



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102015

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Университета
по библиотекознание и информационни технологии, за периода от 01.01.2014 г.
до 30.06.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 126 от 06.07.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита.....	6
2. Одитиран период.....	6
3. Информация за одитираната организация и предмета на одит.....	6
4. Цели на одита.....	8
5. Критерии за оценка.....	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата.....	9
7. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
Раздел I. Разходи	10
1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.....	10
2. Разходи за материали.....	10
3. Разходи за външни услуги за сметка на бюджета.....	11
4. Разходи за външни услуги за сметка на средства от Европейския съюз.....	12
5. Разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от Европейския съюз.....	13
6. Разходи за командировки в чужбина.....	13
7. Разходи за вода, горива и енергия.....	15
Раздел II. Обществени поръчки	16
1. Обща информация.....	16
2. Вътрешни правила.....	17
3. Планиране на обществени поръчки.....	18
4. Процедури по реда на ЗОП.....	18
5. Обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП.....	21
6. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	22
Раздел III. Имущество	24
1. Обща информация.....	24
2. Управление на имоти.....	24
3. Изпълнение на договори.....	25
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	28
Част пета ПРЕПОРЪКИ	30
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	30
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	32

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДС	Акт за държавна собственост
АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ЗВО	Закон за висшето образование
ДДС	Данък добавена стойност
ЕС	Европейски съюз
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗРАСРБ	Закон за развитие на академичния състав в Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
МОН	Министерство на образованието и науката
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗФВС	Правилник за прилагане на Закона за физическото възпитание и спорта
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
ПУУДУНИБИТ	Правилник за устройството, управлението и дейността на Университет по библиотекознание и информационни технологии
ПАСД	Правилник за административно-стопанската дейност
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ННАИАЗАСУП	Наредба за нормативите за аудиторна и извънаудиторна заетост на академичния състав в учебния процес
ОКС	Образователно-квалификационна степен
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ПАСД	Правилник за административно – стопанската дейност
УниБИТ	Университет по библиотекознание и информационни технологии
ДФСД	Дирекция „Финансово-счетоводни дейности“

Част първа РЕЗЮМЕ

Извършен е одит за съответствие при финансовото управление на Университета по библиотекознание и информационни технологии за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.

Университетът по библиотекознание и информационни технологии (УниБИТ) е висше държавно училище, юридическо лице със седалище град София. Ректорът на университета е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката (МОН).¹ Университетът съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.

Общият размер на извършените разходи по бюджета за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. е 5 087 835 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. е 2 695 689 лв. Общият размер на извършените разходи за сметка на средствата от Европейския съюз (ЕС) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. е 1 973 921 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. е 294 043 лв.

Одитиран обект е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областта на:

а) разходите, в т.ч. разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения; за материали; за външни услуги за сметка на бюджета; за вода, горива и енергия; за командировки в чужбина; за външни услуги за сметка на средства от ЕС и за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за счетоводството², Закон за обществените поръчки (ЗОП)³, Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина, Наредба за нормативите за аудиторна и извънаудиторна заетост на академичния състав в учебния процес, вътрешни правила за финансово управление и контрол и договори за външни услуги и за доставки.

б) обществените поръчки, в т.ч. планиране на обществени поръчки, възлагане чрез провеждане на процедури и чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, и изпълнение на договори за възложени обществени поръчки, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за обществените поръчки, Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Вътрешните правила на Университет по библиотекознание и информационни технологии за възлагане на обществени поръчки и договори.

в) имуществото, в т. ч. управлението на имоти и изпълнението на договори, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за държавната собственост (ЗДС), Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Правилник за административно-стопанската дейност и договорите.

През одитирания период извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в съответствие с правната рамка. От Академичния съвет не е определен ред за разходване на собствените приходи от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение срещу заплащане.

¹ Чл. 2, ал.2, т. 2 от Постановление на МС № 11 от 03.02.2010 г. за приемане на Устройствения правилник на МОН

² отм. ДВ, бр. 95/2015 г.

³ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

Разходите за материали, за външни услуги за сметка на бюджета и на средства от Европейския съюз, както и за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС са в съответствие с правната рамка.

Разходите са документално обосновани. При поемане на задължения и извършване на разходи е прилагана системата за двоен подпис. През одитирания период са установени случаи на осъществен предварителен контрол за законосъобразност след поемане на задължения и след извършване на плащания. Контролните процедури, свързани с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разходи не са прилагани последователно през одитирания период.

По време на одита от ректора на университета е издадена заповед за заместване на финансовия контролор в случаи на негово отсъствие, с оглед осигуряване на непрекъснато осъществяване на превантивната контролна дейност.

При проверката на разходите за командировки в чужбина е установено, че заповедите за командировки в чужбина на ректора не са подписани от председателя на Общото събрание или от упълномощено от него лице.

По време на одита е издадено пълномощно от председателя на Общото събрание във връзка с издаване на заповеди за командировки в чужбина на ректора на университета.

През одитирания период са извършени разходи за командировки в чужбина, за доставки на топло и електроенергия, без провеждане на процедура или възлагане чрез публична покана, въпреки наличието на основания за това, в нарушение на разпоредби на ЗОП. През одитирания период не е извършено годишно планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и не е въведен контролен механизъм, осигуряващ своевременното планиране на обществени поръчки, организиране и провеждане на процедури и възлагания чрез публична покана по ЗОП. По време на одита във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки е въведена контролна дейност за анализ на разходите за доставки и услуги във връзка с изготвяне на план за възлагане на обществени поръчки през текущата година.

През одитирания период в УниБИТ са проведени две открити процедури и седем възлагания чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП. При една открита процедура са допуснати нарушения при посочване на задължителна информация в обявлението и при определяне на гаранцията за участие. В законовоопределения срок не са освободени гаранциите за участие на определения изпълнител и на класиран на трето място участник.

През одитирания период не е регламентиран във вътрешни актове и не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на документацията за възлагане на обществени поръчки и при сключването на договори след възлагане чрез публична покана.

По време на одита вътрешните актове са изменени като в тях са регламентирани контролни дейности по отношение на изготвените документации и указания при провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки, както и при освобождаване на гаранции и при сключване на договори след възлагания чрез публична покана.

Изплатените суми по сключените през одитирания период договори за обществени поръчки са в съответствие с договорените цени. За приемане на извършената работа или доставените стоки са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителя и възложителя или упълномощени от него лица. В договорите се съдържат клаузи за отговорност и санкциониране при забава или неизпълнение на задълженията от страна на изпълнителите, с което са защитени интересите на университета.

За всички имоти, предоставени за управление на УниБИТ са издадени актове за държавна собственост. Застроените имоти - публична държавна собственост, предоставени на университета са застраховани в съответствие с изискванията на ЗДС.

При провеждане на търг за отдаване под наем на част от имот публична държавна собственост за инсталиране на автомат за топли и студени напитки от комисията не са подписани ценовите предложения, с което не е спазено изискването по чл. 53, ал. 2 по ППЗДС.

През одитирания период се изпълнява договор между УниБИТ и Сдружение „Тенис клуб-СБС“ за сътрудничество в областта на спорта, сключен в нарушение на законовите изисквания.

По време на одита е изпратено писмо до министъра на младежта и спорта за съгласуване на списък със спортно съоръжение за отдаване под наем по реда на Закона за физическото възпитание и спорта и правилника за неговото прилагане.

Изпълнението на договорите за отдаване под наем е в съответствие с определените условия, с изключение на неправилно изчислени неустойки при възникнало основание за това. В Правилника за административно-стопанската дейност не е регламентиран контрол за изпълнение на сключените договори за наем. През одитирания период в действащата СФУК не е регламентирана процедура за предварителен контрол на приходи от отдаване под наем на имоти.

По време на одита, Правилникът за административно-стопанската дейност е допълнен с контролна дейност по отношение на сключените договори за отдаване под наем.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 369 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-020/05.10.2015 г. и № ОД-02-01-008/01.02.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.

3. Информация за одитираната организация и предмета на одит

Университетът по библиотекознание и информационни технологии (УниБИТ) е държавно висше училище, юридическо лице със седалище гр. София.

През 2013 г. УниБИТ е получил институционална акредитация по реда на Закона за висшето образование (ЗВО) от Националната агенция за оценяване и акредитация за срок от 6 години, с оценка по критериите 9,14 и капацитет от 3 400 студенти и докторанти. Учебният процес се осъществява в три области на висшето образование - „Социални, стопански и правни науки“, „Природни науки, математика и информатика“ и „Сигурност и отбрана“ и три професионални направления - „Обществена комуникация и информационни науки“, „Информатика и компютърни науки“ и „Национална сигурност“.

Дейността и управлението са регламентирани с Правилник за устройството, управлението и дейността на УниБИТ (приет от Общото събрание на 10.10.2012 г., изм. и доп. от 27.10.2014 г. и 22.12.2014 г.).

В структурата на университета са включени основни и обслужващи звена. Основни звена са: два факултета, департамент с център и три института. Обслужващи звена са: центрове, лаборатории, междуфакултетска катедра, канцелария, дирекция, отдели, сектори и спортен комплекс.

Органи за управление на УниБИТ са Общо събрание, Академичен съвет и Ректор. Университетът по библиотекознание и информационни технологии съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носи проф. д. ик. н. Стоян Денчев – ректор на УниБИТ.⁴

Предмет на одита е съответствието при финансовото управление на УниБИТ.

Общият размер на извършените разходи по бюджета за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. е 5 087 835 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. е 2 695 689 лв. Общият размер на извършените разходи за сметка на средствата от Европейския съюз (ЕС) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. е 1 973 921 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. е 294 043 лв.⁵

Отчетените разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения за 2014 г. са в размер на 1 053 851 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. са 597 926 лв.⁶

Разходите за материали за 2014 г. са в размер на 157 011 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. са 70 566 лв.⁷

Отчетените разходи за външни услуги за 2014 г. са 350 487 лв. За периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. разходите за външни услуги са 25 217 лв.⁸

Разходите за външни услуги за сметка на средствата от Европейския съюз за 2014 г. са 297 862 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. са 124 394 лв.⁹

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи за сметка на средства от Европейския съюз за 2014 г. представляват разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти и са в размер на 491 772 лв.¹⁰

Отчетените разходи за командировки в чужбина за 2014 г. са 66 007 лв., а за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. са 164 138 лв.¹¹

Отчетените разходи за вода, горива и енергия за 2014 г. са 179 064 лв. За периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. разходите за вода, горива и енергия са 140 510 лв.¹²

През одитирания период са проведени две открити процедури и седем възлагания чрез публична покана. Сключени са два договора след проведени открити процедури и четири договора след възлагане по реда на Глава осма „а“ от ЗОП. При три възлагания чрез публична покана договорите са сключени след одитирания период.¹³ Договорите са на обща стойност 409 870,02 лв. без ДДС.

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 9

⁸ Одитно доказателство № 13

⁹ Одитно доказателство № 34

¹⁰ Одитно доказателство № 35

¹¹ Одитно доказателство № 37

¹² Одитно доказателство № 41

¹³ Одитно доказателство № 3

Към 30.06.2015 г. Университетът по библиотекознание и информационни технологии управлява седем имота. От тях шест имота са публична държавна собственост, един имот – частна държавна собственост.¹⁴ През одитирания период застроените имоти - сгради или части от сгради са застраховани.

4. Цели на одита

1. Да се установи спазването на изискванията на нормативните и вътрешните актове и договорите в областите на изследване: разходи, в т.ч. разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, разходи за материали, разходи за външни услуги за сметка на бюджета, разходи за вода, горива и енергия, разходи за командировки в чужбина, разходи за външни услуги за сметка на средства от ЕС и разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС, обществени поръчки и имущество.

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

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при финансовото управление на УниБИТ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г., са приложени по области на изследване следните критерии за оценка:

5.1. Област „Разходи“

а) Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения: Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Наредба за нормативите за аудиторна и извънаудиторна заетост на академичния състав в учебния процес (ННАИАЗАСУП), Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ), вътрешните правила за финансово управление и контрол;

б) Разходи за материали, вода, горива и енергия, за външни услуги за сметка на средствата по бюджета и за сметка на средства от ЕС, за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средствата от ЕС: Закон за счетоводство (ЗСч)¹⁵, ЗОП, ЗФУКПС, вътрешните правила за финансово управление и контрол и договорите;

в) Разходи за командировки в чужбина: Закон за счетоводство¹⁶, Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) и вътрешни правила за финансово управление и контрол.¹⁷

5.2. Област „Обществени поръчки“:

Съответствие на дейността по планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки с изискванията на ЗОП, ППЗОП, Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП)¹⁸ и договорите;

5.3. Област „Имущество“:

¹⁴ **Одитно доказателство № 4**

¹⁵ отм. ДВ, бр. 95/2015 г.

¹⁶ отм. ДВ, бр. 95/2015 г.

¹⁷ **Одитно доказателство № 5**

¹⁸ **Одитно доказателство № 5**

Съответствие на дейността по управление на имоти държавна собственост и изпълнение на договори с изискванията на ЗДС, ППЗДС, Правилника за административно-стопанската дейност и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: разходи, в т.ч. разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения; за материали; за външни услуги за сметка на бюджета; за вода, горива и енергия; за командировки в чужбина; за външни услуги за сметка на средства от ЕС и разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС; обществени поръчки и имущество.

6.1. За област „Разходи“ е използван нестатистически метод за формиране на одитни извадки за отделните процеси, като в обхвата на одита са включени:

а) разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2014 г. в размер на 269 351 лв. и месец май 2015 г. - 216 062 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

б) разходите за материали по 5 плащания през 2014 г. на стойност 47 507 лв. и 2 плащания към 30.06.2015 г. в размер на 24 116 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

в) разходите за външни услуги за сметка на бюджета по 16 плащания през 2014 г. на стойност 68 728 лв. и 8 плащания към 30.06.2015 г. в размер на 44 640 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

г) разходите за вода, горива и енергия по 4 плащания през 2014 г. на стойност 62 464 лв. и 2 плащания към 30.06.2015 г. в размер на 41 564 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

д) разходите за командировки в чужбина през месец юни 2014 г. в размер на 20 861 лв. и през месец май 2015 г. - 65 332 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

е) разходите за външни услуги за сметка на средства от ЕС по 3 плащания през 2014 г. на стойност 167 827 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“;

ж) разходите за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС по едно плащане през 2014 г. на стойност 259 200 лв., избрани чрез подбор на единиците с „най-висока стойност“.

6.2. За област „Обществени поръчки“ са проверени всички процедури, приключили с решение за избор на изпълнител и възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, както и договорите за обществени поръчки, сключени в резултат на процедура или възлагане чрез публична покана през одитирания период.

6.3. За област „Имущество“ са проверени проведени през одитирания период търгове за отдаване под наем на части от имот публична държавна собственост и действащите през одитирания период договори.

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

7. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи

Университетът по библиотекознание и информационни технологии се финансира чрез субсидия от държавния бюджет, собствени приходи, дарения, завещания и други средства.

Обект на проверката е установяване степента на съответствие с правната рамка при извършване на разходи в УниБИТ, както и оценяване на въведените контролни дейности.

1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения

Проверката за съответствие с правната рамка и договорите е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 26 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2014 г. и 36 на сто – към 30.06.2015 г.

При проверката е установено:¹⁹

а) През одитирания период са извършени разходи за възнаграждения на хонорувани преподаватели; за парични награди на преподаватели и служители; по план – сметки за обсъждане на дисертационни трудове; за участие в комисии по дипломни защиты, ръководство и рецензиране на дипломни работи и курсови проекти; по граждански договори; по план-сметки за присъждане на образователни и научни степени и за заемане на академични длъжности, както и по план-сметки за магистърски и бакалавърски програми за платено обучение. Разходите са извършени в съответствие с относимата правна рамка.

б) При по-голяма част от извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, съгласно изискванията на действащите през одитирания период вътрешни правила.²⁰

в) През одитирания период от Академичния съвет на УниБИТ не е определен ред за разходване на собствените приходи от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение²¹ съгласно изискванията на чл. 93 от Закона за висшето образование.

През одитирания период извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в съответствие с правната рамка и определените размери. Контролната дейност преди извършване на разходите не е прилагана непрекъснато, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.

2. Разходи за материали

Проверката за съответствие с правната рамка и договорите е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 30 на сто от разходите за материали за 2014 г. и 34 на сто – към 30.06.2015 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 6, № 7 и № 8

²⁰ Глава трета, буква „б“ от „Система за финансово управление и контрол“ (приета от АС на 28.02.2011 г.)

²¹ чл. 90, ал. 3, т. 4, б. „б“ от ЗВО

При проверката е установено:²²

а) Изплатените средства за материали са в рамките на договорените цени и определените условия. Изплатените средства са в съответствие с определените в разходооправдателните документи.

б) За извършен разход за изработка и доставка на щори, финансовият контрольор е съставил контролен лист с дата, следваща датата на плащането.

в) За доставка и монтаж на мебели за зали и музей към УниБИТ е подписан договор²³, като съставеният контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансовото задължение е с дата, след датата на договора. За приемането на поръчката е подписан приемо-предавателен протокол без дата.

г) Изпълнени са изискванията за прилагане на системата за двоен подпис²⁴, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на ръководителя на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

д) Разходите за материали са обосновани документално, съгласно изискванията²⁵ на Закона за счетоводството.

Извършените разходи за материали са в съответствие с определените условия, договорените количества и цени. Предварителният контрол при две от проверените плащания е извършен формално, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства за материали.

По време на одита от ректора на университета е издадена заповед за заместване на финансовия контрольор в случаи на негово отсъствие, с оглед осигуряване на непрекъснато осъществяване на предварителния контрол преди извършване на различните видове разходи.²⁶

3. Разходи за външни услуги за сметка на бюджета

Проверката за съответствие с правната рамка и договорите е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 20 на сто от разходите за външни услуги за 2014 г. и 31 на сто – към 30.06.2015 г.

При проверката е установено:

а) Извършени са разходи за външни услуги за осигуряване на дейността на университета. Плащанията са извършвани в съответствие с договорените стойности и срок. Изплатените средства са в съответствие с определените стойности в разходооправдателните документи.²⁷

б) За изработване на полиграфически изделия е подписан договор, като е съставен контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансовото задължение с дата, следваща датата на договора²⁸. За извършения разход по договора е попълнен контролен лист за осъществен предварителен контрол, след датата на плащането.²⁹

²² Одитни доказателства №№ 10, 11 и 12

²³ Договор № 459/ 06.01.2015 г.

²⁴ чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС

²⁵ чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (отм. ДВ, бр. 95/2015 г.)

²⁶ Одитно доказателство № 63

²⁷ Одитни доказателства от № 13 до № 33

²⁸ Договор № 453/01.10.2014 г.

²⁹ Одитно доказателство № 14

в) За създаване на сценарий за документален филм, за медицинско обслужване на служителите на университета и за изготвяне на градоустройствен анализ са подписани договори³⁰, като контролните листове за предварителен контрол преди поемане на финансовите задължения са съставени след сключването на договорите.³¹

г) Изготвени са докладни записки за инициране на разходи във връзка с дезинсекция и дератизация на сгради на УниБИТ и за отпечатване на вестник. Контролните листове за предварителен контрол за законосъобразност са съставени след поемане на финансовите задължения.³²

д) Извършени са разходи за изготвяне на градоустройствен анализ и за откриване на процедура за акредитация на докторски програми, като контролните листове за предварителен контрол са съставени след датите на плащанията.³³

е) За изработка и поддръжка на уеб сайт и интерактивни приложения е сключен договор³⁴. Контролният лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансовото задължение е съставен след подписване на договора. Извършен е разход, като контролният лист е съставен след плащането по договора.³⁵

ж) При поемане на финансовите задължения и при извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис.³⁶

з) Разходите за външни услуги за сметка на бюджета са обосновани документално, съгласно изискванията³⁷ на Закона за счетоводството.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с определените условия и договорените цени. Установени са случаи, при които предварителният контрол преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разход е извършен формално, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства за външни услуги за сметка на бюджета.

4. Разходи за външни услуги за сметка на средства от Европейския съюз

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 56 на сто от разходите за външни услуги за сметка на средства от ЕС за 2014 г.³⁸

При проверката е установено:³⁹

а) За издаване на сборници с авторски материали за дистанционно обучение е сключен договор⁴⁰, като преди поемане на задължението е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приемането на изпълнението на договора е документирано с приемо-предавателен протокол. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на плащанията по договора, документиран с контролни листове.

³⁰ Договори № № 412/07.01.2014 г.; 472/13.03.2015 г. ; без № от 20.06.2014 г.

³¹ Одитни доказателства №№ 16, 22 и 31

³² Одитни доказателства № №19, 21, 23 и 33

³³ Одитни доказателства № 22 и № 28

³⁴ Договор от 01.04.2015 г.

³⁵ Одитно доказателство № 30

³⁶ Одитни доказателства от № 14 до № 33

³⁷ чл. 4, ал.3 от Закона за счетоводството (отм. ДВ, бр. 95/2015 г.)

³⁸ За периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. плащанията по §§10-20 „Разходи за външни услуги“ представляват три корекции от отчетна област „Бюджет“ в отчетна област „Средства от ЕС“ на разходи, извършени през 2014 г. и верифицирани през 2015 г.

³⁹ Одитни доказателства №№ 62, 65 и 68

⁴⁰ Договор № 435/20.06.2014 г.

б) За изработване и печат на сборници и CD на доклади е сключен договор⁴¹ с избран изпълнител. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението, документиран с контролен лист, съставен след подписването на договора. Контролният лист за авансовото плащане по договора е с дата след извършеното плащане. Във връзка с изпълнението на договора е подписан приемо-предавателен протокол. За окончателното плащане по договора е осъществен предварителен контрол преди извършването на разхода.

в) При поемане на финансовите задължения и при извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис.

г) Плащанията са извършени съобразно сключените договори и в съответствие с договорените цени.

д) Разходите за външни услуги за сметка на средства от ЕС са обосновани документално, съгласно изискванията⁴² на Закона за счетоводството.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с договорените условия и цени. Установен е един случай на формално осъществен предварителен контрол преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разход при авансово плащане, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства за външни услуги за сметка на средства от Европейския съюз.

5. Разходи за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от Европейския съюз

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 53 на сто от разходите за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС за 2014 г.⁴³

При проверката е установено:⁴⁴

а) За разработване на софтуерна система за управление на знанията е сключен договор⁴⁵, като е съставен контролен лист за поемане на финансово задължение след датата на договора.

б) Плащането е извършено след подписване на приемо-предавателен протокол и представяне на фактура. Предварителният контрол е осъществен съобразно регламентирания ред и е документиран с контролен лист, подписан от финансовия контролор. Разходът е в съответствие с договорените клаузи относно цена и срок за изпълнение.

в) При поемане на задължението и при извършване на плащането е приложена системата за двоен подпис.

г) Провереният разход е документално обоснован, съгласно изискванията⁴⁶ на Закона за счетоводството.

При проверения разход контролната дейност преди поемане на задължението е приложена формално, но това не е довело до незаконосъобразно разходване на средства за програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от ЕС. Разходите са документално обосновани и съответстват на договорените цени.

6. Разходи за командировки в чужбина

⁴¹ Договор № 446/29.09.2014 г.

⁴² чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (отм. ДВ, бр. 95/2015 г.)

⁴³ За периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г. не са извършени плащания

⁴⁴ **Одитно доказателство № 36**

⁴⁵ Договор № 414/23.01.2014 г.

⁴⁶ Чл. 4, ал.3 от Закона за счетоводството (отм. ДВ, бр. 95/2015 г.)

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 32 на сто от разходите за командировки в чужбина за 2014 г. и 40 на сто - към 30.06.2015 г. При проверката е установено:⁴⁷

а) Приложена е системата за двоен подпис при издаването на заповедите за командировки и при отчитането на разходите.

б) Размерите на изплатените дневни и квартирни пари са в съответствие с определените валутни размери по приложение № 2 на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ). На командированите лица са изплащани пътни пари за самолетен билет икономична класа.

в) Заповедите за командировки, включително и тези на ректора, са подписани от заместник - ректора по научната и международна дейност, упълномощен от ректора⁴⁸ да подписва заповедите за командировки в чужбина за всички служители на УниБИТ. Заповедите са подписани и от директор на дирекция "ФСД". Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 3 от НСКСЧ за ръководителите на предприятията заповедите за командировки в чужбина се издават от ръководителя на колективния или контролния орган на управление или от упълномощено от тях лице. Заповедите за командировки в чужбина на ректора не са подписани от председателя на Общото събрание или упълномощено от него лице, което не съответства на посоченото нормативно изискване.

По време на одита е издадено пълномощно от председателя на Общото събрание във връзка с издаване на заповеди за командировки в чужбина на ректора на университета.⁴⁹

г) При разходите за командировки в чужбина през месец май 2015 г. са установени случаи, при които предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван само към датите на авансовите отчети за валута, а не към датата на изплащането на дневните пари за командировки.

По време на одита е изменена действащата СФУК⁵⁰ като в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност е включена проверка на разходите за командировки в страната и в чужбина.⁵¹

д) За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. за разходи, свързани с командировки в чужбина са изплатени общо 53 174,82 лв. без ДДС на: „Скай флай“ ЕООД, „Географски свят“ ООД, „Интеркарт Сървисиз“ АД, „Вива Холидей“ ООД, „ЕМДИ - П.А. Порязова и син“ ООД и „Балкантурист“ АД. За същия период, по заповед⁵² на ректора на университета, от служители на УниБИТ са възстановени 24 703 лв. за пътни и квартирни разходи, във връзка с командировки в чужбина. Разликата между изплатените средства от УниБИТ и възстановените от служителите е 28 471,82 лв. без ДДС.⁵³

Изплатените през 2014 г. средства в размер на 28 471,82 лв. без ДДС за командировки в чужбина, надвишават прага по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.), предвид което е следвало услугите да се възложат по реда на Глава осма „а“ от ЗОП. Извършено е нарушение на чл.101а от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.)⁵⁴.

⁴⁷ **Одитно доказателство № 38**

⁴⁸ Заповед № 244/07.07.2011 г.

⁴⁹ **Одитно доказателство № 38**

⁵⁰ Решение на АС от 29.02.2016 г.

⁵¹ **Одитно доказателство № 5**

⁵² Заповед № 136/20.05.2014 г.

⁵³ **Одитно доказателство № 39**

⁵⁴ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

е) За периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г., за разходи, свързани с командировки в чужбина са изплатени общо 146 090,55 лв. без ДДС на: „Скай флай“ ЕООД, „Географски свят“ ООД, „Интеркарт Сървисиз“ АД, „ЕМДИ - П.А. Порязова и син“ ООД и „Аерофлот“ София. За същия период, по заповед⁵⁵ на ректора на УниБИТ, от служители на УниБИТ са възстановени 43 398 лв. за пътни и квартирни разходи, във връзка с командировки в чужбина. Разликата между изплатените средства от УниБИТ и възстановените от служителите е 102 692,55 лв. без ДДС.⁵⁶

Изплатените през периода 01.01.2015 г. - 30.06.2015 г. средства в размер на 102 692,55 лв. без ДДС за командировки в чужбина, надвишават прага по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.) предвид което е следвало услугите да се възложат чрез процедура по реда на ЗОП. Извършено е нарушение на чл. 8, ал.1 от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.).⁵⁷

7. Разходи за вода, горива и енергия

Проверката за съответствие с правната рамка и договорите е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 35 на сто от разходите за вода, горива и енергия за 2014 г. и 30 на сто – към 30.06.2015 г.

При проверката е установено.⁵⁸

а) При извършване на плащанията, предварителният контрол е осъществяван съобразно регламентирания ред. Документиран е с контролни листове, подписани от финансовия контрольор. Платежните нареждания са подписани от упълномощените лица в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

б) Проверените разходи за доставена топлинна енергия са документално обосновани, съгласно изискванията⁵⁹ на Закона за счетоводството. Сумите в платежните нареждания са в съответствие с посочените в издадените от продавача фактури.

в) За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. от УниБИТ за обектите на Университета, намиращи се на територията на гр. София е консумирана топлинна енергия, като общият размер на разходите са 68 696,68 лв. без ДДС. Разходите са извършени по договори⁶⁰ за продажба на топлинна енергия и по фактури, издадени от „Топлофикация София“ ЕАД.⁶¹

Изплатените средства надвишават прага по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от 27.04.2012 г.), предвид което е следвало за доставката да се проведе процедура по ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.) Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.).⁶²

г) През периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г., по договори⁶³ за топлоенергия на „Топлофикация София“ ЕАД, са изплатени 54 358,63 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.), предвид което е следвало доставката да се възложи по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр.

⁵⁵ Заповед № 72/26.02.2015 г.

⁵⁶ **Одитно доказателство № 40**

⁵⁷ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁵⁸ **Одитно доказателство № 42**

⁵⁹ Чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (отм. ДВ, бр. 95/2015 г.)

⁶⁰ Договори № 7419/807/13.05.2009 г. и № 7750/430/22.10.2009 г.

⁶¹ **Одитни доказателства № 43 и № 44**

⁶² отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁶³ **Одитно доказателство № 43**

33/27.04.2012 г.). Извършено е нарушение на чл.101а от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.33/27.04.2012 г.).^{64,65}

д) За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. от УниБИТ за обектите на Университета, намиращи се на територията на гр. София е консумирана електрическа енергия, като общият размер на разходите са 72 394,17 лв. без ДДС. Разходите са извършени по договор⁶⁶ за продажба на електрическа енергия, споразумения⁶⁷ и по фактури, издадени от „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ“ АД.

Изплатените средства надвишават прага по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.), предвид което е следвало за доставката да се проведе процедура по ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.). Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.).^{68,69}

е) През периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2015 г., по договори и споразумения⁷⁰, за електрическа енергия са изплатени 44 887,99 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.), предвид което е следвало доставката да се възложи по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/27.04.2012 г.). Извършено е нарушение на чл.101а от ЗОП, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.33/27.04.2012 г.).^{71,72}

През одитирания период са извършени разходи за командировки в чужбина, за доставки на топло и електроенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки.

Раздел II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Университетът по библиотекознание и информационни технологии е възложител на обществени поръчки съгласно чл. 7, т. 3 от ЗОП⁷³. През одитирания период фактическите действия по възлагане на обществени поръчки по ЗОП са извършвани от ректора на УниБИТ.

Помощник – ректорът подпомага ректора по въпроси, свързани с административното и финансово управление⁷⁴, организира и съдейства при процедури и възлагания по ЗОП⁷⁵. Дирекция „Финансово-счетоводни дейности“ съдейства при възлагане на обществени поръчки по ЗОП.⁷⁶

За всяка обществена поръчка е изготвено досие, съдържащо документи, свързани с откриването и провеждането на процедурата/възлагането чрез публична покана, офертите на участниците, сключения договор и документите, необходими за подписването му, входяща и

⁶⁴ **Одитно доказателство № 45**

⁶⁵ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁶⁶ Договор № 11138682 от 03.12.2010 г., споразумения № 1/03.12.2010 г. и № 2/16.01.2012 г.

⁶⁷ **Одитно доказателство № 46**

⁶⁸ **Одитно доказателство № 47**

⁶⁹ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁷⁰ **Одитно доказателство № 46**

⁷¹ **Одитно доказателство № 48**

⁷² отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁷³ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁷⁴ Чл. 17, т. 7 от Правилник за устройството, управлението и дейността на УниБИТ

⁷⁵ Чл. 12, ал. 2, т. 11 от Правилник за административно-стопанската дейност

⁷⁶ Чл. 10, ал.1, т. 14 от Правилник за административно-стопанската дейност

изходяща кореспонденция с участниците и други. Досиетата на обществените поръчки се съхраняват при кабинета на помощник-ректора.⁷⁷

През одитирания период са проведени две открити процедури за възлагане на обществени поръчки, които са приключили със сключване на договори на обща стойност 154 420 лв. без ДДС. Седем обществени поръчки са възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (чрез публична покана) като три от договорите са сключени след одитирания период.^{78,79} Общата стойност на договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени след публична покана е 255 450,50 лв. без ДДС.

Предвид малкият обем на популациите не е формирана извадка за посочената област. Проверени са всички обществени поръчки, възложени през одитирания период чрез процедура и публична покана. Проверката на изпълнението на договори за обществени поръчки обхваща всички сключени през одитирания период договори в резултат на проведени през одитирания период процедури по ЗОП и възлагания чрез публична покана.

2. Вътрешни правила

През одитирания период в УниБИТ действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП), приети от Академичния съвет на 28.02.2011 г., като същите не са изменяни и допълвани. От АС на 27.10.2014 г. са приети Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача. Правилата уреждат условията и реда за планиране и организацията на провеждане на процедурите и възлаганията чрез публична покана на обществени поръчки в УниБИТ, отговорностите на служителите във връзка с възлагането на обществени поръчки, контрола по изпълнението на договорите и съхранението на документацията по възлагане. През одитирания период вътрешните правила не са актуализирани с оглед измененията в ЗОП преди 2014 г.⁸⁰

Във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не са регламентирани контролни дейности относно планирането на обществените поръчки, документацията за провеждане на процедури и за възлагане на обществени поръчки чрез публична покана, освобождаването на гаранции за участие и при сключване на договори за възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП.⁸¹

Съгласно чл. 22г от ЗОП възложителите утвърждават вътрешни правила за поддържането на профила на купувача, с които се определя редът, по който се извършва изпращането на документи в Регистъра на обществените поръчки и публикуването им в профила на купувача, в случаите, определени по ЗОП.

На електронната страница на УниБИТ се поддържа профил на купувача, който е с подходяща структура. В него са публикувани документи за възлагане на обществени поръчки чрез процедури и публични покани, както и за изпълнение на сключените договори.⁸²

През одитирания период в УниБИТ действат Вътрешни правила, които имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 8б от ЗОП и регламентират процеса по планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки. Правилата създават вътрешна организация по провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

⁷⁷ Чл. 23, ал. 1 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки

⁷⁸ Одитно доказателство № 3

⁷⁹ Одитно доказателство № 49

⁸⁰ Одитно доказателство № 50

⁸¹ Одитно доказателство № 5

⁸² Одитно доказателство № 51

Осигурена е публичност на възлагането и изпълнението на обществените поръчки чрез публикуване на документи в профила на купувача.

По време на одита⁸³ е изменена Системата за финансово управление и контрол като същата е допълнена с приложения – контролни листове за предварителен контрол на етапи от процеса по възлагане на обществени поръчки чрез процедури и публични покани. По време на одита са допълнени действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, като в тях са регламентирани контролна дейност при планирането на обществените поръчки, включваща анализ на разходите за доставки и услуги, както и контролна дейност по отношение на изготвената документация, освобождаването на гаранции за участие и при сключването на договори след възлагане чрез публична покана.^{84,85}

3. Планиране на обществени поръчки

През одитирания период процесът на планиране на обществените поръчки в УниБИТ е регламентиран във ВПВОП.

Съгласно вътрешните правила⁸⁶ звената от университета представят на помощник-ректора и на директора на дирекция „Финансово-счетоводни дейности“ информация за обществени поръчки, които предстоят за възлагане през следващата календарна година. Въз основа на информацията се изготвя списък на предложените от звената обществени поръчки. До 15 януари на текущата година едновременно с представяне на бюджета на университета се изготвят и прогнозни стойности по групи стоки, услуги и строителство. След утвърждаване на прогнозните стойности за изпълнение на съответните групи стоки, услуги и строителство, се изготвя план-график на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през годината.

През одитирания период не са изготвени план-графици на обществените поръчки за 2014 г. и за 2015 г.⁸⁷

Планирането на обществените поръчки през 2014 г. и 2015 г. не е извършено съгласно реда по утвърдените вътрешни правила.

4. Процедури по реда на ЗОП

4.1. Открита процедура с предмет *„Издаване на сборници с авторски материали за дистанционно обучение ”* (УИН 01412-2014-001)⁸⁸.

Процедурата е открита с решение⁸⁹ на ректора на УниБИТ, с което са одобрени обявлението за обществената поръчка и документацията за участие в процедурата. Избраният критерий за оценка на подадените оферти е най-ниска цена. Прогнозната стойност на поръчката е 83 235 лв. без ДДС. Обществената поръчка е по проект „Разработване на система за управление на знанията във Факултета по информационни науки”, който се финансира от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд.

⁸³ Решение на АС от 29.10.2015 г.

⁸⁴ Препис-извлечение от протокол № 1 от заседание на АС от 29.02.2016 г.

⁸⁵ **Одитно доказателство № 5**

⁸⁶ Чл. 2-8 от ВПВОП в УниБИТ

⁸⁷ **Одитно доказателство № 50**

⁸⁸ **Одитно доказателство № 52**

⁸⁹ Решение № ФО-415-03-834 от 23.06.2014 г.

Назначена е петчленна комисия⁹⁰ за провеждане на откритата процедура. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП⁹¹.

С мотивирано решение⁹² на ректора на УниБИТ е обявено класирането на участниците и е определен изпълнител на обществената поръчка.

Сключен е договор⁹³ с „БПС“ ООД на стойност 72 820 лв. без ДДС и срок на изпълнение до 01.09.2014 г.

При проверката е установено:

а) В обявлението за обществената поръчка е поставено изискване за доказване на оборот в определен размер, който трябва да е реализиран през последните три приключили финансови години (2010, 2011 и 2012 г.). Изпълнението на това изискване е определено да се докаже от участниците с декларация по образец. Тъй като процедурата е открита през 2014 г., възложителят неправилно с оглед на чл. 50, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 37/2006 г., изм. ДВ, бр. 93/2011 г., в сила от 26.02.2012 г.)⁹⁴ е изключил от периода за доказване на изискуемия оборот последната приключила финансова година - 2013 г.

б) Комисията е съставила два протокола⁹⁵, за своята дейност, като протоколите и кореспонденцията с участниците в процедурата са предадени на възложителя, но без да е удостоверена дата на приемане на финалния протокол на комисията от възложителя, което създава риск да не може да се определи точният момент на приемането им от страна на възложителя и да се установи спазването на регламентирания в чл. 73, ал. 1 от ЗОП⁹⁶ срок от 5 работни дни от приемането на протокола на комисията за издаване на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител. Този риск не е реализиран, тъй като решението за определяне на изпълнител е издадено в законовоопределения срок.

в) Съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗОП възложителят освобождава гаранциите за участие на класирания на първо място участник - след сключване на договора, а на останалите класирани участници - в срок 5 работни дни след изтичане на срока на обжалване на решението за определяне на изпълнител. На участника, избран за изпълнител, и на класирания на трето място участник, гаранциите за участие в откритата процедура не са възстановени в законовоопределения срок.

С избрания изпълнител е сключен договор на 20.06.2014 г., но информация за това е изпратена до АОП за вписване в РОП на 12.08.2014 г. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 37 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.) възложителят е длъжен да изпрати информация за всеки сключен договор за обществена поръчка за вписване в Регистъра на обществените поръчки не по-късно от 7 дни след сключването на договора. Възложителят е изпратил информацията до АОП след законовоопределения срок, с което е нарушен чл. 44, ал. 1 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 37 от 2006 г.)⁹⁷.

В останалата част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.

⁹⁰ Заповед № 135/20.05.2014 г.

⁹¹ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁹² Решение № 146 от 23.05.2014 г.

⁹³ Договор № 435/20.06.2014 г.

⁹⁴ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁹⁵ Протокол № 1 от 22.05.2014 г. и Протокол № 2 от 23.05.2014 г.

⁹⁶ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

⁹⁷ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

4.2. Открита процедура с предмет „*Изработване и печат на сборници и CD на доклади, извършване на превод на същите*” (УИН 01412-2014-002)⁹⁸

Процедурата е открита с решение⁹⁹ на ректора на УниБИТ, с което са одобрени обявлението за обществената поръчка и документацията за участие в процедурата. Прогнозната стойност на поръчката е 84 350 лв. без ДДС, в рамките на чл. 14, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е по проект „Създаване на информационна среда за мотивация и стимулиране на младите изследователи в УниБИТ“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд. За участие в откритата процедура е подадена една оферта.

Назначена е петчленна комисия¹⁰⁰ за провеждане на откритата процедура. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията са съставени отделни протоколи¹⁰¹, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. Протоколите са подписани от всички членове на комисията и утвърдени от възложителя.

С решение¹⁰² на ректора на УниБИТ е определен изпълнител на обществената поръчка. В резултат на проведената процедура е сключен договор¹⁰³ с ЕТ „СИМЕЛ-Симеон Димитров“, на стойност 81 600 лв. без ДДС и срок 28 календарни дни от подписването на договора.

При проверката е установено:

а) В обявлението на обществената поръчка е посочено, че размерът на гаранцията за изпълнение е 2 на сто от стойността на договора без ДДС, но не е посочен размерът на гаранцията за участие в откритата процедура. Съгласно чл. 25, ал. 2, т. 7 от ЗОП, обявлението трябва да съдържа информация относно условията и размера не само на гаранцията за изпълнение, но и на гаранцията за участие. Изготвеното обявление не съдържа минимално определената информация относно гаранцията за участие, с което е нарушен чл. 25, ал. 2, т. 7 от ЗОП¹⁰⁴.

б) Възложителят е посочил в т. 8 от Раздел VII „Условия и ред за провеждане на процедурата“ на документацията за участие в откритата процедура, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 3 на сто от стойността на поръчката, а гаранцията за участие в процедурата - в размер на 2 на сто от стойността на поръчката. Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителят определя гаранцията за участие в абсолютна сума, но не повече от 1 на сто от стойността на поръчката. В документацията, гаранцията за участие не е посочена в абсолютна сума и е определена в размер на повече от 1 на сто от стойността на поръчката, с което е нарушен чл. 59, ал. 2 от ЗОП¹⁰⁵.

в) Възложителят е определил в обявлението за обществената поръчка, в проекта на договор и в сключения договор гаранция за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на поръчката. В утвърдената документация е посочено, че гаранцията за изпълнение е в размер на 3 на сто от стойността на поръчката. Представената преди сключване на договора гаранция за изпълнение е в размер, по-голям от 2 на сто. Съгласно чл. 42, ал.1, т. 3 от ЗОП договорът за обществена поръчка се сключва след представяне на определената гаранция за

⁹⁸ **Одитно доказателство № 53**

⁹⁹ Решение № 180 от 20.06.2014 г.

¹⁰⁰ Заповед № 249/18.08.2014 г.

¹⁰¹ Протокол № 1 от 19.08.2014 г. и Протокол № 2 от 25.08.2014 г.

¹⁰² Решение № 259 от 05.09.2014 г.

¹⁰³ Договор № 446 от 29.09.2014 г.

¹⁰⁴ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

¹⁰⁵ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

изпълнение. Участникът, избран за изпълнител на поръчката не е представил определената в обявлението и в договора гаранция за изпълнение, а е представил посочената в документацията за участие в процедурата гаранция, с което е нарушен чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОП¹⁰⁶.

При провеждане на откритата процедура са допуснати нарушения поради липсата на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на документацията за откриване и провеждане на процедурата.

5. Обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП

През одитирания период по реда на Глава осма „а“ от ЗОП чрез публични покани¹⁰⁷ са възложени седем обществени поръчки.¹⁰⁸ По време на одита са проверени всички възложени по този ред обществени поръчки, с предмети:

- а) „Доставка на компютърни конфигурации, периферия, аксесоари и софтуер”¹⁰⁹;
- б) „Избор на оператор за предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги”¹¹⁰;
- в) „Вътрешно преустройство на зали по приложен проект”¹¹¹;
- г) „Изработка, доставка и монтаж на нестандартно офис оборудване”¹¹²;
- д) „Доставка на пътнически автомобил 8+1 места”¹¹³;
- е) „Предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги”¹¹⁴;
- ж) „Доставка на компютърни конфигурации, периферия и софтуер”¹¹⁵.

При проверката е установено:

Публичните покани са изготвени по образеца, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържат изискуемата информация по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП.

Поканите са публикувани едновременно на Портала за обществените поръчки и на интернет страницата на УниБИТ, раздел „Профил на купувача“.

Определеният срок за публичен достъп до поканите не е по-кратък от 7 дни.

В три от публичните покани¹¹⁶ е поставено изискване към участниците да представят с офертите си декларации относно обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от ЗОП, а в четири от публичните покани¹¹⁷ е поставено изискване към участниците да декларират обстоятелствата по чл. 47, ал. 1 от ЗОП, въпреки, че съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП само

¹⁰⁶ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

¹⁰⁷ Публична покана № 266/11.04.2014 г. (уникален код 9028182); Публична покана № 303/17.04.2014 г. (уникален код 9028467); Публична покана № 484/20.06.2014 г. (уникален код 9030936); Публична покана № 484/ 20.06.2014 г. (уникален код 9030937); Публична покана № 163/ 12.03.2015 г. (уникален код 9039693); Публична покана № 338/ 29.04.2015 г. (уникален код 9041331); Публична покана № 440/ 12.06.2015 г. (уникален код 9042772)

¹⁰⁸ В профила на купувача са публикувани публичните покани и документациите

¹⁰⁹ **Одитно доказателство № 54**

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 55**

¹¹¹ **Одитно доказателство № 56**

¹¹² **Одитно доказателство № 57**

¹¹³ **Одитно доказателство № 58**

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 59**

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 60**

¹¹⁶ „Изработка, доставка и монтаж на нестандартно офис оборудване“; „Вътрешно преустройство на зали” и „Доставка на компютърни конфигурации, периферия, аксесоари и софтуер”

¹¹⁷ „Избор на оператор за предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги“; „Доставка на пътнически автомобил 8+1 места“; „Избор на оператор за предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги“ и „Доставка на компютърни конфигурации, периферия и софтуер”

определеният за изпълнител участник следва да представи при сключване на договор документи от компетентните органи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП. С определяне на изискване за представяне на декларации по чл. 47 от ЗОП¹¹⁸ възложителят е въвел необоснована административна тежест по отношение на участниците във възлагането на обществената поръчка.

Получените оферти са подадени в запечатани и непрозрачни пликове и съдържат документи съгласно чл. 101в, ал. 1 от ЗОП.

Със заповеди¹¹⁹ на ректора на УниБИТ са назначени комисии, които да разгледат и оценят подадените оферти. Комисиите са назначавани след изтичане на крайния срок за получаване на офертите. При едно възлагане чрез публична покана комисията е определена¹²⁰ в последния ден от срока за подаване на оферти. Предвид факта, че длъжностните лица отговарят и за получаване на офертите, същите би следвало да се определят преди изтичане на крайния срок за подаването им, за да могат да изпълнят задълженията си.

От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи.

През одитирания период с определените за изпълнители участници са сключени четири договора¹²¹.

При сключване на два договора¹²² от определените изпълнители не са представени необходимите документи за удостоверяване липсата на обстоятелства по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП.¹²³ Договорите са сключени в нарушение на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП¹²⁴.

При три възлагания чрез публична покана договорите¹²⁵ са сключени след одитирания период.

На основание чл. 44, ал. 10 от ЗОП в законоустановения срок до АОП е изпратена обобщена информация за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойности по чл. 14, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.¹²⁶

Възлаганията на обществени поръчки чрез публична покана са проведени законосъобразно, с изключение на две от тях. Допуснатите несъответствия в документациите при възлагане на обществени поръчки чрез публична покана и в заповедите за определяне на комисии са в резултат от липсата на предварителен контрол по отношение на изготвените указания и приложения и по отношение на заповедите за назначаване на комисии.

6. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени два договора в резултат на проведени открити процедури по ЗОП и четири договора - след възлагания чрез публична покана по реда на

¹¹⁸ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

¹¹⁹ Заповеди № 199/14.07.2014 г.; № 200/14.07.2014 г.; № 103/23.04.2014 г.; № 130/30.03.2015 г.; № 208/18.05.2015 г. и № 280/29.06.2015 г.

¹²⁰ Заповед № 110/25.04.2014 г.

¹²¹ Договори № 432/19.05.2014 г.; № 433/23.05.2014 г.; № 437/25.07.2014 г. и № 438/25.07.2014 г.

¹²² Договори № 437/25.07.2014 г. и № 438/25.07.2014 г.

¹²³ **Одитни доказателства № 65 и № 57**

¹²⁴ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

¹²⁵ Договори № 488/09.07.2015 г.; № 492-1/22.07.2015 г. и № 493/22.07.2015 г.

¹²⁶ **Одитно доказателство № 61**

Глава осма „а“ от ЗОП. Общата стойност на сключените договори е 272 262,80 лв. Три договора са сключени след одитирания период в резултат на възлагане чрез публична покана и са на обща стойност 137 607, 70 лв. без ДДС.

Проверено е изпълнението на всички сключени договори за обществени поръчки, след възлагане през одитирания период чрез процедури и публични покани, чиито срок на действие е през одитирания период и по които са извършени плащания през този период.¹²⁷

При проверката е установено¹²⁸:

а) В договорите са предвидени клаузи за неустойки за изпълнителите при забава или неизпълнение на договорните им задължения. По този начин са защитени финансовите интереси на възложителя, в случаи на неизпълнение или забавено изпълнение на договорите от страна на изпълнителите.

б) При три договора¹²⁹ е осъществен предварителен контрол преди поемане на финансовото задължение, документиран с контролни листове¹³⁰, съставени след подписване на договорите. При два договора¹³¹ контролните листове¹³² са подписани след сключване на договорите поради ползване на отпуск от лицето, осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност. Осъществен е формален контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

По време на одита от ректора на университета е издадена заповед за заместване на финансовия контролор в случаи на негово отсъствие, с оглед осигуряване на непрекъснато осъществяване на превантивната контролна дейност.¹³³

в) Договорите са подписани от възложител и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Приложена е системата за двоен подпис.

г) За всеки сключен договор е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на изпълнението, с което са спазени изискванията на вътрешните правила за обществените поръчки, действащи през одитирания период.

д) За приемане на извършената работа или доставените стоки са изготвени необходимите документи (приемо - предавателни протоколи, отчети и други), подписани от изпълнителя и длъжностните лица, определени да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

е) Срокът на изпълнение на договорите, приключили до края на одитирания период, съответства на договорения.

ж) Изплатените средства по всички проверени договори са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителите.

з) Установени са случаи, при които е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, съставени след датата на плащанията.¹³⁴ За три плащания по Договор № 432/19.05.2014 г. са приложени контролни листове за предварителен контрол след извършване на плащанията поради ползване на отпуск от финансовия контролор и неопределяне на заместващ служител.

¹²⁷ **Одитно доказателство от № 62**

¹²⁸ **Одитни доказателства № 62, 63; 64; 65; 66; 67 и 68**

¹²⁹ Договори № 432/19.05.2014 г.; № 433/23.05.2014 г.; № 446/29.09.2014 г.

¹³⁰ Контролни листове от 20.05.2014 г.; 31.05.2014 г. и 24.10.2014 г.

¹³¹ Договори № 437/25.07.2014 г. и № 438/25.07.2014 г.

¹³² Контролни листове от 05.08.2014 г.

¹³³ **Одитно доказателство № 63**

¹³⁴ три плащания по Договор № 432/19.05.2014 г., едно плащане по Договор № 433/23.05.2014 г. и по Договор № 446/29.09.2014 г., две плащания по Договор № 437/25.07.2014 г. и по Договор № 438/25.07.2014 г.

и) За изпълнението на договори, сключени след проведени открити процедури, е изпратена в законовоопределения срок информация за вписване в РОП относно приключено изпълнение.

й) В дирекция „Финансово-счетоводни дейности“ се съхраняват оригиналите на документи за извършените разходи - фактури, платежни нареждания, контролни листове, документи за приемане на извършената работа или доставените стоки (приемо - предавателни протоколи, отчети за извършена работа и други).

През одитирания период изплатените суми по договорите са в рамките на договорените цени. Във всички случаи на сключване на договорите и извършване на разходите е прилагана системата за двоен подпис. Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите и извършване на разходите не е изпълнявана непрекъснато и последователно през одитирания период.

Раздел III. Имущество

1. Обща информация

През одитирания период на Университета по библиотекознание и информационни технологии са предоставени за управление сгради и поземлени имоти. За всички имоти са издадени актове за публична или частна държавна собственост.¹³⁵ Съгласно ППЗДС¹³⁶ актовете са представени за вписване в Агенцията по вписвания (АВ) по местонахождение на имота, с изключение на един.^{137,138} По време на одита е изпратено писмо до областния управител на област София за вписване в АВ на акта за публичната държавна собственост.¹³⁹ Застроените имоти - публична държавна собственост са застраховани за одитирания период в съответствие с изискването на ЗДС.¹⁴⁰

От Академичния съвет на УниБИТ е приет Правилник за административно-стопанската дейност, в който са включени правила за управление и отдаване под наем на недвижими имоти.¹⁴¹ Определени са най-общо и функциите на помощник-ректора във връзка с управление на имуществото. В правилника не е регламентиран начин за осъществяване на контрол при изпълнение на договори за отдаване под наем.

По време на одита правилникът е допълнен, като в него е включена контролна дейност по отношение на изпълнението на договорите за отдаване под наем.¹⁴²

2. Управление на имоти

През одитирания период са издадени две заповеди за провеждане на два търга чрез тайно наддаване за отдаване под наем на части от имот публична държавна собственост. Договорите за наем са сключени след одитирания период. Обект на проверка за съответствие с правната рамка са проведените през одитирания период търгове с тайно наддаване, и действащите през одитирания период договори за наем и договор за сътрудничество, в т.ч. осъществяване на предварителен контрол и прилагане на система за двоен подпис. Критерии

¹³⁵ **Одитно доказателство № 69**

¹³⁶ ППЗДС, чл. 104, ал. 2 (Приет с ПМС № 254 от 15.09.2006 г.)

¹³⁷ АДС № 02085/01.03.2000 г.

¹³⁸ **Одитно доказателство № 70**

¹³⁹ **Одитно доказателство № 71**

¹⁴⁰ **Одитно доказателство № 5**

¹⁴¹ Решение № 10 по протокол № 2 от заседание на АС от 28.02.2011 г.

¹⁴² **Одитно доказателство № 5**

за оценка са ЗДС, ППЗДС, Правилник за административно-стопанската дейност на УниБИТ, Правилник за деловодната дейност и документооборота и Система за финансово управление и контрол. Предвид малкият обем на популацията не се формира извадка.

При проверката е установено:¹⁴³

а) Заповедите на ректора за откриване на процедурите са издадени в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС. Мотивирана е необходимостта от отдаването под наем на обекти, определен е срокът за отдаване, първоначална наемна цена, вид на търга, дата, място и час на провеждане и т.н. Със заповедите са утвърдени: тръжната документация с документите, които участниците трябва да представят, условията за оглед на обекта, съставът на комисията за провеждане на търга и крайният срок за приемане на заявления за участие. Комисиите са съставени от 3 служители, като са включени юрист и икономист. Определени са резервни членове. От комисиите са съставени протоколи за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения. Въз основа на протоколите и резултатите от търговете от ректора са издадени заповеди, в които е определено лицето, спечелило търга, наемната цена и условията на плащане. Срокът на договорите е в рамките на определения в ЗДС¹⁴⁴.

При провеждане на търг за отдаване под наем на площ за инсталиране на автомат за топли и студени напитки от членовете на комисията не са подписани представените ценови предложения, въпреки че в протокола за работата на комисията е отразено, че офертите са подписани от всички членове. Не е спазено изискването на чл. 53, ал. 2 от ППЗДС.¹⁴⁵

б) В Системата за финансово управление и контрол на УниБИТ не е регламентиран предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията, свързани с управление на имуществото. С Правилника за деловодната дейност и документооборота¹⁴⁶ е въведена съгласувателна процедура по отношение на договорите, допълнителните споразумения и всички други документи, свързани с поемане на финансови задължения, като са определени и лицата, които да осъществяват процедурата.¹⁴⁷ Въпреки, че е определено съгласувателната процедура да се прилага при действия, свързани с поемане на финансово задължение, тръжните документации са съгласувани с положен подпис от юрист.

По време на одита е изменена действащата СФУК като в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност е въведена и дейността за отдаване под наем на имущество. Определено е предварителен контрол за законосъобразност по отношение на действия и решения да се извършва от юрист.¹⁴⁸

Процедурите са проведени в съответствие със ЗДС и ППЗДС. При извършване на действия и вземане на решения, свързани с управление на имуществото в УниБИТ е прилагана съгласувателна процедура от юрист без такава да е регламентирана във вътрешните правила.

3. Изпълнение на договори

През периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г. действат два договора за отдадени под наем, преди одитирания период, части от имот публична държавна собственост и договор за сътрудничество. Извършена е проверка по отношение на изпълнението на двата договора¹⁴⁹

¹⁴³ **Одитни доказателства № 72 и № 73**

¹⁴⁴ чл. 16, ал. 2 от ЗДС

¹⁴⁵ **Одитно доказателство № 70**

¹⁴⁶ чл. 14, ал. 6 от ПДДД

¹⁴⁷ **Одитно доказателство № 5**

¹⁴⁸ **Одитно доказателство № 5**

¹⁴⁹ Договор № 335/12.04.2012 г. и Договор № 360/13.11.2012 г.

за установяване на съответствие със законовите разпоредби, вътрешните правила, договорените клаузи, както и прилагане на контролни дейности.

При проверката е установено:

а) В съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС в договорите са определени редът за предаване и приемане на обекта, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането на имота (текущи ремонти) и други условия по предмета на договорите.

б) За одитирания период, приходите по Договор № 335/12.04.2012 г. за наем на площ от 2.5 кв.м. за инсталиране на автомат за топли и автомат за студени напитки, съответстват на договорената наемна цена и начислените вземания. Договорът е сключен за три години от датата на подписването му. Наемателят е продължил да поддържа работата на автоматите до края на м. май 2015 г., със знанието на наемодателя, като за периода след срока на договора наемателят е заплатил съответния наем на УниБИТ. За приключване на наемните отношения е съставен протокол от 01.06.2015 г.¹⁵⁰

в) През 2014 г. в УниБИТ действа Договор за наем № 360, сключен на 13.11.2012 г. за срок от 3 години. Договорът е за отдаване под наем на обособен обект „Кафе-бюфет“ в сградата на УниБИТ на бул. „Цариградско шосе“ № 119. Наемател по договора е „Фокус-Перфект“ ООД.¹⁵¹ Определената наемна цена е 2 210 лв. на месец плюс консумативи в размер на 50 лв. на месец.

За 2014 г. са начислени наеми и консумативи, дължими от наемателя за месеците февруари, март, април, юни, юли, септември и октомври. От наемателя са заплатени наеми и консумативи за месеците февруари, март и април - общо 6780 лв. Не са начислени наемите за месеците януари, май и август. За януари и август наемателят е представил молби в които е поискал да не бъде заплащан от дружеството наем, поради затваряне на заведението във връзка с ваканция на университета и липсата на клиенти. За месец май не е налице основание за неначисляване на вземане. Наемателят не е заплатил наемната цена за четири месеца - юни, юли, септември и октомври. От ректора е изпратена покана до наемателя за издължаване на неизплатените наемни вноски, като в него не е включена наемната вноска за месец май. Договорът е прекратен от наемодателя считано от 01.11.2014 г. поради системно неплащане на наемната цена. Начислени са неустойки за забавено плащане в размер на 393,24 лв., но е допусната грешка при изчисляването им. Неустойка за закъснение, съгласно договора се дължи за всеки ден забавяне в размер на 0,5 на сто от месечната наемна цена. Общата дължима сума за всички месеци до момента на прекратяване на договора (01.11.2014 г.) е 3 845,40 лв., а заедно с дължимите наеми и консумативи - 12 885 лв.¹⁵² Извън одитирания период са предприети действия от УниБИТ за събиране на неплатените задължения от наемателя, в т.ч. дължимите договорни неустойки по съдебен път.

г) В действащата през одитирания период СФУК, както и в актуализираната по време на одита, не е регламентирана процедура по предварителен контрол на изпълнение на приходи от договори за отдаване под наем на имущество. В Правилника за административно-стопанската дейност е регламентирана дейността по отдаването под наем на недвижими имоти, но не е предвидено осъществяване на контрол на изпълнението на договорите. В длъжностната характеристика на помощник-ректора най-общо са определени задълженията във връзка с организиране на контрола, в.т.ч и по изпълнение на договорите за наем. За одитирания период не е определено конкретно длъжностно лице, което да осъществява

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 74

¹⁵¹ Одитно доказателство № 75

¹⁵² Одитно доказателство № 76

контрола по изпълнение на договорите за наем, в т.ч. контрол на паричните задължения на наемателите за съответствие с договорените срокове и размер.¹⁵³

По време на одита е изменен Правилникът за административно-стопанската дейност, като е въведено изискването да се определят длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за наем.¹⁵⁴

В актуализираната по време на одита СФУК е приложен контролен лист за предварителен контрол преди получаване на приход от договор за наем, но в него не се съдържат съответстващи на правната рамка и договорите критерии за изследване на законосъобразността и съответствието на прихода при изпълнението на договорите за отдаване под наем на недвижимо имущество.¹⁵⁵

д) През одитирания период действа договор¹⁵⁶ между УниБИТ, чрез структурно звено „Спортен център УниБИТ“, и Сдружение „Тенис клуб-СБС“ с предмет - сътрудничество в областта на спорта и обединяване на усилията за повишаване на физическата култура на студентите на УниБИТ, развитие на спорта и популяризирането му сред обществеността.¹⁵⁷ Обект на проверката е законосъобразността на решението за сключване на договора.

За осъществяване на целите на договора е определено УниБИТ да осигури достъп до материалната база, а именно - спортна зала, находяща се в сградата на УниБИТ, фитнес зала, спортна площадка заедно с 4 тенис корта, свободен терен от 8472 кв.м., зелени площи и модулен блок за отдих. За осъществяване на целите на договора, клубът участва в обновяването и функционирането на спортния център на УниБИТ като приема със собствени средства да извърши подобрения в спортната зала. В задължение на тенис клуба е определено ежемесечно да заплаща необходимите консумативи за ток, вода и електроенергия, които са определени за пет месеца в размер на 1 500 лв. месечно, а за седем месеца - по 500 лв. на месец.

Материалната спортна база, която Университетът по библиотекознание и информационни технологии осигурява при извършването на дейностите по договора е част от предоставения на университета имот публична държавна собственост¹⁵⁸. Съгласно чл. 89, ал. 3 от ЗВО, обособени части от недвижимите имоти, предоставени от държавата на висшите учебни заведения могат да се отдават под наем, като се спазват условията и редът на ЗДС. Сключеният договор между висшето учебно заведение и „Тенис клуб-СБС“ има белезите на договор за наем¹⁵⁹, независимо че в него са налице и клаузи с общи уговорки между страните за изпълнение на дейности от общ интерес и за постигане на общи цели. В този смисъл, по общите правила, отдаването под наем на имота би следвало да се подчинява на чл. 16, ал. 2 от ЗДС.

Тъй като имотът представлява спортно съоръжение, намират приложение и специалните разпоредби на Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС). В §1, т. 30 от ДР на ЗФВС се съдържа легална дефиниция на понятието „спортни обекти и съоръжения“. За такива са обявени спортна инфраструктура - движими и/или недвижими вещи и прилежащите към тях терени, общежитие за спортисти, административни и складови постройки, обслужващи съответната спортна инфраструктура, предназначени за подготовка на

¹⁵³ **Одитно доказателство № 76**

¹⁵⁴ **Одитно доказателство № 5**

¹⁵⁵ **Одитно доказателство № 5**

¹⁵⁶ Договор № 350/ 01.08.2012 г.

¹⁵⁷ **Одитно доказателство № 77**

¹⁵⁸ АДС от 01.03.2000 г.

¹⁵⁹ осигуряване на цялостна поддръжка, да заплаща до 5-то число на месеца необходимите консумативи – ток, вода, топлоенергия, определени като конкретни суми за всеки месец, заплащане на такса битови отпадъци и т.н.

състезатели и за трайно задоволяване на обществените потребности в областта на физическото възпитание, спорта и социалния туризъм, за провеждане на спортни, културни и други мероприятия.

С оглед описанието на имота, предмет на договора между УниБИТ и „Тенис клуб-СБС“, същият има характер на спортен обект и съоръжение по смисъла на § 1, т. 30 от ДР на ЗФВС.

В ЗФВС и ППЗФВС има специален ред за отдаване на подобни обекти. В чл. 50а, ал. 3 от ЗФВС е предвидено, че спортните обекти и съоръжения – публична държавна собственост (извън тези по Приложения № 1 и 2 към ЗФВС) могат да се предоставят на лицензирани спортни организации от ръководителите на ведомства, след съгласуване с министъра на младежта и спорта и по ред, определен в ППЗФВС. В конкретния случай този ред не е приложен¹⁶⁰.

В чл. 72 от ППЗФВС е регламентирано, че спортни обекти и съоръжения – държавна собственост се предоставят чрез отдаване под наем, за безвъзмездно ползване и чрез концесия.

Според чл. 73, ал.1 от ППЗФВС спортни обекти или обособени части от тях - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем на спортни организации по смисъла на чл. 10, ал.2 от ЗФВС, които са юридически лица с нестопанска цел, за осъществяване на общественополезна дейност, чиято основна дейност съответства на предназначението на имота. Тенис клуб „СБС“ е сдружение – юридическо лице с нестопанска цел в обществена полза и е спортна организация по чл. 10, ал. 2 от ЗФВС – спортен клуб. В този смисъл, има право да ползва под наем спортни обекти и съоръжения – държавна собственост, ако са изпълнени и предпоставките на чл. 73, ал. 4 от ППЗФВС.

Съгласно чл. 74 от ППЗФВС отдаването под наем се извършва пряко или чрез конкурс по ред, подробно описан в правилника. Договорът между УниБИТ и тенис клуб „СБС“ не е сключен при спазване на правилата на ППЗФВС относно отдаване под наем на спортни обекти и съоръжения.

През одитирания период не е определено конкретно длъжностно лице, което да осъществява контрола по изпълнение на договорите за наем. Договорът между УниБИТ и Сдружение „Тенис клуб-СБС“ е сключен в нарушение на законовите изисквания, тъй като не са спазени нито общия ред по ЗДС, както изисква чл. 89, ал.3 от ЗВО, нито специалния ред по ЗФВС и ППЗФВС.

По време на одита е изпратено писмо до министъра на младежта и спорта за съгласуване на списък със спортно съоръжение за отдаване под наем по реда на ЗФВС и ППЗФВС.¹⁶¹

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при финансовото управление на Университет по библиотекознание и информационни технологии за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г., представени в одитния доклад и събраните одитни

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 78

¹⁶¹ Одитно доказателство № 79

доказателства, са направени следните изводи и заключения във връзка с проверените разходи:

През одитирания период разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в съответствие с изискванията на правната рамка.¹⁶² Предварителният контрол за законосъобразност на този вид разходи не е осъществяван непрекъснато и последователно през одитирания период. От Академичния съвет не е определен ред за разходване на собствените приходи от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение срещу заплащане.

Разходите за материали, за външни услуги за сметка на бюджета и на средства от Европейския съюз, както и разходите за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти за сметка на средства от Европейския съюз са в съответствие с изискванията на правната рамка.¹⁶³ През одитирания период предварителният контрол за законосъобразност на тези разходи не е осъществяван последователно и в съответствие с определения в СФУК ред.

По време на одита от ректора на университета е издадена заповед за заместване на финансовия контролор в случаи на негово отсъствие, с оглед осигуряване на непрекъснато осъществяване на превантивната контролна дейност.

През одитирания период са извършени разходи¹⁶⁴ за командировки в чужбина, за доставки на топлинна и на електроенергия, без провеждане на процедури или възлагане чрез публична покана, въпреки наличието на основания за това, в нарушение на разпоредбите на ЗОП. Не е въведена контролна дейност на етап планиране на обществените поръчки, която да осигури спазване на изискванията на нормативните актове в областта на обществените поръчки, както и планиране на всички доставки и услуги за които са налице основания за провеждане на процедура или възлагане по реда на ЗОП. По време на одита във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки е въведена контролна дейност за анализ на разходите за доставки и услуги във връзка с изготвяне на план за възлагане на обществени поръчки през текущата година.

Заповедите за командировки в чужбина на ректора не са подписани от председателя на Общото събрание или от упълномощено от него лице. По време на одита е издадено пълномощно от председателя на Общото събрание във връзка с издаване на заповеди за командировки в чужбина на ректора на университета.

През одитирания период са проведени две открити процедури и седем възлагания чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП. Установени са несъответствия в съществени аспекти от дейността по възлагане на обществените поръчки.¹⁶⁵ При възлаганията на обществени поръчки чрез открити процедури са допуснати нарушения относно посочване на информация в обявлението, определянето на гаранцията за участие, освобождаване на гаранции за участие и изпращането на информация за сключен договор.

Възлаганията на обществени поръчки чрез публични покани са в съответствие с правната рамка, с изключение на две възлагания, при които договорите с определените изпълнители са сключени в нарушение на ЗОП¹⁶⁶.

Допуснатите нарушения при възлагането на обществени поръчки са поради невъведена контролна дейност за законосъобразност относно изготвените документации и относно действията по сключване, след възлагане чрез публична покана, на договори за

¹⁶² Част трета Констатации, Раздел I, т. 1

¹⁶³ Част трета Констатации, Раздел I, т. т. 2, 3, 4 и 5

¹⁶⁴ Част трета Констатации, Раздел I, т. 6

¹⁶⁵ Част трета Констатации, Раздел II, т. 4 и т. 5

¹⁶⁶ отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

обществени поръчки.¹⁶⁷ По време на одита е допълнена утвърдената Система за финансово управление и контрол с приложения на контролни листове за документиране на предварителен контрол при подготовка, организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки. Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са изменени по време на одита, като в тях са регламентирани контролни дейности по отношение на изготвените документи при възлагане на обществени поръчки, както и при освобождаване на гаранции и при сключване на договори след възлагания чрез публична покана.

Дейността по управление на имотите, предоставени на УниБИТ е в частично несъответствие с правната рамка поради неподписани ценови предложения при провеждане на търг за отдаване под наем. През одитирания период се изпълнява договор между УниБИТ и Сдружение „Тенис клуб-СБС“ за сътрудничество в областта на спорта, сключен в нарушение на законовите изисквания.

Изпълнението на договорите за отдаване под наем е в съответствие с определените условия, с изключение на неправилно изчислени неустойки при възникнало основание за това.¹⁶⁸ В Правилника за административно-стопанската дейност не е регламентиран контрол за изпълнение на сключените договори за наем. През одитирания период в действащата СФУК не е регламентирана процедура за предварителен контрол на приходи от отдаване под наем на имоти.

По време на одита, Правилникът за административно-стопанската дейност е допълнен с контролна дейност по отношение на сключените договори за наем.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В окончателния одитен доклад не се дават препоръки, тъй като от ръководството на УниБИТ са предприети действия и са изпълнени препоръките, отразени в проекта на одитен доклад.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Университета по библиотекознание и информационни технологии. При проведеното обсъждане на констатациите и проекта на препоръки с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища.¹⁶⁹

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП по проекта на одитен доклад е постъпило писмено становище от заместник-ректора¹⁷⁰ на УниБИТ с приложени документи по препоръките, отразени в проекта на одитен доклад. Предприети са действия и са представени доказателства за изпълнение на препоръките от проекта на одитен доклад:

¹⁶⁷ Част трета Констатации, Раздел II, т. 2

¹⁶⁸ Част трета Констатации, Раздел III, т. 2 и т. 3

¹⁶⁹ Протокол за обсъждане на факти и обстоятелства

¹⁷⁰ Заместник-ректора е упълномощен със заповед № 235/07.06.2016 г. на ректора на университета да го замества за периода от 13.06.2016 г. до 07.07.2016 г.

- По препоръка № 1 - „От Академичния съвет да се определи ред за разходване на собствените приходи от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение срещу заплащане.“

От Академичния съвет са приети Правила за определяне на реда за изразходване на собствените приходи от обучение срещу заплащане в УниБИТ, които са в сила от 15.06.2016 г.

- По препоръка № 2 - „Да се прекрати договора за сътрудничество между УниБИТ и „СБС Тенис клуб.“

На 29.03.2016 г. е подписано споразумение от ректора на УниБИТ и представител на „СБС Тенис клуб“, с което договора за сътрудничество е прекратен по взаимно съгласие, считано от 01.04.2016 г.

По препоръка № 3 - „В Системата за финансово управление и контрол:

3.1. да се регламентира процедура за предварителен контрол на изпълнение на приходи от договори за отдаване под наем на имущество;

3.2. да се състави контролен лист като приложение към процедурата, който да съдържа критерии за оценка на законосъобразността при постъпване на приходи от договори за наем.“

С решение на Академичния съвет от 30.03.2016 г. е допълнена Системата за финансово управление и контрол, като е регламентирано осъществяването на предварителен контрол преди вземане на решения или извършване на действия, свързани с управлението и стопанисването на имуществото на университета. Одобрен е образец на контролен лист, който съдържа критерии за оценка на законосъобразността на приходите от наем.

В окончателния одитен доклад препоръките не са включени.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 79 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 126 от 06.07.2016 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200102015**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка изх. № 854/26.10.2015 г. за отговорните длъжностни лица за одитирания период	1
2	Отчети за касово изпълнение на бюджета и на средства за сметка на ЕС за 2014 и към 30.06.2015 г.	24
3	Справки изх. № 837/20.10.2015 г., изх. № 840/20.10.2015 г.	4
4	Справки № 835 и № 836 от 20.10.2015 г.	4
5	Декларация за идентичност на електронно съдържание, Диск № 1 – Вътрешни правила;	4
6	Справки № 881 и № 882 от 28.10.2015 г.	3
7	Справки № 38/15.01.2016 г. за изплатени хонорари - 2 бр.	22
8	Констативни протоколи РД-И-2.33-1-3 и РД-И-2.33-1-4	43
9	Справки № 1062 и № 1063 от 04.12.2015 г. (разходи за материали)	10
10	Докладни записки, фактура, контролен лист, платежно нареждане за извършено плащане към „Лефо“ ЕООД	5
11	Договор № 459 от 06.01.2015 г. с „Дикеа Дизайн“ ООД, приемо – предавателен протокол, фактура, платежно нареждане, контролни листа	9
12	Фактура, контролен лист, платежно нареждане за извършено плащане към „Диджитек“ ЕООД	3
13	Справки № 1064 и № 1065 от 04.12.2015 г. за извършените разходи за външни услуги, за сметка на бюджета 2014/2015 г.	14
14	Договор № 453 от 01.10.2014 г. с „Ф.К.Пи.Ем.Си – Семпера“ АД, приемо – предавателен протокол, фактура, платежно нареждане, контролни листа	9
15	Договор № 452 от 28.10.2014 г. с „РС-ТМ“ ООД, приемо – предавателен протокол, фактури, платежни нареждания, контролни листа	12
16	Договор № 412 от 09.01.2014 г. с „Фаворит Вижън“ ООД, приемо – предавателен протокол, фактура, платежно нареждане, контролни листа	8
17	Договор № 455 от 01.10.2014 г. със „Скай Флай“ ЕООД, фактури, платежни нареждания, контролни листа	16
18	Докладна записка, фактура, контролни листа, платежно нареждане за извършено плащане към фондация „Арете Фол“	5
19	Докладна записка, оферта, фактура, контролни листа, платежно нареждане за извършено плащане към „Агротексим“ ЕООД	7
20	Фактура, контролен лист, платежно нареждане за извършено плащане към МЦ „ПСАГБАЛ Света София“	3
21	Докладна записка, фактура, приемо – предавателен протокол, контролни листа, платежно нареждане за извършено плащане към „Демакс“ АД	5
22	Договор от 20.06.2014 г. с архитектурно бюро „Триаксис“ ООД, констативен протокол и отчет, фактура, платежно нареждане, контролни листа	9
23	Докладна записка, фактура, приемо – предавателни протоколи, контролни листа, платежно нареждане за извършено плащане към „Демакс“ АД	6
24	Договор от 17.03.2014 г. с „Алианс Принт“ ЕООД, приемо – предавателен	13

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	протокол, фактура, платежно нареждане, контролни листа	
25	Договор от 01.06.2013 г. с ЮЛНЦ Гражданско сдружение „Хармония“, фактура, констативен протокол и отчет, платежно нареждане, контролен лист	8
26	Договор и допълнително споразумение с „БТК“ АД, фактура, платежно нареждане, контролен лист	12
27	Предложение за поемане на финансово задължение, фактура, контролен лист, платежно нареждане за извършено плащане към „Български пощи“ ЕАД	5
28	Писмо, контролен лист, платежно нареждане за извършено плащане към НАОА	5
29	Договор от 18.03.2015 г. с „Финкосид“ ЕООД, фактури, приемо – предавателни протоколи, платежни нареждания, контролни листа	13
30	Договор от 01.04.2015 г. с „Лефо“ ЕООД, фактура, приемо – предавателен протокол, платежно нареждане, контролни листа	8
31	Договор № 472 от 13.03.2015 г. с „Лот – Консулт“ ЕООД, фактури, приемо – предавателни протоколи, платежни нареждания, контролни листа	14
32	Договор от 18.03.2015 г. с „Риал Системс“ ООД, фактура, приемо – предавателен протокол, платежно нареждане, контролни листа	14
33	Докладна записка, фактура, приемо – предавателен протокол, контролни листа, платежно нареждане за извършено плащане към „Демакс“ АД, договор с ФНИ	11
34	Справка № 1067 от 04.12.2015 г. (външни услуги за сметка на СЕС)	2
35	Справка № 871/28.10.2015 г. (разходи за НДА)	1
36	Договор №414/23.01.2014г., КЛ № 18/02/Б/10.02.14г., ППП от 17.07.2014 г.); ф-ра № 0000000603/01.08.14 г., ПН № 35061/14.08.14г., КЛ № 18/02/Б/04.08.14г.,	26
37	Справки № 867/28.10.2015 г. и № 1066/04.12.2015 г. за извършените разходи за командировки в чужбина 2014 – 2015 г.	2
38	Заповед на ректора на УниБИТ № 244/07.07.2011 г., Справки № 38 от 15.01.2016 г.- 2 бр, Констативни протоколи РД-И-2.33-1-1, РД-И-2.33-1-2; пълномощно от 09.03.2016 г.	21
39	Справки № 97 и № 108 от 10.02.2016 г. (командировки в чужбина – 2014), Констативен протокол РД-И-2.33-1-5	5
40	Справки № 98 и № 99 от 10.02.2016 г. (командировки в чужбина – 2015), Констативен протокол РД-И-2.33-1-6	8
41	Справки № 1068 и № 1069 от 04.12.2015 г. (вода горива, енергия 2014– 2015)	8
42	Ф-ра № 0048534860/31.12.13 г., ПН №3715/17.01.14 г., кредитни известия – 2 бр., КЛ №25/01/Б/17.01.14г., ф-ра № 0057638786/30.11.14г., кредит. изв. № 6451923 и №6451924/14.11.14г., КЛ №23/12/Б, ф-ра № 0049420469/28.02.14г., ПН № 15747/13.03.14г., кредит. изв. № 5121607 и №5121606, КЛ 21а/03/13.03.14 г., ф-ра 0048980797/31.01.14г., ПН № 9354/13.02.14г., КЛ № 21/02/Б/09.02.14г., кредит. изв. № 0004774594, № 0004939415, № 0004939414, № 0004748510, № 0004748509, ф-ра № 0058496562/31.01.15г., ПН № 85201/17.02.15г., кредит. изв. № 0006794903, № 0006794902, КЛ № 25/02/12.02.15г., ф-ра № 00589221383/28.02.15 г., ПН № 91829/17.03.15г., кредит. изв. № 0006975540, № 0006975541, КЛ № 14а/03/06.03.15г.;	32
43	Договор № дог. № 7419/807/13.05.2009г., № 7750/430/22.10.2009г., Договор №23502/807/05.11.2014 г., №25008/430/09.02.2015 г.	4
44	Справка с изх. № 95/10.02.2016 г., Констативен протокол РД-И-2.33-1-7;	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
45	Справка изх. № 96/10.02.2016 г. (Топлофикация 2015), Констативен протокол РД-И-2.33-1-8;	2
46	Договор № 11138682/03.12.2010 г., споразумения № 1/03.12.2010 г. и № 2/16.01.2012 г. (ЧЕЗ)	3
47	Справка изх. № 93/10.02.2016 г., Констативен протокол РД-И-2.33-1-9 (ЧЕЗ-2014);	2
48	Справка изх. № 92/10.02.2016 г., Констативен протокол РД-И-2.33-1-10 (ЧЕЗ-2015)	2
49	Декларация за идентичност на електронното съдържание, Диск -2 Документации и указания по процедури и възлагания на ОП;	1
50	Констативен протокол № РД-П-2.33-3-1;	2
51	Принт екран - Информация от профила на купувача;	4
52	„Издаване на сборници с авторски материали за дистанционно обучение“(УИН 01412-2014-001),Решение № 68/19.03.2014 г. (5); обявление (13); документация за участие (7); заповед № 135/20.05.2014г. (2); декларации – 5 бр.; протокол № 1 и № 2 (5+3); решение № 146/23.05.2014г. (2); писма изх. № 414, 413,412/23.05.2014г.(3); информация до АОП (8); свидетелства №№64457/16.06.2014г.,64655/16.06.2014г., 64612/16.06.2014г.; удостоверение №20140617164037/17.06.2014г.(2); удостоверение№20140617164036/17.06.2014г.(3);удостоверение №2402140019192/04.06.2014г.(1);удостоверение № УД002056БФ/16.06.2014г.(1); удостоверение №0104-13658/05.06.2014г.(1); гаранция от 18.06.2014г. (1); справка-отчет по сметка от 10.07.2014г.; платежно нареждане от 10.07.2014г.; справка –отчет по сметка от 19.03.2014г.; справка-отчет по сметка от 20.02.2014г.; справка –сметка 5013; съобщение от ел. поща от 08.10.2014 г.; платежно нареждане от 19.05.2014 г.; платежно нареждане от 20.02.2014г.; банкова гаранция № 116DSK2817/19.05.2014г.; справка-отчет по сметка от 01.10.2014 г.; платежно нареждане от 01.10.2014г.; писмо изх. № 391/30.09.2014г.; справка –по сметка 5013; платежно нареждане от 16.05.2014г.	79
53	„Изработване и печат на сборници и CD на доклади, извършване на превод на същите” (УИН 01412-2014-002); решение № 180/20.06.2014 г.; обявление; документация;банкова гаранция № 1143/11.08.2014 г.; заповед № 246/15.08.2014 г.; заповед № 249/18.08.2014г.; декларации-5 бр.; протокол № 1 и № 2; решение № 259/05.09.2014 г.; писмо № 666/05.09.2014г.;удостоверение № 20140909123349/09.09.2014г.; удостоверение № 7209004076/23.09.2014г.; удостоверение № 0104-21620/18.09.2014 г.; удостоверение № 220201400244678/17.09.2014г; банкова гаранция № 1364/25.09.2014г.; свидетелство № 103402/25.09.2014 г.	56
54	„Доставка на компютърни конфигурации, периферия, аксесоари и софтуер” Публична покана № 266/11.04.2014 г.; документация-указания; съобщение от АОП от 22.04.2014 г.; заповед № 103/23.04.2014 г.; декларации-5 бр.; протокол № 1 и № 2; удостоверение № 7213006545/29.04.2014г.; удостоверение № 220201400121676/09.05.2014 г.; удостоверение №2104-10520/25.04.2014г.; удостоверение № 20140513111623/13.05.2014г.; свидетелство № 2563/09.01.2014г.; декларация по чл.47, ал.5 от ЗОП	29
55	„Избор на оператор за предоставяне на мобилни и фиксирани	58

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	телекомуникационни услуги“; Публична покана № 303/17.04.2014г.; документация-указания; съобщение от АОП от 25.04.2014г.; заповед № 110/25.04.2014 г.; декларации- 7 бр.; протокол № 1; протокол № 2; свидетелства № 1060/27.03.2014г., № 1135/02.04.2014г., № 1141/02.04.2014г., № 1450/28.04.2014г.; удостоверение № 20140414160447/14.04.2014г.; удостоверение № 7205001865/18.03.2014г.; удостоверение № 290201400039979/14.02.2014г.; удостоверение № 0104-9994/16.04.2014г.; декларации; удостоверение № 20140224142205/24.02.2014г.	
56	„Вътрешно преустройство на зали по приложен проект” Публична покана № 484/20.06.2014 г.; документация-указания; съобщение от АОП от 11.07.2014 г.; заповед № 200/14.07.2014 г.; декларации; протокол от работата на комисията; Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2	28
57	„Изработка, доставка и монтаж на нестандартно офис оборудване“ Публична покана № 484/20.06.2014г.; съобщение от АОП от 11.07.2014г.; документация за възлагане чрез публична покана; заповед № 199/14.07.2014г.; декларации- 3 бр.; протокол № 1; констативен протокол № РД-И-2.33-2-1	23
58	„Доставка на пътнически автомобил 8+1 места”; Публична покана № 163/12.03.2015г.; документация; съобщение от АОП от 25.03.2015г.; СМО от 12.03.2015г.; заповед № 130/30.03.2015 г.; декларации- 3 бр.; протокол от работата на комисията;	25
59	„Предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги“ Публична покана № 338/29.04.2015г.; документация-указания; съобщение от АОП от 16.05.2015г.; заповед № 208/18.05.2015г.; декларации-7 бр.; протокол от работата на комисията;	45
60	„Доставка на компютърни конфигурации, периферия и софтуер“ Публична покана № 440/12.06.2015 г.; документация-указания; СМО от 12.06.2015 г.; съобщение от АОП от 25.06.2015 г.; заповед № 280/29.06.2015г.; декларации – 7 бр.	38
61	Обобщена информация по чл.44, ал.10 от ЗОП, изх. № 230/31.03.2015 г.	3
62	Декларация за идентичност на електронното съдържание; Диск № 3-договори за ОП	1
63	„Предоставяне на мобилни и фиксирани телекомуникационни услуги на УниБИТ-София“ (д. № 432/19.05.2014г.) контролен лист № 34/05/20.05.2014г.; справка № 926/05.11.2015 г. за изплатени средства; констативен протокол № РД-И-2.33-3-2; Заповед № 63/01.03.2016г.; Заповед № 153/31.12.2014 г.; Доп. споразумения № 274/17.0-5.2015г. и № 117/01.07.2004 г.; труд . договор № 491/ 05.01.2015 г.	11
64	„Доставка на компютърни конфигурации, периферии, аксесоари и софтуер“ (д. № 433/23.05.2014 г.); контролен лист № 60/05/Б от 31.05.2014 г.; платежно нареждане от 01.08.2014 г.; фактура № 0000005636; КЛ № 60/05/Б/04.08.2014 г.; приемно-предавателен протокол от 26.05.2014 г.	6
65	„Издаване на сборници с авторски материали за дистанционно обучение” (д. № 435/20.06.2014 г.), КЛ № 45/06/Б/20.06.2014 г.; приемно-предавателен протокол № 1058/02.09.2014 г.; преводно нареждане от 04.11.2014 г.; КЛ №45А/06/Б/03.11.2014 г.; фактура № 0000001185/27.10.2014 г.; платежно	10

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	нареждане от 23.07.2014 г.; КЛ № 45/06/Б/20.06.2014 г.; фактура № 0000001180	
66	„Изработка, доставка и монтаж на нестандартно офис оборудване“ (д. № 437/25.07.2014г.), КЛ №08/08/Б/05.08.2014г.; платежно нареждане от 01.08.2014г.; фактура № 0000000025; КЛ № 08/08/Б/05.08.2014 г.; приемно-предавателен протокол от 25.08.2014 г.; платежно нареждане от 02.09.2014 г.; фактура № 0000000027 от 01.09.2014 г.; платежно нареждане от 02.09.2014г.; КЛ № 08/09/Б/03.09.2014 г.	6
67	„Вътрешно преустройство на зали по приложен проект и спецификация“ (д. № 438/25.07.2014 г.) КЛ № 09/08/Б/05.08.2014 г.; платежно нареждане от 01.08.2014 г.; фактура № 0000000026; КЛ № 09/08/Б/ 05.08.2014 г.; платежно нареждане от 02.09.2014 г.; фактура № 0000000028/01.09.2014 г.; КЛ № 09/08/Б/03.09.2014 г.; приемно-предавателен протокол от 25.08.2014 г.	7
68	„Изработване на сборници и доклади и превод на същите“ (д. № 446/29.09.2014г.) КЛ№70/10/Б/24.10.2014г.-3бр.; приемно- предавателен протокол от 14.11.2014г.; опис; приемно-предавателен протокол от 23.10.2014г.; опис за изработени печатни изделия; платежно нареждане от 06.10.2014г.; фактура от 02.10.2014 г.; платежно нареждане от 27.10.2014 г.; фактура от 23.10.2014 г.	9
69	АДС № 02085/01.03.2000 г., № 07257/29.07.2009 г., № 06574/28.03.2008 г., № 3984/28.10.2013 г., № 3983/28.10.2013 г., № 3982/28.10.2013 г., № 3981/28.10.2013 г.	14
70	Констативен протокол РД-И-2.33-3-2;	2
71	Писмо № 21/3/29.02.2016 г.	1
72	Тръжна документация (първа стр.), принт екран от интернет стр., Заповед № 97/10.03.15г., Протокол от 15.04.15г., ценови предложения – 2 бр., Заповед № 165/21.04.15 г., писма до участници, пощенски разписки, договор № 489/16.07.15 г.	27
73	Тръжна документация (първа стр.), Заповед № 251/29.05.15г., Протокол от 03.07.15г., Заповед № 292/10.07.15 г., писма до участници-2 бр., пощенски разписки, договор № 495/04.08.15 г.	19
74	Договор № 335/12.04.2012 г., изв.от счетоводната система за 2014 и 2015 г., Справка за постъпилите средства, ПКО, ф-ра № 0-476/10.06.14 г., ППП/1.06.15г.	14
75	Договор № 360, писмо №786/03.11.2014 г., писмо №787/03.11.2014 г., ПКО №№ 56, 211, 376, извлечения от счетоводната система за 2014 г., справка за постъпили средства по дог. №360, молба от 08.01.14г., ДЗ №770/21.07.14 г., Искова молба вх. № 21535/04.11.2015 г.;	23
76	Констативен протокол РД-И-2.33-3-1;	2
77	Договор 350/01.08.2012 г., анекс № 1/06.08.12г., извлечения от счетоводната система, Писмо изх. № 52/25.01.2016 г.	8
78	Писмо № 52/25.01.2016 г.	1
79	Писмо изх.№147/23.02.16 до министъра на младежта и спорта	2

ПРОТОКОЛ № 20

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 06.07.2016 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. 3: Одитен доклад № 0200102015 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Университета по библиотекознание и информационни технологии, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.</p> <p>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</p> <p>Против – 0</p>	