



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100919

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София за периода
от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 41 от 11.03.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 10)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Одитиран период.....	10
3. Информация за одитираната организация	10
4. Предмет на одита.....	11
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
Раздел I. Бюджет	14
1. Приходи.....	17
1.1. Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост	17
1.2. Приходи от наеми на земя.....	19
2. Разходи	20
2.1 Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	20
2.2. Разходи за вода, горива и енергия	21
2.3. Разходи за стипендии.....	23
2.4. Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет.....	26
Раздел II. Обществени поръчки	28
1. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	29
2. Процедури за възлагане на обществени поръчки	29
3. Събиране на оферти с обява.....	36
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	40
Част пета ПРЕПОРЪКИ	42
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	42
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	44

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“
ВПУИВДС	Вътрешни правила при управление на имоти и вещи – държавна собственост
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗБУТ	Закон за здравословни и безопасни условия на труд
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
ЗРАСРБ	Закон за развитието на академичния състав в Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МОН	Министерство на образованието и науката
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
Наредба за научната и художественотворческа дейност	Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и разходването на средствата от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПИОСГД	Правилник за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори
Правила за СФУК	Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА „Проф. Панчо Владигеров“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДНМА	Правилник за устройството и дейността на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (НМА)
Правила за научната и художественотворческа дейност	Правила за условията и реда на планиране, разпределение и разходване на средствата, отпуснати целево и включени в бюджета на НМА „Проф. Панчо Владигеров“ за научната и

	художественотворческа дейност
ПУРПСС	Правилник за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително - монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УК	Уникален код
ФСД	Финансово-счетоводна дейност

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София (НМА/Академията) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г.

Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ е специализирано държавно висше училище, юридическо лице със седалище гр. София. Ректорът на Академията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.¹ Академията съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.

От Академичния съвет не са утвърдени бюджети за 2017 г. и за 2018 г. на основните звена (факултети), съгласно изискванията на чл. 90, ал. 2 от Закона за висшето образование (ЗВО), както и Методика за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 5 от ЗВО.

С решение от 18.01.2018 г.² Академичният съвет на НМА е приел основните звена да са с общо финансиране, тъй като учебният процес в Академията се провежда основно в едно професионално направление - 8.3 „Музикално и танцово изкуство“. Поради тази причина финансирането от бюджета е насочено изцяло в посоченото професионално направление и неговите три основни звена (факултети)³. Направление 1.3 „Педагогика на обучението по музика“ се обезпечава от преподавателския състав изцяло от направление 8.3, поради ограничения брой на обучаващите се студенти. Налице е неделимост на обучението между двете професионални направления, тъй като редица музикално - теоретични дисциплини в направление 1.3 се провеждат съвместно със специалности от направление 8.3 поради съдържателна и методическа целесъобразност.

Дейността на НМА се финансира със собствени средства и субсидия от Държавния бюджет.

Общият размер на отчетените за 2017 г. приходи е 2 170 312 лв.⁴, а за 2018 г. - 2 204 134 лв.⁵ Приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост за 2017 г. са 89 834 лв., а за 2018 г. - 78 377 лв. Приходите от наеми на земя за 2017 г. и за 2018 г. са по 84 000 лв.

Общият размер на разходите по бюджета за 2017 г. е 6 242 179 лв.⁶, а за 2018 г. - 6 363 192 лв.⁷

¹ чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси и т. 27 от Приложение № 1 на чл. 2 от Постановление № 11 на Министерския съвет от 03.02.2010 г. (отм.) за приемане на Устройствен правилник на МОН и определяне на първостепенни и второстепенни разпоредители с бюджет; т. 27 от Приложение № 2 към чл. 2, от Постановление № 13 на Министерски съвет от 31.01.2018 г., ДВ, бр. 12/06.02.2018 г., за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката

² Протокол № 19 от заседание на АС, проведено на 18.01.2018 г.

³ Теоретико-композиторски и диригентски факултет; Инструментален факултет и Вокален факултет

⁴ По данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2017 г.

⁵ По данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2018 г.

⁶ По данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2017 г.

⁷ По данни на отчета за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2018 г.

През одитирания период по реда на Закона за обществените поръчки са проведени три процедури и две възлагания чрез събиране на оферти с обява.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в следните области:

а) Бюджет, *процес „Приходи“*, под-процес „Приходи от наеми на имущество“ с под-под-процес „Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост“ и под-процес „Приходи от наеми на земя“; *процес „Разходи“* с под-процеси „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за вода, горива и енергия“, „Разходи за стипендии“ и „Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет“.

Приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост през 2017 г. са 89 834 лв. и относителен дял 4,14 на сто от общо отчетените приходи, а през 2018 г. - 78 377 лв. и относителен дял 3,56 на сто. Приходите от наеми на земя през 2017 г. са 84 000 лв. и относителен дял 3,87 на сто от общо отчетените приходи, а през 2018 г. - 84 000 лв. и относителен дял 3,81 на сто.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2017 г. са 305 091 лв. и относителен дял от 4,89 на сто от общо отчетените разходи, а през 2018 г. - 254 613 лв. или 4,00 на сто. Разходите за вода, горива и енергия през 2017 г. са 378 337 лв. и относителен дял от 6,06 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а през 2018 г. - 386 330 лв. или 6,07 на сто. Разходите за стипендии през 2017 г. са 219 190 лв., което представлява 3,51 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а през 2018 г. - 273 675 лв. или 4,30 на сто. Разходите за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет през 2017 г. са 68 990,98 лв. и относителен дял от 1,11 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а през 2018 г. - 82 209,54 лв. и относителен дял от 1,29 на сто.

Приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост и от земя са оценени спрямо изискванията на правната рамка - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)⁸; Закон за държавната собственост (ЗДС)⁹; Закон за висшето образование (ЗВО)¹⁰; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС)¹¹; Вътрешни правила при управление на имоти и вещи държавна собственост¹²; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол¹³ и договори за отдаване под наем на части от имоти - държавна собственост и за отдаване под наем на земя.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са оценени спрямо изискванията на правната рамка - ЗФУКПС; Закон за счетоводството (ЗСч)¹⁴; Закон за развитието на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ)¹⁵; ЗВО; Закон за

⁸ обн., ДВ, бр. 21/10.03.2006 г., посл. доп. ДВ, бр. 95/29.11.2016 г.

⁹ обн., ДВ, бр. 44/21.05.1996 г., посл. доп. ДВ, бр. 64/03.08.2018 г.

¹⁰ обн., ДВ, бр. 112/27.12.1995 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.

¹¹ обн., ДВ, бр. 78/26.09.2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 70/24.08.2018 г.

¹² приети с Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

¹³ приети с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и

приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на НМА на 16.11.2017 г.

¹⁴ обн., ДВ, бр. 95/08.12.2015 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.

¹⁵ обн., ДВ, бр. 38/21.05.2010 г., изм. и доп. ДВ, бр. 30/03.04.2018 г.

задълженията и договорите (ЗЗД)¹⁶; Правилник за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори¹⁷ и договори за извънтрудови правоотношения.

Разходите за вода, горива и енергия са оценени спрямо изискванията на правната рамка - ЗФУКПС; Закон за обществените поръчки (ЗОП)¹⁸; ЗСч; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА и писмени договори за доставка на вода, горива и енергия.

Разходите за стипендии са оценени спрямо изискванията на правната рамка - ЗФУКПС; ЗВО; ЗСч; Постановление № 90 от 25.05.2000 г. на Министерския съвет за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации¹⁹ и Правилник за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА²⁰.

Разходите за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет са оценени спрямо изискванията на правната рамка - ЗФУКПС; ЗВО; ЗСч; Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и разходването на средствата от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност²¹; Правила за условията и реда за планиране, разпределение и разходване на средствата, отпуснати целево и включени в бюджета на НМА „Проф. П. Владигеров“ за научната и художественотворческа дейност²² и Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА.

б) Обществени поръчки, с процеси „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Събиране на оферти с обява“. Дейността е оценена спрямо изискванията на правната рамка - ЗОП; ЗФУКПС; Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП)²³; Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки в Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“²⁴ и Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА.

При проверката на приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост и на земя са установени частични несъответствия с правната рамка - не е спазен редът за отдаване под наем на имоти и земя - публична държавна собственост; не е упражнен предварителен контрол от финансовия контролор преди получаване на приходите; от помощник-ректора не са съгласувани договори за отдаване под наем на части от имоти - държавна собственост, както и анекси към договора за отдаване под наем на земя. Приходите от наеми са в съответствие с определените наемни цени. Договорите и анексите за отдаване под наем са подписани от ректора и от главния счетоводител на НМА. През одитирания период не са установени несъбрани вземания от наем на части от имоти - държавна собственост и от земя.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално

¹⁶ обн., ДВ, бр. 275/22.11.1950 г., доп. ДВ, бр. 42/22.05.2018 г.

¹⁷ Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

¹⁸ обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., посл. изм. ДВ, бр. 80/28.09.2018 г.

¹⁹ обн., ДВ, бр. 44/30.05.2000 г., посл. изм. ДВ, бр. 70/24.08.2018 г.

²⁰ Приет с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 14.10.2014 г., изм. и доп. на 13.10.2016 г.

²¹ обн., ДВ, бр. 73/16.09.2016 г.

²² Приети с Протокол № 2 от заседание на АС, проведено на 05.06.2008 г.

²³ обн., ДВ, бр. 28/2016 г., изм. и доп. ДВ, 91/14.11.2017 г.

²⁴ приети с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 30.10.2016 г.

обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

През одитирания период са извършени разходи за доставка на вода, електроенергия и топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Във Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НМА²⁵ не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им. По време на одита с решение на АС²⁶ е прието допълнение на правилата за възлагане на обществени поръчки в НМА, като е регламентирано, че при прогнозирането и планирането на обществените поръчки се анализира стойността на предходните поръчки със същия предмет, въз основа на писмено подадена информация от направление „Финансово-счетоводна дейност“ (ФСД). По време на одита е открита процедура²⁷ за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на учебните сгради на НМА на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град, град София.

През одитирания период дейността по отпускане на стипендии на български и чуждестранни студенти и докторанти в НМА е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на необявяване броя на стипендиите, които ще се отпуснат на български студенти. Плащанията са извършени в рамките на регламентираните срокове и размери. По време на одита, с решение на Академичния съвет²⁸ е прието изменение на Правилника за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА „Проф. Панчо Владигеров“, като отпада посочването на процента инвалидност по отношение на студенти инвалиди, както и при студенти с един или двама родители инвалиди.

При проверените разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана целево от държавния бюджет са установени несъответствия с правната рамка - не са сключени договори с ръководителите на проектите, спечелили конкурсите; представени са годишен научен и финансов отчет след законовоопределения срок и годишен научен и финансов отчет без дата; не е спазено изискването ръководителят и членовете на художественотворческия колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите; по изпълнението на проект е представена рецензия от хабилитиран преподавател от същото структурно звено. По време на одита с решение на АС²⁹ е прието изменение на правилата във връзка с осъществяване на контрол по отношение на изискването ръководителят и членовете на научноизследователски и художественотворчески колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите. Към правилата са утвърдени приложения на образец на договор, на финансов отчет и други документи по изпълнението на проектите.

При проверените процедури и събирания на оферти с обява са установени несъответствия с приложимата правна рамка.

В утвърдените Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НМА³⁰ не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

²⁵ Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 30.10.2016 г.

²⁶ Протокол № 38 от заседание на АС, проведено на 31.10.2019 г.

²⁷ Решение № 1/28.10.2019 г.

²⁸ Протокол № 36 от заседание на АС, проведено на 12.09.2019 г.

²⁹ Протокол № 37 от заседание на АС, проведено на 10.10.2019 г.

³⁰ Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 30.10.2016 г.

През одитирания период не са представени мотивирани предложения от ръководителите на административните звена за възлагане на обществени поръчки и не са изготвени План-графици за възлагане на обществени поръчки в НМА за 2017 г. и за 2018 г.

При три обществени поръчки документациите за участие в процедурите са утвърдени преди издаване на решенията и одобряване на обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите. При една обществена поръчка са поставени изисквания за технически и професионални способности, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. При една обществена поръчка в обявлението не е посочена информацията относно количеството на доставките, с което не е спазено изискването на чл. 35, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 46, ал. 2 от ЗОП и Приложение № 4, раздел II, част „Б“, т. 7 от ЗОП. При три обществени поръчки не са посочени документите, с които се доказва съответствие с определените критерии за подбор в случаите по чл. 67, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП. При две обществени поръчки към участниците е поставено изискване за технически и професионални способности, в което липсва количествен показател за обема на поръчката. При три обществени поръчки в обявлението не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“ от Единния европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). При две обществени поръчки, в документацията за участие е изисквано представяне на декларация по чл. 6, ал. 2 от Закона за мерките срещу изпирането на пари (отм. ДВ, бр. 27/2018 г.), без същото да е определено за специфично основание за отстраняване.

При две възлагания в заповедите за назначаване на комисията за разглеждане и оценка на офертите не е определено място за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване на работата ѝ. При едно възлагане са поставени изисквания за технически и професионални способности, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. При две възлагания договорите са публикувани на профила на купувача без приложенията към тях.

Въведените контроли са изпълнявани съобразно регламентирания ред, с изключение на съгласуването на документациите за участие в процедури/възлагания на обществени поръчки. Във вътрешните правила липсва контролна дейност по отношение на заповедите за назначаване на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, както и при публикуването на документи на профила на купувача.

По време на одита са предприети действия и вътрешните правила са допълнени, като в тях е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, регламентиран са контролни дейности при издаване на заповеди за назначаване на комисиите и при публикуване на документи на профила на купувача.

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 № 250 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-009/20.05.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

3. Информация за одитираната организация

Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София е юридическо лице, което съгласно Закона за висшето образование е създадено и осъществява дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и трансфери от държавния бюджет. НМА е специализирано държавно висше училище за обучение и подготовка на високо квалифицирани кадри за придобиване на висше образование в областта на музиката и балета, както и за създаване на нови, съвременни методи в музикалното изкуство и на научно-приложни продукти.³¹

Ректорът на Академията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.³² НМА съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет. Дейността на Академията се финансира със собствени средства и субсидия от държавния бюджет. Управлението, структурата и дейността са уредени с Правилник за устройството и дейността на НМА (ПУДНМА), приет от Общото събрание на НМА.³³

Основните звена в НМА са факултетите.³⁴ Обслужващите направления са „Учебнометодическа и научноизследователска дейност“; „Художественотворческа дейност“ „Библиотека и фонотека“; „Финансово-счетоводна дейност“ и „Стопанска, инвестиционна, социална дейност и обща администрация“.³⁵

Органите на управление на НМА са Общо събрание, Академичен съвет и ректор.³⁶ При отсъствие ректорът предоставя временно изпълнението на функциите си на един от заместник-ректорите.³⁷

Помощник-ректорът подпомага ректора при управлението на имотите и вещите държавна собственост и ръководи направление „Стопанска, инвестиционна, социална дейност и обща администрация“.³⁸ Ръководителят направление „Финансово-счетоводна дейност“ и главен счетоводител е длъжностно лице, което ръководи и отговаря за цялостната финансово-счетоводна дейност, за законосъобразното, целесъобразно, ефективно и ефикасно управление на финансовите и материални ресурси на НМА „Проф. П. Владигеров“; ръководи дейността по съставянето и изпълнението на бюджета; контролира, съгласно Закона за счетоводството, правилното протичане на документооборота, подписва всички финансови и банкови документи и договори като втори подпис след ректора.³⁹ Длъжностното лице, което извършва предварителния контрол по поемане на задължения и извършване на разход е финансовият контрольор.⁴⁰

³¹ чл. 2 от Правилник за устройството и дейността на НМА (ПУДНМА)

³² чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси и т. 27 от Приложение № 1 на чл. 2 от Постановление № 11 на Министерския съвет от 03.02.2010 г. (отм.) за приемане на Устройствен правилник на МОН и определяне на първостепенни и второстепенни разпоредители с бюджет; т. 27 от Приложение № 2 към чл. 2, от Постановление № 13 от 31.01.2018 г. на МС, ДВ, бр. 12 от 06.02.2018 г., за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката.

³³ с решение на Общото събрание от 23.05.2014 г.

³⁴ чл. 5 от ПУДНМА

³⁵ чл. 6 от ПУДНМА

³⁶ чл. 8 от ПУДНМА

³⁷ чл. 15, ал. 6 от ПУДНМА

³⁸ чл. 18 от ПУДНМА

³⁹ чл. 19 от ПУДНМА

⁴⁰ чл. 70, ал. 3 от ПУДНМА

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи проф. д-р Димитър Станчев Цанев - ректор на НМА от 2016 г.⁴¹

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София.

Общият размер на приходите по бюджета на НМА за 2017 г. е 2 170 312 лв., а за 2018 г. - 2 204 134 лв.⁴² Приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост за 2017 г. са 89 834 лв., а за 2018 г. - 78 377 лв.⁴³ Приходите от наеми на земя за 2017 г. и за 2018 г. са по 84 000 лв.⁴⁴

Общият размер на разходите по бюджета на НМА за 2017 г. е 6 242 179 лв., а за 2018 г. - 6 363 192 лв.⁴⁵ Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2017 г. са 305 091 лв. и относителен дял от 4,89 на сто от общо отчетените разходи, а за 2018 г. - 254 613 лв. и относителен дял от 4,00 на сто. Разходите за вода, горива и енергия през 2017 г. са 378 337 лв. и относителен дял от 6,06 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а за 2018 г. - 386 330 лв. и относителен дял от 6,07 на сто. Разходите за стипендии през 2017 г. са 219 190 лв. и относителен дял от 3,51 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а за 2018 г. - 273 675 лв. и относителен дял от 4,30 на сто. Разходите за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет през 2017 г. са 68 990,98 лв. и относителен дял от 1,11 на сто от общо отчетените разходи за 2017 г., а за 2018 г. - 82 209,54 лв. и относителен дял от 1,29 на сто.

През одитирания период, по реда на Закона за обществените поръчки са проведени три процедури и две възлагания чрез събиране на оферти с обява.⁴⁶

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Бюджет“, процес „Приходи“, под-процес „Приходи от наеми на имущество“ с под-под-процес „Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост“ и под-процес „Приходи от наеми на земя“; процес „Разходи“ с под-процеси „Разходи за вода, горива и енергия“, „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за стипендии“ и „Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет“ и област „Обществени поръчки“ с процеси „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“; „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Събиране на оферти с обява“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ – София, в изследваните области.

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

⁴¹ Одитно доказателство № 1

⁴² Одитно доказателство № 2

⁴³ Одитни доказателства № 2 и № 8

⁴⁴ Одитно доказателство № 2

⁴⁵ Одитно доказателство № 2

⁴⁶ Одитни доказателства № 3 и № 4

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Бюджет“ и „Обществени поръчки“. За целите на одита са формирани одитни извадки.

6.1. За област „Бюджет“ са формирани одитни извадки за отделните под-процеси/под-под-процеси, като в обхвата на одита са включени:

6.1.1. Процес „Приходи“

6.1.1.1. Под-процес „Приходи от наеми на имущество“ с под-под-процес „Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост“: приходите от 26 наематели с обща стойност на приходите през одитирания период 39 829,07 лв.⁴⁷ За под-под-процеса не е формирана извадка, като са проверени приходите от всички наематели.

6.1.1.2. Под-процес „Приходи от наеми на земя“: проверени са всички приходи за одитирания период с обща стойност - 168 000 лв., които са формирани от един наемател.

6.1.2. Процес „Разходи“:

6.1.2.1. Под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“: разходите през месец декември 2017 г. за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 61 483 лв. и разходите през месец юни 2018 г. за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 56 495 лв. Единиците за тестване са определени чрез критерий „най-висока месечна стойност“ на разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, подредени в диапазон „от най-висока месечна стойност към по-ниска в низходящ ред“ от справката по месеци за извършените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през одитирания период.

6.1.2.2. Под-процес „Разходи за вода, горива и енергия“: доставчици на вода, електроенергия и топлоенергия през одитирания период - 6 бр.⁴⁸ с обща стойност на извършените разходи в размер на 763 331 лв.⁴⁹ За под-процес „Разходи за вода, горива и енергия“ не е формирана извадка, като всички единици (доставчици) са проверени.

6.1.2.3. Под-процес „Разходи за стипендии“: по отношение на разходите за стипендии на български студенти са проверени 9 стипендианти за зимен семестър на учебната 2017/2018 г. и 11 стипендианти за летен семестър на учебната 2017/2018 г. По отношение на разходите за стипендии на български докторанти са проверени 9 докторанти, на които са изплатени стипендии през месец януари 2017 г. и 9 докторанти, на които са изплатени стипендии през месец март 2018 г. По отношение на разходите за стипендии на чуждестранни студенти и докторанти са проверени 6 чуждестранни студенти и докторанти, на които са изплатени стипендии през месец ноември 2017 г. и 6 чуждестранни студенти и докторанти, на които са изплатени стипендии през месец март 2018 г. Единиците за тестване са определени чрез систематичен подбор през определен интервал и случайно начало.

6.1.2.4. Под-процес „Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет“: 10 бр. художественотворчески проекти, финансирани със субсидия за научна и художественотворческа дейност през 2017 г. с обща стойност на разходите - 37 827,99 лв. и 10 бр. художественотворчески проекти, финансирани със субсидия за научна и художественотворческа дейност през 2018 г. с обща стойност на

⁴⁷ 14 бр. наематели през 2017 г. с обща стойност на приходите 24 104,47 лв. и 12 бр. наематели през 2018 г. с обща стойност - 15 724,60 лв.

⁴⁸ от популацията са изключени доставчиците на гориво за служебните автомобили, поради ниската стойност на извършените доставки – 740,21 лв. за 2017 г. и 595,91 лв. за 2018 г. Разходите са отчетени в счетоводна сметка 3020 „Материали“

⁴⁹ 3 бр. доставчици на вода, електроенергия и топлоенергия за 2017 г. с обща на стойност на разходите - 377 597 лв. и - 3 бр. доставчици на вода, електроенергия и топлоенергия за 2018 г. стойност - 385 734 лв.

разходите - 48 278,05 лв. Единиците за тестване са определени чрез критерий „най-висока обща стойност“ на разходите по проекти, подредени в диапазон „от най-висока обща стойност към по-ниска в низходящ ред“ от справките за художественотворчески проекти, финансирани през 2017 г. и 2018 г. със субсидия за научна и художественотворческа дейност.⁵⁰

6.2. За област „Обществени поръчки“ с процеси „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“; „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Събиране на оферти с обява“ предвид обема на популациите не са формирани одитни извадки, като са проверени проведените три процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили с договори на обща стойност 2 384 625,98 лв. без ДДС/2 861 551,18 лв. с ДДС и две възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори на обща стойност 200 715,05 лв. без ДДС/240 858,06 лв. с ДДС.

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

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НМА за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са приложени по области на изследване следните критерии за оценка:

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. По отношение на процес „Приходи“, под-процес „Приходи от наеми на имущество“ с под-под-процес „Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост“ и под-процес „Приходи от наеми на земя“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор⁵¹; Закон за държавната собственост⁵²; Закон за висшето образование⁵³; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост⁵⁴; Вътрешни правила при управление на имоти и вещи държавна собственост⁵⁵; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол⁵⁶; договори за отдаване под наем на части от имоти - държавна собственост и договор за отдаване под наем на земя.

7.1.2. По отношение на процес „Разходи“, под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството⁵⁷; Закон за развитието на академичния състав в Република България⁵⁸; Закон за висшето образование; Закон за задълженията и договорите⁵⁹; Правилник за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори⁶⁰; договори за извънтрудови правоотношения.

7.1.3. По отношение на процес „Разходи“, под-процес „Разходи за вода, горива и енергия“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за

⁵⁰ изх. № Рд-08-249/18.06.2019 г.

⁵¹ обн., ДВ, бр. 21/10.03.2006 г., посл. доп. ДВ, бр. 95/29.11.2016 г.

⁵² обн., ДВ, бр. 44/21.05.1996 г., посл. доп. ДВ, бр. 64/03.08.2018 г.

⁵³ обн., ДВ, бр. 112/27.12.1995 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.

⁵⁴ обн., ДВ, бр. 78/26.09.2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 70/24.08.2018 г.

⁵⁵ приети с Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

⁵⁶ приети с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на НМА на 16.11.2017 г.

⁵⁷ обн., ДВ, бр. 95/08.12.2015 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.

⁵⁸ обн., ДВ, бр. 38/21.05.2010 г., изм. и доп., ДВ, бр. 30/03.04.2018 г.

⁵⁹ обн., ДВ, бр. 275/22.11.1950 г., доп., ДВ, бр. 42/22.05.2018 г.

⁶⁰ приет с Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

обществените поръчки⁶¹; Закон за счетоводството; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА и писмени договори.

7.1.4. По отношение на процес „Разходи“, под-процес „Разходи за стипендии“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за висшето образование; Закон за счетоводството; ПМС № 90 от 25.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации⁶²; Правилник за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА⁶³.

7.1.5. По отношение на процес „Разходи“, под-процес „Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет“ - Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за висшето образование; Закон за счетоводството; Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и разходването на средствата от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност⁶⁴; Правила за условията и реда за планиране, разпределение и разходване на средствата, отпуснати целево и включени в бюджета на НМА „Проф. П. Владигеров“ за научната и художественотворческа дейност⁶⁵; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА.

7.2. За област „Обществени поръчки“ с процеси „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“; „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Събиране на оферти с обява“ - Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП)⁶⁶; Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки в Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“⁶⁷; Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Бюджет

От Академичния съвет не са утвърдени бюджети за 2017 г. и 2018 г. на основните звена (факултети), съгласно изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, както и Методика за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко

⁶¹ обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., посл. изм. ДВ, бр. 80/28.09.2018 г.

⁶² обн., ДВ, бр. 44/30.05.2000 г., посл. изм. ДВ, бр. 70/24.08.2018 г.

⁶³ приет с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 14.10.2014 г.

⁶⁴ обн., ДВ, бр. 73/16.09.2016 г.

⁶⁵ приети с Протокол № 2 от заседание на АС, проведено на 05.06.2008 г., изм. с решения от 02.02.2010 г., 19.12.2013 г. и 23.03.2017 г.

⁶⁶ обн., ДВ, бр. 28/2016 г., изм. и доп. ДВ, 91/14.11.2017 г.

⁶⁷ приети с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 30.10.2016 г.

професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 5 от ЗВО.

С решение от 18.01.2018 г.⁶⁸ Академичният съвет на НМА е приел основните звена да са с общо финансиране, тъй като учебният процес в Академията се провежда основно в едно професионално направление - 8.3 „Музикално и танцово изкуство“. Поради тази причина финансирането от бюджета е насочено изцяло в посоченото професионално направление и неговите три основни звена (факултети)⁶⁹. Направление 1.3 „Педагогика на обучението по музика“ се обезпечава от преподавателския състав изцяло от направление 8.3, поради ограничения брой на обучаващите се студенти. Налице е неделимост на обучението между двете професионални направления, тъй като редица музикално - теоретични дисциплини в направление 1.3 се провеждат съвместно със специалности от направление 8.3 поради съдържателна и методическа целесъобразност.⁷⁰

През одитирания период са приети и се прилагат вътрешни правила, които регламентират дейностите, свързани с приходите и разходите на Академията.⁷¹

През одитирания период действат Вътрешни правила при управление на имоти и вещи - държавна собственост⁷², които уреждат условията и реда за управление на имоти и вещи държавна собственост в НМА. Помощник - ректорът и главният счетоводител на НМА организират и осигуряват изпълнението на функциите на ректора по управление на имотите и вещите в Академията. В правилата е определено, че направление „ФСД“ отговаря за: осчетоводяване на приходите от дейностите по управление на имотите и вещите; осчетоводяване и заплащане на данъчните задължения и на разходите за поддържане и експлоатация на имотите; установяване и събиране на неплатени в срок суми по сключени договори за наем и др. Помощник-ректорът отговаря за дейности, свързани със съставяне на актове за държавна собственост на имотите; провеждане на процедури, подготвяне на заповеди и сключване на договори за отдаване под наем на имоти; извършване на проверки за фактическото състояние на имотите и начина на ползването им и др. Общият контрол по управление на имотите и вещите държавна собственост в НМА се осъществява от помощник-ректор и финансовия контролор.⁷³ Контролът по изпълнението на паричните задължения на наемателите и ползвателите на имоти - държавна собственост се осъществява от главния счетоводител.

През одитирания период се прилагат Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА „Проф. Панчо Владигеров“ (Правилата за СФУК)⁷⁴, които определят осъществяването на предварителен контрол преди вземане на решение или извършване на всяко действие, свързано с разпореждане с активи (включително поемането на задължения и извършване на разходи); управление и стопанисване на имущество; пораждане на права, респективно задължения, за НМА и/или за нейните служители.

⁶⁸ Протокол № 19 от заседание на АС, проведено на 18.01.2018 г.

⁶⁹ Теоретико-композиторски и диригентски факултет; Инструментален факултет и Вокален факултет

⁷⁰ **Одитно доказателство № 5**

⁷¹ **Одитно доказателство № 6**

⁷² приети с Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

⁷³ чл. 11 от правилата

⁷⁴ приети с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на НМА на 16.11.2017 г.

Правилникът за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори⁷⁵ урежда реда за сключване на граждански договори, в т.ч. одобряване на предложението за сключване, упражняване на предварителен контрол преди поемане на финансовото задължение (сключването на договора) и преди извършване на разхода по договора, съдържанието на договора, приемане на работата по договора и заплащането на договорената цена. Правилникът регламентира и реда за сключване на договори с хонорувани преподаватели.

През одитирания период в Академията действа Правилник за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА „Проф. Панчо Владигеров“ (ПУРПСС).⁷⁶ С правилника се определят видът на стипендиите, редът за подаване на документите, както и процедурата за отпускане и изплащане на стипендии. Правилникът е съгласуван с временно изпълняващия длъжността председател на Студентския съвет и с ръководителя на направление „ФСД“ и главен счетоводител. В чл. 5, ал. 2 от правилника е определено отпускането и изплащането на стипендии на несемейни студенти без двама родители, студенти инвалиди (от 70 на сто инвалидност и нагоре), на студенти с един родител, който е инвалид (от 70 на сто инвалидност и нагоре) и студенти, които до пълнолетието си, са отглеждани в домове за деца, лишени от родителски грижи и на студенти с деца до 6-годишна възраст. Чл. 6, ал. 1 от правилника регламентира, че критериите „среден семестриален успех“ и „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“ не се прилагат за несемейни студенти без двама родители; студенти инвалиди (от 70 на сто инвалидност и нагоре), студенти с двама родители инвалиди (от 70 на сто инвалидност и нагоре); студенти с един родител, който е инвалид (от 70 на сто инвалидност и нагоре), студенти с деца до 6 години.

С разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ПМС № 90 от 25.05.2000 г.⁷⁷ е определено, че стипендии се отпускат без спазване на ограничението за среден семестриален успех на несемейните студенти без двама родители, студентите с трайни увреждания, студентите с двама родители с трайни увреждания, студентите с един родител, който е с трайни увреждания, студентите, които до пълнолетието си са отглеждани в домове за лица, лишени от родителска грижа, и студентките майки с дете до 6-годишна възраст.

Съгласно § 1, т. 2 от Допълнителните разпоредби на действалия през одитирания период Закон за интеграция на хората с увреждания (отм.)⁷⁸ „човек с трайно увреждане е лице, което в резултат на анатомично, физиологично или психическо увреждане е с трайно намалени възможности да изпълнява дейности по начин и в степен, възможни за здравия човек, и за което органите на медицинската експертиза са установили степен на намалена работоспособност или са определили вид и степен на увреждане 50 и над 50 на сто“.

По време на одита с решение на Академичния съвет⁷⁹ е прието изменение на Правилника за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА „Проф. Панчо Владигеров“, съгласно което отпада посочването на процента инвалидност.⁸⁰

В НМА се прилагат Правила за условията и реда на планиране, разпределение и разходване на средствата, отпуснати целево и включени в бюджета на НМА „Проф. Панчо

⁷⁵ приет с Протокол № 6 от заседание на АС, проведено на 10.11.2016 г.

⁷⁶ приет на заседание на АС, проведено на 14.10.2014 г., актуализиран с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г.

⁷⁷ за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации

⁷⁸ отм., ДВ, бр. 105/18.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г.

⁷⁹ Протокол № 36 от заседание на АС, проведено на 12.09.2019 г.

⁸⁰ **Одитно доказателство № 6**

Владигеров“ за научната и художественотворческа дейност⁸¹ (Правила за научната и художественотворческа дейност), които определят условията и реда за планиране, разпределение и изразходване на целево предоставените от държавния бюджет средства, както и собствените средства за научна и художественотворческа дейност. Към правилата не са утвърдени приложения на образец за договор и форма на финансов отчет, както и не е регламентирана контролна дейност по отношение на изискването⁸² ръководителят и членовете на научноизследователския и художественотворчески колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите.⁸³

По време на одита с решение на АС⁸⁴ е прието изменение на Правилата за научната и художественотворческа дейност във връзка с осъществяване на контрол по отношение на изискването ръководителят и членовете на научноизследователския и художественотворчески колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите. Към правилата са утвърдени приложения на договор, финансов отчет и други документи по изпълнението на проектите.⁸⁵

През одитирания период в НМА действа Система от показатели за оценка, наблюдение и отчитане на резултатите от научната и художественотворческа дейност по проекти, субсидирани целево от Министерство на образованието и науката.^{86,87}

Действащите, за одитирания период, вътрешни правила са в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Не са спазени изискванията на ЗВО за утвърждаване от АС на бюджетите на основните звена и методика за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, поради неделимост на обучението между двете професионални направления в НМА.

Обект на проверката е установяване степента на съответствие с правната рамка по отношение на приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост; приходите от наеми на земя; разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения; разходите за вода, горива и енергия; разходите за стипендии и разходите за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет, както и оценяване на действието на въведените контролни дейности.

1. Приходи

1.1. Приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост

За проверката на постъпилите през одитирания период приходи от наеми на части от имоти – държавна собственост не е формирана извадка. Проверени са приходите от

⁸¹ приети с Протокол № 2 от заседание на АС, проведено на 05.06.2008 г., изм. с решение от 02.02.2010 г., 19.12.2013 г. и 23.03.2017 г.

⁸² Чл. 11, ал. 2 от Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и изразходването на средствата от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност

⁸³ **Одитно доказателство № 6**

⁸⁴ Протокол № 37 от заседание на АС, проведено на 10.10.2019 г.

⁸⁵ **Одитно доказателство № 6**

⁸⁶ приета с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 15.04.2010 г., изм. и доп. на 19.12.2013 г., изм. и доп. на 23.03.2017 г.

⁸⁷ **Одитно доказателство № 6**

14 наематели с обща стойност на приходите през 2017 г. в размер на 24 104,47 лв.⁸⁸ и 12 наематели с обща стойност на приходите през 2018 г. - 15 724,60 лв.⁸⁹

При проверката е установено:⁹⁰

а) След проведен през 2017 г. търг по ЗДС е сключен договор⁹¹ за отдаване под наем на част от имот - публична държавна собственост⁹² за срок от 5 години. Тръжната процедура е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на установено несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС⁹³, във връзка с публикуване на условията на търга в един, вместо в поне два национални ежедневника. Получената сума по договора за 2017 г. е 840 лв., а за 2018 г. - 1 440 лв., което е в съответствие с договореното.

б) През 2017 г. са получени приходи в размер на 2 496 лв. по договори за наем сключени, преди одитирания период, без проведен търг по ЗДС и ППЗДС.⁹⁴

в) През 2017 г. са получени приходи в размер на 9 912 лв.⁹⁵, а през 2018 г. - 6 880 лв.⁹⁶ по договори за наем сключени, през одитирания период, без проведен търг по ЗДС и ППЗДС. Съгласно чл. 16, ал. 2 от ЗДС отделни имоти или части от имоти – публична държавна собственост могат да се отдават под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС - чрез провеждане на търг при условия и по ред, определени с ППЗДС.

г) През 2017 г. са получени приходи в размер на 10 856,47 лв.⁹⁷, а през 2018 г. - 7 404,60 лв.⁹⁸ от отдадени под наем за почасово ползване части от имоти държавна собственост – зали, без сключени договори. Цените за почасово отдаване под наем на зали са определени в ценоразписи, приети от Академичния съвет⁹⁹ и утвърдени от ректора на

⁸⁸ Пепина Фешън“ ЕООД – 840 лв.; ЕТ „Пепина – Петя Георгиева“ – 600 лв.; „МАЛЕКС-М“ ЕООД – 4 320 лв.; „КАНТУС ФИРМУС“ АД – 7 488 лв.; „СЕВДИЦЕ“ ЕООД – 2 965,20 лв.; Д. Бенедетти – 38,40 лв.; „ДЖАМАЙКА АЛУМНИ В БЪЛГАРИЯ“ – 360 лв.; К. Ариширова – 234,70 лв.; Л. Ал-Ахмад – 180 лв.; НФ „ОРФЕЕВА ДАРБА“ – 240 лв.; Посолство на Унгария – 720 лв.; САБД „Парекордзаган“ – 1 816,17 лв.; ФОНДАЦИЯ „АРДЕНЦА“ – 2 802 лв.; ФОНДАЦИЯ „ПРИЯТЕЛИ НА Нов симфоничен оркестър (НСО)“ – 1 500 лв.

⁸⁹ Пепина Фешън“ ЕООД – 1 440 лв.; „МАЛЕКС-М“ ЕООД – 4 320 лв.; „КАНТУС ФИРМУС“ АД – 2 560 лв.; „МАЙНДСТРИЙМ ПРАДАКШЪНС“ ООД – 420 лв.; „СЕВДИЦЕ“ ЕООД – 2 116,80 лв.; „ФОРХЕНД“ ЕООД – 120 лв.; Л. Димитров – 300 лв.; П. Славов – 28,80 лв.; Р. Йовчев – 361,20 лв.; САБД „Парекордзаган“ – 3 637,80 лв.; ФОНДАЦИЯ „АЛБЕР РУСЕЛ“ – 300 лв.; ФОНДАЦИЯ „432 ХЕРЦА“ – 120 лв.

⁹⁰ **Одитни доказателства № 7 и № 8**

⁹¹ Договор за наем от 01.06.2017 г. с „Пепина Фешън“ ЕООД

⁹² Самостоятелно помещение с площ от 10 кв. м. в сградата на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94

⁹³ ред. ДВ, бр. 96/02.12.2016 г.

⁹⁴ 600 лв. по договор за наем от 01.06.2007 г. с ЕТ „Пепина – Петя Георгиева“, сключен за срок от пет години, удължен за още пет години с анекс № 1 от 31.05.2012 г. и 1 896 лв. по договор № 11 от 15.09.2016 г. за отдаване под наем на зала на „Кантус фирмус“ АД, със срок до 02.12.2016 г.

⁹⁵ 4 320 лв. по договор от 03.01.2017 г. за монтаж на вендинг автомати, със срок от 03.01.2017 г. до 31.12.2017 г., с „МАЛЕКС-М“ ЕООД; 4 872 лв. по договор № 01 от 16.01.2017 г. със срок до 20.05.2017 г. и 720 лв. по договор № 06 от 12.10.2017 г., със срок до 31.12.2017 г. за отдаване под наем на зали на „Кантус фирмус“ АД

⁹⁶ 4 320 лв. по договор от 03.01.2018 г. за монтаж на вендинг автомати, със срок до 31.12.2018 г., с „МАЛЕКС-М“ ЕООД; 2 560 лв. с ДДС по договор № 01 от 04.01.2018 г. за отдаване под наем на зала на „Кантус фирмус“ АД със срок до 30.05.2018 г.

⁹⁷ Приходи от отдаване под наем на зали през 2017 г.: „Севдице“ ЕООД – 2 965,20 лв.; Д. Бенедетти – 38,40 лв.; „Джамайка Алумни в България“ – 360 лв.; К. Ариширова – 234,70 лв.; Л. Ал-Ахмад – 180 лв.; НФ „Орфеева Дарба“ – 240 лв.; Посолство на Унгария – 720 лв.; САБД „Парекордзаган“ – 1 816,17 лв.; Фондация „Арденца“ – 2 802 лв.; Фондация „Приатели на Нов симфоничен оркестър“ – 1 500 лв.

⁹⁸ Приходи от отдаване под наем на зали през 2018 г.: „Майндстрийм Прадакшънс“ ЕООД – 420 лв.; „Севдице“ ЕООД – 2 116,80 лв.; „Форхенд“ ЕООД – 120 лв.; Л. Димитров – 300 лв.; П. Славов – 28,80 лв.; Р. Йовчев – 361,20 лв.; САБД „Парекордзаган“ – 3 637,80 лв.; Фондация „Албер Русел“ – 300 лв.; Фондация „432 Херца“ – 120 лв.

⁹⁹ на 28.10.1999 г.

НМА.¹⁰⁰ Отдаването под наем е извършено въз основа на молби/заявления до ректора на НМА за ползване на залите. В ЗДС и ППЗДС не е предвиден специален ред за почасово отдаване под наем на имоти/части от имоти публична държавна собственост, освен по реда на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС - чрез провеждане на търг.

д) За одитирания период реализираните приходи от наеми са в съответствие с договорените наемни цени и НМА няма вземания от неплатени наемни вноски.

е) Договорите за наем са подписани от ректора на НМА и от ръководител на направление „ФСД“ и главен счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис.

ж) Договорите за наем с „МАЛЕКС-М“ ЕООД¹⁰¹ и „Кантус фирмус“ АД¹⁰² не са съгласувани от помощник-ректор, с което не са изпълнени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 11 от Вътрешните правила при управление на имоти и вещи - държавна собственост.

з) От финансовия контролор не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност на постъпленията от наеми, с което не е изпълнено изискването на чл. 33 от Правилата за СФУК.

Приходите от наеми са в съответствие с определените наемни цени. С взетите управленски решения за отдаване под наем за временно ползване на зали и площи в НМА са реализирани собствени приходи, без да се изменя предназначението на имотите. Не е спазен законово установения ред за отдаване под наем на части от имоти – държавна собственост. Въведените с вътрешните правила контролни дейности не са изпълнявани съгласно регламентирувания ред.

1.2. Приходи от наеми на земя

Проверени са приходите от наем на земя в размер на 168 000 лв., получени от единствения наемател през одитирания период.

При проверката е установено.¹⁰³

а) Приходите са по договор от 27.03.2003 г. за съвместна дейност с „Карат С“ АД. Предмет на договора е обединение на усилията и ресурсите на двете страни при осъществяване на транспортното обслужване на учебния процес и концертната дейност на НМА. Съгласно чл. 2 от договора, НМА предоставя на „Карат С“ АД за временно и възмездно ползване недвижим имот.¹⁰⁴ С анекс¹⁰⁵ се променя чл. 3.1 от договора, като се увеличава месечния наем за отдадения имот на 7 000 лв. „Карат С“ АД се задължава да осъществява транспортно обслужване на учебния процес и концертната дейност на преподаватели и студенти от НМА при 50 процента намаление от цените. Срокът на договора

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 6**

¹⁰¹ Договори от 03.01.2017 г. и от 03.01.2018 г.

¹⁰² Договори № 11/15.09.2016 г., № 01/16.01.2017 г., № 06/12.10.2017 г., № 01/04.01.2018 г.

¹⁰³ **Одитни доказателства № 7 и № 9**

¹⁰⁴ Имот - публична държавна собственост, находящ се в гр. София, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6, кв. Слатина, с площ от 4 300 кв. м., в т.ч. 365 кв. м. временни едноетажни постройки

¹⁰⁵ Анекс от 28.07.2006 г., в сила от 01.08.2006 г., сключен въз основа на решение на Ректорския съвет на НМА от 29.05.2006 г.

последователно е удължаван с анекси¹⁰⁶, с последния от които е удължен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.¹⁰⁷ Приходите са в съответствие с договорената месечна цена.

б) Договорът е сключен без провеждане на търг по реда на чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост.¹⁰⁸

в) Срокът на договора надвишава максимално допустимия 10-годишен срок за отдаване под наем на имоти или части от имоти - публична държавна собственост съгласно чл. 16, ал. 2 от Закона за държавната собственост.¹⁰⁹

г) От помощник - ректора не са съгласувани действащите през одитирания период анекси към договора, с което не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 11 от Вътрешните правила при управление на имоти и вещи - държавна собственост.

д) Преди получаване на приходите по договора не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което не са изпълнени изискванията на чл. 33 от Правилата за СФУК.

Приходите от наем на земя са по договор, сключен преди одитирания период без търг, в нарушение на действащото законодателство. Въведените с вътрешните правила контролни дейности не са изпълнявани съгласно определения ред.

2. Разходи

2.1 Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са проверени чрез одитна извадка, която включва извършените разходи през месец декември 2017 г. в размер на 61 483 лв. и през месец юни 2018 г. - в размер на 56 495 лв.

2.1.1. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени по:¹¹⁰

2.1.1.1. Договори за: участия на допълнителни оркестранти в концерти на Академичния симфоничен оркестър; участия в репетиции и спектакли; участия в научноизследователски проекти; звукозапис; техническо обслужване концертите на НМА; участия в научни журита за присъждане на образователни и научни степени; хонорувани преподаватели;

2.1.1.2. Протоколи на журита за присъждане на награди за участия в Академични конкурси.

2.1.2. При проверката е установено:¹¹¹

а) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – справки, изготвени от инспектор оркестри и утвърдени от ректора на НМА; отчети от изпълнителите по договорите; протоколи на журита за присъждане на награди за

¹⁰⁶ Анекси от: 29.03.2006 г. за срок до 31.07.2006 г.; 28.07.2006 г. за срок до 01.04.2008 г.; 16.04.2008 г. за срок до 31.12.2008 г.; 29.12.2008 г. за срок до 30.06.2009 г.; № 5/29.06.2009 г. за срок до 31.12.2009 г.; № 6/28.12.2009 г. за срок до 31.12.2010 г.; № 7/22.12.2010 г. за срок до 31.12.2011 г.; № 8/23.12.2011 г. за срок до 31.12.2012 г.; № 9/22.12.2012 г. за срок до 31.12.2013 г.; № 10/30.12.2013 г. за срок до 31.12.2014 г.; № 11/30.12.2014 г. за срок до 31.12.2015 г.; № 12/30.12.2015 г. за срок до 31.12.2016 г.; № 13/30.12.2016 г. за срок до 31.12.2017 г.; № 14/30.12.2017 г. до 31.12.2018 г.

¹⁰⁷ Анекс № 15 от 31.12.2018 г., сключен след решение на АС от 15.12.2016 г.

¹⁰⁸ Чл. 19, ал. 1 от ЗДС: Имоти или части от тях - частна държавна собственост, се отдават под наем от министъра, ръководителя на друго ведомство или областния управител, на когото имотът е предоставен за управление, чрез търг при условия и по ред, определени с правилника за прилагане на закона. Въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем.

¹⁰⁹ Препоръка № 1

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 10**

¹¹¹ **Одитно доказателство № 10**

участия в Академични конкурси и заповеди на ректора на НМА; заповеди на ректора на НМА, съгласувани с деканите на факултетите, за определяне на лекторски и други възнаграждения; сведения, утвърдени от ректора на НМА, за броя на взети часове от хонорувани преподаватели; сметки за изплатени суми.

б) Плащанията са извършени в съответствие с договорените условия.

в) Преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор по реда на Правилата за СФУК.

г) При всички проверени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на разходите.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

2.2. Разходи за вода, горива и енергия

Проверени са 6¹¹² доставчици на вода, електроенергия и топлоенергия за одитирания период, с обща стойност на извършените разходи в размер на 763 331 лв., по данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2017 г. и за 2018 г.¹¹³

При проверката е установено:

а) За ползвана вода, за периода от 01.01.2017 г. до 16.10.2017 г., са изплатени 31 205,69 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез покана до определено лице. Извършено е нарушение на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.¹¹⁴

б) За ползвана вода, за периода от 01.01.2018 г. до 16.10.2018 г., са изплатени 31 776,34 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез покана до определено лице. Извършено е нарушение на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.¹¹⁵

в) За ползвана електроенергия, за периода от 01.01.2017 г. до 31.07.2017 г., са изплатени 70 614,35 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 2, т. 2, от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез процедура по ЗОП. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.¹¹⁶

г) С решение на ректора на НМА от 29.11.2017 г.¹¹⁷ е открита процедура на публично състезание за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития на НМА.¹¹⁸ С решение на

¹¹² От популацията са изключени доставчиците на гориво за служебните автомобили поради ниската стойност на извършените доставки - 740,21 лв. за 2017 г. и 595,91 лв. за 2018 г. Разходите са отчетени в счетоводна сметка 3020 „Материали“

¹¹³ **Одитни доказателства № 2 и № 11**

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 12**

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 13**

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 14**

¹¹⁷ № СБ-18-744/29.11.2017 г.

¹¹⁸ УИН 01147-2017-0004

ректора на НМА от 23.02.2018 г.¹¹⁹ за изпълнител е избран „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД, с когото е сключен договор от 26.03.2018 г.¹²⁰ за срок от 36 месеца.¹²¹

д) За ползвана топлоенергия, за периода от 01.01.2017 г. до 31.03.2017 г., са изплатени 76 001,57 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез процедура по ЗОП. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.¹²²

е) За ползвана топлоенергия, за периода от 01.01.2018 г. до 31.03.2018 г., са изплатени 94 649,73 лв. без ДДС. Изплатените средства надвишават прага по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, поради което е следвало доставките да се възложат чрез процедура по ЗОП. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.¹²³

ж) С решение на ректора на НМА от 11.12.2018 г.¹²⁴ е открита процедура на пряко договаряне за доставка на топлинна енергия за сградите на НМА, находящи се на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентски общежития бл. 10 и бл. 22Б.¹²⁵ На 07.01.2019 г. е сключен договор с „Топлофикация София“ ЕАД¹²⁶ за срок от една година.¹²⁷

з) Разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи, които са в съответствие с изискванията на чл. 6, ал. 1 от ЗСч.¹²⁸

и) Преди извършване на разходите за вода, електроенергия и топлоенергия е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор по реда на Правилата за СФУК.¹²⁹

й) Не са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки в НМА за 2017 г. и за 2018 г.¹³⁰

к) Във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НМА¹³¹ не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им.¹³²

По време на одита с решение на АС¹³³ е прието допълнение на правилата за възлагане на обществени поръчки в НМА, като е регламентирано, че при прогнозирането и планирането на обществените поръчки се анализира стойността на предходни поръчки със същия предмет, въз основа на писмено подадена информация от направление „ФСД“.¹³⁴

По време на одита е открита процедура¹³⁵ за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ 94,

¹¹⁹ № 02/ 23.02.2018 г.

¹²⁰ № У-08/26.03.2018 г.

¹²¹ **Одитно доказателство № 7**

¹²² **Одитно доказателство № 15**

¹²³ **Одитно доказателство № 16**

¹²⁴ № СБ-18-774/11.12.2018 г.

¹²⁵ УИН 01147-2018-0001

¹²⁶ № 41105/07.01.2019 г.

¹²⁷ **Одитно доказателство № 7**

¹²⁸ **Одитно доказателство № 11**

¹²⁹ **Одитно доказателство № 11**

¹³⁰ **Одитно доказателство № 23**

¹³¹ Приети с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 30.10.2016 г.

¹³² **Одитно доказателство № 6**

¹³³ Протокол № 38 от заседание на АС, проведено на 31.10.2019 г.

¹³⁴ **Одитно доказателство № 6**

¹³⁵ Решение № 1/28.10.2019 г.

ул. „Акад. Людмил Стоянов“ 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град, град София на НМА.¹³⁶

През одитирания период са извършени разходи за доставка на вода, електроенергия и топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НМА не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им. По време на одита с решение на АС е прието допълнение на правилата за възлагане на обществени поръчки в НМА, като е регламентирано, че при прогнозирането и планирането на обществените поръчки се анализира стойността на предходни поръчки със същия предмет, въз основа на писмено подадена информация от направление „ФСД“.

Осъщественият предварителен контрол от финансовия контролор не е ефективен, тъй като не е предотвратил извършването на разходи за вода, електроенергия и топлоенергия в нарушение на ЗОП.

2.3. Разходи за стипендии

На основание чл. 91, ал. 1, т. 4 от ЗВО, от държавния бюджет се осигуряват средства за социално-битови разходи на висшите училища, в т.ч. и средства за стипендии. Правото на студентите и докторантите да получават стипендии е регламентирано в чл. 70, ал. 1, т. 12 и чл. 94, ал. 1 от Закона за висшето образование. На основание чл. 9, ал. 3, т. 8 и чл. 94, ал. 2 от ЗВО размерите, условията и редът за получаване на стипендии от студентите и докторантите са определени с ПМС № 90 от 26.05.2000 г.¹³⁷

Изразходваните средства за стипендии, по данни от отчетите за касовото изпълнение на бюджета на НМА за 2017 г., са 219 190 лв. и за 2018 г. - 273 675 лв.

2.3.1. Стипендии на български студенти

Задълженията и отговорностите, свързани с приемане и обработване на документи за стипендии, извършване на проверки, изготвяне на списъци на класираните студенти и подготвяне на платежни нареждания се осъществяват от: комисия, назначена със заповед на ректора¹³⁸, секретари на факултетни канцеларии и счетоводител от направление „ФСД“¹³⁹.

В съответствие с чл. 3, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г.¹⁴⁰, стипендиите са отпуснати за всеки учебен семестър. Съгласно определения вътрешен ред¹⁴¹ студентите попълват молба-декларация по образец, който е публикуван на интернет страницата на Академията. Съдържанието на формуляра осигурява изпълнението на чл. 4, ал. 2 от ПМС № 90 от 26.05.2000 г., критериите за получаване на стипендия да включват показателите „среден семестриален успех“ и „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“. Документите за предоставяне на стипендии се подават в направление „ФСД“ след заверка на средния успех от секретарите на факултетните канцеларии.

¹³⁶ **Одитно доказателство № 17**

¹³⁷ Постановление № 90 от 26 май 2000 г. на Министерски съвет за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации

¹³⁸ Заповеди № Рд-09-475 /19.09.2017 г. и № Рд-09-94/26.02.2018 г.

¹³⁹ **Одитно доказателство № 7**

¹⁴⁰ Постановление № 90 от 26 май 2000 г. на Министерски съвет за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации

¹⁴¹ Чл. 9, ал. 2 от Правилника за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА

Проверката е извършена чрез одитна извадка, която включва 20 стипендианти и обхваща отпускането на стипендии за зимен и за летен семестър на 2017/2018 г., като е установено.¹⁴²

а) На интернет страницата на НМА, в раздел „Стипендии“ е публикувана информация за сроковете и необходимите документи за кандидатстване за отпускане на стипендии за зимен и за летен семестър на учебната 2017/2018 г. Срокът за подаване на документи за отпускане на стипендии е определен със заповеди на ректора¹⁴³.

б) За зимния и летния семестър на учебната 2017/2018 г. не е обявен броят на стипендиите, които ще се отпуснат за съответния семестър, с което не е изпълнено изискването на чл. 4, ал. 7 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.)¹⁴⁴ за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации.

в) Проверените молби-декларации за отпускане на стипендии са подадени в направление „ФСД“ и съдържат данни за среден семестриален успех, среден месечен доход на член от семейството за предходните шест месеца, IBAN на сметка, адрес, телефон. Данните за среден семестриален успех са подписани от съответните секретари на факултети, а данните за среден месечен доход на член от семейството - от счетоводител от направление „ФСД“.

г) Със Заповеди № Рд-09-475 /19.09.2017 г. и № Рд-09-94/26.02.2018 г. на ректора на НМА са назначени комисии, на които е възложено да изготвят и предложат на ректора критерии за получаване на стипендии, да разгледат и класират подадените документи за предоставяне на стипендии за зимен семестър и за летен семестър на учебната 2017/2018 г. Комисиите са в състав председател и пет члена, като председателят и четирима от членовете са представители на Студентския съвет в НМА. От комисиите са извършени проверки на формата на обучение и семестриалния успех/месечен доход на кандидатите във връзка с изискването на чл. 1, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ПМС № 90 от 26.05.2000 г., като за получаване на стипендии са класирани учащи се в редовна форма на обучение, с успех не по-нисък от добър 4,00. Месечният размер на стипендиите е определен в рамките на регламентирания в ПМС № 90/2000 г. За зимния и за летния семестър на учебната 2017/2018 г. комисиите са разгледали всички подадени молби и е извършено класиране на студентите за получаване на стипендии. Дейността на комисиите е отразена в протоколи от 18.10.2017 г. и от 30.03.2018 г. В протоколите са посочени броят на подадените молби и отхвърлените заявления, както и основанието за това.

д) Изплатените стипендии съответстват на размера, посочен в Заповеди № Рд-09-571/23.10.2017 г. за стипендии за зимен семестър на учебната 2017/2018 г. и № Рд-09-132/15.03.2018 г. за летен семестър на учебната 2017/ 2018 г. на ректора на НМА. Заповедите съдържат списъци на класираните студенти, в които е посочен успеха и месечния размер на отпуснатата стипендия. Спазено е изискването на чл. 4, ал. 11 от ПМС № 90/2000 г. месечният размер на стипендията да се определя от ректора, по предложение на Студентския съвет. Заповедите на ректора са съгласувани от членовете на комисията и от счетоводител от направление „ФСД“.

е) При изплащането на стипендиите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 30 от Правилата за СФУК.

¹⁴² **Одитни доказателства № 7 и № 18**

¹⁴³ Заповеди № Рд-09-475 /19.09.2017 г. и № Рд-09-94/26.02.2018 г.

¹⁴⁴ чл. 4, ал. 9 от ПМС № 90/26.05.2000 г., ред. ДВ, бр. 19/2018 г.

ж) От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите за стипендии.

2.3.2. Стипендии на български докторанти

Проверката е извършена чрез одитна извадка, която включва 18 докторанти и обхваща отпускането на стипендии за зимен и за летен семестър на 2017/2018 г., като е установено.¹⁴⁵

а) Стипендиите са изплатени на основание издадени заповеди на ректора за зачисляване в редовна докторантура и в рамките на тригодишния срок на докторантурата.

б) Стипендиите са отпуснати със заповеди на ректора и в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г.¹⁴⁶ са в размер на 450 лв. месечно за 2017 г. и 500 лв. за 2018 г.

в) Плащанията са осъществени, въз основа на нареждания за масово плащане при спазване на сроковете по чл. 3, ал. 11 от ПМС № 90/26.05.2000 г. Платежните нареждания са одобрени с електронни подписи на ректора и на ръководителя на направление „ФСД“ и главен счетоводител, съгласно изискванията на системата за двоен подпис. Изплатените стипендии са в съответствие с нормативно определения размер.

г) Преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, с което са изпълнени изисквания на Правилата за СФУК.¹⁴⁷

2.3.3. Стипендии на чуждестранни докторанти и студенти

Проверката е извършена чрез одитна извадка, която включва 12 чуждестранни студенти и докторанти и обхваща отпускането на стипендии за зимен и за летен семестър на 2017/2018 г., като е установено:¹⁴⁸

а) Стипендиите са изплатени на студенти, приети по актове на Министерския съвет.

б) От ректора са издадени заповеди за отпускане на стипендиите, в които е определен размер от 200 лв. месечно за студенти – чужденци, 450 лв. за 2017 г./500 лв. за 2018 г. за докторанти - чужденци, съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г.¹⁴⁹

в) Плащанията са осъществени чрез платежни нареждания при спазване на сроковете по чл. 3, ал. 11 от ПМС № 90/26.05.2000 г. Изплатените стипендии са в съответствие с нормативно определения размер.

г) При извършените плащания е осъществен предварителен контрол. Платежните нареждания са подписани с електронни подписи от ректора и от ръководителя на направление „ФСД“ и главен счетоводител, съгласно изискванията на системата за двоен подпис.

През одитирания период дейността по отпускане на стипендии на български и чуждестранни студенти и докторанти в НМА е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на необявяване броя на стипендиите, които ще се отпуснат на български студенти. Плащанията са извършени в рамките на регламентираните срокове и размери.

¹⁴⁵ Одитни доказателства № 7 и № 19

¹⁴⁶ ред. ДВ, бр. 62/2013 г. и ред. ДВ, бр. 19/2018 г.

¹⁴⁷ Приети с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на НМА на 16.11.2017 г.

¹⁴⁸ Одитни доказателства № 7 и № 20

¹⁴⁹ ред. ДВ, бр. 66/2017 г.; ред. ДВ, бр. 19/2018 г.

2.4. Разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана със средства от държавния бюджет

Присъщата художественотворческа дейност на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ – София се финансира с целеви средства от държавния бюджет, съгласно чл. 91, ал. 1, т. 2 от ЗВО. Условието и редът за планиране, разпределение и разходване на средствата, отпуснати целево от държавния бюджет са регламентирани в Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и разходването на средствата от държавния бюджет за финансирането на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност (Наредбата/ Наредба за научната и художественотворческа дейност).¹⁵⁰ Организацията, провеждането на конкурсите, класирането на проектите и отчитането на резултатите е извършено от комисия, назначена със заповед на ректора¹⁵¹ в съответствие с чл. 10, ал. 2 от Наредбата.¹⁵² С чл. 10, ал. 3 от Наредбата е регламентирано задължението на АС във връзка с осъществяването на контрол върху работата на комисията по ал. 2 и приемането на резултатите от конкурса за съответната година.

В изпълнение на нормативните изисквания¹⁵³ с решения на АС¹⁵⁴ е утвърдено финансирането на класираните проекти. В сроковете по чл. 3 и чл. 4 от Наредбата са представени в Министерството на образованието и науката (МОН) шестмесечни и годишни отчети за 2017 г. и 2018 г. за постигнатите резултати от присъщата на НМА научна и художественотворческа дейност.¹⁵⁵

Проверката е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 20 проекта, по които има финансиране през одитирания период.¹⁵⁶

При проверката за съответствие с приложимата правна рамка е установено:¹⁵⁷

а) От ректора на НМА са издадени заповеди¹⁵⁸ за обявяване на конкурсите за финансиране на проекти за научна и художественотворческа дейност. На интернет страницата на НМА са публикувани съобщения за откриване на конкурсите, като е осигурена възможност на преподавателите и учащите се да се запознаят с условията и реда за

¹⁵⁰ обн., ДВ, бр. 73/16.09.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.

¹⁵¹ Заповед № РД-09-232/29.10.2016 г. и Заповед № РД-09-612/17.11.2017 г.

¹⁵² **Одитно доказателство № 7**

¹⁵³ чл. 10, ал. 3 от Наредбата

¹⁵⁴ Протокол № 7 от заседание на АС, проведено на 15.12.2016 г. и Протокол № 18 от заседание на АС, проведено на 14.12.2017 г.

¹⁵⁵ **Одитно доказателство № 7**

¹⁵⁶ **Проекти 2017 г.:** „Сборник академичен форум „Интегрална музикална теория“; „VII академичен камерен конкурс, посветен на българската музика“; „Академичен конкурс на катедра „Медни, духови и ударни инструменти - посветен на 95 годишнината на НМА“; „Академичен бас фестивал в света на контрабаса - Bass Spase 2017“; „Първи академичен конкурс за оперета и мюзикъл“; „Два спектакъла с фрагменти от операта „Сватбата на Фигаро“; „Постановка на операта „Алчина“ от Г. Ф. Хендел съвместен проект с Университета за музика и сценични изкуства – Виена“; „Оперни гала-спектакли на студенти магистри от НМА в оперните театри в Бургас, Стара Загора и Пловдив“; „Любовта в оперната драматургия“- театрализиран концерт спектакъл“ и „Алманах на НМА, книжка 8“. **Проекти 2018 г.:** „Майсторски клас на доктор хонорис кауза камерзенгерин Анна Томова-Синтова“; „Алманах на НМА, книжка 9“; „Моцартиана - съвместен проект с Бургаската опера“; „Първа сценична реализация, световна премиера на мюзикъла „Малкия принц“; „Сборник „Академичен форум-интегрална музикална теория 2018 г.“; „Перпетум опера-театрализиран концерт спектакъл на студентите на сцената на Старозагорската опера“; „Първи академичен конкурс, посветен на творчеството на Росини, Белини, Донцети“; „Академичен конкурс „Проф. Никола Стефанов“ за дървени духови инструменти“; „Концертно турне на студенти и преподаватели от инструментален факултет в училищата по изкуствата в гр. Ст. Загора, Бургас и Пловдив“ и „Абсолвентски гала - концерти“

¹⁵⁷ **Одитни доказателства № 7 и № 21**

¹⁵⁸ Заповеди № РД-09-189/07.10.2016 г. и № РД-09-570/23.10.2017 г.

провеждането им. Откриването и оповестяването на конкурсите е в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от Наредбата за научната и художественотворческа дейност.

б) Съгласно чл. 16 от Наредбата, с ръководителите на проекти, спечелили конкурса се сключват договори в 10-дневен срок след решението на комисията за окончателното класиране. За 2017 г. и за 2018 г. не са сключени договори с ръководителите на одобрените проекти.

в) Ръководителите на проектите са хабилитирани лица, преподаватели в НМА, което е в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от Наредбата.

г) При два проекта от 2017 г.¹⁵⁹ и при три проекта от 2018 г.¹⁶⁰ член на творческия колектив е член и на комисията за организацията, провеждането и отчитането на конкурсите, с което не е спазено изискването на чл. 11, ал. 2 от Наредбата.

д) При един проект от 2017 г.¹⁶¹ годишният научен и финансов отчет е представен след законовоопределения срок, с което не е спазено изискването на чл. 20, ал. 1 от Наредбата. При един проект от 2018 г.¹⁶² годишният научен и финансов отчет е представен без да е документирана датата на предаване, поради което не може да се установи спазен ли е регламентираният в Наредбата срок.

е) При един проект от 2017 г.¹⁶³ отчетът е рецензиран от хабилитирано лице от състава на звеното/катедрата, с което не е спазено изискването на чл. 20, ал. 2 от Наредбата.

ж) Отчетените разходи са в рамките на одобрените средства.

з) При изпълнение на проектите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията.

Проверените разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирани целево от държавния бюджет, са извършени в несъответствие с правната рамка - не са сключени договори с ръководителите на проектите, спечелили конкурсите; представени са годишен научен и финансов отчет след законовоопределения срок и годишен научен и финансов отчет без дата; не е спазено изискването ръководителят и членовете на художественотворческия колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите; по изпълнението на проект е представена рецензия от хабилитиран преподавател от същото структурно звено. Причина за установените несъответствия са пропуски в Правилата за научната и художественотворческа дейност, които по време на одита са изменени във връзка с осъществяване на контрол по отношение на изискването ръководителят и членовете на научноизследователски и художественотворчески колективи да не са членове на комисията за класиране на проектите. Към правилата са утвърдени образци на договор, финансов отчет и други документи по изпълнението на проектите.

¹⁵⁹ „Алманах на НМА, книжка 8“ и „Любовта в оперната драматургия“ – театрализиран концерт - спектакъл

¹⁶⁰ „Алманах на НМА, книжка 9“; „Първа сценична реализация, световна премиера на мюзикъла „Малкия принц“ и „Перпетум опера-театрализиран концерт спектакъл на студентите на сцената на Старозагорската опера“

¹⁶¹ „Постановка на операта „Алчина“ от Г. Ф. Хендел съвместен проект с Университета за музика и сценични изкуства – Виена“

¹⁶² „Алманах на НМА, книжка 9“

¹⁶³ „Алманах на НМА, книжка 8“

Раздел II. Обществени поръчки

Ректорът на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

Помощник-ректорът организира, координира, контролира и отговаря за законосъобразното провеждане на процедури по ЗОП.¹⁶⁴

За всяка обществена поръчка е изготвено досие, съдържащо документи, свързани с откриването и провеждането на процедурата/възлагането чрез събиране на оферти с обява, искания, разяснения, предложенията на участниците, заповеди, декларации, протоколи, сключения договор, входяща и изходяща кореспонденция и други.¹⁶⁵

В обособена част от електронната страница на НМА се поддържа профил на купувача, с подходяща структура, позволяваща удостоверяване на датата на публикуване на електронния документ. За всяка обществена поръчка е обособена самостоятелна електронна преписка със съответния предмет, идентификационен номер и дата на публикуване на документи за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, сключени договори и други.¹⁶⁶

През одитирания период по реда на Закона за обществените поръчки са проведени три процедури и две възлагания чрез събиране на оферти с обява, като са сключени договори на обща стойност 2 585 341,03 лв. без ДДС/3 102 409,24 лв. с ДДС.¹⁶⁷

През одитирания период действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НМА¹⁶⁸ (ВПВОП/Вътрешни правила за обществени поръчки). Вътрешните правила уреждат прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планирането на провеждането на процедурите; сключването и изпълнението на договорите; действията при обжалване на процедурите; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и поддържането на профила на купувача. В утвърдените вътрешни правила не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, което е в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП, както и контролни дейности по отношение на заповедите за назначаване на комисии и при публикуване на документи на профила на купувача.¹⁶⁹

Във вътрешните правила са регламентирани контролни дейности по отношение на документацията за възлагане на обществени поръчки и проектите на договори. В Правилата за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА¹⁷⁰ е определено осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, както и прилагане на системата за двоен подпис.¹⁷¹

По време на одита, с решение на АС¹⁷² вътрешните правила са допълнени, като в тях е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с

¹⁶⁴ чл. 18, т. 3 от Правилник за устройството и дейността на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 23**

¹⁶⁶ <http://www.nma.bg/bg/1page/025456>

¹⁶⁷ **Одитни доказателства № 3 и № 4**

¹⁶⁸ приети с Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 13.10.2016 г., утвърдени от ректора на НМА на 31.10.2016 г.

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 6**

¹⁷⁰ Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на 16.11.2017 г.

¹⁷¹ **Одитно доказателство № 6**

¹⁷² Протокол № 38 от заседание на АС на 31.10.2019 г.

управлението на цикъла на обществените поръчки, регламентирани са контролни дейности при издаване на заповеди за назначаване на комисии и при публикуване на документи на профила на купувача.¹⁷³

1. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

През одитирания период процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в НМА е регламентиран във вътрешните правила за обществени поръчки.¹⁷⁴

Съгласно вътрешните правила прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който НМА предвижда да осигури.¹⁷⁵ Планирането се осъществява въз основа на мотивирани предложения от ръководителите на административни звена, съдържащи информация за необходимостта на ръководените от тях звена от извършване на строителство, осъществяване на доставки на стоки и/или предоставяне на услуги.¹⁷⁶

Помощник-ректорът обобщава и анализира писмените предложения с оглед необходимостта от организиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.¹⁷⁷

През одитирания период от ръководителите на административните звена не са представени мотивирани предложения за възлагане на обществени поръчки и не са изготвени План-графици за възлагане на обществени поръчки в НМА за 2017 г. и за 2018 г.¹⁷⁸

През одитирания период прогнозирането и планирането на обществените поръчки не е извършено по реда на утвърдените вътрешни правила.

2. Процедури за възлагане на обществени поръчки

2.1. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на три процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили с договори. Проверените процедури са с предмет¹⁷⁹:

а) Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001);

б) Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР¹⁸⁰ за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0003);

в) Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“

¹⁷³ **Одитно доказателство № 6**

¹⁷⁴ Раздел II „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“

¹⁷⁵ чл. 5, ал. 1 от ВПВОП

¹⁷⁶ чл. 5, ал. 3 от ВПВОП

¹⁷⁷ чл. 5, ал. 5 от ВПВОП

¹⁷⁸ **Одитно доказателство № 23**

¹⁷⁹ **Одитни доказателства № 3 и № 22**

¹⁸⁰ СМР – строително-монтажни работи

№ 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004).

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на възлагането на обществени поръчки чрез процедури и оценяване на въведените контролни дейности.

2.2. При проверката са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.2.1. При трите обществени поръчки¹⁸¹ документациите за участие в процедурите са утвърдени преди издаване на решенията, с които са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите, поради необходимо технологично време за изготвяне и съгласуване на документите. Не е спазено изискването на чл. 22, ал. 2 от ЗОП.¹⁸²

При обществена поръчка за доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020¹⁸³ документацията е утвърдена на 21.12.2016 г., като на 04.01.2017 г. е издадено решението, с което е одобрено обявлението за обществената поръчка.

При обществена поръчка за изпълнение на инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020¹⁸⁴ документацията за участие в процедурата е утвърдена на 21.03.2017 г., като на 27.03.2017 г. е издадено решението, с което е одобрено обявлението за обществената поръчка.

При обществена поръчка за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“¹⁸⁵ документацията за участие в публичното състезание е утвърдена на

¹⁸¹ Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001); Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0003) и Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004)

¹⁸² **Одитни доказателства № 22 и № 24**

¹⁸³ УИН 01147-2017-0001

¹⁸⁴ УИН 01147-2017-0003

¹⁸⁵ УИН 01147-2017-0004

20.11.2017 г., като на 29.11.2017 г. е издадено решението, с което е одобрено обявлението за обществената поръчка.

2.2.2. При обществената поръчка за изпълнение на инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № ВСЈ 16RFOP001-3.003-0006-С01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020“¹⁸⁶, са поставени изисквания за технически и професионални способности, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.¹⁸⁷

а) В документацията на обществената поръчка възложителят е поставил условие строителят да разполага с „координатор по безопасност и здраве (КБЗ), който да има професионална квалификация - архитект, строителен инженер или професионална квалификация строителен техник или еквивалентни, със завършен курс за КБЗ или еквивалент“.

Чл. 24 от Закона за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ), изисква изпълнителят на поръчката да разполага с лице, което е натоварено с организиране на изпълнението на дейностите по безопасност и здраве. Специфичните изисквания и правила относно органите по безопасност и здраве при дейности в строителството се съдържат в Наредба № 2 от 22.03.2004 г.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 22.03.2004 г. координаторите по безопасност и здраве трябва да са правоспособни лица с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и др. Съгласно ал. 3 на същата разпоредба, функциите на координатор по безопасност и здраве могат да се изпълняват за етапа на инвестиционното проектиране и от: консултант (за строежи от всички категории) или лице с пълна проектантска правоспособност (за строежи от трета до пета категория); а за етапа на изпълнението на строежа - и от консултант (за строежи от първа до четвърта категория), съответно технически ръководител (за строежи от пета категория).

Нормативните изисквания по отношение на квалификацията и техническата компетентност за координаторите по безопасност и здраве са посочени общо - те следва да са в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, без да съществува изискване да са придобити по определена специалност.

Следователно нормативно изискване по отношение на лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве, да бъде с професионална квалификация „архитект“, „строителен инженер“ или „строителен техник“ или еквивалентни не е изрично установено в приложимата правна уредба и поставеното от възложителя изискване се явява ограничително. Обстоятелството, че възложителят е предвидил възможност участникът да разполага с координатор по безопасност и здраве с еквивалентна професионална квалификация на изброените, не е равнозначно на възможността координаторът по безопасност и здраве да притежава друга професионална квалификация в областта на строителството, проектирането или здравословното изпълнение на СМР. След като законът дава възможност и допуска тези функции да бъдат изпълнявани и от други специалисти в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на

¹⁸⁶ УИН 01147-2017-0003

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 22, 25, 26 и 27

СМР, то така поставеното изискване се явява ограничително и в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

б) В документацията възложителят е поставил като условие за участие в процедурата изпълнителят да разполага с ръководен състав за изпълнение на строителството, включващ „експерт контрол по качеството, с висше техническо образование и преминал курс и придобил правоспособност за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент“.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от Закона за Камарата на строителите (ЗКС) в Централния професионален регистър на строителя се вписват строители, които отговарят на посочените изисквания, между които и да разполагат с необходимия персонал, нает по трудов договор, за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Съгласно т. 5 и т. 6 на същата разпоредба, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности. В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент.

Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на §1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя висше техническо образование. Изискваната образователна степен и професионална квалификация не са законоустановено изискване за заемане на длъжността „експерт контрол по качеството на изпълнение на строителството“. Изискването за образование и професионална квалификация ограничават възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, които разполагат с лица, с придобита изискуема професионална квалификация, но с друго по степен образование и професионална квалификация.

2.2.3. При обществена поръчка за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“¹⁸⁸ в обявлението не е посочена информация относно количеството на доставките, с което не е спазено изискването на чл. 35, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 46, ал. 2 от ЗОП и Приложение № 4, раздел II, част „Б“, т. 7 от ЗОП.¹⁸⁹

В раздел II.2.4 от обявлението за обществена поръчка за доставка на нетна електрическа енергия не е посочен обема на доставките. В техническата спецификация е посочена информацията относно прогнозното количество на доставките.

¹⁸⁸ УИН 01147-2017-0004

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 22

2.2.4. При трите обществени поръчки¹⁹⁰ в обявлението не са посочени документите, с които се доказва съответствие с определените критерии за подбор в случаите по чл. 67, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП, с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.¹⁹¹

а) При обществена поръчка за доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020¹⁹² са поставени изисквания за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални способности и възможности, като в обявлението не са посочени документите за доказване на съответствие с определените критерии.

б) При обществена поръчка за изпълнение на инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020¹⁹³ са поставени изисквания относно техническите и професионални възможности на участниците, без да са указани документите, с които те се доказват.

в) При обществена поръчка за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“¹⁹⁴ са поставени изисквания за годност за упражняване на професионална дейност; икономическо и финансово състояние, както и за технически и професионални възможности, като липсва информация за документите, с които се доказва съответствие с поставените условия.

2.2.5. При две обществени поръчки¹⁹⁵ към участниците е поставено изискване за технически и професионални способности, в което липсва количествен показател за обема на поръчката, с което не е спазено изискването по чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁹⁶

¹⁹⁰ Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001); Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0003) и Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004)

¹⁹¹ **Одитно доказателство № 22**

¹⁹² УИН 01147-2017-0001

¹⁹³ УИН 01147-2017-0003

¹⁹⁴ УИН 01147-2017-0004

¹⁹⁵ Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална

а) В обявлението за обществена поръчка за доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020¹⁹⁷ е посочено, че се изисква „участниците да са изпълнили през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, минимум три доставки с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката“. В поставеното изискване липсват количествени параметри по отношение на необходимото обзавеждане.

б) В обявлението за обществена поръчка за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“¹⁹⁸ се изисква „участниците да са изпълнили през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, минимум три доставки с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката“. Възложителят е предоставил пояснение относно „сходен или идентичен предмет“, но не е посочил количествен показател по отношение на обема на доставката.

2.2.6. При трите обществени поръчки¹⁹⁹ в обявлението не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“ от Единния европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), с което не е спазено изискването на чл. 42 от ППЗОП.²⁰⁰

а) В обявлението за обществена поръчка за доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма

академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001) и Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004)

¹⁹⁶ **Одитно доказателство № 22**

¹⁹⁷ УИН 01147-2017-0001

¹⁹⁸ УИН 01147-2017-0004

¹⁹⁹ Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001); Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0003) и Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004)

²⁰⁰ **Одитно доказателство № 22**

„Региони в растеж“ 2014-2020²⁰¹ по отношение на изискванията за икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности е посочено, че съответствията с критериите се доказват чрез попълване на съответните графи от ЕЕДОП. В документацията е определено, че участниците декларират съответствието си с поставените критериите чрез попълване на част IV “Критерии за подбор“, буква Б „Икономическо и финансово състояние“, т. 1а и т. 2а, буква В „Технически и професионални способности“, т. 1б.

б) В обявлението и документацията за обществената поръчка за изпълнение на инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020²⁰² е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП, но не са конкретизирани съответната част и раздел от ЕЕДОП, които е необходимо да се попълнят от участниците в процедурата.

в) В т. 17 от документацията за обществена поръчка за доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“²⁰³ е посочено, че съответствията с изискването за годност за упражняване на професионална дейност се декларира чрез попълване на част IV „Критерии за подбор“, буква А: „Годност“ от ЕЕДОП, но тази възможност не е посочена в обявлението. В документацията е определено, че съответствието с изискването за финансово и икономическо състояние се декларира чрез попълване на част IV „Критерии за подбор“, буква Б: „Икономическо и финансово състояние“, като в обявлението е посочено, че „съответствието с критерия се доказва с попълване на съответната графа на образеца на ЕЕДОП.“ В документацията е посочено, че съответствието с изискването за технически и професионални възможност се декларира чрез попълване на част IV „Критерии за подбор“, буква В: „Технически и професионални способности“ от ЕЕДОП, като в обявлението е определено, че „съответствието с критерия се доказва с попълване на съответната графа на образеца на ЕЕДОП.“ В обявлението за обществената поръчка е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП, но не са конкретизирани съответната част и раздел от ЕЕДОП, които е необходимо да се попълнят от участниците в процедурата.

2.2.7. При две обществени поръчки,²⁰⁴ в документацията за участие е изискано представяне на декларация по чл. 6, ал. 2 от Закона за мерките срещу изпирането на пари

²⁰¹ УИН 01147-2017-0001

²⁰² УИН 01147-2017-0003

²⁰³ УИН 01147-2017-0004

²⁰⁴ Доставка на обзавеждане за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УИН 01147-2017-0001) и Доставка на активна нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за учебните сгради на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 94, ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 и студентските общежития бл. 10 и бл. 22Б, кв. Студентски град на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ (УИН 01147-2017-0004)

(отм. ДВ, бр. 27/2018 г.), без същото да е определено за специфично основание за отстраняване.²⁰⁵

При обществената поръчка за доставка на обзавеждане в документацията е определено, че участникът трябва да е изпълнил минимум две доставки, като в обявлението е посочено минимум три доставки.

2.2.8. Във Вътрешните правила за обществени поръчки са регламентирани контролни процедури за съгласуване на документации и проекти на договори за възлагане на обществени поръчки. През одитирания период документациите за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от финансов контролор. Проектите на договори са съгласувани от ръководител направление „ФСД“ и главен счетоводител. В утвърдените Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол в НМА са регламентирани контролни дейности преди поемане на задължение, както и прилагане на системата за двоен подпис²⁰⁶. През одитирания период е прилагана системата за двоен подпис. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност чрез издаване на контролен лист.²⁰⁷

Допуснатите несъответствия с нормативните изисквания са поради неосъществяване на определената контролна дейност за съгласуване на документации за участие в процедури за възлагане на обществени поръчки.²⁰⁸

3. Събиране на оферти с обява

3.1. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на две възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори. Предметът на проверените обществени поръчки е:²⁰⁹

а) Доставка на компютърна техника за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. Акад. Людмил Стоянов № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 (УК 9072261/9072494);

б) Извършване на строително - монтажни работи (СМР) по аварийни, текущи и основни ремонти, свързани с поддръжката на учебната сграда на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ и студентските общежития на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ за период от три години (УК 9064586/9065063).

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и оценяване на въведените контролни дейности.

3.2. При проверката е установено:²¹⁰

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

²⁰⁵ **Одитно доказателство № 22**

²⁰⁶ приети с Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 14.05.2009 г., изм. с решение от 26.09.2013 г., отм. и приети нови с решение от 16.11.2017 г., утвърдени от ректора на 16.11.2017 г.

²⁰⁷ **Одитно доказателство № 28**

²⁰⁸ **Одитни доказателства № 6 и № 28**

²⁰⁹ **Одитни доказателства № 4 и № 22**

²¹⁰ **Одитно доказателство № 22**

б) При двете възлагания чрез събиране на оферти с обява е използван утвърденият от АОП образец. Обявите съдържат изискващата се информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

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

г) Определеният срок за получаване на оферти не е по-кратък от 7 дни за обществената поръчка за доставка и 10 дни - за обществената поръчка за строителство.

д) При двете обществени поръчки е удължен срокът за получаване на оферти с повече от три дни, тъй като в първоначално определения срок са получени по-малки от три оферти.

е) При обществена поръчка за извършване на строително - монтажни работи (СМР) по аварийни, текущи и основни ремонти, свързани с поддръжката на учебната сграда на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви” и студентските общежития на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров” за период от три години са поставени изисквания за технически и професионални способности, които са с ограничителен характер. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.²¹¹

Възложителят е поставил условие строителят да разполага с „координатор по безопасност и здраве (КБЗ), който да има професионална квалификация архитект, строителен инженер или професионална квалификация строителен техник или еквивалентни, със завършен курс за КБЗ или еквивалент“.

Чл. 24 от Закона за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ), изисква изпълнителят на поръчката да разполага с лице, което е натоварено с организиране изпълнението на дейностите по безопасност и здраве. Специфичните изисквания и правила относно органите по безопасност и здраве при дейности в строителството се съдържат в Наредба № 2 от 22.03.2004 г.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 22.03.2004 г. координаторите по безопасност и здраве трябва да са правоспособни лица с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и др. Съгласно ал. 3 на същата разпоредба, функциите на координатор по безопасност и здраве могат да се изпълняват за етапа на инвестиционното проектиране и от: консултант (за строежи от всички категории) или лице с пълна проектантска правоспособност (за строежи от трета до пета категория); а за етапа на изпълнението на строежа - и от консултант (за строежи от първа до четвърта категория), съответно технически ръководител (за строежи от пета категория).

Нормативните изисквания по отношение на квалификацията и техническата компетентност за координаторите по безопасност и здраве са посочени общо - те следва да са в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, без да съществува изискване да са придобити по определена специалност.

Следователно нормативно изискване по отношение на лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве, да бъде с професионална квалификация „архитект“, „строителен инженер“ или „строителен техник“ или еквивалентни не е изрично установено в приложимата правна уредба и поставеното от възложителя изискване се явява ограничително. Обстоятелството, че възложителят е предвидил възможност участникът да разполага с координатор по безопасност и здраве с еквивалентна професионална квалификация на изброените, не е равнозначно на възможността координаторът по

²¹¹ Одитни доказателства №№ 22, 25, 29 и 30

безопасност и здраве да притежава друга професионална квалификация в областта на строителството, проектирането или здравословното изпълнение на СМР. След като законът дава възможност и допуска тези функции да бъдат изпълнявани и от други специалисти в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, то така поставеното изискване се явява ограничително и в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

Възложителят е поставил като условие за участие в процедурата изпълнителят да разполага с ръководен състав за изпълнение на строителството, включващ „експерт контрол по качеството, с висше техническо образование и преминал курс и придобил правоспособност за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент“.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от Закона за Камарата на строителите (ЗКС) в Централния професионален регистър на строителя се вписват строители, които отговарят на посочените изисквания, между които и да разполагат с необходимия персонал, нает по трудов договор, за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Съгласно т. 5 и 6 на същата разпоредба, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности. В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент.

Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на §1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя висше техническо образование. Изискваната образователна степен и професионална квалификация не са законоустановено изискване за заемане на длъжността „експерт контрол по качеството на изпълнение на строителството“. Изискващото се образование и професионална квалификация ограничават възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, които разполагат с лица, с придобита изискуема професионална квалификация, но с друго по степен образование и професионална квалификация.

ж) При двете обществени поръчки в заповедите за назначаване на комисия не е определено място за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, с което не е спазено изискването на чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

з) При двете възлагания, сключените договори са публикувани на профила на купувача без приложенията към тях, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

За възлагане на обществена поръчка за доставка на компютърна техника за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. Акад. Людмил Стоянов № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Проект № BG16RFOP001-3.003-0006-C01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма

„Региони в растеж“ 2014-2020 е сключен договор на 14.03.2018 г., който е публикуван на профила на купувача на същата дата, но без приложенията към него.²¹²

За възлагане на обществена поръчка за извършване на строително - монтажни работи (СМР) по аварийни, текущи и основни ремонти, свързани с поддръжката на учебната сграда на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ и студентските общежития на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ за период от три години е сключен договор на 07.07.2017 г., който е публикуван на профила на купувача на 14.07.2017 г., но без приложенията към него.²¹³

и) До АОП е изпратена в законовоопределения срок обобщаваща информация за разходваните средства за обществени поръчки за 2017 г. и за 2018 г., с което е спазено изискването на чл. 230, ал. 4 от ЗОП.²¹⁴

й) При проверените възлагания на обществени поръчки е установено, че са съгласувани проектите на договорите, но не са съгласувани документациите за участие. Контролната дейност за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, както и системата за двоен подпис са изпълнявани съобразно регламентирания с вътрешните правила ред.²¹⁵

Допуснатите несъответствия с правната рамка са поради неосъществяване на определената контролна дейност за съгласуване на документации в процеса на подготовка за възлагане на обществени поръчки. Във вътрешните правила липсва контролна дейност по отношение на заповедите за назначаване на комисии, както и при публикуването на документи на профила на купувача.²¹⁶

При процедурите и възлаганията на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати несъответствия с относимата към одитирания период правна уредба. Във вътрешните правила са регламентираны контролни дейности, които са изпълнявани съобразно утвърдения ред, с изключение на съгласуването на документациите на обществените поръчки. В правилата за възлагане на обществени поръчки не са регламентираны контроли по отношение на публикуване на документи на профила на купувача и при издаване на заповед за назначаване на комисия за разглеждане и класиране на участниците.

По време на одита с решение на АС²¹⁷ вътрешните правила са допълнени, като в тях е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, регламентираны са контролни дейности при издаване на заповеди за назначаване на комисии и при публикуване на документи на профила на купувача.

²¹² <http://nma.bg/bg/lpage/025456/8bc86a/a21ab9>

²¹³ <http://nma.bg/bg/lpage/025456/8bc86a/92fe13>

²¹⁴ **Одитно доказателство № 22**

²¹⁵ **Одитно доказателство № 31**

²¹⁶ **Одитни доказателства № 6 и № 31**

²¹⁷ Протокол № 38 от заседание на АС, проведено на 31.10.2019 г.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните изводи и заключения за изследваните области.

Област „Бюджет“

От Академичния съвет не са утвърдени бюджети за 2017 г. и 2018 г. на основните звена (факултети), съгласно изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО и Методиката за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 5 от ЗВО.

С решение на Академичния съвет на НМА е прието основните звена да са с общо финансиране, тъй като учебният процес в Академията се провежда основно в професионално направление - 8.3 „Музикално и танцово изкуство“, и финансирането от бюджета е насочено изцяло към него и трите му основни звена (факултети). Направление 1.3 „Педагогика на обучението по музика“ се обезпечават от преподавателския състав изцяло от направление 8.3, поради ограничения брой на обучаващите се студенти. Обучението между двете професионални направления е неделимо, тъй като редица музикално - теоретични дисциплини в направление 1.3 се провеждат съвместно със специалности от направление 8.3 поради съдържателна и методическа целесъобразност.

При проверката на приходите от наеми на части от имоти - държавна собственост и на земя са установени несъответствия с правната рамка - не е спазен нормативно определеният ред за отдаване под наем на имоти и земя - публична държавна собственост; не е упражнен предварителен контрол от финансов контролор преди получаване на приходите; от помощник-ректора не са съгласувани договори за отдаване под наем на части от имоти - държавна собственост, както и анекси към договора за отдаване под наем на земя. Приходите от наеми са в съответствие с определените наемни цени. Договорите и анексите за отдаване под наем са подписани от ректора и от главния счетоводител на НМА. През одитирания период не са установени несъбрани вземания от наем на части от имоти - държавна собственост и от земя.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

През одитирания период са извършени разходи за доставка на вода, електроенергия и топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НМА не е въведена контролна дейност за анализ на периодично повтарящи се разходи с цел законосъобразен избор на реда за възлагането им. По време на одита, с решение на АС е прието допълнение на правилата за възлагане на обществени поръчки в НМА, като е регламентирано, че при прогнозирането и планирането на обществените поръчки се анализира стойността на предходни поръчки със същия предмет,

въз основа на писмено подадена информация от направление „ФСД“. По време на одита е отрита процедура за питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на учебните сгради и студентските общежития на НМА.

През одитирания период дейността по отпускане на стипендии на български и чуждестранни студенти и докторанти в НМА е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, с изключение на необявяване броя на стипендиите, които ще се отпуснат за съответния семестър на български студенти. Плащанията са извършени в рамките на регламентираният срок и размери. По време на одита, с решение на АС е прието изменение на Правилника за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите в НМА „Проф. Панчо Владигеров“, с което отпада посочването на процента инвалидност по отношение на студенти инвалиди, както и при студенти с един или двама родители инвалиди.

При проверените разходи за научна или художественотворческа дейност, финансирана целево от държавния бюджет са установени несъответствия с правната рамка - не са сключени договори с ръководителите на проектите, спечелили конкурсите; представени са годишен научен и финансов отчет след законовоопределения срок и годишен научен и финансов отчет без дата; не е спазено изискването ръководителят и членовете на художественотворческия колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите; по изпълнението на проект е представена рецензия от хабилитиран преподавател от същото структурно звено. По време на одита, с решение на АС е прието изменение на правилата във връзка с осъществяването на контрол по отношение на изискването ръководителят и членовете на научноизследователски и художественотворчески колектив да не са членове на комисията за класиране на проектите. Към правилата са утвърдени приложения на договор, на финансов отчет и други документи по изпълнението на проектите.

Област „Обществени поръчки“

В утвърдените Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НМА не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период не спазен редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки, като не са представени мотивирани предложения от ръководителите на административните звена за възлагане на обществени поръчки и не са изготвени Планираци за възлагане на обществени поръчки в НМА за 2017 г. и за 2018 г. При проверените процедури и събирания на оферти с обява са установени несъответствия с приложимата правна рамка.

При три обществени поръчки документациите за участие в процедурите са утвърдени преди издаването на решенията и одобряване на обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите. При една обществена поръчка са поставени изисквания за технически и професионални способности, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. При една обществена поръчка в обявлението не е посочена информацията относно количеството на доставките, с което не е спазено изискването на чл. 35, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 46, ал. 2 от ЗОП и Приложение № 4, раздел II, част „Б“, т. 7 от ЗОП. При три обществени поръчки не са посочени документите, с които се доказва съответствие с определените критерии за подбор в случаите по чл. 67, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП. При две обществени поръчки към участниците е поставено изискване за технически и професионални способности, в което липсва количествен показател за обема на поръчката. При три обществени поръчки в обявлението не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички

критерии за подбор“ от Единния европейски документ за обществени поръчки. При две обществени поръчки в документацията за участие е изискано представяне на декларация по чл. 6, ал. 2 от Закона за мерките срещу изпирането на пари (отм. ДВ, бр. 27/2018 г.), без същото да е определено за специфично основание за отстраняване.

При две възлагания в заповедите за назначаване на комисия не е определено място за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията. При едно възлагане са поставени изисквания за технически и професионални способности, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. При две възлагания договорите са публикувани на профила на купувача без приложенията към тях.

Въведените контроли са изпълнявани съобразно регламентирания ред, с изключение на съгласуването на документацията за участие в процедури/възлагания на обществени поръчки. Във вътрешните правила липсва контролна дейност по отношение на заповедите за назначаване на комисии, както и при публикуването на документи на профила на купувача.

По време на одита, с решение на АС вътрешните правила са допълнени, като в тях е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, регламентирани са контролни дейности при издаване на заповеди за назначаване на комисии и при публикуване на документи на профила на купувача.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В окончателния одитен доклад не е дадена препоръка, тъй като от ръководството на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ са предприети действия за изпълнение на препоръката, отразена в проекта на одитен доклад.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ - София. Представените по време на одита отговори на въпроси от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на НМА не са постъпили писмени становища.²¹⁸

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП, по проекта на одитен доклад е постъпило писмо от ректора на НМА „Проф. Панчо Владигеров“ с приложени документи по препоръката, отразена в проекта на одитен доклад. Представени са доказателства за предприетите действия за изпълнение на препоръката от проекта на одитен доклад: „Да се предприемат действия за прекратяване на договора за съвместна дейност с „Карат С“ АД.“

С решение на Академичния съвет на НМА „Проф. Панчо Владигеров“ по Протокол № 42 от 17.02.2020 г. е взето решение да се прекрати с тримесечно предизвестие договорът за съвместна дейност с „Карат С“ АД. Предизвестие за прекратяване на договора (писмо на ректора на НМА, изх. № СБ - 18-103/18.02.2020 г.) е изпратено до председателя на Съвета на Директорите на „Карат С“ АД.

²¹⁸ Паметна записка за обсъждане на факти и обстоятелства

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 31 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 41 от 11.03.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200100919

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за длъжностни лица в Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., изх. № Рд-08-249 от 30.05.2019 г.	1
2.	Диск № 1 - финансови отчети на НМА за 2017 г. и 2018 г., хронологични описи за 2017 г. и 2018 г., отчетна група „Бюджет“, декларация за идентичност	2
3.	Справка, изх. № Рд-08-265 от 04.06.2019 г., за открити и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НМА за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.	2
4.	Справка, изх. № Рд-08-265 от 04.06.2019 г., за открити и възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ покана до определени лица по реда на ЗОП през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
5.	Писмо до ректора на НМА, вх. № 489 от 16.09.2019 г. и отговор, изх. № Рд-08-489 от 18.09.2019 г.	4
6.	Диск № 2 - вътрешни правила на НМА, декларация за идентичност	2
7.	Диск № 3 - договори и заповеди на ректора на НМА, декларация за идентичност	2
8.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., относно приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост в НМА за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., констативни протоколи № РД-И-2.33-1-1 от 23.10.2019 г. и № РД-И-2.33-1-2 от 23.09.2019 г. за проверка на приходи от наеми на части от имоти - държавна собственост за 2017 г. и 2018 г.	24
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 от 23.10.2019 г. за проверка на приходи от наеми на земя за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., АДС № 931 от 1998 г.	3
10.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 12.06.2019 г., за извършени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения в НМА за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., констативни протоколи № РД-И-2.33-1-4 от 23.10.2019 г. и № РД-И-2.33-1-5 от 23.10.2019 г. за проверка на разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2017 г. и 2018 г.	111
11.	Справки (6 бр.), изх. № Рд-08-249 от 19.09.2019 г., за изплатените средства от НМА за вода, електроенергия и топлоенергия за 2017 г. и 2018 г.	14
12.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., за изплатените средства от НМА за вода през 2017 г., констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за вода през 2017 г.	3
13.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., за изплатените средства от НМА за вода през 2018 г., констативен протокол № РД-И-2.33-1-7 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за вода през 2018 г.	3
14.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., за изплатените средства от НМА за електроенергия през 2017 г., констативен протокол № РД-И-2.33-1-8 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за електроенергия през 2017 г.	3
15.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., за изплатените средства от НМА за топлоенергия през 2017 г., констативен протокол № РД-И-2.33-1-9 от	4

	23.10.2019 г. за проверка на разходите за топлоенергия през 2017 г.	
16.	Справка, изх. № Рд-08-249 от 21.10.2019 г., за изплатените средства от НМА за топлоенергия през 2018 г., констативен протокол № РД-И-2.33-1-10 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за топлоенергия през 2018 г.	4
17.	Решение № РД-08-667 от 28.10.2019 г. за откриване на пряко договаряне за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на НМА	8
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-11 от 23.10.2019 г. за проверка на предоставени стипендии на български студенти в НМА за 2017 г. и 2018 г.	7
19.	Справка, изх. № Рд-08-243 от 05.08.2019 г., за стипендии за първи семестър на български докторанти за учебната 2016/ 2017 г. (за януари 2017 г.), справка, изх. № Рд-08-243 от 05.08.2019 г., за стипендии за първи семестър на български докторанти за учебната 2017/ 2018 г. (за март 2018 г.), констативен протокол № РД-И-2.33-1-12 от 23.10.2019 г. за проверка на предоставени стипендии на български докторанти в НМА за 2017 г. и 2018 г.	11
20.	Справка, изх. № Рд-08-243 от 05.08.2019 г., за стипендии за първи семестър на чуждестранни докторанти и студенти за учебната 2017/ 2018 г. (за ноември 2017 г.), справка, изх. № Рд-08-243 от 05.08.2019 г., за стипендии за първи семестър на чуждестранни докторанти и студенти за учебната 2017/ 2018 г. (за март 2018 г.), констативен протокол № РД-И-2.33-1-13 от 23.10.2019 г. за проверка на предоставени стипендии на чуждестранни студенти и докторанти в НМА за 2017 г. и 2018 г.	8
21.	Справки (2 бр.), изх. № Рд-08-249 от 18.06.2019 г., за художественотворчески проекти, финансирани през 2017 г. и 2018 г. със субсидия за научна и художественотворческа дейност; констативен протокол № РД-И-2.33-1-14 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за художественотворческа дейност за 2017 г. и констативен протокол № РД-И-2.33-1-15 от 23.10.2019 г. за проверка на разходите за художественотворческа дейност за 2018 г.	31
22.	Диск № 4 – Решения, обявления, обяви, заповеди; декларации; протоколи от работата на комисиите за разглеждане и оценка на подадени оферти, доклади, договори и други документи от досиетата на обществените поръчки, възложени чрез процедури и събиране на оферти с обява през периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г., Обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за 2017 г. и за 2018 г.; декларация за идентичност	1
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3/21.10.2019 г. за проверка на съдържанието на утвърдените Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НМА; документирането на процеса по прогнозиране и планиране на обществени поръчки през одитирания период и съдържанието на досиетата на проверените обществени поръчки	2
24.	Писмо вх. № Рд-08-566/08.10.2019 г. на ръководител на одитен екип; писмо, изх. № Рд-08-566/09.10.2019 г. на ректор на НМА	2
25.	Писмо вх. № Рд-08-249/26.08.2019 г. на ръководител на одитен екип; писмо, изх. № Рд-08-249/28.08.2019 г. на ректор на НМА	9
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1/21.10.2019 г. за проверка на досие на обществена поръчка за изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за цялостно обновяване и модернизация на учебната сграда на ул. „Акад. Людмил Стоянов“ № 6 на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по проект № BG16RFOP001-3.003-0006-	3

	С01 „Обновяване и модернизация инфраструктурата на учебна сграда на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020	
27.	Решение № 04/27.03.2017 г. за откриване на процедура; обявление за поръчка; документация; доклад на комисия; Решение № 05/30.06.2017 г. за определяне на изпълнител; договор № BG16RFOP001-3.003-0006-C01-S06/23.01.2018 г.; обявление за възложена поръчка	72
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4/21.10.2019 г. за проверка на приложени контролни дейности при обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП	4
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2/21.10.2019 г. за проверка на досие на обществена поръчка за извършване на строително - монтажни работи (СМР) по аварийни, текущи и основни ремонти, свързани с поддръжката на учебната сграда на бул. „Евлоги и Христо Георгиеви” и студентските общежития на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров” за период от три години (УК 9064586/9065063)	2
30.	Обява от 23.05.2017 г.; договор № 06/07.07.2017 г.	14
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5/21.10.2019 г. за проверка на приложени контролни дейности при обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по ЗОП	3