторанти.

Платените такси през 2016 г. и 2017 г. за обучение на студенти и докторанти са в съответствие с нормативите изисквания и вътрешните правила.

Дейностите, свързани с иницирането и извършването на разходи за издръжка, в т.ч. реализирането на краткосрочни командировки в чужбина и за придобиването на дълготрайни активи, са осигурени с вътрешни правила и процедури, с което са създадени условия за спазване на нормативните изисквания.

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина за извършване на разходи за материали, външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи, без да са изготвени докладни записки за тяхната необходимост. Не е осъществяван ефективен контрол, следствие на което е допуснато при доставки на активи да не са изготвени протоколи за тяхното придобиване.

От финансовия контролор, чрез подписване на бланковите образци на „заявка за поемане на задължение“ и „искане за извършване на разход“, е документиран упражненият предварителния контрол.

Допуснато е отклонение при документирането на предварителния контрол преди поемане на задължение/извършване на разход при командировките в чужбина, като в контролния лист не са попълнени всички реквизити.

Установени са частични несъответствия с правната рамка при докладването на изпълнените задачи и отчитането на авансово предоставените средства от командированите лица. За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. от ВТУ са открити три процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществени поръчки (ЗОП), от които една е прекратена, една е приключила с избор на изпълнител и сключване на договор и една е приключила след 31.12.2017 г. По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са публикувани осем обяви за събиране на оферти и са възложени седем обществени поръчки, а една обществена поръчка е възложена след 31.12.2017 г.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг, за периода от 15.04.2016 г. до 29.05.2017 г., във връзка с влизането в сила на новия ЗОП, от университета не е приет вътрешен акт, съответстващ на приложимата нормативна уредба.

С решение на Академичния съвет са приети нови „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

(ВПУЦОП) в съответствие със ЗОП. В правилата е определен редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията за провеждане на процедурите и възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, както и редът за директно възлагане.

През одитирания период, от ВТУ не е извършено прогнозиране на потребностите от доставки на стоки, предоставянето на услуги или строителство. Не е утвърден план-график за възлагане на обществени поръчки за 2017 г., с което не са спазени изискванията на Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП).

От университета не са създадени механизми, които да контролират процеса по отразяване на задължителната за публикуване информация в профила на купувача, поради което не са спазени сроковете, регламентирани в ППЗОП. Не е прилаган адекватен мониторинг при попълване на съдържанието на обявите за събиране на оферти, вследствие на което са публикувани обяви в профила на купувача, несъдържащи минимално определената информация, съгласно изискванията на ЗОП. Допуснато е поставяне на ограничителни условия в част от обявите за събиране на оферти.

Не е упражнен ефективен контрол и не е извършен анализ на изразходените суми за доставки на стоки и предоставянето на услуги, поради което не са проведени процедури по ЗОП и не е приложен режимът на Глава двадесет и шеста от ЗОП, при наличие на основание за това.

При проверката на сключените договори, след възложени обществени поръчки, изпълнени в рамките на одитирания период са установени отклонения, свързани със съгласуването на договорите и осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение. За сключените договори не се поддържа индивидуален регистър, а се отразяват в общата деловодна система. Спазени са нормативните изисквания за прилагане на системата за двоен подпис, като договорите са подписани от ректора и главния счетоводител.

В университета е приета Наредба за стопанисването и управлението на имотидържавна собственост, която е в несъответствие със Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

Поради неприлагането на ефективен контрол е допуснато сключване на договори за ползване на имоти – държавна собственост на основание Закона за задълженията и договорите, а не чрез провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС.

По време на одита от университета са предприети действия за прекратяване на договори за ползване на части от имоти – публична държавна собственост, сключени на основание Закона за задълженията и договорите, чиито срокове са изтекли и са обявени тържни процедури за отдаване под наем. Вследствие на това част от договорите са прекратени, но е продължено ползването на имоти – държавна собственост по договори за сътрудничество/съвместна дейност, в нарушение на ЗДС.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на одитна задача № 272 от Програмата за одитната дейност на

Сметната палата за 2018 г., и Заповед № ОД-02-02-009 от 28.05.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методи“ (ВТУ) е държавно висше училище, основано на 15.09.1963 г.¹ Университетът е юридическо лице със седалище гр. Велико Търново и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.

Предмет на дейност на университета е - подготовка на специалисти, способни да развиват и прилагат научни знания в различни области на човешката дейност, повишаване на квалификацията на специалисти; фундаментални и приложни научни изследвания и художественотворческа дейност.

Великотърновският университет се ползва с академична автономия в съответствие със Закона за висшето образование.

Органи за управление на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ са Общото събрание, Академичният/Академическият съвет и Ректорът.

Основни структурни звена на ВТУ са факултетите (9 факултета)², департаментите (2 департамента)³, Филиала – гр. Враца⁴ и Педагогическия колеж – гр. Плевен⁵.

Обслужващи звена на ВТУ са - Централната библиотека и нейните филиали, Книгоиздателският комплекс, Университетският спортен комплекс, центрове, лаборатории и други относително обособени структури, които извършват дейността си по утвърдени от Академичния съвет правилници и статутуи.

През 2017 г. с Решение⁶ на Академическия съвет, е одобрена нова структура на университетската администрация и общоуниверситетските звена на ВТУ.

По време на одита, с Решение⁷ на АС е изменена структурата на университетската администрация, като длъжността „главен секретар“ е заместена с „помощник-ректор“.

За одитирания период, ректор на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ е проф. д-р Христо Бонджолов, който носи отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁸ С Решение⁹ на Академическия съвет са избрани заместник - ректорите на университета и са определени техните ресори.

¹ Висшето училище е правопреемник на Висшия педагогически институт „Братя Кирил и Методий“, създаден с Постановление № 162 от 27.09.1962 г. на Министерския съвет и преобразуван в университет с Указ № 586 от 13.10.1971 г на Държавния съвет на Народна Република България (ДВ, бр. 82 от 1971 г.)

² 9 факултета - Филологически факултет, Исторически факултет, Педагогически факултет, Юридически факултет, Стопански факултет, Философски факултет, Факултет по изобразително изкуство, Факултет математика и информатика, Православен богословски факултет

³ 2 департамента - Департамент за езиково обучение, Департамент за продължаващо образование и квалификация на педагогическите специалисти

⁴ ПМС № 16/27.01.1997 г. за преобразуване на полувисши институти в колежи в структурата на висши училища, т. 1 „Полувисшия педагогически институт – Враца в Педагогически колеж-Враца, в структурата на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий““ и ПМС № 261/09.09.2011 г. за преобразуване на Педагогическия колеж – Враца, в структурата на ВТУ във филиал.

⁵ ПМС № 16/27.01.1997 г. за преобразуване на полувисши институти в колежи в структурата на висши училища, т. 2 „Полувисшия педагогически институт – Плевен в Педагогически колеж-Плевен, в структурата на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий““

⁶ Одитно доказателство № 2 – Решение № 7/25.07.2017 г.

⁷ Решение № 7/06.2018 г. <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?page=2517&zid=135>

⁸ Одитно доказателство № 1- справка Изх. № ФСО-35-425-07/27.06.2018 г. за одитираните лица, Протокол от 25.05.2015 г. за избор на Ректор – проф. д-р Христо Илиев Бонджолов

⁹ Одитно доказателство № 3 – Решения за избор на зам. ректори

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 и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ и „Управление на недвижимите имоти“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол във Великотърновския университет, в изследваните области.

4. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени областите: „Приходна част на бюджета“, процес „Приходи и доходи от собственост“ с под-процеси „Приходи от такси за обучение на студенти и докторанти от Република България и от Европейския съюз (ЕС) и Европейското икономическо пространство (ЕИП)“ и „Приходи от наеми на имущество“; „Разходна част на бюджета“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и под-процес „Краткосрочни командировки в чужбина“ и процес „Капиталови разходи“; „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ и „Управление на недвижими имоти“.

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

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; Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г. и 2017 г.; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); ПМС за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2016 г. и за 2017 г.; ПМС/РМС за утвърждаване на таксите за обучение и кандидатстване в държавните висши училища за учебни години за 2016/2017 г. и за 2017/2018 г.; Правилник на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ (Правилник на ВТУ); Правилник за работата на Академическия (Академичния) съвет на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ (Правилник на АС); Правилник за работата на Контролния съвет на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ (Правилник на КС); Вътрешни правила за финансовото управление и контрол (ВПФУК); Правилник за административното обслужване във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Правила за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Система за управление и контрол на приходите във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Правилник за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите; Правилник за прием и обучение на докторанти във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Правилник за устройството и дейността на университетския център за административно обслужване на студенти при Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ (ПУДУЦАОС); Правилник за устройството и дейността на университетския компютърно-информационен център на ВТУ (ПУДУКИЦ).

5.2. **За област** „Разходна част на бюджета“ съответствие с изискванията на: ЗВО; ЗДБРБ за 2016 г. и за 2017 г.; ЗПФ; ЗФУКПС; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД);

ПМС за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. и за 2017 г.; Правилник на ВТУ; Правилник за работата на АС; Правилник на КС; Правила за условията и реда за съставяне на бюджета прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина (НСлКСЧ); ВПФУК; Правилник за командироване на преподаватели и служители от ВТУ (ПКПСл); Правилник за административното обслужване във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; Вътрешна наредба за счетоводните документи и документооборота на ВТУ (ВНСчДД).

5.3. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ съответствие с изискванията на: Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП), ЗФУКПС; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“¹⁰; Вътрешни правила за поддържане профила на купувача на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“¹¹; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“¹²; Правилник на ВТУ; ВПФУК.

5.4. За област „Управление на недвижимите имоти“ съответствие с изискванията на: Закон за държавната собственост (ЗДС); Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); ЗЗД; ЗФУКПС; Правилник на ВТУ; „Наредба за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ; ВПФУК.

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 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходна част на бюджета

1. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с процеса по планиране, управление, изпълнение и контрол на бюджета на Великотърновския университет е установено:¹³

1.1. С „Правилника на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“¹⁴ са регламентирани устройството, дейността, управлението и финансирането на университета. В правилникът са определени източниците за формирането на приходната и разходната част на бюджета на университета. Съгласно чл. 17, ал. 4, т. 12 от правилника, Академичния съвет ежегодно приема проекто-бюджета на университета и контролира разпределението и изпълнението на консолидирания бюджет. В Глава трета „Структура и организация на учебния процес“, е определен реда за приемането и обучението на студентите, заетостта на преподавателите, графика на учебния процес, правата и задълженията на студентите.

1.2. През 2016 г. в университета е въведена и се поддържа Система за управление на качеството (СУК), сертифицирана по стандарт ISO 9001:2015 и българската му версия

¹⁰ приети с Решение № 9 от 07.07.2014 г., отм. Решение № 5 от 29.05.2017 г. на АС

¹¹ приети с Решение № 1 от 26.01.2015 г. на АС, отм. Решение № 5 от 29.05.2017 г. на АС

¹² приети с Решение № 5 от 29.05.2017 г. на АС

¹³ Одитно доказателство № 4 - Декларация от 22.10.2018 г. от ръководителя на Центъра по управление на качеството при ВТУ със CD с вътрешните правила прилагани през одитирания период

¹⁴ Одитно доказателство № 4 – т. 1 от CD с ВП - „Правилник на ВТУ „Св. Св. Кирил и Методий“

БДС EN ISO 9001:2015.¹⁵ В обхвата на СУК са включени - образователна, научноизследователска, художественотворческа, изпълнителска и спортна дейност в предлаганите за обучение области на висше образование и професионални направления, в образователно-квалификационните степени – професионален бакалавър, бакалавър и магистър, в образователната и научна степен „доктор” и повишаване квалификацията на специалисти с висше образование.

За осигуряване на съответствие на СУК с изискванията на стандарта БДС EN ISO 9001:2015, от ВУТ са предприети действия за разработване и внедряване на процедури по качество, като - приемане на нови вътрешни правила и инструкции, актуализиране на прилагани вътрешни правилници, работни инструкции и др. вътрешни актове, свързани с общоуниверситетската дейност, административната дейност, учебната дейност, финансовата и стопанска дейност, акредитацията на университета.

1.3. С „Правилата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (Правила за бюджета), приети с Решение¹⁶ № 14/22.12.2014 г. на АС¹⁷ са регламентирани бюджетния процес на университета и взаимоотношенията с филиал – гр. Плевен, колеж – гр. Враца, звената на ВТУ и МОН. Определени са финансовата политика на университета, структурата на бюджета, приемането на бюджета, съставянето на бюджетната прогноза, изпълнението на бюджета, изготвянето на годишния отчет на бюджета, плащанията със средства от Европейския съюз и с чужди средства. Съгласно чл. 2, ал. 2 от Правилата за бюджета, в структурата на бюджета на университета влизат бюджетът на ВТУ, бюджетите на основните звена - факултети, департаменти, филиала – гр. Плевен и колежа - гр. Враца. Ректорът организира и ръководи съставянето, внасянето в АС и изпълняването на бюджета на университета.

През 2017 г. при спазване на изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО и Методическите указания¹⁸ на министъра на образованието и науката по разработването на методика по чл. 90, ал. 5 и на разпределението по чл. 90, ал. 6 от ЗОВ, от ВТУ и като част от СУК, са разработени нови „Правила за съставяне, разпределение, управление и отчитане на бюджета на Великотърновски университет „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-ПП-ВТУ-43_1). С Решение¹⁹ на Академическия съвет са приети новите правила и са отменени действащите през одитирания период „Правилата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ“.

1.4. Функциите, свързани с прилагането на предварителен контрол в университета, са определени във „Вътрешни правила за финансово управление и контрол“. През 2017 г. правилата са актуализирани, като част от СУК (ОД-ПП-ВТУ-12_3) и са одобрени от АС²⁰.

В правилата са определени процесите и дейностите, в които се осъществява ФУК: бюджетен процес; приходи и разпореждане с активи; приходи от получени текущи

¹⁵ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?page=32&z id=1> - сертификат

¹⁶ Решение № № 14/22.12.2014 г. на АС за приемане на Правилата за условията и реда за съставяне на бюджета прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

¹⁷ Одитно доказателство № 4 - т. 19 от CD с ВП - „Правила за условията и реда за съставяне на бюджета прогноза за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

¹⁸ Одитно доказателство № 5- писмо изх. № 9104-21/28.02.2017 г. на МОН, и допълнено с писмо изх. № 9104-39/02.05.2017 г. на МОН

¹⁹ Одитно доказателство № 4 - т. 34 от CD с ВП, „Правила за съставяне, разпределение, управление и отчитане на бюджета на Великотърновски университет „Св. Св. Кирил и Методий“, одобрени с Решение № 3/19.03.2018 г. на АС <http://www.uni-vt.bg/res/5516/AS-3-RESHENIA.pdf>

²⁰ Одитно доказателство № 4 - т. 33 от CD с ВП, Правила за ФУК“, <http://www.uni-vt.bg/bul/getnbdoc.aspx?d=231&f=231.pdf> одобрени с Решение № 7/26.07.2017 г.

помощи/дарения и от международни организации; придобиване на активи/получаване на услуги; система за двоен подпис; управленски и организационни процеси, документооборот; мониторинг; санкции и административни наказания.

За всеки процес от ФУК са разписани процедури, в които са регламентирани основни стъпки, свързани с разпределянето на функции, събиране на информация и отразяване на резултатите от действията. За процедурите са съставени работни инструкции с посочени конкретни действия и последователност на извършването им, документите и приложенията, които се изготвят.

1.5. Процесът, свързан с идентифициране, анализ, оценка, въздействие, контрол и мониторинг върху риска, е определен в „Стратегията за управление на риска във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“. Неразделна част от Стратегията е Риск-регистър, в който са идентифицирани рисковете, посочени са срокове за тяхното минимизиране и са определени отговорни длъжностни лица.²¹ Стратегията за управление на риска е актуализирана през 2017 г.²², като част от СУК (ОД-ДД-ВТУ-8_3) - Процедура „Идентификация и оценка на рисковете и възможности, свързани с качеството“.

1.6. Организацията на работа в университета, свързана с административното обслужване и взаимодействие с колективните органи на университета (Общо събрание, АС, КС), студенти, граждани и организации от публичния и частен сектор, е регламентирана в „Правилник за административното обслужване във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“.²³ С правилника са определени структурата и функциите на административните обслужващи звена на университета.

С Решение²⁴ на АС през 2018 г. е приет нов „Правилник за администрацията и документооборота във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, който е част от СУК (ОД-П-ВТУ-1_3) и е отменен действащият през одитирания период „Правилник за административното обслужване във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“.

1.7. За подобряване на администрирането и управлението на приходите на университета, като част от СУК през 2017 г. с Решение²⁵ на АС е изменена действащата през одитирания период „Система за управление и контрол на приходите във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-ДД-ВТУ-15_2). В системата са регламентирани видовете приходи, събирани от университета и са разписани работни инструкции с описание на процеса по формирането им, разпределянето на задълженията, посочени са отговорните длъжностни лица и документите, които се съставят.

1.8. В съответствие с изискванията на чл. 55 от Правилника на ВТУ, от АС е приет „Правилник за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите“²⁶, в който са регламентирани: условията за обучение на български и чуждестранни граждани по образователно-квалификационни степени, съгласно чл. 42 от ЗВО; организиране обучението по магистърски програми, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗВО; обучението за повишаване на квалификацията на основание чл. 43 от ЗВО; структурата и организацията на учебния процес; учебно-преподавателската дейност,

²¹ Одитно доказателство № 4 - т. 24 от CD с ВП, Стратегия за управление на риска, пиета с Решение №12/21.12.2009 г. на АС, доп. с Решение №13/23.11.2015 г. на АС

²² Одитно доказателство № 4 – т. 25 от CD с ВП, Стратегия за управление на риска, изм. с Решение № 7/26.07.2017 г. на АС, <http://www.uni-vt.bg/bul/getmbdoc.aspx?d=235&f=235.pdf>

²³ Одитно доказателство № 4 – т. 3 от CD с ВП „Правилник за административното обслужване във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

²⁴ Одитно доказателство № 4 – т. 25 от CD с ВП, нов „Правилник за администрацията и документооборота във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, одобрен с Решение № 3/19.03.2018 г. на АС

²⁵ Одитно доказателство № 4 - т. 35 от CD с ВП, нова „Система за управление и контрол на приходите във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий““ приета с Решение № 7/26.07.2017 г. на АС

²⁶ Одитно доказателство № 4 – т. 5 от CD с ВП, „Правилник за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите“

правата и задълженията на студентите и др. В изпълнение на § 2 от ПЗР на правилника през 2017 г., с Решение²⁷ на АС е утвърдено Приложение № 1 „Учебни процедури и срокове“, в което са определени - реда за записване, сроковете за плащане на таксите за обучение, видовете документи и справки свързани с осигуряването на учебния процес и др. Правилникът е част от СУК - ОД-П-ВТУ-20_14.

1.9. Условието и редът за осигуряване на обучението за придобиване на образователна и научна степен „доктор“, са регламентирани в „Правилник за прием и обучение на докторанти във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-П-ВТУ-73_4), приет през 2017 г. с Решение²⁸ на АС като част от СУК. В правилника са определени - условията и сроковете за прием на докторанти в редовна и задочна форма на обучение, провеждането на докторантски конкурс, приема на докторанти в самостоятелна форма на обучение, реализирането на обучението на докторантите, правата и задълженията на докторанта, учебната документация, финансово обезпечаване и материална база.

1.10. В изпълнение на чл. 17, ал. 2, т. 9 от ЗВО, през 2017 г. с Решение²⁹ на АС е създаден „Университетски център за административно обслужване на студенти към ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (УЦАОС). През 2018 г. на основание чл. 30, ал. 1, т. 14 от ЗВО и като част от СУК, с Решение³⁰ на АС е приет „Правилник за устройството и дейността на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-П-ВТУ-76_1).

Центърът е обслужващо звено, което извършва комплексно административно обслужване на обучаващите се в университета студенти, проследява статуса на студентите през периода на обучение, подпомага преподавателите в дейностите, свързани с учебния процес и отчитането на резултатите от него. Дейността на УЦАОС се осъществява на две нива – работа със студенти и работа с преподаватели. Административното обслужване на студентите се осъществява по принципа „на едно гише“ в специализирани „фронт-офиси“. Работата с преподаватели по генериране на списъци, изпитни протоколи и вписване на резултати от учебната работа в главните книги се извършва по факултети в специализирани „бек-офиси“, чиито служители взаимодействат с деканите, катедрите и преподавателите.

1.11. За осъществяване на дейностите по изграждане, развитие и поддържане и контрол на всички компютърни и информационни системи, ресурси и мрежи във ВТУ, е създаден „Университетски компютърно-информационен център“ (УКИЦ). През 2017 г. като част от СУК, с Решение³¹ на АС е изменен Правилникът за устройството и дейността на УКИЦ (ОД-П-ВТУ-8_2). От УКИЦ за административното обслужване на студентите и докторантите, се поддържат информационни системи и база данни - „Учебни планове“, „Седмично разписание“, „Студенти“, „Докторанти“, „Административно обслужване на студенти и докторанти (АОСД)“, „Дипломиране“ и „Кандидатстудентска кампания (КСК)“. За ползване на системите са въведени различни нива на достъп и на контрол за преподаватели, служители и студенти, като за всеки потребител е създаден персонален имейл и парола за достъп до информационните системи.

²⁷ Одитно доказателство № 4 - т. 8 от CD с ВП, доп. на „Правилника за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите“ прието с Решение № 7/26.07.2017 г. на АС

²⁸ Одитно доказателство № 4 - т. 9 от CD с ВП, „Правилник за прием и обучение на докторанти във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, приет с Решение № 4/24.04.2017 г. на АС

²⁹ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?page=831&id=135> - Решение № 2/20.02.2017 г. на АС, т. 6.11. за създаване на УЦАОС

³⁰ Одитно доказателство № 4 - т. 15 от CD с ВП, „Правилник за устройството и дейността на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (УЦАОС), приет с Решение № 3/19.03.2018 г. на АС

³¹ Одитно доказателство № 4 - т. 4 от CD с ВП, „Правилник за устройството и дейността на УКИЦ“, изменен с Решение № 7/26.07.2017 г. на АС

1.12. За повишаване ефективността на работата на отдел „Финансово-стопански“, който изпълнява цялостната финансова и счетоводна дейност на ВТУ, в т.ч. колежа и филиала, от ректора са утвърдени Правила за разпределение на работата в отдела.³² През 2017 г., във връзка с направените структурни промени, със заповед³³ на ректора, са утвърдени нови „Вътрешни правила за организиране и разпределение на дейностите в счетоводството на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“.

С въведената през 2016 г. Система за управление на качеството са създадени адекватни условия за осигуряване на дейността и управлението на университета, в съответствие с нормативните изисквания. Приетите вътрешни правила и процедури, като част от системата, създават механизми за контрол и мониторинг при изпълнението на бюджетния процес и осъществяването на учебно-научната дейност.

2. Информация за приходната и разходната част на бюджета

Съгласно чл. 90, ал. 1 от ЗВО, ВТУ съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.

Ректорът на ВТУ е второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към министъра на образованието³⁴ по смисъла на чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

2.1. При спазване на указанията на МФ, от ВТУ са изготвени тригодишни бюджетни прогнози за периода 2015 г. – 2017 г. и за периода 2017 г. – 2019 г.³⁵

Проектите на бюджети за 2016 г. и 2017 г. са разработени на основата на одобрените трансфери от бюджета на МОН с Приложения № 3 към чл. 16, ал. 4 от ЗДБРБ за 2016 г. и за 2017 г. Съгласно разпоредбите на чл. 108, ал. 2 от ЗПФ, в МОН е представено месечното разпределение на бюджетите, в регламентираният едномесечен срок от обнародването на Постановленията за изпълнение на бюджета на Република България за 2016 г. и за 2017 г.^{36, 37}

За одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, в рамките на общите бюджети за 2016 г. и 2017 г. на ВТУ, от АС са утвърдени и средствата за основните звена на университета³⁸ – факултети, департаменти, Филиал - гр. Враца и Педагогическия колеж – гр. Плевен.³⁹ От АС са приети годишните бюджети на ВТУ, съответно - за 2016 г. с Решение № 1/25.01.2016 г. на АС и за 2017 г. с Решение № 1/23.01.2017 г. на АС⁴⁰, съгласно чл. 19, ал. 1 от Правилата за бюджета и чл. 25, ал. 3 от Правилника за работата на Академичния съвет, представени в Таблица № 1.

³² Одитно доказателство № 4 - т. 38 от CD с ВП, „Правила за разпределение на работата в отдел „ФДС“

³³ Одитно доказателство № 4 - т. 39 от CD с ВП, Заповед № РД-10-1615/17.10.2017 г. на ректора за утвърждаване на нови „Вътрешни правила за организиране и разпределение на дейностите в счетоводството на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

³⁴ ПМС № 11 от 03.02.2010 г. за приемане на Устройствен правилник на МОН и определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджетни кредит в МОН – ректорът на ВТУ „Св. Св. Кирил и Методий“ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката, съгласно т. 14 от Приложение № 1 към чл. 2, ал. 2, т. 2 от постановлението.

³⁵ Одитно доказателство № 6 – бюджетни прогнози

³⁶ за 2016 г. е изпратено по имейл, а за 2017 г. с писмо изх. № ФСО-35-74/23.01.2017 г.

³⁷ Одитно доказателство № 6

³⁸ Основни звена на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ са: Филологически факултет; Исторически факултет; Педагогически факултет; Юридически факултет; Стопански факултет; Философски факултет; Факултет по изобразително изкуство; Факултет математика и информатика; Православен богословски факултет; Департамент за езиково обучение; Департамент за продължаващо образование и квалификация на педагогическите специалисти; Филиал – гр. Враца; Педагогически колеж – гр. Плевен.

³⁹ Одитно доказателство № 7 - Обяснителна записка с № ФДСД-35-425-06/27.06.2018 г. на гл. счетоводител и ректор

⁴⁰ Одитно доказателство № 8 - Решение № 1/25.01.2016 г. на АС и за 2017 г., Решение № 1/23.01.2017 г. на АС за утвърждаване на бюджета

Таблица № 1: Бюджет на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2016 г. и за 2017 г.

(в лв.)

№	Показатели	за 2016 г.	за 2017 г.
I. Трансфери от бюджета на Министерството на образованието и науката за ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ съгласно ЗДБРБ			
1.	Средства за издръжка на обучението	7 643 999	7 720 646
2.	Средства за присъщата на висшето училище научна или художественотворческа дейност и за издаване на учебници и научни трудове	191 934	151 903
3.	Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите	1 634 050	1 978 374
4.	Средства за капиталови разходи	86 117	86 077
	Общо трансфери	9 556 100	9 937 000
II. Разпределение на приходите по бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ по Решения на АС			
1.	Приходи и доходи от собственост в т.ч.	8 590 000	8 197 234
	- нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	8 400 000	8 034 234
	- приходи от наеми на имущество	180 000	163 000
	- приходи от лихви	10 000	0
2.	Глоби, санкции и наказателни лихви	4 000	0
3.	Други приходи	10 000	0
4.	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	- 95 800	-100 000
5.	Помощи и дарения	220 000	220 000
	Общо приходи	8 728 200	8 317 234
III. Разпределение на разходите по бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ по Решения на АС			
1.	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	10 380 000	10 350 000
2.	Други възнаграждения и плащания за персонала	1 695 546	1 340 000
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	2 005 000	1 880 000
4.	Издръжка	1 909 336	2 340 000
5.	Платени данъци, такси и административни санкции	132 000	150 000
6.	Стипендии	1 634 050	2 100 000
7.	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	30 000	38 000
8.	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	300 000	86 000
9.	Придобиване на дълготрайни материални активи	50 000	14 000
10.	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	5 000	0
	Общо разходи	18 140 932	18 298 000

Източници: ЗДБРБ за 2016 г. и 2017 г., ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и ., ПМС № 374 от 22.12.2016 г., ЗДБРБ за 2016 г. и 2017 г., ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и ., ПМС № 374 от 22.12.2016 г., Решение № 1/25.01.2016 г. на АС за приемане на бюджета за 2016 г. и Решение № 1/23.01.2017 г. на АС за приемане на бюджета за 2017 г.

Приходната и разходната част на бюджета е съставена по класификацията на приходите и разходите на държавния бюджет, съгласно изискванията на чл. 90 от ЗВО.

При проверката е установено, че от Контролния съвет (КС) не са изготвени становища по проектите на бюджети за 2016 г. и за 2017 г., а само по отчета за изпълнението на бюджета на университета. През 2018 г. са предприети действия, като от КС е дадено становище по общия бюджет на ВТУ за 2018 г., с което са спазени

изискванията на чл. 34а, ал. 3, т. 2 от ЗВО, чл. 22, ал. 3, т. 2 от Правилника на ВТУ и чл. 18, ал. 3, т. 1 и т. 2 от Правилника за работата на Контролния съвет на ВТУ.⁴¹

2.2. За одитирания период, при спазване на изискванията на чл. 90 ал. 1 от ЗВО, са изготвени отчети за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на ВТУ по елементите на Единната бюджетна класификация (ЕБК). В изпълнение на чл. 30, ал. 1, т. 2 от ЗВО и на чл. 25, ал. 5 от Правилника на Академическия съвет, годишните отчети за изпълнението на бюджета на ВТУ за одитирания период, са приети с Решения на АС⁴². Информация за изпълнението на бюджета за двете години на одитирания период е представена в Таблица № 2.

В съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 3, т. 2 от Правилника на ВТУ, за одитирания период от Контролния съвет са дадени становища по изпълнението на бюджета на ВТУ.⁴³

При спазване на изискванията на чл. 90от ЗВО, годишните финансови отчети за одитирания период са публикувани на интернет страницата на ВТУ.⁴⁴

Таблица 2: Изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2016 г. и за 2017 г.

в лв.

№	Показател	за 2016 г.	за 2017 г.
I. Приходи			
1.	Приходи и доходи от собственост	7 921 913	8 407 057
2.	Глоби, санкции и наказателни лихви	45	1 321
3.	Други приходи	1 152	-1 854
4.	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	-99 365	-99 603
5.	Постъпления от продажба на нефинансови активи	24 716	4 640
6.	Помощи и дарения от страната	14 135	122 125
7.	Помощи и дарения от чужбина	179 585	179 486
	Общо приходи	8 042 181	8 613 172
II. Разходи			
1.	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	10 124 631	11 210 503
2.	Други възнаграждения и плащания за персонала	2 745 060	1 054 702
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	1 928 727	2 043 776
4.	Издръжка	2 196 960	1 968 800
5.	Платени данъци, такси и административни санкции	119 071	112 038
6.	Разходи за лихви по заеми от страната	23 612	21 285
7.	Други разходи за лихви	21 760	4 790
8.	Стипендии	1 747 551	1 875 280

⁴¹ Одитно доказателство № 9 - Решение № 1 от заседание на КС от 16.02.2017 г. (за бюджет 2016 г.) и Решение № 1 от заседание на КС от 23.02.2018 г. (за бюджет 2017 г.) и Решение № 1 от заседание на КС от 23.02.2018 г. е дадено становище по бюджета за 2018 г.

⁴² <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?page=831&zid=135> Решение № 2/20.02.2017 г. на АС за изпълнение на бюджета за 2016 г. и http://www.uni-vt.bg/res/5016/AS-2-RESHENIA_RED.pdf - Решение № 2/19.02.2018 г. на АС за изпълнение на бюджета за 2017 г.

⁴³ Одитно доказателство № 9

⁴⁴ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?page=851&zid=99>

9.	Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	0	5 000
10.	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	28 424	31 062
11.	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	0	266 414
12.	Придобиване на дълготрайни материални активи	48 531	62 691
13.	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	101 000	235 059
	Общо разходи	19 085 327	18 891 400
III. Трансфери			
1.	Предоставени субсидии от държавния бюджет за ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“	11 001 177	10 342 710
2.	Трансфери между бюджети	223 061	156 056
	Общо трансфери	11 224 238	10 498 766

Източници: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2016 г. приет с Решение от заседание на АС, проведено на 20.02.2017 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2017 г., приет с Решение от заседание на АС, проведено на 19.02.2018 г.

2.3. През одитирания период, по бюджета на ВТУ са направени корекции, които са съответно 32 към 31.12.2016 г.⁴⁵ и 16 към 31.12.2017 г.⁴⁶ Корекциите са извършени на основание писма на МОН и в изпълнение на Решения на АС (съгласно чл. 25, ал. 6 от Правилника за работа на АС и чл. 23, ал. 2 от Правилника за бюджета), и са отразени по бюджета на университета.

В университета са създадени условия, осигуряващи процеса по съставянето, приемането и отчитането на бюджета. В изпълнение на изискванията на ЗВО, с решения на Академичния съвет ежегодно е утвърждаван бюджет на ВТУ и е приеман отчет за изпълнението на бюджета. Спазени са нормативните изисквания за изготвяне от Контролния съвет на становище по изпълнението на бюджета на университета.

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

3. Изпълнение на приходната част на бюджета

През одитирания период отчетените приходи по бюджета на ВТУ, са представени в Таблица № 3 и са съответно за 2016 г. в размер на 8 042 181 лв., а за 2017 г. - 8 613 172 лв. За двете години в приходната част на бюджета, с най-висок относителен дял са отчетените средства от „Приходи и доходи от собственост“, които към 31.12.2016 г. възлизат на 7 921 913 лв. и заемат 99 на сто от общо реализираните приходи, а към 31.12.2017 г. са в размер на 8 407 057 лв. или 98 на сто. Приходите са формирани от събраните такси за: обучение на български студенти, чуждестранни студенти от ЕС и ЕИП и чуждестранни студенти извън ЕС и ЕИП – образователно квалификационна степен „бакалавър“, „магистър“, докторанти; участия в кандидатстудентски изпити; отдаването под наем на имоти и други приходи, свързани с учебната и научна дейност на университета.

В структурата на отчетените „Приходи и доходи от собственост“ най-висок относителен дял заемат събраните средства от такси за обучение на студенти и докторанти

⁴⁵ Одитно доказателство № 10 - Справка № ФСО-35-425-11/27.06.2018 г. за извършени корекции по бюджета на ВТУ към 31.12.2016 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 11 - Справка № ФСО-35-425-10/27.06.2018 г. за извършени корекции по бюджета на ВТУ към 31.12.2017 г.

от Република България и от ЕС и ЕИП, които за 2016 г. са в размер на 7 157 041 лв. или 90 на сто от общо отчетените приходи и доходи от собственост, а за 2017 г. са 7 247 441 лв. или 86 на сто.

Таблица № 3: Приходи и доходи от собственост отчетени по бюджета на ВТУ

(в лв.)

Наименование на приходите	Отчет към 31.12.2016 г.	Отчет към 31.12.2017 г.
Общо приходи	8 042 181	8 613 172
Приходи и доходи от собственост, от тях:	7 921 913	8 407 057
1. нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	7 736 816	8 207 205
- приходи от такси за обучение на студенти и докторанти, от тях:	7 217 088	7 434 750
приходи от такси за обучение на студенти и докторанти от Република България и от ЕС и ЕИП	7 157 041	7 247 441
2. приходи от <i>наеми на имущество</i>	147 633	132 241

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. Св. Кирил и Методий“ към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г.; Справки с № ФСО-35-425-17/27.06.2018 г. за 2016 г. и ФСО-35-425-18/27.06.2018 г. за 2017 г. за приходи по основни звена; Справки с № ФСО-35-425-21/27.06.2018 г. за 2016 г. и ФСО-35-425-22/27.06.2018 г. за 2017 г. за приходи от такси за учащи

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. от ВТУ са отчетени приходи от наеми на имущество в общ размер на 279 874 лв., които към 31.12.2016 г. възлизат на 147 633 лв., а към 31.12.2017 г. са 132 241 лв. Приходите от наеми на имущество заемат нисък относителен дял - 2 на сто от общо отчетените приходи и доходи от собственост през одитирания период. При проверката на представените справки^{47 48 49} за отдадени под наем имоти - държавна собственост през одитирания период е установено, че от ВТУ не са провеждани търгове по реда на ЗДС и ППЗДС за отдаване под наеми на имоти, а са сключвани договори за сътрудничество по реда на чл. 9 от ЗЗД. Действията свързани с отдаването под наем на имоти – държавна собственост и събирането на приходи от дейността, са анализирани в Раздел IV. „Управление на недвижимите имоти“ на одитния доклад.

3.1. Приходи от такси за обучение на студенти и докторанти от Република България и от ЕС и ЕИП

Администрирането на приходи от такси за обучение е регламентирано в чл. 90, ал. 3, т. 4, б. „б“ от ЗВО.

За одитирания период, в изпълнение на чл. 30, ал.1, т. 4 и т. 12 от ЗВО, от АС са взети решения⁵⁰, с които са дадени предложения до МОН за специалностите, формите и степените, по които ще се провежда обучението и размерите на таксите за обучение на студенти и докторанти за съответната учебна година.

При спазване на изискванията на чл. 9, ал. 3, т. 7 от ЗВО, въз основа на предложенията на министъра на образованието и на държавните висши училища, от Министерския съвет^{51, 52} са утвърдени годишните размери на таксите за кандидатстване и

⁴⁷ Одитно доказателство № 12- Справка Изх. № ФСО-35-425-30/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем на имоти през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. и приходи от тях

⁴⁸ Одитно доказателство № 13- Справка Изх. № ФСО-35-425-29/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем на имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходи от тях

⁴⁹ Одитно доказателство № 14 - Справка Изх. № ФСО-35-425-28/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г. и действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях

⁵⁰ Одитно доказателство № 15 – Решение № 1/25.01.2016 г. на АС за учебната 2016/2017 г., Решение № 1/23.01.2017 г. на АС за учебната 2017/2018 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 16 - ПМС № 105 от 03.05.2016 г. за утвърждаване на таксите за кандидатстване и таксите за обучение на студентите и докторантите - граждани на Република България, на друга държава –

за обучение на студенти и докторанти, с изключение на таксите по чл. 21, ал. 2, ал. 3 и ал. 5 от ЗВО.

За учебните години 2016/2017 г. и 2017/2018 г., в изпълнение на Решения⁵³ на АС от ректора са утвърдени: годишните такси за обучение на студенти ОКС „бакалавър“ или „магистър“ срещу заплащане (в лв.) по чл. 21, ал. 2 от ЗВО, за обучение на студенти за ОКС „бакалавър“ или „магистър“ след средно образование; семестриалните такси за обучение на студенти срещу заплащане за придобиване на степен „магистър“ след придобитата степен „бакалавър“ или „магистър“ и за степен „магистър“ след придобитата степен „професионален бакалавър“ (завършил колеж или полувисш институт), съгласно чл. 21, ал. 3 от ЗВО.

От университета са издадени годишни справочници – „Такси за обучение“⁵⁴, в които са публикувани сроковете за плащане и размерите на утвърдените такси за учебната година, съответно: в лева за обучение на – студенти държавна поръчка след средно образование – новоприети студенти, студенти приети по държавна поръчка след средно образование – действащи студенти, докторанти по научни области, държавна поръчка и първа година, докторанти по научни области, държавна поръчка и втора година; в евро за обучение на – чуждестранни студенти, докторанти и специализанти на основание чл. 95, ал. 8, 9, 10, 11 и 12 от ЗВО – новоприети и действащи, студенти за ОКС „бакалавър“ или „магистър“ по чл. 21, ал. 2 и по чл. 9, ал. 3, т. 6, буква „б“ от ЗВО в първи, втори и трети курс, семестриални такси за обучение на студенти срещу заплащане за придобиване на степен „магистър“ – завършили колеж или полувисш институт.⁵⁵

На основание чл. 8, ал. 2 от Правилника за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите и в изпълнение на Решения⁵⁶ на АС, от ректора са издадени заповеди⁵⁷ за определяне на „График на учебния процес за учебната година“ за студенти и докторанти.

3.1.1. Приходи от такси за обучение на студенти от Република България и от ЕС и ЕИП

За оценка за съответствие на реализираните приходи от такси за обучение с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на

членка на Европейския съюз, или на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария, в държавните висши училища за учебната 2016/2017 г. по висши училища. В Приложение № 4 към чл. 1 на постановлението, са утвърдените такси за обучение във ВТУ на български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева) и на чужди граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро) за учебната 2016/2017 г.

⁵² Одитно доказателство № 17 - РМС № 240 от 27.04.2017 г., Приложение № 4 към т. 1, за утвърждаване на таксите за учебната 2017/2018 г. за кандидатстване и таксите за обучение на: новоприети студентите и докторантите/специализанти - български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева), за обучение на чуждестранни граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро); действащи студенти/докторанти/специализанти - български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева), за обучение на чуждестранни граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро).

⁵³ Одитно доказателство № 18 - Решение № 5/30.05.2016 г. на АС за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2016/2017 г., Решение № 4/24.04.2017 г. на АС и Решение № 5/29.05.2017 г. на АС чл. 21, ал. 3 от ЗВО за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2017/2018 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 19 – Справочници за таксите за обучение за учебните години – 2016/2017 г. и 2017/2018 г., с включени Заповеди на ректора № РД-10-1200/29.07.2016 г., с която е определен График на учебния процес за учебната 2016/2017 г. и № РД-10-940/28.06.2017 г., с която е определен График на учебния процес за учебната 2017/2018 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 19

⁵⁶ Одитно доказателство № 20 – Решение № 6/20.06.2016 г. на АС за одобряване на учебния процес за учебната 2016/2017 г. и Решение № 6/19.06.2017 г. на АС за одобряване на График на учебния процес за учебната 2017/2018 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 19

събрани такси от студенти от Република България и ЕС и ЕИП, като са проверени заплатените такси за обучение на: 35 студенти през м. септември 2016 г. за учебната 2016/2017 г. (зимен семестър), 34 студенти, заплатили такси за обучение през м. февруари 2017 г. за учебната 2016/2017 г. (летен семестър) и 27. студенти, заплатили такси за обучение през м. ноември 2017 г. за учебната 2017 /2018 г. (зимен семестър).

Проверените приходи, са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е систематичен подбор, при който изборът на единиците е извършен като са избрани студенти, отразени на първа и последна позиция в счетоводните справки за месеците, през които се плащат таксите за обучение за съответната учебна година.

При проверката е установено^{58 59 60}:

а) За нуждите на административното обслужване на студентите през 2017 г. от УКИЦ, е разработена и се поддържа електронна система „Студенти“, в която са вписани следните данни: записване на студента; изготвяне на протоколи за изпити (семестриален, индивидуален, държавен); заверка на семестър; въвеждане на резултати от изпити; заповеди за прекъсване и др. заповеди, отнасящи се до статуса на студента; изготвяне на уверения и академични справки и др. Системата⁶¹ е свързана с електронните извлечения от банковата сметка на университета в обслужващата банка (АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД).

б) Таксите за обучение са платени в сроковете, определени от МОН⁶² за изпращане на информация в „Центъра за информационно осигуряване на образованието“ (ЦИОО) за вписване на данни за студентите и докторантите на ВТУ в „Регистъра на всички действащи и прекъснали студенти и докторанти“ (РДПСД), съгласно чл. 10, ал. 2, т. 3, б. „в“ от ЗВО.^{63 64 65 66}

в) Плащането на таксите е извършено чрез банков превод по сметката на ВТУ в обслужващата банка АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД или с карта през ПОС терминал във фронтофисите на университета, съгласно изискванията регламентирани в Приложение № 1 към § 2 от ПЗР от Правилника за структурата и организацията на учебния процес и правата и задълженията на студентите. В издадените платежни документи са посочени – трите имена на студента, факултетен номер, ПИН код (който се образува от годината на записване за обучение, пореден номер на факултета, пореден записан студент на

⁵⁸ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г. за платени през м. септември 2016 г. такси за обучение на студенти за учебната 2016/2017 г.(зимен семестър)

⁵⁹ Одитно доказателство № 22 -КП № 5/22.10.2018 г. за платени през м. февруари 2017 г. такси за обучение на студенти за учебната 2016/2017 г.(летен семестър)

⁶⁰ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г. за платени през м. ноември 2017 г. такси за обучение на студенти за учебната 2017/2018 г.(зимен семестър)

⁶¹ Одитно доказателство № 24– обяснителна записка с № ФСД-35-425-36/27.06.2018 г. на директора на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ

⁶² Одитно доказателство № 25 - Писмо № 9104-11/26.01.2017 г. на заместник министърът на образованието са променени сроковете, които за зимен семестър на 2016/2017 г. са били - в срок до 30.11. за актуални данни към 15.12. за зимен семестър и в срок до 15.04. с данни към 01.04. за летен семестър. След промяната сроковете са – в срок до 30.10. за актуални данни към 15.10. за зимния семестър; в срок до 15.03. с данни към 01.03. за летен семестър, като влизат в сила с представянето на данни за летния семестър на 2016/2017 г., справки от Университетския компютърно-информационен център на ВТУ за 2016 г. и 2017 г. изпратени до Регистъра на ЦИОО

⁶³ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.1.

⁶⁴ Одитно доказателство № 22 -КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.1.

⁶⁵ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.1.

⁶⁶ Одитно доказателство № - 25

университета), специалност и курс, информация за вида на платената такса за обучение или административна такса.^{67, 68, 69}

г) Постъпилите плащания чрез банкови преводи и през ПОС терминалните устройства на университета, се обобщават от отдел „Бюджет и финанси“ във файл, който се асоциира с електронната система „Студенти“ по факултети и с профилите на студентите.^{70, 71, 72, 73} Инспектори административно обслужване на студенти⁷⁴ от Университетския център за административно обслужване на студенти, осъществяват контрол върху постъпващите такси и извършват окончателното им асоцииране със студентските профили. Спазени са разписаните задължения и отговорности, регламентирани в Глава втора, т. 1 и т. 2 от „Системата за управление и контрол на приходите“

д) На всеки записан студент е създаден персонален профил в „Е-студент“ (<https://est.uni-vt.bg>) на електронната система „Студенти“ на университета. В електронния профил са вписани данни, свързани със студента – трите имена, професионално направление, ОКС на обучение на студента, ПИН код на студента, формата на обучение/курс на обучение, факултетният номер, учебните дисциплини, специалност, курс на обучение, вида на платената такса, валутата в която е платена, както и какви административни такси трябва да се платят от студента и др. данни.^{75, 76, 77, 78}

е) Платените такси през одитирания период от новоприетите и продължаващите обучението си студенти - държавна поръчка, са в нормативно регламентираните размери.^{79 80 81}

ж) Платените такси за обучение на студенти срещу заплащане, са в размерите одобрени с Решения⁸² на Академичния съвет на ВТУ.^{83, 84, 85}

3.1.2. Приходи от такси за обучение на докторанти от Република България и от ЕС и ЕИП

За оценка за съответствие на реализираните приходи от такси за обучение на докторанти с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на платени такси от докторанти от Република България и ЕС и ЕИП, като са

⁶⁷ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.2.

⁶⁸ Одитно доказателство № 22 - КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.2.

⁶⁹ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.4.

⁷⁰ Одитно доказателство № 24 – обяснителна записка с № ФСД-35-425-36/27.06.2018 г. на директора на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ

⁷¹ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.3.

⁷² Одитно доказателство № 22 - КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.3.

⁷³ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.5.

⁷⁴ Одитно доказателство № 26– длъжностна характеристика на инспектор административно обслужване на студенти

⁷⁵ Одитно доказателство № 24 – обяснителна записка с № ФСД-35-425-36/27.06.2018 г. на директора на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ

⁷⁶ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.6.

⁷⁷ Одитно доказателство № 22 - КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.6.

⁷⁸ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.8.

⁷⁹ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.4.

⁸⁰ Одитно доказателство № 22 - КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.4.

⁸¹ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.6.

⁸² Одитно доказателство № 18 - Решение № 5/30.05.2016 г. на АС за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2016/2017 г., Решение № 4/24.04.2017 г. на АС и Решение № 5/29.05.2017 г. на АС чл. 21, ал. 3 от ЗВО за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2017/2018 г

⁸³ Одитно доказателство № 21 - КП № 4/22.10.2018 г., т. 3.5.

⁸⁴ Одитно доказателство № 22 - КП № 5/22.10.2018 г., т. 3.5.

⁸⁵ Одитно доказателство № 23 - КП № 6/22.10.2018 г., т. 3.7.

проверени 18 докторанти, заплатили такси за учебната 2016/2017 г. (зимен/летен семестър).

Проверените приходи, са определени чрез нестатистическа извадка. Използваният способ за избор на единиците, включени в извадката е систематичен подбор, при който изборът на единиците е извършен, като е избран всеки първи докторант от факултет, който е заплатил такса през 2016 г. или 2017 г. и е записан в една от формите на обучение – редовна или задочна за учебната 2016/2017 г., и е отразен в „Регистъра на докторантите“ във ВТУ.

При проверката е установено^{86, 87}:

а) За зачисляване на докторантите от ректора са издадени заповеди, в съответствие с чл. 42, ал. 4 и чл. 46 от ЗВО.^{88, 89}

б) В заповедите са посочени: формата на докторантурата; първичното звено, в което се организира обучението; срокът на обучение; темата на дисертационния труд; научната област; докторската програма и научният ръководител. Спазени са изискванията на чл. 11 от Правилника за прилагане на Закона за развитието на академичния състав в Република България.^{90, 91}

в) През м. декември 2016 г., със заповед⁹² на ректора са утвърдени образци на типови договори: Образец 9 „Договор за редовна форма на обучение в образователно-квалификационната степен „доктор““; Образец 10 „Договор за задочна форма на обучение в образователно-квалификационната степен „доктор““ и Образец 11 „Договор за платено обучение в образователно-квалификационната степен „доктор““.

г) Записването на докторантите, преди издаването на заповедта за сключване на договори, е извършено въз основа на заповедта на ректора за зачисляването им.^{93, 94}

д) С докторантите, зачислени за обучение от м. ноември 2016 г., са сключени договори.⁹⁵

е) През 2017 г. с Решение⁹⁶ на АС е приет нов „Правилник за прием на обучение на докторанти във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“. В чл. 2, ал 5 от правилника е определено сключването на договор с докторанта, след издаване на ректорската заповед за записване в докторантурата.

ж) Платените такси през 2016 г. и 2017 г. за обучение на докторанти, съответстват на нормативно определените размери.^{97, 98}

з) Административното обслужване на докторантите и осъществяването на контрол за спазване на нормативните изисквания за обучение и плащане на таксите, се извършва

⁸⁶ Одитно доказателство № 27 - КП № 7/22.10.2018 г. за платени през 2016 г. такси за обучение на докторанти

⁸⁷ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г. за платени през 2017 г. такси за обучение на докторанти

⁸⁸ Одитно доказателство № 27 - КП № 7/22.10.2018 г., т. 2.1.

⁸⁹ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г., т. 2.1.

⁹⁰ Одитно доказателство № 27 - КП № 7/22.10.2018 г., т. 2.3.

⁹¹ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г., т. 2.3.

⁹² Одитно доказателство № 29 - Заповед № РД-10-2028/05.12.2016 г. на ректора за въвеждане на образци на договори

⁹³ Одитно доказателство № 27 - КП № 7/22.10.2018 г., т. 2.2.

⁹⁴ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г., т. 2.2.

⁹⁵ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г., т. 2.4.

⁹⁶ Одитно доказателство № 4 – т. 9 от СД с ВП, нов Правилник за прием на обучение на докторанти във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, приет с Решение № 4/24.04.2017 г. на АС е приет

⁹⁷ Одитно доказателство № 27 - КП № 7/22.10.2018 г., т. 2.4.

⁹⁸ Одитно доказателство № 28 - КП № 8/22.10.2018 г., т. 2.6.

от експерти „Научноизследователска дейност“ от отдел „Докторанти“, като функциите са им възложени с длъжности характеристики.⁹⁹

За одитирания период, в съответствие със ЗВО, от Академическия съвет на университета са взети решения, с които са определени размерите на годишните такси за обучение на студенти и докторанти.

Приетите вътрешни правила, свързани с организацията на обучението на студентите и докторантите, са в съответствие с нормативните изисквания.

С издаването на справочник за всяка учебна година, в който са публикувани размерите на утвърдените такси за обучение, сроковете за плащане на таксите, графикът на учебния процес, са създадени адекватни условия, осигуряващи процеса, свързан със записването и обучението на студентите и докторантите.

Чрез информационната система за административно обслужване на студентите са въведени контролни механизми, осигуряващи плащането на таксите в определените срокове и утвърдените размери, както и актуализирането на данните в електронните профили на студентите.

С въвеждането на двустранни договори за обучение на докторанти, се променя техният статутът, като стават страна в процеса на обучението, със съответните права и задължения.

За подобряване на дейността и управлението на университета, е въведена Системата за управление на качеството, сертифицирана по стандарт БДС EN ISO 9001:2015. Като част от системата са приети вътрешни правила, процедури, работни инструкции и др. документи, които осигуряват бюджетния процес и осъществяването на учебната и научно-преподавателска дейност.

В съответствие с изискванията на Закона за висшето образование, изготвените бюджети и отчети на ВТУ за одитирания период, са приети от Академическия съвет и са публикувани на интернет страницата на университета.

За всяка учебна година от Академическия съвет са взети решения, с които са определени размерите на годишните такси за обучение на студенти и докторанти, и са представени в МОН, с което са спазени законовите изисквания.

От университета са създадени адекватни условия, осигуряващи записването и обучението на студентите и докторантите, като за всяка учебна година се издава справочник, в който се публикуват размерите на утвърдените такси за обучение, сроковете за плащане на таксите и графикът на учебния процес.

С въведената информационна система за административно обслужване на студентите, са създадени контролни механизми за спазване на сроковете за плащане на таксите за обучение и размерите, в които са утвърдени. Отразяването на информацията в създадените електронни профили на студентите, дава възможност за проследяване на плащанията на таксите и получаване на актуални данни за статута на студентите.

Сключването на двустранни договори за провеждане на обучение за придобиване на образователна и научна степен „доктор“, регламентира правата и задълженията на университета и на докторантите, осигурява спазване на нормативите изисквания.

⁹⁹ Одитно доказателство № 30 - длъжностни характеристики - директор на дирекция „Научна, проектна и библиотечно-издателска дейност“, главен експерт НИД

II. Разходна част на бюджета

1. Вътрешни актове¹⁰⁰

1.1. С „Вътрешната наредба за счетоводните документи и документооборота на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-ПП-ВТУ-20_3), са регламентирани използваните счетоводни документи и регистри, класифицирането им, съставянето, оформянето и движението на документацията до нейното предназначение. През 2017 г. наредбата е изменена в изпълнение на Решение¹⁰¹ на АС и част от СУК.

1.2. Във Вътрешните правила за финансово управление и контрол¹⁰², са регламентирани процедури – „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, „Система на двоен подпис“, „Управление на документите по ФУК“. В процедурите са разписани правата и отговорностите на длъжностните лица, видовете документи, които се използват и съставят.

1.3. През 2017 г., в изпълнение на Решение¹⁰³ на АС и като част от СУК, е приет „Правилник за командироване на преподаватели и служители от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ОД-П-ВТУ-68_2), в който са определени условията и реда за командироването им в страната и чужбина. Неразделна част от правилника е Приложение № 1 „Процедура за получаване на служебен аванс при командироване в страната и чужбина“.

1.4. Във връзка с прилагането на системата за двоен подпис по чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, от ректора на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ са издадени заповеди¹⁰⁴, с които са определени лицата, имащи право да полагат първи и втори подпис върху платежни документи.

С вътрешните правила са създадени условия, осигуряващи осъществяването на контрол и мониторинг при изразходването на средства от бюджета на университета, в съответствие с нормативната уредба.

2. Изпълнение на разходната част на бюджета

През одитирания период отчетените разходи по бюджета на ВТУ, са съответно 19 085 327 лв. за 2016 г. и 18 891 400 лв. за 2017 г.

За съответствие на извършените разходи по бюджета на ВТУ с действащата нормативна уредба, е направена проверка и анализ на отчетени разходи за: материали; външни услуги; краткосрочни командировки в чужбина; придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и придобиване на нематериални дълготрайни активи (НМДА). Изследваните разходи са представени в Таблица № 4.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 4 - Декларация от 22.10.2018 г. от ръководителя на Центъра по управление на качеството при ВТУ със СД с вътрешните правила прилагани през одитирания период

¹⁰¹ Решение № 7/26.07.2017 г. на АС

¹⁰² Одитно доказателство № 4 - т. 33 от СД с ВП, Правила за ФУК“, <http://www.uni-vt.bg/bul/getnbdoc.aspx?d=231&f=231.pdf> одобрени с Решение № 7/26.07.2017 г.

¹⁰³ Решение № 1/23.01.2017 г. на АС

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 31 Заповед РД-10-314 от 08.03.2016 г. и Заповед РД-10-373 от 14.03.2017 г.

Таблица 4: Отчетени разходи по бюджета на ВТУ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., включени в обхвата на одита

(в лв.)

№	Показател	Отчет към 31.12.2016 г.	Отчет към 31.12.2017 г.
	Общо разходи	19 085 327	18 891 400
1.	Издръжка	2 196 960	1 968 800
1.1.	Материали	283 139	275 793
1.2.	Разходи за външни услуги	817 079	716 621
1.3.	Краткосрочни командировки в чужбина	92 550	92 645
2.	Капиталови разходи	149 531	297 750
2.1.	Придобиване на дълготрайни материални активи	48 531	62 691
2.2.	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	101 000	235 059

Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2016 г., приет с Решение № 2/20.02.2017 г. на АС и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2017 г., приет с Решение № 2/19.02.2018 г. на АС

2.1. Разходи за издръжка

2.1.1. Разходи за материали

Разходите за материали за 2016 г. са в размер на 283 139 лв. или 13 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2017 г. са 275 793 лв. или 14 на сто. Извършените разходи по бюджета са формирани от закупуване на канцеларски материали, бланки за дипломни работи, хигиенни и почистващи материали, компютърни аксесоари, спортни стоки и др.

За оценка на съответствието на разходите за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени плащания в размер на 83 096 лв. или 29 на сто от направените разходи през 2016 г. и 81 657 лв. или 31 на сто от извършените към 31.12.2017 г., които са определени чрез нестатистическа извадка.

Проверени са плащания по фактури в брой и с платежни нареждания, които са извършени чрез директни доставки и по договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

При проверката е установено:^{105, 106}

а) За двадесет и две плащания са изготвени докладни записки до ректора за необходимост от закупуване на материали, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{107, 108}

б) При извършването на осемнадесет разхода за закупуване на материали, не са приложени докладни записки до ректора на ВТУ за тяхното инициране, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 2, т. 4 от ВПФУК. и чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ВНСчДД.^{109, 110}

в) Към извършените разходи над 500 лв. са приложени „Заявки за поемане на задължение“, които са регистрирани с номер и дата в „Регистъра на финансовия

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 32 – Констативен протокол № 12/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2016 г. от университета

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 33 – Констативен протокол № 13/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2017 г. от университета

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 32 – Констативен протокол № 12/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2016 г. от университета

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 33 – Констативен протокол № 13/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2017 г. от университета

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.1

¹¹⁰ Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.1

контрольор“, съгласувани са с подписи на финансовия контрольор, главния счетоводител и ректора, съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 6 от ВПФУК^{111, 112} и е изготвено „Искане за извършване на разход“ в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 6, ал. 7 и ал. 9 от ВПФУК.^{113, 114}

г) При извършени разходи за материали до 500 лв., от финансовия контрольор са попълнени Контролни листа за осъществен предварителен контрол, в съответствие с чл. 19, ал. 1 и чл. 21, ал. 10 от ВПФУК.^{115, 116}

д) От лицата, получили служебен аванс, са изготвени авансови отчети, в които са посочени: размерите на авансово получените суми и на изразходените средства; фактурите с име на доставчика, номер, дата и стойност; наличието на преразход/суми за възстановяване.^{117, 118} Спазени са изискванията на чл. 14, ал. 4 от ВНСчДД.

е) При авансовото отпускане на средства или при извършването на преводи по банков път е приложена системата за двоен подпис, като разходните касови ордери/бюджетните платежни нареждания са подписани от ректора и главния счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 25, т.1 от ВПФУК.^{119, 120}

ж) Извършените плащания са окомплектовани с разходооправдателни документи, с което са спазени изискванията на чл. 21, ал. 1 от ВПФУК.^{121, 122}

2.1.2. Разходи за външни услуги

Извършените разходи за външни услуги от ВТУ към 31.12.2016 г. възлизат на 817 079 лв. или 37 на сто от разходите за издръжка, а през 2017 г. са в размер на 716 621 лв. или 36 на сто. Извършените разходи по бюджета са формирани от следните дейности: пощенски услуги; предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез обществена електронна мобилна мрежа и фиксирана телефонна услуга; организиране на научни сесии и конференции; профилактични прегледи; адвокатски услуги и други.

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени плащания в размер на 282 867 лв., представляващи 35 на сто от извършените разходи за 2016 г. и на 230 136 лв. или 32 на сто от направените разходи към 31.12.2017 г., които са определени чрез нестатистическа извадка.

При проверката на разходи за външни услуги е установено:^{123, 124}

а) През одитирания период за иницирането и извършването на разходи за външни услуги, е прилаган определеният ред в ВПФУК¹²⁵ и ВНСчДД¹²⁶.

¹¹¹ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.3

¹¹² Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.3

¹¹³ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.4

¹¹⁴ Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.4

¹¹⁵ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.5

¹¹⁶ Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.5

¹¹⁷ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.6

¹¹⁸ Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.6

¹¹⁹ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.8

¹²⁰ Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.8

¹²¹ Одитно доказателство № 32 – КП № 12/22.10.2018 г. – т.7

¹²² Одитно доказателство № 33 – КП № 13/22.10.2018 г. – т.7

¹²³ Одитно доказателство № 34 – Констативен протокол № 14/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2016 г. от университета

¹²⁴ Одитно доказателство № 35 – Констативен протокол № 15/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2017 г. от университета

¹²⁵ Одитно доказателство № 4 - т. 33 от CD с ВП, Правила за ФУК“, <http://www.uni-vt.bg/bul/getnbdoc.aspx?d=231&f=231.pdf> одобрени с Решение № 7/26.07.2017 г.

б) За петнадесет плащания за ползване на външни услуги, са изготвени докладни записки до ректора, с което е спазен чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{127, 128}

в) За 34 извършени разхода не са приложени докладни записки до ректора на ВТУ за необходимостта от тях, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{129, 130}

г) Към разходите са приложени „Заявки за поемане на задължение”, които са регистрирани с номер и дата в „Регистъра на финансовия контрол”, съгласувани са с подписи на финансовия контрол, главния счетоводител и ректора, съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 6 от ВПФУК.^{131, 132}

д) За ползването на служебен аванс са изготвени докладни записки до ректора, в съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ВНСчДД.^{133, 134}

е) За всеки разход над 500 лв. е изготвено „Искане за извършване на разход”, което е регистрирано с номер и дата в „Регистъра на финансовия контрол”, подписано от финансовия контрол и ректора, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 6, ал. 7 и ал. 9 от ВПФУК.^{135, 136}

За разходи до 500 лв., от финансовия контрол са попълнени Контролни листа за осъществен предварителен контрол, в съответствие с чл. 19, ал. 1 и чл. 21, ал. 10 от ВПФУК.^{137, 138}

ж) От лицата, получили служебен аванс, са изготвени авансови отчети, в които са посочени: размерите на авансово получената сума и на изразходените средства; фактурите с името на доставчика, номер, дата и стойност; наличие на преразход/суми за възстановяване.^{139, 140} Спазени са изискванията на чл. 14, ал. 4 от ВНСчДД.

з) При авансовото отпускане на средства или при извършването на преводи по банков път е приложена системата за двоен подпис, като разходните касови ордери/бюджетните платежни нареждания са подписани от ректора и главния счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 25, т.1 от ВПФУК.^{141, 142}

и) Извършените плащания са окомплектовани с разходооправдателни документи, с което са спазени изискванията на чл. 21, ал. 1 от ВПФУК.^{143, 144}

¹²⁶ Одитно доказателство № 4 - т. 31 от CD с ВП, „Вътрешната наредба за счетоводните документи и документооборота на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий”

¹²⁷ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т.1

¹²⁸ Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т.1

¹²⁹ Одитно доказателство № 34 – Констативен протокол № 14/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2016 г. от университета

¹³⁰ Одитно доказателство № 35 – Констативен протокол № 15/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2017 г. от университета

¹³¹ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т.3

¹³² Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т.3

¹³³ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г.

¹³⁴ Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т. 4

¹³⁶ Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т. 4

¹³⁷ Одитно доказателство № 34 – Констативен протокол № 14/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2016 г. от университета

¹³⁸ Одитно доказателство № 35 – Констативен протокол № 15/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2017 г. от университета

¹³⁹ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т. 5

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т. 5

¹⁴¹ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т. 7

¹⁴² Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т. 7

¹⁴³ Одитно доказателство № 34 – КП № 14/22.10.2018 г. – т. 6

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 35 – КП № 15/22.10.2018 г. – т. 6

к) През 2016 г. от ВТУ са извършени разходи за предоставени електронни съобщителни услуги, съответно в размер на 136 952 лв. (с ДДС), без да е възложена обществена поръчка, което е в несъответствие с изискванията на ЗОП.¹⁴⁵

2.1.3. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина

Отчетените средства по бюджета на ВТУ за краткосрочни командировки в чужбина възлизат на 92 550 лв. за 2016 г., което представлява 4 на сто от разходите за издръжка (2 196 960 лв.) и на 92 645 лв. или 5 на сто от разходите за издръжка (1 968 800 лв.) за 2017 г.

За оценка на съответствието на разходите за краткосрочни командировки в чужбина с нормативните изисквания са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания през одитирания период, определени чрез нестатистическа извадка.

Проверените разходи са съответно: за 2016 г. - 38 024 лв. или 41 на сто от направените разходи и 34 531 лв. или 37 на сто от разходите за 2017 г.

При проверката на разходи за краткосрочни командировки в чужбина¹⁴⁶ е установено:^{147, 148}

а) Редът за инициране и реализиране на краткосрочните командировки в чужбина на служители на ВТУ е определен в Правилника за командироване на преподаватели и служители от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ПКПСл). Неразделна част от правилника е Приложение № 1 „Процедура за получаване на служебен аванс при командироване в страната и чужбина“.¹⁴⁹

б) За иницирането на разходи за краткосрочни командировки в чужбина са изготвени докладни записки от зам.-ректора, отговарящ за международната дейност, или от преподаватели/служители, които са одобрени от ректора, съгласно с чл. 13, ал. 1 и чл. 14, ал. 1, 3 от ПКПСл.^{150,151}

в) За командироването на лицата са издадени заповеди с номер и дата, подписани от ректора, заместник-ректора по международната дейност и главния счетоводител, при спазване на изискванията на чл. 14, ал. 3 от ПКПСл.^{152,153}

г) Средствата, полагащи се при командировката (дневни и квартирни пари), са отпуснати авансово с разходни касови ордери (РКО) и представена заповед за командировка, в съответствие с чл. 14, ал. 5 от ПКПСл.^{154,155}

в) При изплащането на дневните и квартирни пари на командированите лица са спазени размерите, определени в Приложение № 2 към НСлКСЧ.^{156,157}

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 42 – КП № 19/07.11.2018 г. за резултатите от проверката на предоставени услуги от „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД (VIVACOM), на ВТУ, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

¹⁴⁶ Досиета на 48 командировки в чужбина

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 36 – Констативен протокол № 16/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2016 г. от университета

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 37 – Констативен протокол № 17/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2017 г. от университета

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 4 - т. 32 от CD с ВП, „Правилник за командироване на преподаватели и служители от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 3

¹⁵¹ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 3

¹⁵² Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 4

¹⁵³ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 4

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 5

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 5

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 6

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 6

г) При ползването на служебен аванс, от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност с попълване на един Контролен лист (КЛ), в който е документирано извършването на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

В КЛ са вписани - заповедта за командировката и датата на извършения контрол. Не са посочени името на командирования служител и размерът на отпуснатите средства за командировката.^{158,159}

д) При три командировки, извършени по заповеди¹⁶⁰, не са попълнени контролни листа за осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, с което не са спазени изискванията на т. 2 и т. 8 от Приложение № 1 на ПКПСл.^{161, 162}

е) За отчитане на резултатите от командировките в чужбина са съставени доклади/отчети от командированите служители, които съдържат информация за изпълнението на възложените задачи, в съответствие с чл. 38, ал. 1 от НСлКСЧ и чл. 19, ал. 1 от ПКПСл.^{163, 164}

еа) При командировка, извършена по заповед¹⁶⁵, от командированото лице не изготвен доклад/отчет за изпълнените задачи, с което не е спазен чл. 38, ал. 1 от НСлКСЧ и чл. 19, ал. 1 от ПКПСл.¹⁶⁶

еб) При три командировки, извършени по заповеди¹⁶⁷, докладите/отчетите за изпълнените задачи са представени със закъснение, с което не е спазен чл. 38, ал. 1 от НСлКСЧ и чл. 19, ал. 1 от ПКПСл.^{168, 169}

ев) При четири командировки по заповеди¹⁷⁰, не са посочени дати на доклада/отчета за изпълнените задачи.^{171,172}

ж) За отчитане на изразходените средства са изготвени авансови отчети, в съответствие с чл. 39, ал. 1 от НСлКСЧ и чл. 19, ал. 2 от ПКПСл.^{173, 174}

з) При отчитането на изразходените средства при 26¹⁷⁵ командировки в чужбина, от командированите лица не са поставени дати на авансовите отчети.^{176, 177}

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 7

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 7

¹⁶⁰ Заповеди: № РД-14-1101/21.07.2016 г., № РД-14-1955/01.12.2016 г. и № РД-14-1191/11.09.2017 г.

¹⁶¹ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 7.1

¹⁶² Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 7.1

¹⁶³ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 8

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 8

¹⁶⁵ Заповед № РД-14-732/16.05.2016 г. в Република Хърватска, гр. Риека

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 36 – КП № 16/22.10.2018 г., т. 8.1

¹⁶⁷ Заповед № РД-14-1429/03.10.2016 г., № РД-14-1430/03.10.2016 г., № РД-10-1090/25.07.2017 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 8.2

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 8.2

¹⁷⁰ Заповеди: № РД-14-456/25.03.2016 г., № РД-14-455/25.03.2016 г., № РД-14-524/10.04.2017 г. и № РД-14-857/13.06.2017 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 36 КП № 16/22.10.2018 г., т. 8.1.1

¹⁷² Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 8.3

¹⁷³ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 9

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 9

¹⁷⁵ Заповеди: № РД-14-1787/14.11.2016 г., № РД-14-1788/14.11.2016 г., № РД-14-1795/14.11.2016 г., № РД-14-456/25.03.2016 г., № РД-14-455/25.03.2016 г., № РД-14-1101/21.07.2016 г., № РД-14-1955/01.12.2016 г., РД-14-1956/01.12.2016 г., № РД-14-1292/14.09.2016 г., № РД-10-1090/ 25.07.2017 г., № РД-14-1191/11.09.2017 г., № РД-14-294/ 28.02.2017 г., № РД-10-299/01.03.2017 г., № РД-14-293/28.02.2017 г., № РД-14-295/28.02.2017 г., № РД-14-786/30.05.2017 г., № РД-14-783/30.05.2017 г., № РД-14-781/30.05.2017 г., № РД-14-782/30.05.2017 г., № РД-14-469/28.03.2017 г., № РД-14-446/23.03.2017 г., № РД-14-447/23.03.2017 г., № РД-14-1940/23.11.2017 г., № РД-14-524/10.04.2017 г., № РД-14-857/13.06.2017 г. и № РД-14-858/13.06.2017 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 36 - КП № 16/22.10.2018 г., т. 9.1

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 9.1

и) От ректора са одобрени само изготвените авансови отчети за изразходените средства в лева, в съответствие с т. 11 от Приложение № 1 на ПКПСл.

Изготвените валутни авансови отчети не са одобрени от ректора, с което не са спазени изискванията на т. 11 от Приложение № 1 на ПКПСл.^{178, 179}

к) През 2016 г. са извършени доставки на самолетни билети в размер на 39 294 лв. (с ДДС), без да е възложена обществена поръчка, което е в несъответствие с изискванията на ЗОП.¹⁸⁰

2.2. Капиталови разходи

2.2.1. Извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи през 2016 г. възлизат на 48 531 лв. или 32 на сто от капиталовите разходи (149 531 лв.), а за 2017 г. са в размер на 62 691 лв. или 21 на сто от капиталовите разходи.

Разходите са направени за придобиване: на компютри и хардуер в размер на 25 191 лв. за 2016 г. и 44 544 лв. за 2017 г.; на друго оборудване, машини и съоръжения в размер на 18 257 лв. за 2016 г. и 18 147 лв. за 2017 г.; на стопански инвентар в размер на 5 083 лв. за 2016 г., през 2017 г. не са извършвани разходи.

2.2.2. Отчетените разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи през 2016 г. възлизат на 101 000 лв. или 68 на сто от извършените капиталови разходи (149 531 лв.), а за 2017 г. са в размер на 235 059 лв. или 79 на сто от капиталовите разходи. Разходите са направени за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти.

2.2.3. За оценка на съответствието на разходите за придобиване на компютри и хардуер са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания в размер на 13 514 лв. за 2016 г. или 54 на сто от направените разходи и 36 626 лв. или 82 на сто за 2017 г., определени чрез нестатистическа извадка.

За оценка на съответствието на разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар, и програмни продукти и лицензи за програмни продукти с нормативните изисквания, са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащанията през одитирания период.

2.2.4. При проверката на разходи за придобиване на ДМА и НМДА¹⁸¹ е установено:^{182, 183, 184, 185}

а) Изготвени са докладни записки до ректора за необходимост от придобиване на активи¹⁸⁶, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{187, 188, 189, 190}

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 36 – КП № 16/22.10.2018 г., т. 9.2

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 37 - КП № 17/22.10.2018 г., т. 9.2

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 43 – КП № 20/07.11.2018 г. за резултатите от проверката на извършени доставки на самолетни билети за нуждите на ВТУ, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

¹⁸¹ 23 плащания за доставки на ДМА и НМДА

¹⁸² Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2016 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03, §§ 52-05 и §§ 53-01)

¹⁸³ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2017 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03 и §§ 53-01)

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 38 – Констативен протокол № 2/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2016 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03, §§ 52-05 и §§ 53-01)

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 39 – Констативен протокол № 3/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2017 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03 и §§ 53-01)

¹⁸⁶ досиета на седемнадесет разхода

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г.

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г.

б) При разходи за придобиване на стопански инвентар (църковна камбана)¹⁹¹; закупуване на климатична система¹⁹², закупуване на един лаптоп, две компютърни конфигурации, проектор и стойка за монитор¹⁹³, не са приложени докладни записки за тяхното инициране, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{194, 195}

в) Приложените докладни записки са одобрени с резолюция на ректора, с което е спазен чл. 18, ал. 2 от ВПФУК.^{196, 197, 198, 199}

г) Към разходите са приложени „Заявки за поемане на задължение”, които са регистрирани с номер и дата в „Регистъра на финансовия контролор“, съгласувани са с подписи на финансовия контролор, главния счетоводител и ректора, съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 6 от ВПФУК.^{200, 201, 202, 203}

д) За всеки разход е изготвено „Искане за извършване на разход”, което е регистрирано с номер и дата в „Регистъра на финансовия контролор“, подписано от финансовия контролор и ректора, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 6, ал. 7 и ал. 9 от ВПФУК.^{204, 205, 206, 207}

е) Извършените доставки на активи по сключените договори, са приети с двустранно подписани протоколи, в съответствие със заложените клаузи в договорите.²⁰⁸

ж) Активите, доставени по фактура, са приети със складови разписки, съгласно чл. 23 от ВНСчДД.^{209, 210, 211, 212}

з) Извършени доставки на озвучителна техника²¹³, софтуерен модул за сканиране²¹⁴, програмен продукт „Автоматизирана библиотека”²¹⁵, не са приети със складова разписка или протокол, което е в несъответствие с чл. 23 от ВНСчДД.²¹⁶

и) Плащанията за доставките на ДМА и НМДА, са извършени след представяне на фактури от контрагентите, при спазване на изискванията на чл. 21, ал. 1 от ВПФУК.^{217, 218, 219, 220}

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г.

¹⁹¹ закупена от „Синодален производствен комплекс – Илиенци“

¹⁹² закупена от „Пичоров“ 2 ЕООД

¹⁹³ закупуване на един лаптоп, две компютърни конфигурации, проектор и стойка за монитор от „Вали Компютърс“ ООД

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 1

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 3

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 2

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 2

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 2

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 2

²⁰⁰ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 5

²⁰¹ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 4

²⁰² Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 3

²⁰³ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 3

²⁰⁴ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 6

²⁰⁵ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 5

²⁰⁶ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 4

²⁰⁷ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 4

²⁰⁸ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 8

²⁰⁹ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 9

²¹⁰ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 5

²¹² Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 5

²¹³ Озвучителна техника от ЕТ „Стелкомп – Светослав Стоянов“

²¹⁴ доставка от “Dynamic Web Twain”

²¹⁵ доставка от „РС-ТМ” ООД

²¹⁶ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 8

²¹⁷ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 10

к) При изплащането на средствата е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПФУК.^{221, 222, 223, 224}

От ВТУ са приети вътрешни правила, с които са създадени условия, осигуряващи дейностите по иницирирането и извършването на разходи за материали, външни услуги и придобиване на активи, както и осъществяването на контрол, в съответствие с нормативната и вътрешната уредба.

Редът и условията за командироването на преподаватели и служители в чужбина, отчитането на извършените дейности и изразходените средства, са определени в правилник, с което са създадени условия за спазване на нормативните изисквания.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг, е допуснато извършване на разходи за материали, външни услуги и за доставка на активи, без да са изготвяни докладни записки за тяхната необходимост.

Осъществяването на предварителен контрол от финансовия контролор е документирано, чрез подписването на изготвените заявки за поемане на задължения и исканията за извършване на разходи за материали, външни услуги и доставки на активи.

Установените отклонения при приемане на извършени доставки на активи, без изготвяне на протоколи или складови разписки, са вследствие от неприлагането на ефективни контролни дейности.

Упражненият на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разход при командировките в чужбина, е документиран с изготвянето на контролен лист, в който не са попълнени всички реквизити. Установените отклонения индикират за неговото формално прилагане.

Допуснатите пропуски при изготвяне на валутни авансови отчети и неодобряването им от ректора, създават предпоставки за извършване на неправомерни разходи.

Неприлагането на текущ мониторинг и анализ на изразходването на средства за плащане на електронни съобщителни услуги и закупуването на самолетни билети, е причина да се извършат разходи без възлагане на обществени поръчки.

Плащанията са реализирани след представянето на фактури от контрагентите и прилагането на системата за двоен подпис.

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

1. Обща информация

Ректорът на ВТУ е възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, т. 14 от Закона за обществени поръчки. За одитирания период от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., не са делегирани правомощия на други длъжностни лица за организиране и възлагане на обществени поръчки.²²⁵

²¹⁸ Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 11

²¹⁹ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 6

²²⁰ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 6

²²¹ Одитно доказателство № 38 – КП № 2/22.10.2018 г., т. 11

²²² Одитно доказателство № 39 – КП № 3/22.10.2018 г., т. 12

²²³ Одитно доказателство № 40 – КП № 9/22.10.2018 г., т. 7

²²⁴ Одитно доказателство № 41 – КП № 10/22.10.2018 г., т. 7

²²⁵ Одитно доказателство № 44 - Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. от ВТУ са открити три процедури за възлагане на обществени поръчки. Една от тях е прекратена, една е приключила с избор на изпълнител и сключване на договор и една е приключила след 31.12.2017 г.²²⁶

В периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г. са публикувани осем обяви за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. По седем от тях са възложени обществени поръчки, като са сключени общо девет договора, а една обществена поръчка е възложена след 31.12.2017 г.²²⁷

За съответствие със ЗОП и ППЗОП са проверени възложените в рамките на одитирания период, една процедура и седем възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., са сключени общо 51 договора за строителство, доставка на стоки и предоставяне на услуги. Извършена е проверка на десет договора, чието изпълнение е приключило до 31.12.2017 г.²²⁸

2. Вътрешни актове

В съответствие с разпоредбата на чл. 8б от ЗОП (отм.), с решение на Академичния съвет са приети Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ВПВОП). С правилата са регламентирани редът за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, за контрол на изпълнение на сключените договори, както и редът за съхранение на документацията по обществени поръчки.

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, с решение на Академичния съвет са приети нови „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки във ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ (ВПУЦОП). Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.²²⁹ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки във Великотърновския университет за приети на 29.05.2017 г. За периода от 15.04.2016 г. – влизане в сила на новия ЗОП, до 29.05.2017 г. е действал вътрешен акт, приет на основание чл.8б от ЗОП (отм.). В посочения период не е налице актуален вътрешен акт в съответствие с приложимата нормативна уредба.

С ВПУЦОП са уредени редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията за провеждане на процедурите възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, както и редът за директно възлагане. В правилата са описани участниците в процеса по възлагане на обществени поръчки, задълженията и отговорностите им. Правилата регламентират и контролът по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. В Глава трета от ВПУЦОП, е определен редът за поддържане на профил на купувача на официалната страница на ВТУ.

Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба.

3. Планиране на обществените поръчки

При проверката на дейностите в процеса на прогнозиране и планиране на обществени поръчки във ВТУ, са установени следните факти и обстоятелства:

²²⁶ Одитно доказателство № 45 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

²²⁷ Одитно доказателство № 46 - Справка за възложените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП

²²⁸ Одитно доказателство № 47 - Справка за сключените договори за доставки, услуги и строителство от ВТУ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 4 - т. 21 от CD с ВП, ВПУЦОП и ВПВОП

а) През одитирания период не са изготвени заявки за потребностите от доставка на стоки, предоставяне на услуги и строителство.²³⁰

б) Не е изготвен разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите доставка на стоки, предоставяне на услуги и строителство за одитирания период.²³¹

в) Не е изготвен и утвърден план-график за възлагане на обществени поръчки за 2017 г., с което е нарушен чл. 26 от ППЗОП.²³²

Поради неприлагането на контролни механизми, от ВТУ не е извършено прогнозиране на потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство и не е изготвен план-график за възлагане на обществените поръчки, с което е нарушен Правилника за прилагането на Закона за обществените поръчки.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, на процедура за възлагане на обществена поръчка, с предмет: *„Доставка на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“*²³³ е установено:

а) От възложителя е издадено решение²³⁴ за откриване на процедурата в съответствие с чл. 22, ал.1 от ЗОП.

Възложителят е мотивирал решението си да не разделя поръчката на обособени позиции, в съответствие чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

С решението, възложителят е одобрил обявлението²³⁵, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. чл. 22, ал. 2 от ЗОП.²³⁶ В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП²³⁷.

Решението не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, което е в несъответствие с изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП^{238, 239}

Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2, като обявлението е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).²⁴⁰

²³⁰ Одитно доказателство № 48- Констативен протокол № 18 от 22.10.2018 г., т.1.

²³¹ Одитно доказателство № 48- Констативен протокол № 18 от 22.10.2018 г., т.2.

²³² Одитно доказателство № 48- Констативен протокол № 18 от 22.10.2018 г., т.5.

²³³ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

²³⁴ <http://www.uni-vt.bg/res/505/%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-1.pdf>

²³⁵ <http://www.uni-vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf>

²³⁶ <http://www.uni-vt.bg/res/505/%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-1.pdf>

²³⁷ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

²³⁸ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380>

²³⁹ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

²⁴⁰ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

Обявлението, с което е открита обществената поръчка е публикувано в профила на купувача преди деня на публикуването му в РОП, с което не е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{241 242}

б) От възложителя е избран критерий за възлагане на обществената поръчка „икономически най-изгодна оферта, определен въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена“.²⁴³

в) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП, относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е 41 дни от датата на изпращане на обявлението за обществени поръчка за публикуване.²⁴⁴

г) Критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им са посочени в обявлението²⁴⁵, в съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

д) За участие в процедурата са постъпили 6 оферти. Всички получени оферти са заведени във „Входящ регистър“²⁴⁶, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

е) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед²⁴⁷ на възложителя е назначена комисия от трима члена за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа определените реквизити. Спазено е изискването на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.

От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, в съответствие с чл. 51, ал. 8 и ал. 13 от ППЗОП.²⁴⁸

ж) Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.²⁴⁹

з) От комисията е изготвен доклад²⁵⁰, в който са отразени извършените действия и взетите решения. Изготвеният доклад има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.

Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.²⁵¹

[772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434](http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380)

²⁴¹ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380>

²⁴² <http://rop3->

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434)

²⁴³ <http://www.uni->

[vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf](http://www.uni-vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf)

²⁴⁴ <http://www.uni->

[vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf](http://www.uni-vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf)

²⁴⁵ <http://www.uni->

[vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf](http://www.uni-vt.bg/res/506/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf)

²⁴⁶ Одитно доказателство № 49- Регистър на подадените в деловодството на ВТУ оферти.

²⁴⁷ Одитно доказателство № 50 - Заповед № РД-10-13/16.01.2017 г. на ректора на ВТУ.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 51 - Протоколи № 1 от 16.01.2017 г.; № 2 от 23.01.2017 г.; № 3 от 07.02.2017 г. № 4 от 13.02.2017 г.

²⁴⁹ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380>

²⁵⁰ <http://www.uni-vt.bg/res/703/%D0%94%D0%9E%D0%9A%D0%9B%D0%90%D0%94.pdf>

²⁵¹ <http://www.uni-vt.bg/res/703/%D0%94%D0%9E%D0%9A%D0%9B%D0%90%D0%94.pdf>

и) В съответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП, от възложителя е издадено решение²⁵² за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача, в съответствие със срока по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.^{253, 254}

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор²⁵⁵ за обществена поръчка с прогнозна стойност 108 472,63 лв. без ДДС и срок за изпълнение 12 месеца. Договорът е сключен след влизане в сила на заповедта за избор на изпълнител. Към датата на подписване на договора, от участника, определен за изпълнител е представена гаранция за изпълнение на договора, представляваща застраховка в полза на възложителя.²⁵⁶

л) Обявлението за възложена поръчка²⁵⁷ е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²⁵⁸

м) Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача, 6 дни, преди деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, което е в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.^{259 260}

Към момента на проверката изпълнението на договора не е приключило.

Поради неприлагането на ефективен контрол, е допуснато неспазване на сроковете за публикуване на информацията в профила на купувача, определени в Правилника за прилагането на Закона за обществените поръчки.

4.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

Извършена е проверка на седем обществени поръчки, с предмет: **1., Избор на изпълнител за сключване на групова застраховка „Живот“ на служителите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; 2., Доставка на автомобилни горива за нуждите на служебните автомобили на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ чрез карти за безналично плащане“; 3., Периодични доставки на канцеларски материали и офис-консумативи по спецификация за нуждите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ разделен в две обособени позиции; 4., Периодична доставка, инсталиране и гаранционна поддръжка на прогнозни количества компютри и компютърна техника по спецификация за нуждите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; 5., Извършване на ремонтни дейности в помещения в сграда на филиал в гр. Враца на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“; 6.**

²⁵² http://www.uni-vt.bg/res/704/%D0%97%D0%90%D0%9F%D0%9E%D0%92%D0%95%D0%94_%D0%9A%D0%9B%D0%90%D0%A1%D0%98%D0%A0%D0%90%D0%9D%D0%95.pdf

²⁵³ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380>

²⁵⁴ Одитно доказателство № 52 - Писмо изх. № РД-19-1588-04/24.02.2017 г.

²⁵⁵ http://www.uni-vt.bg/res/1128/%D0%94%D0%9E%D0%93%D0%9E%D0%92%D0%9E%D0%A0_%D0%A1_%D0%9F%D0%A0%D0%98%D0%9B%D0%9E%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF.pdf

²⁵⁶ Одитно доказателство № 53 - Договор за застраховка на гаранция за изпълнение в полза на възложител, полица № 5101710000035 от 28.03.2017 г.

²⁵⁷ Одитно доказателство № 54 - Обявление за възложена поръчка от 12.04.2017 г.

²⁵⁸ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

²⁵⁹ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/default.aspx?zid=1&page=380>

²⁶⁰ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333431323434

„Периодична доставка на канцеларски материали и тонер касети по спецификация за нуждите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ разделен в две обособени позиции; и 7., Избор на изпълнител за сключване на групова застраховка „Живот“ на служителите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

При проверката е установено²⁶¹:

а) Обществените поръчки попадат в стойностните прагове, определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) В профила на купувача са публикувани обяви за събиране на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.^{262, 263, 264, 265, 266, 267, 268}

Образецът на обявата за събиране на оферти за „Извършване на ремонтни дейности в помещения в сграда на филиал в гр. Враца на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, съдържа минималната информация, определена в Приложение № 20, към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В останалите шест обяви за събиране на оферти, не е въведена информация за срока на валидност на офертите, която е част от минималното съдържание на обявата, съгласно Приложение № 20, към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

в) В обявите за събиране на оферти^{269, 270, 271}, с които е открито възлагането на обществени поръчки с предмет - „Периодична доставка, инсталиране и гаранционна поддръжка на прогнозни количества компютри и компютърна техника по спецификация за нуждите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, „Избор на изпълнител за сключване на групова застраховка „Живот“ на служителите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2016 г. и „Избор на изпълнител за сключване на групова застраховка „Живот“ на служителите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за 2017 г. 1, от възложителя са поставени условия, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в поръчката. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

г) Със заповеди²⁷² на ректора са назначени комисии от нечетен брой лица, които да разгледат и оценят постъпилите оферти, съгласно изискванията на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.

д) За разглеждането и оценката на офертите от комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от възложителя.^{273 274}

²⁶¹ Одитно доказателство № 46 - Справка с Изх. № ФСД-35-425-13 от 27.06.2018 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП от ВТУ за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г.

²⁶² Одитно доказателство № 55 - Обява № РД-19-1119-01/13.09.2016 г.

²⁶³ Одитно доказателство № 56 - Обява № РД-19-1494/14.11.2016 г.

²⁶⁴ Одитно доказателство № 57 - Обява № РД-19-1702/22.12.2016 г.

²⁶⁵ <http://www.uni-vt.bg/res/968/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁶⁶ <http://www.uni-vt.bg/res/1975/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁶⁷ <http://www.uni-vt.bg/res/2910/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁶⁸ <http://www.uni-vt.bg/res/3104/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁶⁹ Одитно доказателство № 55 - Обява № РД-19-1119-01/13.09.2016 г.

²⁷⁰ <http://www.uni-vt.bg/res/968/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁷¹ <http://www.uni-vt.bg/res/3104/%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B2%D0%B0.pdf>

²⁷² Одитно доказателство № 58 - Заповеди № РД-10-1333/26.09.2016 г.; Заповед № РД-10-1940/30.11.2016 г. № РД-10-01/12.01.2017 г.; № РД-10-480/03.04.2017 г.; № РД-10-923/27.06.2017 г.; № РД-10-1140/31.08.2017 г.; № РД-10-1616/17.10.2017 г., на ректора на ВТУ.

²⁷³ Одитно доказателство № 59 - Протоколи на комисиите 1. от 29.09.2016 г.; 2. от 30.11.2016 г.; 3 от 13.01.2017 г.; 4. от 03.04.2017 г. и 20.04.2017 г.

²⁷⁴ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?zid=1&page=1425>; <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?zid=1&page=1865>; <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?zid=1&page=2000>

е) С избраните изпълнители са сключени договори за възлагане на обществени поръчки.²⁷⁵

Не е осъществен адекватен мониторинг за спазване на нормативните изисквания, при възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, поради което са публикувани обяви за събиране на оферти, несъдържащи минимално определената информация. Неприлагането на ефективен контрол е причина за поставяне на ограничителни условия в част от публикуваните обяви за събиране на оферти.

5. Изпълнение на договори, сключени след възложени обществени поръчки

За одитирания период от ВТУ са сключени общо 51 договора, от които един договор след провеждане на процедура по ЗОП, 9 договора след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 41 договора, след директно възлагане на обществени поръчки. От всички сключени през одитирания период договори, към 31.12.2017 г., са изпълнени 37 броя.²⁷⁶

5.1. За оценка на съответствието на договорите с нормативните изисквания, са проверени 10 договора, сключени и изпълнени в рамките на одитирания период, които са определени, чрез нестатистическа извадка.

При проверката е установено:²⁷⁷

а) Дейностите, свързани с възлагането и осъществяването на текущ мониторинг и контрол по изпълнението на сключените договори за доставки, услуги или строителство са изпълнявани по действащите през одитирания период вътрешни правила – ВПОП, ВПУЦОП и ВПФУК.²⁷⁸

б) Сключените договори не са съгласувани, чрез полагането на подпис на адвоката, обслужващ университета, което е в не съответствие с чл. 19, ал. 4 от ВПФУК.^{279, 280}

в) От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените договори, с което не е спазен чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 19, ал. 2 от ВПФУК.^{281, 282}

г) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис чрез полагането на подписи от ректора и главния счетоводител.²⁸³

д) Към фактурите, издадени от изпълнителите по девет²⁸⁴ договора, са приложени „Заявки за поемане на задължение“, които са регистрирани с номер и дата в „Регистъра на финансовия контролор“, съгласувани са с подписи на финансовия контролор, главния счетоводител и ректора, съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 6 от ВПФУК.²⁸⁵

²⁷⁵ Одитно доказателство № 46 - Справка с Изх. № ФСД-35-425-13 от 27.06.2018 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП от ВТУ за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 47 - Справка за сключените договори за доставки, услуги и строителство от ВТУ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

²⁷⁷ Одитно доказателство № 63 - КП № 1 от 04.10.2018 г. за резултатите от извършената проверка на досиета на договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги

²⁷⁸ Одитно доказателство № 4 - т. 21 от CD с ВП, ВПУЦОП и ВПВОП и т. 33 ВПФУК

²⁷⁹ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т.1.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел II, т.1.

²⁸¹ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т.2.

²⁸² Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел II, т.2.

²⁸³ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 5.

²⁸⁴ № ФСД-33-767 от 21.07.2017 г., № ФСД-32-1168 от 16.9.2016 г., № ФСД-32-1246 от 06.10.2016 г., № ФСД-33-889 от 11.7.2016 г., № ФСД-34-241 от 24.02.2017 г., № ФСД-34-327 от 17.03.2017 г., № ФСД-34-702 от 04.07.2017 г., № ФСД-32-81 от 24.01.2017 г. и № ФСД-34-738 от 14.7.2017 г.

²⁸⁵ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т.3., т. 4

При един договор²⁸⁶ бланката „Заявка за поемане на задължение“, не е съгласувана с подписи на финансовия контролър, главния счетоводител и ректора, с което не е спазен чл. 19, ал. 2 и ал. 6 от ВПФУК.²⁸⁷

е) За приемане на дейностите, извършени по осем договора²⁸⁸, са съставени „Протоколи за приемане на работата“, подписани от изпълнителя и служител на ВТУ, в съответствие с чл. 40 от ВПВОП и чл. 50, ал. 1 от ВПУЦОП.²⁸⁹

При два договора²⁹⁰ не са съставени протоколи за приемане на извършените доставки/дейности.²⁹¹

ж) От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащания по девет²⁹² договора, чрез подписване на бланка „Искане за извършване на разход“, които са подписани от финансовия контролър и ректора, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 6, ал. 7 и ал. 9 от ВПФУ.²⁹³ В исканията за извършване на разход са попълвани - името на контрагента, номер на фактурата и размера на разхода, но не е посочен номера и датата на договора.

При един договор²⁹⁴, плащането е извършено без упражняване на предварителен контрол, като бланката „Искане за извършване на разход“ не е подписана от финансовия контролър и ректора.²⁹⁵

з) Във ВТУ, не е създаден „специален регистър“, в който да се регистрират сключените договори за доставки, услуги или строителство, с което не е изпълнен чл. 19, ал. 4 от ВПФУК. Сключените договори се регистрират в деловодството на ВТУ.²⁹⁶

5.2. При проверката на договори, сключени с един контрагент е установено:²⁹⁷

а) При сключване на няколко договора с един контрагент за доставка на канцеларски материали, в счетоводния продукт „McMaster“, договорите не са заведени по номер, дата, стойност и срок на изпълнение²⁹⁸, а са отразени само с името на контрагента.²⁹⁹

б) В издадените фактури от контрагента е посочен само броят и видът на доставените материали³⁰⁰, без да е посочен номера и датата на договора, по който са доставени материалите.³⁰¹

в) В бюджетните платежни нареждания, с които е извършено плащането по фактурите, е посочено само името на контрагента и размерът на преведената сума³⁰², без да е посочен номера и датата на договора, по който е извършено плащането³⁰³.

²⁸⁶ № ФСД-34-925 от 18.09.2017 г.

²⁸⁷ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 4.1.

²⁸⁸ № ФСД-33-767 от 21.07.2017 г., № ФСД-32-1168 от 16.9.2016 г., № ФСД-32-1246 от 06.10.2016 г., № ФСД-34-241 от 24.02.2017 г., № ФСД-34-327 от 17.03.2017 г., № ФСД-34-702 от 04.07.2017 г., № ФСД-34-925 от 18.09.2017 г. и № ФСД-32-81 от 24.01.2017 г.

²⁸⁹ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 6.

²⁹⁰ № ФСД-33-889 от 11.7.2016 г. и № ФСД-34-738 от 14.7.2017 г.

²⁹¹ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 7.1.

²⁹² № ФСД-33-767 от 21.07.2017 г., № ФСД-32-1168 от 16.9.2016 г., № ФСД-32-1246 от 06.10.2016 г., № ФСД-33-889 от 11.7.2016 г., № ФСД-34-241 от 24.02.2017 г., № ФСД-34-327 от 17.03.2017 г., № ФСД-34-702 от 04.07.2017 г., № ФСД-32-81 от 24.01.2017 г. и № ФСД-34-738 от 14.7.2017 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 9.

²⁹⁴ № ФСД-34-925 от 18.09.2017 г.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 63 - КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 9.1.

²⁹⁶ Одитно доказателство № 63- КП № 1/04.10.2018 г., раздел I, т. 10.

²⁹⁷ Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV

²⁹⁸ Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV, т. 1

²⁹⁹ Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV, т. 2

³⁰⁰ Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV, т. 3

³⁰¹ Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV, т. 4

³⁰² Одитно доказателство № 62 - КП № 21/07.11.2018 г., раздел IV, т. 5

С прилаганите вътрешните правила за обществени поръчки и финансово управление и контрол са създадени условия, осигуряващи осъществяването на мониторинг и контрол по изпълнението на сключените договори за доставки, услуги или строителство.

Установените пропуски при съгласуването на договорите с адвоката, обслужващ университета и осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължението, създава предпоставки за сключването на договори, в които не са защитени интересите на университета и за извършването на разходи без наличие на финансов ресурс.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг, са допуснати отклонения при документирването на упражнения контрол в част от изготвяните заявки за поемане на задължения и искания за извършване на разходи.

Неизготвянето на „специален регистър“, в който да се вписват сключените договори за доставки, услуги или строителство, лишава университета от актуална информация за действащите и изпълнените договори, необходима при вземане на управленски решения.

При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис чрез полагането на подписи от ректора и главния счетоводител, което е в съответствие с нормативните изисквания.

Създадената практика при сключването на няколко договора с един контрагент, да се завеждат в счетоводната система с името на юридическото лице, без да се вписва техният номер, дата, стойност и срок, е причина да не може да се даде информация за статуса на всеки договор. Това създава риск за извършване на разходи, чиито стойности изискват възлагане на обществена поръчка по реда, определен в ЗОП.

Поради не прилагането на адекватен мониторинг, за периода от 15.04.2016 г. до 29.05.2017 г., във връзка с влизането в сила на новия ЗОП, от университета не е приет вътрешен акт, съответстващ на приложимата нормативна уредба.

След приемането на новите правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са създадени условия за планиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки, и осъществяването на контрол, в съответствие с нормативните изисквания.

Независимо от регламентираната организация на процеса и въведените контролни механизми, са допуснати пропуски при спазването на ЗОП и ППЗОП.

Контролните дейности при възлагане на обществените поръчки не са били ефективни, за да разкрият и предотвратят поставяне на ограничителни условия в обявите за събиране на оферти. Неподдържането на специален регистър за сключените договори и установената практика при тяхното отразяване в счетоводната система, не осигуряват проследимост на реализираните плащания, което създава предпоставки за извършване на разходи, чиито стойности изискват възлагане на обществени поръчки.

IV. Управление на недвижимите имоти

1. Информация за управляваните имоти

През одитирания период от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, се управляват 9 имота - публична държавна собственост³⁰⁴, 11 имота - частна държавна собственост³⁰⁵ и един имот - публична общинска собственост³⁰⁶, предоставен за управление на университета с Решение на Общинския съвет – Враца.

Дейността на ректора при управлението на имотите – държавна собственост, предоставени за управление на ВТУ, се подпомага от помощник-ректора, в съответствие с чл. 20а. от Правилника на ВТУ³⁰⁷.

През 2016 г. от ВТУ не са провеждани търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и не са отдавани под наем ведомствени жилища на лица, които са в трудово или служебно правоотношение с университета.³⁰⁸

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. от ВТУ са сключени осем договора, с които е продължено ползването на имотите, до провеждането на търг по реда на ЗДС.³⁰⁹

През одитирания период действат 32 договора за ползване на имоти - държавна собственост, сключени преди 01.01.2016 г. За ползваните имоти, не са проведени търгове по реда на ЗДС.^{310, 311}

За одитирания период, имотите – публична държавна собственост, управлявани от ВТУ, са застраховани, като в издадените застрахователни полици, е описан застрахованият сграден фонд – публична държавна собственост³¹². Спазени са изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС.

Действията, свързани със застраховането на застроените имоти – публична държавна собственост, са в съответствие със законовите изисквания и осигуряват опазването на държавното недвижимо имущество.

2. Вътрешни актове

През одитирания период във ВТУ се прилага „Наредба за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, приета с Решение на АС³¹³. В наредбата не е регламентиран ред за: провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост; сключване на договори; съхраняване на

³⁰⁴ Одитно доказателство № 64 – Справка с Их. № ФСД-35-425-02/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - публична държавна собственост, включваща земи и сгради

³⁰⁵ Одитно доказателство № 65 - Справка с Их. № ФСД-35-425-03/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - частна държавна собственост, включваща земи и сгради

³⁰⁶ Одитно доказателство № 66 - Справка с Их. № ФСД-35-425-04/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - предоставени със заповеди, ПМС или с други документи, включваща земи и сгради

³⁰⁷ Одитно доказателство № 4 – т. 1 от CD с ВП - „Правилник на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“

³⁰⁸ Одитно доказателство № 12 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. и приходите от тях за същия период

³⁰⁹ Одитно доказателство № 13 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³¹⁰ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³¹¹ През одитирания период действат: 8 договора за наем на гаражи; 3 договора за поставяне на съоръжения от телекомуникационни компании, съгласно чл. 19, ал. 1 от Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура; 2 договора за сътрудничество, 2 договора за съвместен проект и 16 договора за наем, сключени по реда на ЗЗД; един договор за наем, сключен по реда на чл. 16, ал. 2 от ЗДС.

³¹² Одитно доказателство № 67 - Застрахователна полица № 16-140-08-01-0000511366 на ЗАД „АРМЕЕЦ“ и Застрахователна полица № 08080170400000002 на ЗАД „АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ“

³¹³ Одитно доказателство № 4 – т. 27 от CD с ВП – „Наредба за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, приета с Решение №12/12.12.2016 г. на АС №12/12.12.2016 г.

документите по проведените търгове, както и упражняване на контрол по изпълнението на договорите.

За имотите – държавна собственост са съставени досиета, окомплектовани със свързаните с тях документи – актове за собственост, нотариални актове, заповеди, скици, писма и др.

От предоставената информация с писмо на ректора³¹⁴, е посочено, че досиетата на имоти - държавна собственост, се съхраняват от ръководител звено „Ремонт, поддръжка и комуникации“. При проверката е установено, че в длъжностната характеристика³¹⁵ на служителя, не се вменени отговорности, свързани с поддържането и съхраняването на досиета на имотите – държавна собственост.

В университета не е изготвен регистър³¹⁶ за имотите - държавна собственост, съдържащ информация за тяхното местоположение, административен адрес, разгърнатата застроена площ, функционално предназначение на имота, ползвател на имота, АДС с номер и дата и др.

Действащата Наредба за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ, не осигурява процеса по управлението на имотите-държавна собственост в съответствие с нормативните изисквания.

Поддържането на досиета на имотите – държавна собственост, осигурява съхраняване на документацията свързана със съответния имот.

С неизготвянето на регистър за имотите държавна собственост, ръководството на университета не разполага с актуална информация, необходима при вземането на решения във връзка с управлението на собствеността.

3. Управление на имотите – държавна собственост

3.1. Сключени договори през одитирания период за ползване под наем на части от имоти – държавна собственост³¹⁷

През 2016 г. от ВТУ не са провеждани търгове за отдаване под наем.³¹⁸ Към 31.12.2017 г. са сключени.³¹⁹

а) Договор за наем № ФСД-32-583/06.06.2017 г., с който е отдадена за ползване част от имот – ПДС³²⁰, представляващ покривно пространство с площ от 52 кв. м., находящо се в гр. Велико Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2³²¹ - за поставяне съоръжение от „Теленор България“ ЕАД. Договорът е сключен на основание, чл. 9 и чл. 228-239 от ЗЗД, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура.³²²

³¹⁴ Одитно доказателство № 68 - Писмо изх. № ФСД-35-425-01/27.06.2016 г. на ректора, т. 6

³¹⁵ Одитно доказателство № 69 - длъжностна характеристика

³¹⁶ Одитно доказателство № 68 - Писмо изх. № ФСД-35-425-01/27.06.2016 г. на ректора, т. 4

³¹⁷ Одитно доказателство № 13 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период.

³¹⁸ Одитно доказателство № 12 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. и приходите от тях за същия период

³¹⁹ Одитно доказателство № 13 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³²⁰ с АПДС № 462/30.09.1999 г.

³²¹ Одитно доказателство № 13 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³²² Чл. 19. (1) Правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс.

б) През 2017 г. от ректора са сключени четири договора³²³ за отдаване под наем на гаражни клетки с лица, които са в трудови правоотношения с ВТУ, в съответствие с изискванията, определени в раздел IV от Наредбата за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, във връзка с чл. 31 от ППЗДС.

Сключените договори, с които са отдадени части от имоти – държавна собственост, са в съответствие с нормативните изисквания.

3.2. Управленски решения, взети за прекратяването на договори за наем на имоти – държавна собственост, сключени преди 01.01.2016 г. и действали през одитирания период

а) С Договор за наем № РД 954/01.09.2006 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³²⁴, представляващ самостоятелен обект „Книжарница“ с полезна площ от 16 кв. м., находящ се на първи етаж на сградата на Факултет „Изобразително изкуство“, находяща се в гр. Велико Търново, ул. „Независимост“ № 1. Имотът е отдаден под наем по реда на чл. 16, ал. 2 и чл. 19 от ЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години и се подновява автоматично за още 3 години. На основание чл. 9, чл. 228 и чл. 229 от ЗЗД, от ВТУ с наемателя, е сключен нов договор за наем № ФСД 32-1291/01.12.2017 г.³²⁵, чийто срок е до провеждането на тръжна процедура по ЗДС.³²⁶

По време на одита, са предприети действия и от ректора е издадена Заповед № РД-10-1560 от 15.10.2018 г., с която е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на обекта, част от имот - ПДС^{327, 328}

б) С Договор за наем № РД 55/16.01.2006 г. е отдаден под наем обект, част от имот ПДС³²⁹, представляващ самостоятелен обект „Книжарница“, с полезна площ 23,31 кв. м., находящ се на първи етаж в сграда „Учебни зали“, блок „А“ на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, в гр. Велико Търново 503, ул. „Теодосий Търновски“ № 2. Имотът е отдаден под наем по реда на чл. 16, ал. 2 и чл. 19 от ЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години и е удължаван два пъти с допълнителни споразумения. На основание чл. 9, чл. 228 и чл. 229 от ЗЗД, с наемателя е сключен нов Договор за наем № ФСД 32-1290/01.12.2017 г., чийто срок е до провеждането на тръжна процедура по ЗДС.³³⁰

По време на одита са предприети действия и от ректора е издадена Заповед № РД-10-1561 от 15.10.2018 г., с която е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на имота.³³¹

в) С Договор № РД 11-1899/20.12.2013 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³³², находящ се в гр. Велико Търново, ул. „Теодосий Търновски“ № 2, представляващ обект „Павилион за кафе и закуски“ в Ректората. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения

³²³ Одитно доказателство № 13 – Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³²⁴ с АПДС № 504/18.01.2000 г.

³²⁵ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. е към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³²⁶ Одитно доказателство № 70 - КП № 11 от 22.10.2018 г. за резултатите от извършената проверка на управленските действия, свързани с управлението на недвижимите имоти – държавна собственост, т. 12

³²⁷ с АПДС № 504/18.01.2000 г.

³²⁸ Одитно доказателство № 70 - КП № 11 от 22.10.2018 г., т. 12.1.

³²⁹ АПДС № 462/30.09.1999 г.

³³⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11 от 22.10.2018 г., т. 13

³³¹ Одитно доказателство № 70 - КП № 11, т. 13.1.

³³² с АПДС № 462/30.09.1999 г.

договор е 10 години. Към 31.12.2017 г. от наемателя са натрупани задължения в размер на 33 237 лв.³³³

По време на одита са предприети действия и с писмо, изх. № ФСД-35-195/12.02.2018 г. на ректора до наемателя, е изпратено предизвестие за разваляне на сключения договор³³⁴. На 28.02.2018 г. на представител на наемателя е връчена „Покана за освобождаване“ на търговския обект в едноседмичен срок, считано от 28.02.2018 г. Освобождаването на обекта трябва да се удостовери с приемо-предавателен протокол.³³⁵

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен. Обектът не е освободен и наемателят продължава да го ползва.³³⁶

г) С Договор № РД 11-1755/25.11.2013 г. е отдаден под наем обект, част от имот – ПДС³³⁷, находящ се в гр. Велико Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2, представляващ обект „Бюфет - закуски и сезонна тераса“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 10 години. Към 31.12.2017 г. от наемателя са натрупани задължения в размер на 4 132 лв.³³⁸

С писмо на ректора изх. № РД-20-1308/07.12.2017 г. до наемателя е изпратено предизвестие за разваляне на сключения договор³³⁹, поради системно неизпълнение на задълженията от страна на наемателя. От страните по договора е подписано Споразумение № 1 от 18.12.2017 към договора, с което наемателят признава размера на натрупаните задължения и поема ангажимент да ги погаси, съгласно погасителен план. Със споразумението страните изменят срока на договора – до провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС.³⁴⁰

По време на одита, с писмо изх. № ФСД-35-264/07.03.2018 г. на ректора до наемателя е изпратено предизвестие за разваляне на договора³⁴¹, поради системно неизпълнение на задълженията от страна на наемателя.³⁴²

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен. От наемателя не е освободен обектът и продължава да се ползва.³⁴³

д) С Договор № РД 11-1252/02.09.13 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³⁴⁴, находящ се в гр. Велико Търново, площад „Център” № 1, представляващ обект „Заведение за бързо хранене в Корпус 5“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 10 години.³⁴⁵

³³³ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключения от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период, т. 4

³³⁴ Договор № РД 11-1899/20.12.2013 г.

³³⁵ Одитно доказателство № 70 - КП № 11, т. 1

³³⁶ Одитно доказателство № 70 - КП № 11, т.1.1.

³³⁷ с АПДС № 462/30.09.1999 г.

³³⁸ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключения от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период, т. 15

³³⁹ Договор № РД 11-1755/25.11.2013 г.

³⁴⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 2

³⁴¹ Договор № РД 11-1755/25.11.2013 г.

³⁴² Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 2

³⁴³ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т.2.1.

³⁴⁴ АПДС № 3633/07.02.2011 г.

³⁴⁵ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 3

През 2017 г. с писма³⁴⁶ на ректора, наемателят е уведомен за размера на неизплатените задължения и начислените лихви. С писмо изх. № РД 20-1307/07.12.2017 г. на ректора до наемателя, е изпратено предизвестие за разваляне на договора.³⁴⁷

Към момента на извършване на одита, Договор № РД 11-1252/02.09.13 г. е прекратен и имотът е освободен от наемателя.³⁴⁸

С Договор № РД 11-1253/02.09.13 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³⁴⁹, находящ се в гр. Велико Търново, ул. „Арх. Георги Козаров” № 1, представляващ обект „Заведение за бързо хранене в Корпус 4“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 10 години.³⁵⁰

През 2017 г. с писма³⁵¹ на ректора, наемателят е уведомен за размера на неизплатените задължения и начислените лихви. ³⁵²С писмо, изх. № РД 20-1307 от 07.12.2017 г. на ректора до наемателя, е изпратено предизвестие за разваляне на договора.

Към момента на извършване на одита, Договор № РД 11-1252/02.09.13 г. е прекратен и имотът е освободен от наемателя.³⁵³

От наемателя, са натрупани задължения по двата договора (№ РД 11-1252 от 02.09.13 г. и № РД 11-1252 от 02.09.13 г.), които към 31.12.2017 г. са общо в размер на 33 897 лв.³⁵⁴

е) С Договор за сътрудничество № РД 441/10.05.2007 г. е отдаден под наем част от имот - ПДС³⁵⁵, находящ се в гр. В. Търново, Площад „Център” № 1. Предоставеният имот се ползва за „Малък паричен център и Банкомат“ в Корпус 5. Имотът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години, с клауза за автоматично подновяване.³⁵⁶

Към момента на извършване на одита, Договор за сътрудничество № РД 441/10.05.2007 г., не е прекратен и имотът продължава да се ползва.³⁵⁷

ж) С Договор № ДН 0034/18.11.2013 г. е отдаден под наем част от имот – ПДС³⁵⁸, находящ се в гр. Велико Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2. В предоставената част от имот на Ректората е поставен АТМ. Имотът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години, с клауза за автоматично подновяване.³⁵⁹

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен и имотът продължава да се ползва.³⁶⁰

з) С Договор № РД 865/11.09.2007 г. са отдадени под наем части от имоти - ПДС, за монтаж на кафе машини и хладилна витрина, както следва: една кафе машина, монтирана

³⁴⁶ Писма с изх. №.ФСД 35-451/20.04.17 г. и изх.№ФСД 35-451/19.07.17 г. на ректора

³⁴⁷ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 3

³⁴⁸ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 3.1.

³⁴⁹ с АПДС № 2760/20.07.2006 г.

³⁵⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 4

³⁵¹ Писма изх. №.ФСД 35-451/20.04.17 г. и изх.№ФСД 35-451/19.07.17 г. на ректора

³⁵² Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 4

³⁵³ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 4.1.

³⁵⁴ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключения от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период, т. 13 и т. 14

³⁵⁵ с АПДС № 3633/07.02.2011 г.

³⁵⁶ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 5

³⁵⁷ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 5.1.

³⁵⁸ с АПДС № 462/30.09.1999 г

³⁵⁹ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 6

³⁶⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 6.1.

в Ректорат, гр. Велико Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2 (АПДС № 462/30.09.1999 г.); една кафе машина, монтирана във Факултета по изобразително изкуство, гр. В. Търново, ул. „Независимост” № 1 (АПДС № 504/18.01.2000 г.); една хладилна витрина, монтирана във ФИИ, гр. В. Търново, ул. „Независимост” № 1 (АПДС № 504/18.01.2000 г.); една кафе машина, монтирана в Корпус 5, гр. В. Търново, Площад „Център” № 1 (АПДС № 3633/07.02.2011 г.) и две кафе машини, монтирани във Философски ф-т - Корпус 5, гр. В. Търново, Площад „Център” № 1 (АПДС № 3633/07.02.2011 г.).³⁶¹

Договорът е сключен по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години. С Анекси №№ РД 865-01/19.06.2009 г., РД 865-02/10.10.11 г., РД 865-03/01.04.15 г. и № РД 865-04/29.03.2017 г., е продължаван срока на договора.³⁶²

за) С Договор № РД 1169/03.12.2010 г., от ВТУ са отдадени под наем части от имоти - ПДС, за монтаж на две кафе машини, един автомат за закуски в Корпус 4, гр. В. Търново, ул. „Арх. Георги Козаров” № 1 (АПДС № 2760/20.07.2006 г.) и една кафе машина в Спортна зала, гр. В. Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2, (АПДС № 462/30.09.1999 г.). Договорът е сключен по реда на чл. 8 и чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години, с клауза за автоматично подновяване за 3 години.³⁶³

зб) С Договор № РД 1635/05.12.2012 г., от ВТУ са отдадени под наем части от имоти - ПДС, за монтаж на една кафе машина в Стопански факултет, гр. В. Търново, ул. „Арх. Георги Козаров” № 1 (АПДС № 2760/20.07.2006 г.) и една кафе машина в Богословския факултет, гр. В. Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2, (АПДС № 462/30.09.1999 г.). Договорът е сключен по реда на чл. 8 и чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 1 година, с клауза за автоматично подновяване за 1 година.³⁶⁴

зв) С Договор за монтаж и експлоатация № РД 11-371/27.03.2015 г. от ВТУ са отдадени под наем части от имоти - ПДС, за монтаж на една кафе машина в Корпус 5, гр. В. Търново, Площад „Център” № 1 (АПДС № 3633/07.02.2011 г.) и 1 бр. в Корпус Скулптура, гр. В. Търново, ул. „Теодосий Търновски” № 2, (АПДС № 462/30.09.1999 г.). Договорът е сключен по реда на чл. 8 и чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Срокът на сключения договор е 3 години.³⁶⁵

По време на одита са предприети действия и със Заповед № РД-10-762/04.06.2018 г. на ректора, е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на обособени части от недвижими имоти – публична държавна собственост, с АПДС - № 462/30.09.1999 г., № 3633/07.02.2011 г., № 2760/20.07.2006 г. и № 504/18.01.2000 г., на обща площ от 14 кв. м., за поставяне, инсталиране и експлоатация на общо 14 броя вендинг автомата за продажба на кафе и топли напитки и студени напитки, пакетирани храни, и шоколадови изделия.³⁶⁶

В протокол № 1 от 16.07.2018 г., от комисията са разгледани и оценени офертите на участниците. Със Заповед № РД-10-951/17.07.2018 г. на ректора е обявено класирането на участниците и е определен наемателят.³⁶⁷

³⁶¹ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7

³⁶² Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7

³⁶³ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7.1.

³⁶⁴ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7.2.

³⁶⁵ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7.3.

³⁶⁶ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7.4

³⁶⁷ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 7.5.

и) С Договор за съвместен проект № ФСД-31-856/08.07.2015 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³⁶⁸, находящ се в гр. Велико Търново, Площад „Център” № 1, представляващ „Обект за бързо хранене в сградата на Корпус 5“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Сроктът на сключения договор е 10 години.³⁶⁹

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен. От наемателя не е освободен обектът и продължава да се ползва.³⁷⁰

к) С Договор за съвместен проект № ФСД-31-1061/14.09.2015 г. е отдаден под наем обект, част от имот – ПДС³⁷¹, находящ се в, гр. Велико Търново, ул. „Арх. Георги Козаров” № 1, представляващ „Стационарен павилион за бързо хранене до Корпус 4“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Сроктът на сключения договор е 10 години.³⁷²

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен. От наемателя не е освободен обектът и продължава да се ползва.³⁷³

л) С Договор № РД 2275/07.12.2000 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³⁷⁴, находящ се в, гр. Велико Търново, Площад „Център” № 1, с полезна площ от 17,60 кв. м., представляващ „Книжарница в Корпус 5“. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. чл. 16, ал. 2 от ЗДС. Сроктът на сключения договор е 3 години, с клауза за автоматично подновяване за 3 години.³⁷⁵

По време на одита със заповед³⁷⁶ на ректора, е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на частта от имот - ПДС.³⁷⁷

Към момента на извършване на одита, договорът не е прекратен. От наемателят не е освободен обектът и продължава да се ползва.³⁷⁸

м) С Договор за сътрудничество № РД 1210/24.09.2012 г. е отдаден под наем обект, част от имот – ПДС³⁷⁹, находящ се в, гр. Велико Търново, ул. „Арх. Георги Козаров” № 1, Корпус № 4, представляващ търговски обект „Книжарница“ с полезна площ от 20,13 кв. м. Обектът е отдаден под наем по реда на чл. 9 от ЗЗД, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС. Сроктът на сключения договор е 3 години, с клауза за автоматично подновяване за 3 години.³⁸⁰

С писмо № РД-20-33 от 09.01.2018 г. на ректора, наемателят е уведомен, че молбата му за прекратяване на договора е удовлетворена, като е даден срок до 18.01.2018 г. за освобождаване на помещението. От страните не е подписан двустранен предавателен-опис протокол.³⁸¹

По време на одита, със Заповед³⁸² на ректора, е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на частта от недвижимия имот.³⁸³

³⁶⁸ с АПДС № 3633/07.02.2011 г.

³⁶⁹ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 8

³⁷⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., 8.1.

³⁷¹ с АПДС № 2760/20.07.2006 г.

³⁷² Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 9

³⁷³ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 9.1.

³⁷⁴ с АПДС № 3633/07.02.2011 г.

³⁷⁵ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 10

³⁷⁶ Заповед № РД-10-1562 от 15.10.2018 г. на ректора

³⁷⁷ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 10.1.

³⁷⁸ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 10.2.

³⁷⁹ с АПДС 2760/20.07.2006 г.

³⁸⁰ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 11

³⁸¹ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 11.1.

³⁸² Заповед № РД-10-1563 от 15.10.2018 г. на ректора

³⁸³ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 11.2.

Към момента на извършване на одита, от наемателя не е освободен обектът и продължава да се ползва.³⁸⁴

н) С Договор за наем № РД- 339/08.03.2007 г. е отдаден под наем обект, част от имот - ПДС³⁸⁵, представляващ едноетажна сграда (бивше кафе), със застроена площ от 44 кв. м., находяща се в гр. Велико Търново, ул. „Независимост” № 1. Имотът е отдаден под наем по реда на чл. чл. 16, ал. 2 и чл. 19 от ЗДС, и чл. 16 ал. 5 от ПЗДС. Сроктът на сключения договор е 5 години и е удължаван с анекси до 2017 г.³⁸⁶

По време на одита, от ректора е издадена Заповед № РД-10-1167 от 06.08.2018 г., с която е открита процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на обекта, част от имот - ПДС³⁸⁷.

В протокол № 2 от 28.09.2018 г., от комисията са разгледани и оценени офертите на участниците. Със Заповед № РД-10-1524/09.10.2018 г. на ректора, е обявено класирането на участниците и е определен наемателят.³⁸⁸

В резултат от предприетите действия за прекратяване на 14 договора, чиито срокове са изтекли, са прекратени само 6 договора, по 4 договора, имотите продължават да се ползват от наемателите. Поради неприемането на действия от страна на университета, е продължено ползването на имоти - ПДС по сключени 4 договора за сътрудничество/съвместна дейност. Ползването на имоти – ПДС, без провеждане на търг за тяхното отдаване е в нарушение на ЗДС и ППЗДС. Създадената по време на одита, организация и предприетите действия за откриване на тържсни процедури за отдаване под наем на части от имоти – държавна собственост, е в съответствие с нормативните изисквания.

През одитирания период не са взети своевременни управленски решения, за приемането на адекватни вътрешни правила за управление на недвижимите имоти на ВТУ. С това не са създадени предпоставки за упражняването на ефективен контрол върху организацията на дейността по управление на държавната собственост.

Установените пропуски са довели до отсъствието на регламент, в който да е определен ред за окомплектоването на досиетата на имотите - държавна собственост, тяхното съхраняване и определяне на отговорни длъжностни лица. Липсата на регламентация за изготвяне на регистър на имотите на ВТУ не създава възможности за поддържането на актуална база данни за имотите-държавна собственост, предоставени за управление на университета.

Не са определени контролни механизми в прилаганата Наредба за управлението на недвижимите имоти на ВТУ, което е причина за продължаващото действие на договори, чиито срокове са изтекли, както и на договори, сключени без прилагането на ЗДС и ППЗДС.

Предриетите, по време на одита, действия от страна на университета, свързани с прекратяването на част от договорите за ползване на имоти-държавна собственост и провеждането на търгове, са в съответствие с нормативните изисквания.

³⁸⁴ Одитно доказателство № 70 - КП № 11/22.10.2018 г., т. 11.1.

³⁸⁵ с АПДС № 504/18.01.2000 г.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключените от ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г., действащи през 2016 г. е към 31.12.2017 г. и приходите от тях за същия период

³⁸⁷ с АПДС № 504/18.01.2000 г.

³⁸⁸ <http://www.uni-vt.bg/bul/pages/?zid=1&page=3473>

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за управлението на публичните средства и дейности.

Процесът по съставянето, приемането и отчитането на бюджета на университета, е в съответствие с нормативните изисквания и указанията на министъра на образованието и науката. В изпълнение на изискванията на ЗВО, с решения на Академичния съвет са утвърдени бюджетите на ВТУ за 2016 г. и за 2017 г., и са приети отчетите за тяхното изпълнение.

Формираните приходи от такси за обучение на студенти и докторанти от Република България и от ЕС и ЕИП, заемат най-висок относителен дял в приходната част на бюджета. С въведената електронна система за административно обслужване на студентите, са създадени контролни механизми, осигуряващи законосъобразното събиране на такси за обучение, спазване на нормативно определените срокове за записване на съответната учебна година и предоставянето на актуална информация за статута на студентите.

Сключването на двустранни договори за провеждане на обучение за придобиване на образователна и научна степен „доктор“, осигурява спазване на нормативите изисквания.

Приетите вътрешни правила, осигуряващи процеса по извършване на разходи в съответствие с нормативните изисквания.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг са допуснати отклонения при иницирането на разходи за материали, външни услуги и придобиването на активи, което създава предпоставки за неправомерно изразходване на бюджетни средства.

Действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки регламентират организацията на процеса по провеждането им.

Не е извършено прогнозиране на потребностите от доставки на стоки, предоставянето на услуги или строителство и не е изготвен план-график, с което са създадени предпоставки за извършване на разходи без възлагане на обществени поръчки. Неупражняването на адекватен мониторинг е причина за поставяне на ограничителни условия при част от обявите за събиране на оферти. Допуснатите пропуски при регистриране на сключените договори, осъществяването на мониторинг и контрол по изпълнението им, създават рискове за неспазване на нормативните изисквания.

Неприлагането на адекватни правила за управлението на недвижимите имоти – държавна собственост, създава предпоставки за вземане на управленски решения, които не са в съответствие с нормативните изисквания.

Неупражняването на ефективни контролни дейности, е причина за ползването на имоти - държавна собственост по договори, чиито срокове са изтекли или не са сключени по реда на ЗДС.

Предприетите действия по време на одита за провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем на части от имоти – държавна собственост, са в съответствие с нормативните изисквания.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на ректора на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ се дават следните препоръки:

1. Преди поемане на задължение при командировките в чужбина, в контролния лист, изготвен от финансовия контролър, да се посочват: датата на упражнението контрол, името на командирвания служител и размера на отпуснатите средства за командировката.³⁸⁹

2. При отчитането на изразходените средства при командировките в чужбина, в контролния лист, изготвен от финансовия контролър, да се посочват: датата на изготвения доклад/отчет за изпълнените задачи и датата на валутния отчет за изразходената валута от командированото лице.³⁹⁰

3. Да се определи длъжностно лице, отговорно за изготвянето на обобщена заявка за потребностите от обществени поръчки за доставка на стоки, предоставяне на услуги или строителство за следващите 12 месеца.³⁹¹

4. Да се изготвя план-график на обществените поръчки за следващите 12 месеца. План-графикът да се утвърждава с дата и подпис на ректора.³⁹²

5. Да се въведат контролни механизми, осигуряващи осъществяването на контрол за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация на профила на купувача.³⁹³

6. В обявата за събиране на оферти да се въвежда минималното съдържание, регламентирано в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.³⁹⁴

7. Изготвените проекти на договори за доставка на стоки, предоставянето на услуги и строителство, да се съгласуват с подпис на адвоката, обслужващ университета.³⁹⁵

8. При извършването от финансовия контролър на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в контролния лист, да се посочват номерът и датата на договора, името на контрагента, стойността на договора.³⁹⁶

9. В бланката „Искане за извършване на разход“ да се посочват: номерът и датата на договора, името на контрагента, номерът и датата на фактурата и размерът на разхода.³⁹⁷

10. Да се създаде „Регистър на договорите за доставка на стоки, предоставянето на услуги и строителство“, в който да се регистрират сключените договори с номер, дата, име на контрагента, предмет на договора, срок и стойност на договора.³⁹⁸

³⁸⁹ По Препоръка № 1 - Раздел II „Разходна част на бюджета“, т. 2.1. „Разходи за издръжка“, подточка 2.1.3. „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“

³⁹⁰ По Препоръка № 2 - Раздел II „Разходна част на бюджета“, т. 2.1. „Разходи за издръжка“, подточка 2.1.3. „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“

³⁹¹ По Препоръка № 3 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 3. Планиране на обществени поръчки

³⁹² По Препоръка № 4 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 3. Планиране на обществени поръчки

³⁹³ По Препоръка № 5 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 4. Възлагане на обществени поръчки, т. 4.2.

³⁹⁴ По Препоръка № 6 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 4. Възлагане на обществени поръчки, т. 4.2.

³⁹⁵ По Препоръка № 7 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключени, т. 6.1.

³⁹⁶ По Препоръка № 8 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключени, т. 6.1.

³⁹⁷ По Препоръка № 9 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“ т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключени, т. 6.1.

11. Да се определи длъжностно лице, отговорно за въвеждането на договорите в „Регистъра на договорите за доставка на стоки, предоставянето на услуги и строителство“, като се посочват: номер, дата, име на контрагента, предмет на договора, срок и стойност на договора.³⁹⁹

12. При завеждане на договорите в счетоводната система, да се посочва номер, дата, името на контрагента, предмета на договора, стойност и срок на изпълнение.⁴⁰⁰

13. Да се определят длъжностни лица, на които да се възложат функции за осъществяване на контрол при извършване на разходи с цел да не се надвишават сумите, заложиени в стойностните прагове на ЗОП.⁴⁰¹

14. Да се предприемат действия за регламентиране в „Наредбата за стопанисване и управление на недвижимите имоти на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ на: поддържането на регистър на имотите - държавна собственост; провеждането на търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост; сключването на договори; съхраняването на документите по проведените търгове, както и упражняването на контрол по изпълнението на договорите.⁴⁰²

15. В „Регистъра на недвижимите имоти, предоставени за управление на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“, да се вписва информация за имота - АДС с номер и дата, местоположение, административен адрес, разгърнатата застроена площ, функционално предназначение, наемател на имота (като се посочва номера, датата и срока на договора).⁴⁰³

16. Да се определи, длъжностно лице, отговорно за въвеждането и поддържането на данните в „Регистъра на недвижимите имоти, предоставени за управление на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“.⁴⁰⁴

17. В длъжностната характеристика на ръководител звено „Ремонт, поддръжка и комуникации“, да се вменят отговорности, свързани с поддържането и съхраняването на досиета на имотите – държавна собственост.⁴⁰⁵

18. Да се прекратят сключените договори за сътрудничество/съвместна дейност, с които се ползват-недвижими имоти държавна собственост.⁴⁰⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Проведена е среща между представители на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ 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

³⁹⁸ По Препоръка № 10 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“, т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключени, т. 6.1.

³⁹⁹ По Препоръка № 11 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“, т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключени, т. 6.1.

⁴⁰⁰ По Препоръка № 12 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“, т. 6. Изпълнение на договори, сключени след проведени и възложени обществени поръчки, сключените, т. 6.2.

⁴⁰¹ По Препоръка № 13 - Раздел III „Планиране и възлагане на обществени поръчки, изпълнение на сключените договори“, т. 5. Непроведени обществени поръчки

⁴⁰² По Препоръка № 14 – Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2. Вътрешни актове

⁴⁰³ По Препоръка № 15 – Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2. Вътрешни актове

⁴⁰⁴ По Препоръка № 16 – Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2. Вътрешни актове

⁴⁰⁵ По Препоръка № 17 – Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 2. Вътрешни актове

⁴⁰⁶ По Препоръка № 18 – Раздел IV. Управление на недвижимите имоти, т. 3. Управление на имотите – държавна собственост

предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представители на ВТУ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 70 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 053 от 26.03.2019 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200200918

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка Изх. № ФСО-35-425-07/27.06.2018 г. за одитираните лица, Протокол от 25.05.2015 г. за избор на Ректор – порф. д-р Христо Илиев Бонджолов	5
2.	Решение № 7/25.07.2017 г.	5
3.	Решения за избор на зам.-ректорите	7
4.	Декларация от 22.10.2018 г. от ръководителя на Центъра по управление на качеството при ВТУ със СД с вътрешните правила прилагани през одитирания период	3
5.	писмо изх. № 9104-21/28.02.2017 г. на МОН, и допълнено с писмо изх. № 9104-39/02.05.2017 г. на МОН	15
6.	бюджетни прогнози	29
7.	Обяснителна записка с № ФСД-35-425-06/27.06.2018 г. на гл. счетоводител и ректор	2
8.	Решение № 1/25.01.2016 г. на АС и за 2017 г., Решение № 1/23.01.2017 г. на АС за утвърждаване на бюджета	40
9.	Решение № 1 от заседание на КС от 16.02.2017 г. (за бюджет 2016 г.) и Решение № 1 от заседание на КС от 23.02.2018 г. (за бюджет 2017 г.) и Решение № 1 от заседание на КС от 23.02.2018 г. е дадено становище по бюджета за 2018 г.	3
10.	Справка № ФСО-35-425-11/27.06.2018 г. за извършени корекции по бюджета на ВТУ към 31.12.2016 г.	2
11.	Справка № ФСО-35-425-10/27.06.2018 г. за извършени корекции по бюджета на ВТУ към 31.12.2017 г.	3
12.	Справка Изх. № ФСО-35-425-30/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем на имоти през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. и приходи от тях	1
13.	Справка Изх. № ФСО-35-425-29/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем на имоти през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и приходи от тях	1
14.	Справка Изх. № ФСО-35-425-28/27.06.2018 г. за сключените от ВТУ договори за отдадени под наем имоти до 01.01.2016 г. и действащи през 2016 г. и към 31.12.2017 г. и приходите от тях	7
15.	Решение № 1/25.01.2016 г. на АС за учебната 2016/2017 г., Решение № 1/23.01.2017 г. на АС за учебната 2017/2018 г.	9
16.	ПМС № 105 от 03.05.2016 г. за утвърждаване на таксите за кандидатстване и таксите за обучение на студентите и докторантите - граждани на Република България, на друга държава – членка на Европейския съюз, или на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария, в държавните висши училища за учебната 2016/2017 г. по висши училища. В Приложение № 4 към чл. 1 на постановлението, са утвърдените такси за обучение във ВТУ на български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева) и на чужди граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро) за учебната 2016/2017 г.	5
17.	РМС № 240 от 27.04.2017 г., Приложение № 4 към т. 1, за утвърждаване на таксите за учебната 2017/2018 г. за кандидатстване и таксите за обучение на: новоприети студентите и докторантите/специализанти - български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева), за обучение на чуждестранни граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро); действащи студенти/докторанти/специализанти -	7

№	Одитни доказателства	Брой страници
	български граждани и граждани на ЕС и ЕИП (в лева), за обучение на чуждестранни граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО (в евро)	
18.	Решение № 5/30.05.2016 г. на АС за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2016/2017 г., Решение № 4/24.04.2017 г. на АС и Решение № 5/29.05.2017 г. на АС чл. 21, ал. 3 от ЗВО за определяне на таксите по чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО за 2017/2018 г.	14
19.	Справочници за таксите за обучение за учебните години – 2016/2017 г. и 2017/2018 г., с включени Заповеди на ректора № РД-10-1200/29.07.2016 г., с която е определен График на учебния процес за учебната 2016/2017 г. и № № РД-10-940/28.06.2017 г., с която е определен График на учебния процес за учебната 2017/2018 г.	40
20.	Решение № 6/20.06.2016 г. на АС за одобряване на учебния процес за учебната 2016/2017 г. и Решение № 6/19.06.2017 г. на АС за одобряване на График на учебния процес за учебната 2017/2018 г.	9
21.	КП № 4/22.10.2018 г. за платени през м. септември 2016 г. такси за обучение на студенти за учебната 2016/2017 г.(зимен семестър)	9
22.	КП № 5/22.10.2018 г. за платени през м. февруари 2017 г. такси за обучение на студенти за учебната 2016/2017 г.(летен семестър)	7
23.	КП № 6/22.10.2018 г. за платени през м. ноември 2017 г. такси за обучение на студенти за учебната 2017/2018 г.(зимен семестър)	7
24.	обяснителна записка с № ФСД-35-425-36/27.06.2018 г. на директора на Университетския център за административно обслужване на студенти към ВТУ	10
25.	Писмо № 9104-11/26.01.2017 г. на заместник министърът на образованието са променени сроковете, които за зимен семестър на 2016/2017 г. са били - в срок до 30.11. за актуални данни към 15.12. за зимен семестър и в срок до 15.04. с данни към 01.04. за летен семестър. След промяната сроковете са – в срок до 30.10. за актуални данни към 15.10. за зимния семестър; в срок до 15.03. с данни към 01.03. за летен семестър, като влизат в сила с представянето на данни за летния семестър на 2016/2017 г., справки от Университетския компютърно-информационен център на ВТУ за 2016 г. и 2017 г. изпратени до Регистъра на ЦИОО	12
26.	длъжностна характеристика на инспектор административно обслужване на студенти	10
27.	КП № 7/22.10.2018 г. за платени през 2016 г. такси за обучение на докторанти	4
28.	КП № 8/22.10.2018 г. за платени през 2017 г. такси за обучение на докторанти	4
29.	Заповед № РД-10-2028/05.12.2016 г. на ректора. са утвърдени образци на договори	10
30.	длъжностни характеристики - директор на дирекция „Научна, проектна и библиотечно-издателска дейност“, главен експерт НИД	14
31.	Заповед РД-10-314 от 08.03.2016 г. и Заповед РД-10-373 от 14.03.2017 г.	2
32.	Констативен протокол № 12/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2016 г. от университета	7
33.	Констативен протокол № 13/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за материали към 31.12.2017 г. от университета	8
34.	Констативен протокол № 14/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2016 г. от университета	14
35.	Констативен протокол № 15/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за външни услуги към 31.12.2017 г. от университета	9
36.	Констативен протокол № 16/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи	17

№	Одитни доказателства	Брой страници
	за краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2016 г. от университета	
37.	Констативен протокол № 17/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи за краткосрочни командировки в чужбина към 31.12.2017 г. от университета	16
38.	Констативен протокол № 2/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2016 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03, §§ 52-05 и §§ 53-01)	5
39.	Констативен протокол № 3/22.10.2018 г. за проверка на извършени разходи през 2017 г. за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи (§§ 52-03 и §§ 53-01)	5
40.	Констативен протокол № 9/22.10.2018 г. за извършени разходи за придобиване на компютри и хардуер през 2016 г.	7
41.	Констативен протокол № 10/22.10.2018 г. извършени разходи за придобиване на компютри и хардуер през 2017 г.	5
42.	Констативен протокол № 19/07.11.2018 г. за извършена проверката на предоставени услуги от „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД (VIVACOM), на ВТУ, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	7
43.	Констативен протокол № 20/07.11.2018 г. за проверката на извършени доставки на самолетни билети за нуждите на ВТУ, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	4
44.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица	1
45.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП	1
46.	Справка за възложените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП	3
47.	Справка за сключените договори за доставки, услуги и строителство от ВТУ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	3
48.	Констативен протокол № 18 от 22.10.2018 г.	1
49.	Регистър на подадените в деловодството на ВТУ оферти.	1
50.	Заповед № РД-10-13/16.01.2017 г. на ректора на ВТУ.	1
51.	Протоколи № 1 от 16.01.2017 г.; № 2 от 23.01.2017 г.; № 3 от 07.02.2017 г. № 4 от 13.02.2017 г.	14
52.	Писмо изх. № РД-19-1588-04/24.02.2017 г.	1
53.	Договор за застраховка на гаранция за изпълнение в полза на възложител, полица № 5101710000035 от 28.03.2017 г.	8
54.	Обявление за възложена поръчка от 12.04.2017 г.	7
55.	Обява № РД-19-1119-01/13.09.2016 г.	3
56.	Обява № РД-19-1494/14.11.2016 г.	4
57.	Обява № РД-19-1702/22.12.2016 г.	6
58.	Заповеди № РД-10-1333/26.09.2016 г. ; Заповед № РД-10-1940/30.11.2016 г. № РД-10-01/12.01.2017 г.; № РД-10-480/03.04.2017 г.; № РД-10-923/27.06.2017 г.; № РД-10-1140/31.08.2017 г.; № РД-10-1616/17.10.2017 г., на ректора на ВТУ.	14
59.	Протоколи на комисиите 1.от 29.09.2016 г.; 2. от 30.11.2016 г.; 3 от 13.01.2017 г.; 4. от 03.04.2017 г. и 20.04.2017 г.	29
60.	Договор № ФСД-33-956/21.09.2017 г. с приложения.	30
61.	Договор № ФСД-33-957/21.09.2017 г. с приложения	21
62.	КП № 21 от 07.11.2018 г.	10
63.	КП № 1 от 04.10.2018 г. за резултатите от извършената проверка на досиета на договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги	3
64.	Справка с Их. № ФСД-35-425-02/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св.	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Кирил и Методий“ - публична държавна собственост, включваща земи и сгради	
65.	Справка с Их. № ФСД-35-425-03/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - частна държавна собственост, включваща земи и сгради	1
66.	Справка с Их. № ФСД-35-425-04/27.06.2018 г. за имотите на ВТУ „Св. св. Кирил и Методий“ - предоставени със заповеди, ПМС или с други документи, включваща земи и сгради	1
67.	Застрахователна полица № 16-140-08-01-0000511366 на ЗАД „АРМЕЕЦ“ и Застрахователна полица № 08080170400000002 на ЗАД „АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ“	13
68.	Писмо изх. № ФСД-35-425-01/27.06.2016 г. на ректора	2
69.	Длъжностна характеристика	10
70.	КП № 11 от 22.10.2018 г. за резултатите от извършената проверка на управленските действия, свързани с управлението на недвижимите имоти – държавна собственост	6

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 11

от заседание на Сметната палата, проведено на 26.03.2019 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“
<p>По т. 4: Одитен доклад № 0200200918 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Великотърновския университет „Св. св. Кирил и Методий“, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 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</p>	<p>.....</p>