



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100518

**за извършен одит за съответствие
при управлението на публичните средства и дейности
на Русенския университет „Ангел Кънчев“
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 075 от 23.04.2019 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	8
3. Одитиран период	8
4. Предмет на одита	8
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Разходи по бюджета	11
1. Обща информация	11
2. Изпълнение на разходите по бюджета	14
2.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	14
2.2. Разходи за вода и топлоенергия	15
2.3. Разходи за стипендии	16
II. Обществени поръчки	21
1. Обща информация	21
2. Вътрешни актове	22
3. Планиране на обществените поръчки	24
4. Процедури за възлагане на обществени поръчки	26
5. Публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)	34
6. Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица	36
7. Изпълнение на договори за обществени поръчки	40
III. Имущество	43
1. Обща информация	43
2. Управление на имоти - държавна собственост	44
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти - държавна собственост	44
2.2. Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти	51
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	52
Част пета ПРЕПОРЪКИ	54
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	55
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	56

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ВПППК	Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача
ВПОП	Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
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
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПДРУ	Правилник за дейността на Русенски университет „Ангел Кънчев“
ППТОНОНС	Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост
ПУИВСРУ	Правила за управление на имоти и вещи, собственост на РУ „Ангел Кънчев“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУРПССРУ	Правила за условията и реда за предоставяне на стипендии на студенти в Русенски университет „Ангел Кънчев“
ПФУК	Правила за финансово управление и контрол
РОП	Регистър на обществените поръчки
РУ	Русенски университет „Ангел Кънчев“
СТПД	Спортно туристическо и природозащитно дружество
УИН	Уникален идентификационен номер
УОПК	Указания за осъществяване на предварителен контрол
ФСО	Финансово-счетоводен отдел

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г.

Русенският университет „Ангел Кънчев“ (университета/РУ) е акредитирано държавно висше училище, което осъществява дейности по обучение в степените „бакалавър“, „магистър“ и „доктор“ и повишаване квалификацията на специалисти.

Университетът е със статут на юридическо лице и осъществява своята дейност върху принципа на академичната автономност. Висшето училище съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет. Ректорът на РУ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.

Дейността на университета се финансира със собствени средства и субсидия от държавния бюджет. Разходите по бюджета са на обща стойност 18 448 046 лв. за 2016 г. и 16 926 948 лв. за 2017 г.

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

а) разходи по бюджета

Извършена е проверка на разходи за: персонала по извънтрудови правоотношения, вода, топлоенергия и стипендии. За одитирания период общата стойност на посочените разходи е 7 016 972 лв. или 19,8 на сто от отчетените разходи по бюджета на РУ.

Дейностите по разходване на средствата са оценени спрямо изискванията на: Закона за висшето образование (ЗВО), Закона за развитието на академичния състав на Република България (ЗРАСРБ), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за обществените поръчки¹ (ЗОП, отм.), Закона за обществените поръчки² (ЗОП), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г. и за 2017 г., Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), ПМС № 380/29.12.2015 г. и ПМС № 374/22.12.2016 г. за изпълнението на Държавния бюджет на Република България за 2016 г. и за 2017 г., ПМС № 90/26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации, относимите подзаконови и вътрешни актове, договорите.

б) обществени поръчки

През одитирания период са открити и възложени: 12 обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП; три обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и девет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Извършени са проверки на седем процедури за възлагане на обществени поръчки и всички възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и Глава двадесет и шеста от ЗОП. Проверено е изпълнението на 10 договора за обществени поръчки.

Дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на договорите са оценени спрямо изискванията на: ЗОП (отм.), ЗОП, Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки³ (ППЗОП, отм.), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки⁴ (ППЗОП), ЗФУКПС, вътрешните правила за възлагане на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача, съответно за управление на

¹ Обн. ДВ, бр. 28/2004 г., отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.

² Обн. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

³ Обн. ДВ, бр. 53/2003 г., изм. бр. 100/2015 г., отм. ДВ, бр. 28/08.04.2016 г.

⁴ Обн. ДВ, бр. 28/08.04.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

цикъла на обществените поръчки, вътрешните правила за финансово управление и контрол, договорите.

в) имущество

Реализираните приходи от наем на имущество са 228 276 лв. за 2016 г. и 248 863 лв. за 2017 г. В университета действат 62 договора за отдаване под наем на имоти, в т.ч. 25 договора, сключени през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. Проверени са дейностите по отдаване под наем на имотите и изпълнението на 13 договора за наем.

Дейностите по управление на имотите са оценени спрямо изискванията на: ЗВО, Закона за държавната собственост (ЗДС), ЗЗД, ЗСч, Закона за устройство на територията (ЗУТ), ЗФУКПС, Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), вътрешните правила за управление на имотите и финансовото управление и контрол, договорите.

С приетите в РУ вътрешни актове са определени основни правила за формиране, изпълнение и контрол на бюджета на университета. През одитирания период не са изпълнени изисквания на Правилника за дейността на РУ „Ангел Кънчев“ (ПДРУ) за приемане от Академичния съвет (АС) на шатно разписание на университета и методика за съставянето и изпълнението на университетския бюджет по основни, обслужващи звена и филиали. Бюджетите на университета за 2016 г. и за 2017 г. са приети с решения на АС, като за 2016 г. не са утвърдени бюджети на основните звена - факултетите. Считано от 18.04.2017 г., на основание чл. 90, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), от АС е приета Методика за определяне на приносите и за разпределение на бюджетни ресурси между основни звена и филиали по професионални направления.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в съответствие с правната рамка и договорите. Възлагането, отчитането и приемането на извършените дейности е удостоверено с различни по форма, вид и съдържание документи, което затруднява функционирането на въведените контролни дейности.

През одитирания период от университета са извършени разходи за доставки на топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител, в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки.

Във вътрешните правила за предоставяне на стипендии в РУ не са ясно определени отделните условия, при наличието на които студентите нямат право на стипендия и е въведено изискване да притежават сметки в конкретни банки, по които да се изплащат стипендиите. В университета не е определен вътрешен ред за проверка на подадените документи за стипендии. В приетите през 2018 г. вътрешни правила ясно са разграничени отделните условия, при наличието на които студентите нямат право на стипендия и не е определено изискване да притежават сметки в конкретни банки.

Дейностите по отпускане на стипендиите на студенти и докторанти са в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на обявяването броя на стипендиите, определянето на относителния дял на средствата за стипендии, които се предоставят само по показателя „среден семестриален успех“ и проверка на не по-малко от пет на сто от подадените документи. Установените несъответствия не са довели до незаконосъобразно разходване на средства. Плащанията са извършени в рамките на регламентираните срокове и размери.

В РУ са приети нормативно изискуемите вътрешни актове за възлагане на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача, съответно за управление на цикъла на обществените поръчки. Указанията на вътрешните правила не са своевременно актуализирани при наличие на необходимост. Считано от 01.01.2017 г. с утвърдените вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са възложени функции и дейности на структурно звено, което не е създадено в действащата организационна структура на университета.

При планирането на обществените поръчки за 2016 г. не е приложен вътрешният ред за заявяване на потребностите. След 01.01.2017 г. в университета не са утвърдени образец на график за възлагане на поръчките и изисквания за съдържанието му, което е довело до непълнота на информацията в утвърдения План-график за провеждане на обществените поръчки през 2017 г.

При проверката на възлагането на обществените поръчки са установени несъответствия с правната рамка в съдържанието на обявленията за обществени поръчки, публични покани за събиране на оферти и на решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител. Не са изпълнени законовите изисквания за деклариране на обстоятелства от членове на комисии и документиране предаването на офертите на председателя на комисията. В една от проведените процедури за възлагане на обществени поръчки е поставено ограничително изискване към участниците за определен брой изпълнени договори с конкретни предмет и стойност.

Избраният ред за възлагане на обществените поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и Глава двадесет и шеста от ЗОП е законосъобразен. При възлагането на обществена поръчка, чрез покана до определени лица е определен срок за получаване на офертите, който е по-кратък от предвидения в ЗОП.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законовите изисквания и договорените клаузи. Установени са несъответствия, свързани с неспазване на указанията на Министерския съвет за изискване и получаване на информация от автоматизираната информационна система за липса на задължения на доставчик към Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“. Не са спазени нормативни изисквания за обявяване на информация за изменен и изпълнен договор.

В РУ са приети вътрешни правила и процедури, които регламентират дейностите по управление на имотите - държавна собственост. През 2017 г. указанията им не са актуализирани, съгласно измененията в ППЗДС. Управляваните от РУ имоти са регистрирани и застраховани, съгласно законовите изисквания, но за един от тях не е удостоверено правото на ползване или собственост.

При отдаване под наем на имотите са установени съществени несъответствия с приложимата правна рамка, свързани с недостатъчна публичност на информацията за проведените търгове за отдаване под наем на имоти, неприлагане на нормативния ред за определяне на първоначалните наемни цени и неспазване на изискванията за съдържанието на заповедите за провеждане на търговете, протоколите на комисиите и договорите. Ценовите предложения на участниците в търговете не са подписани от членовете на комисиите за провеждане на търговете.

През одитирания период в управляван от РУ имот – публична държавна собственост е поставен павилион за търговска дейност, който се ползва по силата на договор за дарение при заобикаляне на императивните изисквания на ЗДС.

Установено е отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост, без провеждане на търг и/или сключване на договор и ползване на имоти – публична държавна собственост, без заплащане на наем. Преотдаден е обект, в нарушение на договорените с наемателя условия.

При изпълнение на договорите за наем от РУ не са предприети действия за прилагане на договорените клаузи за начисляване и събиране на лихви при забавяне на плащанията от наемателите и прекратяване на договорите при просрочие на задълженията.

В РУ не са прилагани изискванията на правната рамка за осъществяване от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията. По отношение на разходите въведените контролни дейности са изпълнявани в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 271 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-005/14.05.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Русенският университет „Ангел Кънчев“ е юридическо лице, със седалище гр. Русе, и осъществява своята дейност върху принципа на академичната автономност, в съответствие със ЗВО, ЗРАСРБ и другите нормативни актове, регламентиращи неговата дейност.

Университетът е акредитирано държавно висше училище, специализирано в осъществяване на дейности по обучение в степените „бакалавър“, „магистър“ и „доктор“ и повишаване квалификацията на специалистите в професионални направления от основни области на висшето образование „Педагогически науки“, „Социални, стопански и правни науки“, „Природни науки, математика и информатика“, „Технически науки“, „Здравеопазване и спорт“.

Устройството, дейността и управлението на университета са уредени с Правилника за дейността на РУ „Ангел Кънчев“.^{5,6}

Органи на управление на РУ са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът, който представлява висшето училище и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.

Към 31.12.2017 г. организационната структура на университета включва осем основни звена – факултети⁷, 35 обслужващи звена⁸ и три филиала⁹, като един от тях¹⁰ е открит¹¹ през одитирания период.¹²

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят чл.-кор. проф. д-н Христо Иванов Белоев, ректор на РУ за периода от 01.01.2016 г. до 12.01.2016 г. и проф. д-р Велизара Иванова Пенчева, ректор на РУ за периода от 13.01.2016 г.¹³

⁵ приет по решение на Общото събрание на РУ на заседание от 12.12.1996 г., посл. изм. на 24.03.2015 г.

⁶ **Одитно доказателство № 1**

⁷ Аграрно-индустриален факултет, Машинно-технологичен факултет, Факултет „Електротехника, електроника и автоматика“, Транспортен факултет, Факултет „Бизнес и мениджмънт“, Факултет „Природни науки и образование“, Юридически факултет, Факултет „Обществено здраве и здравни грижи“

⁸ 11 центрове (за дистанционно обучение, интелектуална собственост, трансфер на технологии, предприемачество, иновационни образователни технологии, подготовка на докторанти, кариерно развитие, продължаващо обучение, информационно и компютърно обслужване, университетски спортен център и Българо-румънски интеруниверситетски Европа център), 2 дирекции (за чуждестранни студенти и качество на образованието), 3 сектора (учебен сектор, прием на нови студенти, научно-изследователски), 4 отдела (финансово-счетоводен, човешки ресурси, развитие на академичния състав, връзки с обществеността), 5 направления (международно сътрудничество, Еразъм офис, международни проекти, магистърско обучение, практическо обучение), 7 помощно-технически служби, университетска библиотека и други

⁹ в гр. Силистра, гр. Разград и гр. Видин

¹⁰ филиал в гр. Видин

¹¹ с ПМС № 87/03.05.2017 г. (обн. ДВ, бр. 37/09.05.2017 г.)

¹² **Одитно доказателство № 2**

¹³ **Одитни доказателства №№ 11, 12, 13**

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Русенския университет „Ангел Кънчев“.

Извършените разходи са на обща стойност 18 448 046 лв. към 31.12.2016 г. и 16 926 948 лв. към 31.12.2017 г. С най - голям относителен дял са разходите за: заплати, възнаграждения и плащания към персонала, издръжка, осигурителни вноски и стипендии.¹⁴

През одитирания период са проведени и възложени 12 процедури за обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП, три обществени поръчки- по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и девет обществени поръчки- по Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица.¹⁵

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в университета действат 62 договора за отдаване под наем на имоти, управлявани от РУ, в т.ч. 25 договора, сключени през одитирания период.¹⁶

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението на имотите – държавна собственост.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

6.1. Област „Разходи по бюджета“, процес „Изпълнение на разходите по бюджета“, с под-процеси:

6.1.1. „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“;

6.1.2. „Разходи за вода и топлоенергия“;

6.1.3. „Разходи за стипендии“.

6.2. Област „Обществени поръчки“, с процеси:

6.2.1. „Вътрешни актове“;

6.2.2. „Планиране на обществените поръчки“;

6.2.3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

6.2.4. „Публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)“;

6.2.5. „Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица“;

6.2.6. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

6.3. Област „Имущество“, процес „Управление на имоти - държавна собственост“, с под-процеси:

6.3.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти - държавна собственост“;

6.3.2. „Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти“.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 3, 4, 5

¹⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7, 8

¹⁶ Одитно доказателство № 9

6.4. За целите на одита са формирани одитни извадки в следните области, като и в обхвата на одитната задача са включени :

6.4.1. Област „Разходи по бюджета“

6.4.1.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения - плащанията по 47 сметки за изплатени суми, изготвени от отдел „Човешки ресурси“, избрани чрез систематичен избор през определен интервал и случайно начало.

6.4.1.2. Разходи за вода и топлоенергия – проверени са документите за извършените разходи за вода и топлоенергия, без да е формирана извадка.

6.4.1.3. Разходи за стипендии

а) стипендии за студенти, определени по показатели „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните шест месеца“ - проверени са управленските решения и действия при отпускане на 18 стипендии, избрани чрез систематичен подбор през определен интервал и случайно начало;

б) стипендии за докторанти - проверени са 18 плащания, избрани чрез систематичен избор през определен интервал и случайно начало;

в) целогодишни стипендии¹⁷ на студенти - проверени са 18 плащания, избрани чрез систематичен избор през определен интервал и случайно начало.

6.4.2. Област „Обществени поръчки“

6.4.2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки - проверени са седем процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП (отм.) и ЗОП, чиято обща прогнозна стойност е 70,1 на сто от прогнозната стойност на проведените през одитирания период процедури, приключили към 31.12.2017 г. със сключване на договор.

6.4.2.2. Публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

Предвид малкия обем на популацията не е формирана одитна извадка.

6.4.2.3. Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица

Предвид малкия обем на популацията не е формирана одитна извадка.

6.4.2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки - 10 договора, сключени в резултат на проведени процедури по ЗОП, изпълнението на които приключва в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. За одитирания период общата стойност на плащанията по договорите е 76,2 на сто от разходите по всички договори, сключени в резултат на проведени процедури по ЗОП, чието изпълнение е приключило

Приложените способности за избор на единиците, включени в извадките за процеси „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са „рисков подбор“ и „подбор на единици по стойност“.

6.4.3. Област „Имущество“

6.4.3.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти - държавна собственост

Предвид малкия обем на популацията не е формирана одитна извадка.

6.4.3.2. Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти – проверени са 13 договора, по които са постъпили 61,7 на сто от приходите от наеми на нежилищни имоти за одитирания период. Приложените способности за избор на единиците, включени в извадката са „рисков подбор“ и „подбор на единици по стойност“.

6.5. В обхвата на одита няма ограничения.

¹⁷ по чл. 3, ал. 2 от ПМС № 90 от 26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации – „стипендиите на чуждестранните студенти по чл. 1, ал. 1, т. 4, на несемейните студенти без двама родители, на студентите с трайни увреждания, на студентите с двама родители с трайни увреждания, на студентите с един родител, който е с трайни увреждания, на студентите, които до пълнолетието си са отглеждани в домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, и на студентките майки с дете до 6-годишна възраст се отпускат от началото на първата година на обучение или от началото на месеца, следващ месеца, през който е възникнало основаниято за получаването им, и се изплащат за 12 месеца за всеки месец поотделно“

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Русенския университет „Ангел Кънчев“ са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област „Разходи по бюджета“, процес „Изпълнение на разходите по бюджета“ по под-процеси:

7.1.1. „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“ – Закон за висшето образование, Закон за развитието на академичния състав в Република България, Закон за счетоводството, Закон за задълженията и договорите, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, одобрени от Министерство на финансите, Правилник за дейността на Русенски университет „Ангел Кънчев“, Процедурни правила за придобиване на научни степени и заемане на академични длъжности, Вътрешна наредба за учебната заетост на академичния състав, Вътрешни правила за учебната дейност, Правила за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, договори;

7.1.2. „Разходи за вода и топлоенергия“ - ЗОП (отм.), ЗОП, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки в РУ „Ангел Кънчев“ (ВПОП), Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в РУ „Ангел Кънчев“ (ВПУЦОП), Правила за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол;

7.1.3. „Разходи за стипендии“ – Закон за висшето образование, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ЗДБРБ за 2016 г. и за 2017 г., ПМС № 380/29.12.2015 г. и ПМС № 374/22.12.2016 г. за изпълнението на Държавния бюджет на Република България за 2016 г. и за 2017 г., ПМС № 90/26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации, Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Правилник за дейността на Русенски университет „Ангел Кънчев“, Правила за условията и реда за предоставяне на стипендии на студенти в Русенски университет „Ангел Кънчев“ за 2016 г. и в сила от началото на летния семестър на учебната 2016/2017 г. (ПУРПССРУ), Правила за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол.

7.2. За област „Обществени поръчки“ - ЗОП (отм.), ЗОП, Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (отм.), ППЗОП, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки, Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача в Русенски университет „Ангел Кънчев“ (ВПППК), Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки, Правила за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, договори.

7.3. За област „Имущество“, процес „Управление на имоти – държавна собственост“ – Закон за висшето образование, Закон за държавната собственост, Закон за задълженията и договорите, Закон за счетоводството, Закон за устройство на територията, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост, Правилник за вписванията, Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на

финансовото управление и контрол, Правила за управление на имоти и вещи, собственост на РУ „Ангел Кънчев“ (ПУИВСПРУ), Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост (ППТОНОНС), Правила за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, договори.

8. Одитни стандарти, 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. Разходи по бюджета

1. Обща информация

Основните положения за устройството, дейността и управлението на РУ, в т.ч. съставът, структурата и органите на управление, редът за провеждане на избори, организацията на учебния процес, научно-изследователската дейност, вътрешната система за оценяване и поддържане на качеството на обучението и на академичния състав са регламентирани в ПДРУ.¹⁸

Функциите и правомощията на АС са регламентирани в чл. 14, ал. 1 от ПДРУ. За одитирания период от АС не са приети: щатно разписание на университета, разпределение на щатните места между звената и отделните категории академични длъжности, както и минимални критерии за заемане на щатните места, с което не са изпълнени изискванията на чл. 14, ал. 1, т. 8 от ПДРУ. Утвърдени от ректора са поименни разписания на длъжностите и работните заплати, в сила от 30.09.2016 г., 01.01.2017 г. и 09.05.2017 г. По време на одита са предприети действия и с решение от 10.07.2018 г. на АС е утвърдено щатното разписание на длъжностите в РУ.¹⁹

Икономическата дейност на РУ е регламентирана в чл. чл. 37 – 40 на ПДРУ. В чл. 39, ал. 1 от ПДРУ са определени правилата за формиране на бюджета на основните звена и филиалите, с което са изпълнени изискванията на чл. 90, ал. 2, изр. второ от ЗВО (ред. ДВ, бр. 48/2004 г.).²⁰

За периода от 01.01.2016 г. до 18.04.2017 г. от АС не е приета методика за съставянето и изпълнението на университетския бюджет по основни, обслужващи звена и филиали, съгласно изискванията на чл. 39, ал. 2 от ПДРУ. Указания за разработването на бюджетите на отделните звена са дадени с Основна процедура „Разработване, приемане и актуализиране на бюджета“, утвърдена от ректора на РУ.²¹

Считано от 18.04.2017 г., на основание чл. 90, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), от АС е приета Методика за определяне на приносите и за разпределение на бюджетни ресурси между основни звена и филиали по професионални направления. Съгласно т. 14 от Методиката, определянето на средната себестойност на обучението на един студент по специалности се извършва до края на първото тримесечие на текущата финансова година при ползване на програмен продукт, чрез въвеждане на актуалните данни за учебното натоварване и приетия годишен отчет за изпълнение на бюджета. Във връзка с изпълнението на дейностите, от ректора на РУ е утвърдена Методика за съставяне на бюджетна прогноза по катедри, факултети и професионални

¹⁸ Одитно доказателство № 1

¹⁹ Одитни доказателства №№ 1, 13-16

²⁰ Одитно доказателство № 1

²¹ Одитни доказателства № № 1, 13, 15 и 17

направления, с която са дадени указания за създаване на база данни и обработване на събраните данни.²²

Бюджетите на университета за 2016 г. и за 2017 г. са приети с решения на АС на заседания на 02.02.2016 г. и 24.01.2017 г. по параграфи и подпараграфи със съответните разшифровки по приходната и разходната част, съгласно Единната бюджетна класификация и включват бюджета на основните звена в Русе (обща сума), Филиал - Силистра, Филиал – Разград, Научноизследователски сектор, Център за продължаващо обучение, както и Международните проекти.²³

За 2016 г. от АС не са утвърдени бюджетите на отделните основни звена (факултети), съгласно изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 48/2004 г.). Стойността на лимитите за годишните разходи на факултетите е определена в таблица с наименование „бюджет 2016 г.“, изготвена от главния счетоводител.²⁴

Бюджетите на основните звена (факултети) за 2017 г. са приети с решение на АС на заседание от 04.07.2017 г., в изпълнение на изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.).²⁵

На основание чл. 90, ал. 2 от ЗВО (ред. бр. 17/2016 г., в сила от 01.03.2016 г.) бюджетът на РУ, на основните звена и на филиалите за 2017 г. е публикуван на интернет страницата на висшето училище.²⁶

Изпълнението на разходите по бюджета на университета към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г. е представено в следната таблица²⁷:

(в лева)

№ по ред	Вид разход	Разходи към 31.12.2016 г.		Разходи към 31.12.2017 г.	
		Уточнен план	Отчет	Уточнен план	Отчет
1.	Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения	10 356 784	9 435 883	9 179 400	8 869 830
2.	Други възнаграждения и плащания към персонала	2 653 786	2 198 967	2 256 784	2 078 496
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодателя	1 966 399	1 753 854	2 063 423	1 691 337
4.	Издръжка	3 368 830	2 922 869	2 844 154	2 520 693
5.	Платени данъци, такси и административни санкции	152 600	145 844	147 000	142 930
6.	Други разходи за лихви	500	318	50	9
7.	Стипендии	1 396 974	1 396 974	1 494 624	1 353 001
8.	Текущи трансфери, обезщетения и помощи	18 276	17 730	20 000	10 870
9.	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	55 200	41 937	45 700	41 889
10.	Капиталови разходи, в т. ч.	1 795 051	533 670	318 459	217 893
10.1.	Основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА)	974 481	0	2 417	0
10.2.	Придобиване на ДМА	738 620	532 420	310 042	213 350
10.3.	Придобиване на нематериални дълготрайни активи (НМДА)	81 950	1 250	6 000	4 543
	ОБЩО РАЗХОДИ:	21 764 400	18 448 046	18 369 594	16 926 948

Отчетените разходи са на обща стойност 18 448 046 лв. към 31.12.2016 г. и 16 926 948 лв. към 31.12.2017 г., което е съответно 84,8 на сто и 92,1 на сто спрямо актуализирания годишен план за 2016 г. и за 2017 г. От тях с най-голям относителен дял са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 51,1 на сто от разходите за 2016 г. и 52,4 на сто от разходите за 2017 г. и издръжка – 15,8 на сто и 14,9 на сто. По отношение на разходите за заплати и възнаграждения на

²² Одитни доказателства № 18 и № 19

²³ Одитни доказателства № 20 и № 21

²⁴ Одитни доказателства №№ 13, 15 и 20

²⁵ Одитно доказателство № 22

²⁶ <https://www.uni-ruse.bg/university/Pages/Budjet-2017.aspx>

²⁷ Одитни доказателства № 4 и № 5

персонала през 2017 г. са осъществени три проверки от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за спазването на трудовото законодателство.²⁸

За одитирания период в РУ са осъществени плащания за други възнаграждения и плащания за персонала в размер на 2 198 967 лв. през 2016 г. и 2 078 496 лв. през 2017 г., като от тях 80 на сто и 82,8 на сто са за персонала по извънтрудови правоотношения.

Най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка заемат разходите за вода, горива и енергия – 32,1 на сто през 2016 г. и 32,4 на сто през 2017 г. Във връзка с извършването на разходите за горива за автомобилите и електроенергията в университета действат четири договора²⁹, сключени по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП.³⁰

През одитирания период с целеви трансфери, предоставени от бюджета на Министерство на образованието и науката (МОН) са финансирани разходи за стипендии, разходи за присъщата на университета научна и художествено-творческа дейност и капиталови разходи.³¹ От тях с най-висок относителен дял спрямо бюджета на университета са разходите за стипендии, съответно 7,6 на сто и 8 на сто от общите разходи през 2016 г. и 2017 г.³²

За осигуряване на законосъобразно разходване на бюджетните средства в университета са утвърдени ПФУК³³, ВПОПК³⁴ и длъжностни характеристики, с които са поставени изисквания за прилагане на системата за двоен подпис³⁵ и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход³⁶. Със заповеди³⁷ на ректора са определени редът и отговорните длъжностни лица за заместване на ректора при отсъствие и подписване на предложения за поемане на финансови задължения, заявки за разходи, договори, заповеди и други документи. Дейностите по планиране, съставяне, проследяване на изпълнението, отчитане на бюджета и подготвяне на необходимите финансови отчети и справки са разпределени³⁸ между служителите във Финансово-счетоводен отдел (ФСО).³⁹

На основание чл. 30, ал. 1, т. 2 и чл. 32, ал. 1, т. 5 от ЗВО, годишните отчети за изпълнение на бюджета на РУ за 2016 г. и за 2017 г. са приети с решения на АС на заседания съответно на 24.01.2017 г. и на 23.01.2018 г. и са публикувани⁴⁰ на интернет страницата на висшето училище.⁴¹

С приетите вътрешни актове са определени основни правила за формиране, изпълнение и контрол на бюджета на университета.

²⁸ **Одитно доказателство № 23**

²⁹ №№ 95В00-79/02.09.2015 г. с „Петрол“ АД; 95В00-24/16.03.2015 г., 95В00-59/28.06.2016 г. и 95В00-52/26.07.2017 г. с „Енерго про Енергийни услуги“ ЕООД

³⁰ **Одитни доказателства №№ 6 и 24**

³¹ **Одитно доказателство № 25**

³² **Одитни доказателства № 4 и № 5**

³³ утвърдени от Университетската комисия по качеството на образованието и акредитацията към Академичния съвет на РУ, с протокол № 31/01.12.2008 г. и от ректора на РУ

³⁴ утвърдени от ректора на РУ, в сила от 01.02.2010 г. и от 01.10.2016 г.

³⁵ контролна процедура, при която поемането на всяко задължение и извършването на всяко плащане се осъществява с подписите на ректора и ръководител на „Финансово-счетоводен отдел“ (ФСО)/главен счетоводител/ или упълномощени длъжностни лица

³⁶ от финансов контрольор

³⁷ №№ 224/13.02.2012 г., 253 и 252/09.02.2016 г.

³⁸ Разпределение на дейностите, извършвани от служителите в сектор ФСО през 2016 г. и през 2017 г., утвърдено от ректора

³⁹ **Одитни доказателства №№ 26-33**

⁴⁰ <https://www.uni-ruse.bg/university/Pages/2016.aspx> и <https://www.uni-ruse.bg/university/Pages/2017.aspx>

⁴¹ **Одитни доказателства № 21 и № 34**

2. Изпълнение на разходите по бюджета

2.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения

Отчетените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения са на стойност 1 758 728 лв. през 2016 г. и 1 720 675 лв. през 2017 г. Разходите са в рамките на планираните по бюджета средства за съответната година. Отнесени към разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения същите представляват 18,6 на сто към 31.12.2016 г. и 19,4 на сто към 31.12.2017 г.⁴²

С длъжностната характеристика на главен инспектор „Човешки ресурси“ са възложени отговорности по: изготвяне на ведомостите за изплащане на хонорарите, начисляване на осигуровките и удържане на данъците; изготвяне на заповедите, свързани с изплащането на хонорарите и другите допълнителни възнаграждения; правилното съставяне, оформяне и извеждане на гражданските договори по ЗЗД; организирането на отчитането и изплащането на получените хонорари по извънтрудови правоотношения. Управлението на хонорарите се осъществява чрез програмен продукт „ФИКС“.⁴³

От АС са утвърдени⁴⁴ тарифите и реда за определяне на възнагражденията за наднормативните аудиторни часове на щатните преподаватели, аудиторните часове на хоноруваните преподаватели и членовете на научните журита в процедурите за присъждане на научни степени и заемане на академични длъжности.⁴⁵

Проверени са плащанията по 47 сметки за изплатени суми, избрани чрез одитна извадка, формирана чрез систематичен избор през определен интервал и случайно начало. От тях 40 сметки са проверени за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, а 7 сметки - за функциониране на контролните дейности.⁴⁶

Установено е:

2.1.1. Изплатените суми са за: възнаграждения на хонорувани преподаватели, преподаватели с наднормативна заетост, базови учители, научни ръководители, участници в научни журита, рецензенти и обслужване дейността на университета.

Плащанията са документално обосновани с договори, решения, заповеди, доклади и писма за възлагане на дейности, които са в съответствие с правната рамка за дейността на университета. Изплатените суми са в договорения/определения размер и на основание изготвени доклади, справки, отчети и протоколи за приемане на извършената работа.

Изпълнението на дейностите в процеса е удостоверено с различни по форма, вид и съдържание документи. Причината е, че в университета не са утвърдени правила и процедури за възлагане, отчитане и приемане на извършената работа и изплащане на дължимите възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.⁴⁷

2.1.2. Контролните дейности са функционирали, както следва:

а) Преди поемането на задълженията не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, с което не са изпълнени изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁴⁸

б) Възлагането на дейностите в три от проверените случаи⁴⁹ е осъществено чрез резолюция на доклад и издаване на заповед от ректора, без подпис от ръководител

⁴² Одитни доказателства №№ 4, 5, 35, 36

⁴³ Одитни доказателства № 37 и № 38

⁴⁴ чл. чл. 16 – 18 от Вътрешна наредба за учебната заетост на академичния състав, приета от АС на заседание на 13.07.2004 г., посл. актуал. 16.09.2014 г., 27.09.2016 г., 24.01.2017 г. и 31.10.2017 г.;

Глава пета „Финансови въпроси“ от Процедурни правила за придобиване на научни степени и заемане на академични длъжности, приети от АС на заседание от 05.04.2011 г., посл. актуал. на заседания от 15.09.2015 г. и 30.08.2016 г. и решение на АС от заседание на 30.08.2016 г.

⁴⁵ Одитни доказателства № 39 и № 40

⁴⁶ Одитни доказателства № 41 и № 42

⁴⁷ Одитно доказателство № 41

⁴⁸ Одитни доказателства № 42 и № 27

⁴⁹ Сметки за изплатени суми №№ 5777/18.11.2016 г., 556/23.02.2017 г. и 4942/14.11.2017 г.

ФСО/главен счетоводител. Спрямо поетите по този начин задължения за университета не е приложена системата за двоен подпис.⁵⁰

в) Сключените през одитирания период договори⁵¹ не са съгласувани с юрист, съгласно указанията на Приложение 1 към т. 2 от Заповед № 252/09.02.2016 г. на ректора. Договорите са подписани от ръководител ФСО/главен счетоводител и ректор, в изпълнение на изискванията на системата за двоен подпис.⁵²

г) Плащанията са одобрени с подписи на ръководител ФСО/главен счетоводител и ректор на РУ, съответно упълномощени длъжностни лица. Приложена е системата за двоен подпис при извършването на разходите.⁵³

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на разходите, документиран в контролни листове, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁵⁴

Разходите са документално обосновани и в съответствие с правната рамка за дейността на университета. Изплатените суми са в договорения/определения от АС размер.

Изпълнението на дейностите в процеса е удостоверено с различни по форма, вид и съдържание документи, тъй като в университета не са утвърдени правила и процедури за възлагане, отчитане и приемане на извършената работа и изплащане на дължимите възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения. Прилаганата различна практика при документирането на извършената работа на персонала по извънтрудови правоотношения затруднява функционирането на контролните дейности.

2.2. Разходи за вода и топлоенергия

2.2.1. Разходи за вода

Извършените от РУ разходи за доставка на вода са документално обосновани с фактури, издадени от пет доставчика⁵⁵, с двама от които са сключени договори.^{56,57}

Доставката на вода попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като обект на обществена поръчка. Размерите на извършените от университета разходи за 2016г. и за 2017 г. са под стойностния праг от 30 000 лв. без ДДС по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, предоставящ възможност за директно възлагане на обществената поръчка.⁵⁸

Преди извършване на разходите в университета е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листове. Спазени са изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁵⁹

2.2.2. Разходи за топлоенергия

Извършените от РУ разходи за доставка на топлоенергия са на обща стойност 406 551 лв. без ДДС за 2016 г. и 317 987 лв. за 2017 г. Разходите са документално обосновани с фактури, издадени от двама доставчика.^{60 61}

Доставката на топлоенергия е обект на обществена поръчка, по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Размерът на разходваните от

⁵⁰ **Одитно доказателство № 42**

⁵¹ № 142/01.03.2016 г. и № 756/09.03.2017 г.

⁵² **Одитни доказателства № 32 и № 42**

⁵³ **Одитно доказателство № 42**

⁵⁴ **Одитно доказателство № 42**

⁵⁵ „ВиК“ ООД, гр. Русе, „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД, гр. Разград, „ВиК“ ООД, гр. Силистра, „ВиК“ ООД, гр. Габрово и „ВиК Варна“ ООД, гр. Варна

⁵⁶ договор № 95K00-3/28.05.2007 г. с „ВиК“ ООД, гр. Русе и договор № ВК-03-350/21.09.2016 г. с „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД, гр. Разград

⁵⁷ **Одитни доказателства №№ 43-48**

⁵⁸ **Одитни доказателства №№ 43-48**

⁵⁹ **Одитни доказателства № 51 и № 52**

⁶⁰ „Топлофикация Русе“ ЕАД, гр. Русе и „Топлофикация София“ ЕАД, гр. София

⁶¹ **Одитни доказателства №№ 53, 54, 55, 56**

университета средства надвишава⁶² стойностните прагове по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и чл. 20, ал. 1, т. 1, б. "б" от ЗОП. Процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на топлоенергия не са организирани и проведени, с което са нарушени изискванията на чл. 8, ал. 1 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, б. "б", чл. 19, ал. 1 и чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.⁶³

Възлагането не е предвидено в утвърдените от ректора план-графици за обществените поръчки за 2016 г. и за 2017 г., въпреки че доставката на топлоенергия е периодично повтаряща се/регулярна обществена поръчка.⁶⁴

Преди извършване на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листове съгласно изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁶⁵

През одитирания период са извършени разходи за топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Процедурите по планиране на обществените поръчки и предварителен контрол за законосъобразност на разходите за топлоенергия не са функционирали ефективно.

2.3. Разходи за стипендии

На основание чл. 91 от ЗВО трансферите от държавния бюджет осигуряват средства за социално-битови разходи, в т.ч. 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 ЗВО. Съгласно чл. 73, ал. 1 т. 9 от ЗВО, Студентският съвет има право да участва в разпределението на стипендиите и помощите за студентите. 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 № 90/26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации (ПМС № 90/26.05.2000 г.).

Вътрешният ред за отпускане на стипендии е регламентиран в Правила за условията и реда за предоставяне на стипендии на студенти в Русенски университет „Ангел Кънчев“ от 2015 г.⁶⁶, 2016 г.⁶⁷ и 2017 г.⁶⁸, утвърдени с подпис от председателя на Студентския съвет и ректора на РУ.⁶⁹

През 2016 г. на РУ „Ангел Кънчев“ са предоставени трансфери за стипендии на обща стойност 1 395 226 лв., в т.ч. 1 327 225 лв. на основание Приложение № 4 към чл. 8 от ПМС № 380/29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. и 68 001 лв., съгласно писмо, изх. № 0405-144/10.09.2016 г. на МОН. Към 31.12.2016 г. от РУ са отчетени разходи за стипендии на обща стойност 1 396 974 лв., в т.ч. 1 392 750 лв. финансирани с предоставените от МОН целеви трансфери. Разликата от 2 476 лв. между предоставените от МОН трансфери и отчетените от РУ разходи е планирана за разходване по §§ 40-00 „Стипендии“ от бюджета на университета за 2017 г.⁷⁰

През 2017 г. предоставените на университета трансфери за стипендии са на обща стойност 1 451 034 лв., в т.ч. 1 345 054 лв., на основание Приложение № 4 към чл. 8 от ПМС № 374/22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България

⁶² към 31.01.2016 г. и 13.12.2017 г.

⁶³ Одитни доказателства №№ 53, 54, 55, 56

⁶⁴ Одитни доказателства № 49 и № 50

⁶⁵ Одитни доказателства № 57 и № 58

⁶⁶ в сила през периода от 01.01.2016 г. до зимния семестър на учебната 2016/2017 г.;

⁶⁷ в сила от зимния семестър на учебната 2016/2017 г. до летния семестър на учебната 2016/2017 г.

⁶⁸ в сила от летния семестър на учебната 2016/2017 г.

⁶⁹ Одитни доказателства № 59 и № 60

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 4, 25 и 61

за 2017 г. и 105 980 лв., съгласно писмо на МОН, изх. № 0405-146/15.12.2017 г., предназначени за плащания по проект „Студентски стипендии – фаза 1“. Към 31.12.2017 г. от РУ „Ангел Кънчев“ са отчетени разходи за стипендии на обща стойност 1 353 001 лв., в т. ч. 1 344 065 лв., финансирани с предоставени от МОН целеви трансфери, от които 2 476 лв. преходен остатък от 2016 г. Разликата от 3 465 лв. между предоставените от МОН трансфери и отчетените от РУ разходи за стипендии преминава като преходен остатък за 2018 г.⁷¹

При одита е осъществена проверка за съответствието с правната рамка на създадената организация по предоставяне на стипендии в университета. Проверката на разходите е извършена чрез одитни извадки, формирани чрез систематичен избор през определен интервал и случайно начало. Обособени са четири под-популации, които са с висок относителен дял в разходите за стипендии: стипендии за студенти, определени по показатели „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“; стипендии за докторанти; целогодишни⁷² стипендии на студенти.⁷³

2.3.1. Организация на дейността

а) При проверката за съответствие на ПУРПССРУ с изискванията на ПМС № 90/26.05.2000 г. е установено:

- Съгласно указанията на ПУРПССРУ⁷⁴ в РУ нямат право на стипендия студентите, които са с невзети изпити до момента на кандидатстването, като в правилата не са ясно определени отделните условия, при наличието на които студентите нямат право на стипендия.⁷⁵ В приетите през 2018 г. ПУРПССРУ⁷⁶, публикувани на интернет страницата на университета, тези условия са ясно разграничени.

- В ПУРПССРУ⁷⁷ е регламентирано стипендиите да се изплащат безкасово чрез двете обслужващи университета банки, като е въведено изискване към студентите/докторантите да притежават сметка в една от двете банки, при липса на нормативно основание.⁷⁸ В приетите през 2018 г. ПУРПССРУ не е включено изискване студентите/докторантите да притежават сметка в определена банка.

б) На основание чл. 4, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г. видът на документите, срокът за подаването им и критериите за получаване на стипендии в РУ са определени с ПУРПССРУ от 2015 г., 2016 г. и 2017 г., утвърдени от ректора и председателя на Студентския съвет. Правилата са публикувани на интернет страницата на университета, с което е осигурен публичен достъп до информацията.⁷⁹

в) При разпределението на стипендиите в РУ е регламентирано⁸⁰ кандидатстващите да се подреждат по низходящ ред на бала, който се изчислява по формула⁸¹. Считано от

⁷¹ Одитни доказателства №№ 5, 25, 61 и 62

⁷² чл. 3, ал. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 70/2006 г.) – „Стипендиите на чуждестранните студенти по чл. 1, ал. 1, т. 4, на несемейните студенти без двама родители, на студентите с трайни увреждания, на студентите с двама родители с трайни увреждания, на студентите с един родител, който е с трайни увреждания, на студентите, които до пълнолетието си са отглеждани в домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, и на студентките майки с дете до 6-годишна възраст се отпускат от началото на първата година на обучение или от началото на месеца, следващ месеца, през който е възникнало основанието за получаването им, и се изплащат за 12 месеца за всеки месец поотделно.“

⁷³ Одитни доказателства №№ 63 - 67

⁷⁴ т. 3 от ПУРПССРУ, 2015 г.; т. 2 от раздел III ПУРПССРУ, 2016 г.; т. 1 от раздел III ПУРПССРУ, 2017 г.

⁷⁵ Одитни доказателства № 59 и № 60

⁷⁶ Раздел III, т. 2

⁷⁷ § 3, ал. 1 от Общи положения от ПУРПССРУ, 2016 г.; т. 7 от раздел I и т. 6 от раздел II на ПУРПССРУ, 2017 г.

⁷⁸ Одитни доказателства № 59 и № 60

⁷⁹ Одитни доказателства № 59 и № 68

⁸⁰ чл. 7, ал. 1 на ПУРПССРУ, 2015 г.; Раздел III на ПУРПССРУ, 2016 г. и 2017 г.

⁸¹ бал = 40*успех – 0,1*доход (среден успех от предходните два семестъра умножен по коефициент 40, минус средния месечен доход по коефициент 0,1)

зимния семестър на 2016/2017 учебна година е предвидено⁸² студентите с успех 6,00 да получават стипендия независимо от дохода, само по критерий „среден семестриален успех“.

В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 44/2000 г. и ред. ДВ, бр. 59/2016 г.) критериите за определяне на студентите, които ще получават стипендия за летния семестър на 2015/2016 учебна година съдържат показателите „среден семестриален успех“ и „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“, а за зимния и летния семестър на 2016/2017 учебна година и зимния семестър на 2017/2018 учебна година - показателите „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“.⁸³

г) През одитирания период в университета не са приложени изискванията на чл. 4, ал. 4 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 44/2000 г.) и чл. 4, ал. 7 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.) за обявяване на броя на стипендиите, които се отпускат за съответния семестър.⁸⁴

д) Месечният размер на стипендиите в РУ е определен със заповеди⁸⁵ на ректора и в таблични форми, утвърдени от ректора по семестри и видове стипендии, съгласувани с подпис от председателя на Студентския съвет. Изпълнени са изискванията на чл. 4, ал. 6 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 55/2008 г.) и чл. 4, ал. 9 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).⁸⁶

е) Със заповеди⁸⁷ на ректора са сформирани комисии за определяне на брой и размер на стипендиите, разглеждане на подадените документи и класиране на студентите.⁸⁸ Комисиите са в състав от трима членове (инспектор „Стипендии“ и двама студенти) и са документирали дейността си с протоколи⁸⁹ от разглеждане на подадените документи за стипендии. Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 5 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 44/2000 г.) и чл. 4, ал. 8 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).⁹⁰

ж) Стипендиите⁹¹ са отпускани поотделно за всеки учебен семестър⁹², със заповеди⁹³ на ректора и поименни класирания, утвърдени от ректора, с което са изпълнени изискванията на чл. 3, ал. 1 и чл. 4, ал. 3 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 70/2006 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 4, ал. 6 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).⁹⁴

з) В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.), част от стипендиите⁹⁵ са предоставени на студенти⁹⁶ с успех 6,00 само по показателя „среден семестриален успех“.

⁸² Раздел III на ПУРПССРУ, 2016 г. и 2017 г.

⁸³ **Одитно доказателство № 59**

⁸⁴ **Одитни доказателства № 60 и № 69**

⁸⁵ № № 2845/19.11.2015 г., 767/08.04.2016 г., 3002/28.11.2016 г., 874/20.04.2017 г. и 2919/29.11.2017 г.

⁸⁶ **Одитно доказателство № 69**

⁸⁷ № № 255/10.02.2016 г., 2042/14.09.2016 г., 674/24.03.2017 г. и 2109/27.09.2017 г.

⁸⁸ за летен семестър на 2015/2016 учебна година, летен и зимен семестър на 2016/2017 учебна година и зимен семестър на 2017/2018 учебна година

⁸⁹ от 07.04.2016 г., 25.11.2016 г., 19.04.2017 г. и 28.11.2017 г.

⁹⁰ **Одитно доказателство № 69**

⁹¹ по показателите "среден семестриален успех" и/или "месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца"

⁹² летен семестър на 2015/2016 учебна година, зимен семестър и летен семестър на 2016/2017 г. и зимен семестър на 2017/2018 г.

⁹³ № № 767/08.04.2016 г., 3002/28.11.2016 г., 874/20.04.2017 г. и 2919/29.11.2017 г. на ректора

⁹⁴ **Одитно доказателство № 69**

⁹⁵ за зимния и летния семестър на 2016/2017 учебна година и зимния семестър на 2017/2018 учебна година

⁹⁶ 37 студента за зимен семестър на 2016/2017 учебна година, 79 студента за летен семестър на 2016/2017 учебна година и 39 студента за зимен семестър на 2017/2018 учебна година

Относителният дял на средствата за стипендии, предоставени само по показателя „среден семестриален успех“, спрямо общия размер на средствата за стипендии по чл. 2, ал. 1⁹⁷ от ПМС № 90/26.05.2000 г. не е определен, съгласно изискванията на чл. 4, ал. 4 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).⁹⁸

и) През периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в университета не е извършена проверка, относно достоверността на подадените от студентите документи за кандидатстване за стипендия, с което не са изпълнени указанията на параграф 3 от Допълнителните разпоредби на ПМС № 90/26.05.2000 г.⁹⁹

В РУ не са утвърдени правила и процедури за проверка на подадените документи за стипендии и не е определен ред за документиране от инспектор „стипендии“ на изпълнението на възложените му с длъжностна характеристика отговорности по осъществяване на текущ и последващ контрол за верността на декларациите и истинността на приложените документи за стипендии. По време на одита са предприети действия и от университета са изпратени 35 писма до физически и юридически лица, издали служебни бележки/удостоверения за доход с искане на съдействие относно установяване верността на подадените документи за доход от студенти за зимен семестър на 2017/2018 учебна година.¹⁰⁰

2.3.2. Стипендии за студенти, определени по показатели „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“

За одитирания период отчетените от РУ разходи за стипендии за студенти, определени по показатели „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“ са 40,9 на сто от общия размер на разходите за стипендии на университета.¹⁰¹

При одита са проверени 18 плащания, в т.ч. 15 за съответствие с правната рамка и три за прилагане на контролните дейности.¹⁰²

Установено е:

а) Във връзка с отпускането на стипендиите от студентите са подадени декларации с приложени документи за brutния доход на семейството за последните 6 месеца. Декларираните от студентите данни за среден семестриален успех са заверени с подпис и печат от студентска канцелария.

Студентите са в редовна форма на обучение и средният семестриален успех на всеки от тях е по-висок от добър 4.00, с което са налице обстоятелствата по чл. 1, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г. предоставящи им право на стипендия.¹⁰³

б) Стипендиите са отпуснати със заповеди и поименни класирания, утвърдени от ректора, в съответствие с удостоверените от студентите данни за „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“. Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 3 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 70/2006 г.) и чл. 4, ал. 6 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).¹⁰⁴

в) Плащанията са осъществени, въз основа на изготвени ведомости, в съответствие с размера на отпуснатите стипендии и при спазване на сроковете¹⁰⁵ по чл. 3, ал. 11 от

⁹⁷ чл. 2, ал. 1 - средствата за стипендии за студентите по чл. 1, ал. 1, т. 1 и 5 от ПМС № 90/26.05.2000 г.

⁹⁸ Одитни доказателства № 60 и № 69

⁹⁹ Одитни доказателства № 60 и № 67

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 33, 59, 60, 67 и 70

¹⁰¹ Одитно доказателство № 63

¹⁰² Одитни доказателства № 64 и № 67

¹⁰³ Одитно доказателство № 64

¹⁰⁴ Одитни доказателства № 64 и № 69

¹⁰⁵ До 3 месеца, считано от края на месеца, за който се полагат. До 5-о число на месеца, следващ месеца, за който се полагат (в сила от 29.07.2016 г.)

ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 101/2002 г.) и чл. 3, ал. 11 и ал. 12 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).¹⁰⁶

г) За одитирания период задълженията и отговорностите по приема, обработката и проверката на документите за стипендии са възложени на инспектор „стипендии“, съгласно длъжностната характеристика, без да е определен ред за документиране на изпълнението им. В проверените случаи от длъжностното лице не са документираны проверки на подадените документи за стипендии.¹⁰⁷

д) Ведомостите за изплащане на стипендиите са одобрени с подписите на ръководител ФСО/главен счетоводител и ректора, съгласно изискванията на системата за двоен подпис.¹⁰⁸

е) Преди извършване на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листове, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.¹⁰⁹

2.3.3. Стипендии за докторанти

Отчетените разходи за стипендии за докторанти са 30,6 на сто от общите разходи за стипендии през одитирания период.¹¹⁰

При одита са проверени 18 плащания, в т.ч. 15 за съответствие с правната рамка и три за прилагане на контролните дейности.¹¹¹

Установено е:

а) Стипендиите са изплатени на основание издадени заповеди за зачисляване в редовна докторантура.

Докторантите са със статус „действащ“ и тригодишният им срок в докторантура не е изтекъл. Налице са обстоятелствата по чл. 1, ал. 1 и чл. 7, ал. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г., предоставящи на лицата право на стипендия за докторант.¹¹²

б) В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 55/2008 г.) стипендиите са в размер на 450 лв. месечно.¹¹³

в) Плащанията са осъществени, въз основа на изготвени ведомости, при спазване на сроковете по чл. 3, ал. 11 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 101/2002 г.) и чл. 3, ал. 11 и ал. 12 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).¹¹⁴

г) По отношение на проверените разходи са спазени изискванията на правната рамка за прилагане на системата за двоен подпис и за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.¹¹⁵

2.3.4. Целогодишни стипендии на студенти

Разходите за целогодишни стипендии на студенти са 26,1 на сто от общия размер на изплатените стипендии за одитирания период.¹¹⁶

При проверката на 18 плащания, в т.ч. 15 за съответствие с правната рамка и три за прилагане на контролните дейности е установено:¹¹⁷

а) Стипендиите са изплатени въз основа на подадени от студентите уверения и декларации, с приложени удостоверителни документи.

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 64 и № 69

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 33, 59, 67 и 70

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 67

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 67

¹¹⁰ Одитно доказателство № 63

¹¹¹ Одитни доказателства № 65 и № 67

¹¹² Одитно доказателство № 65

¹¹³ Одитно доказателство № 65

¹¹⁴ Одитно доказателство № 65

¹¹⁵ Одитно доказателство № 67

¹¹⁶ Одитно доказателство № 63

¹¹⁷ Одитни доказателства № 66 и № 67

Студентите са в редовна форма на обучение и имат право на стипендия, съгласно чл. 1 ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г. Представените документи доказват наличието на обстоятелствата по чл. 3, ал. 2 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ бр. 70/2006 г.) за отпускане на целогодишна стипендия.¹¹⁸

б) Плащанията са осъществени, въз основа на изготвени ведомости, в съответствие с нормативно регламентирани размери и при спазване на сроковете по чл. 3, ал. 11 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ бр. 101/2002 г.) и чл. 3, ал. 11 и ал. 12 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 59/2016 г.).¹¹⁹

в) От инспектор „стипендии“ не са документирани проверки на подадените документи за стипендии, поради липса на определен вътрешен ред за удостоверяване прилагането на въведената контролна дейност.¹²⁰

г) По отношение на проверените разходи са спазени изискванията на правната рамка за прилагане на системата за двоен подпис и за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.¹²¹

Вътрешните правила за предоставяне на стипендии в РУ са разработени и утвърдени в съответствие с нормативните изисквания, но в тях не са ясно определени отделните условия, при които студентите нямат право на стипендия, съдържат изискване за откриване на сметки в конкретни банки за изплащане на стипендиите и не определят ред за проверка на подадените документи за стипендии.

Процедурата по отпускане на стипендиите е спазена, с изключение на установеното неизпълнение на указанията за обявяване на броя на стипендиите, които се отпускат за съответния семестър, определяне на относителния дял на средствата за стипендии, предоставени само по показателя „среден семестриален успех“ и проверка на не по-малко от 5 на сто от подадените документи.

В проверените случаи разходите за стипендии са документално обосновани. Плащанията са осъществени в рамките на регламентирани срокове и размери. Въведените контролни дейности (система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност на разходите) са функционирали непрекъснато, последователно и ефективно.

Раздел II. Обществени поръчки

1. Обща информация

През периода от 01.01.2016 г. до 15.04.2016 г., Русенският университет „Ангел Кънчев“ е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, т. 3 от ЗОП (отм.). Правомощията по организиране, провеждане на процедури и сключване на договори се осъществяват от ректора, съгласно разпоредбата на чл. 8, ал. 3 от ЗОП (отм.).

Считано от 15.04.2016 г., на основание чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) възложител на обществени поръчки е ректорът на университета, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

Длъжностните лица, пряко ангажирани с изпълнение на дейностите по възлагане на обществени поръчки, техните отговорности и задължения са определени с вътрешните правила¹²² и длъжностните характеристики.^{123,124}

¹¹⁸ Одитно доказателство № 66

¹¹⁹ Одитно доказателство № 66

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 33, 59, 67 и 70

¹²¹ Одитно доказателство № 67

¹²² Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки в Русенски университет „Ангел Кънчев“ и Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача в Русенски университет „Ангел Кънчев“, утвърдени със Заповед № 2880/17.12.2014 г. на ректора, Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в РУ „Ангел Кънчев“, утвърдени от ректора, в сила от 01.01.2017 г.

През одитирания период в РУ действат два договора¹²⁵ с предмет осъществяване на текущо правно обслужване за нуждите на университета, в т.ч: изготвяне на документации за провеждане на процедури по ЗОП и участие в комисии за избор на изпълнител по процедури, предвидени в ЗОП.¹²⁶

През периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. от РУ са проведени 19 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП, на обща прогнозна стойност 4 849 971 лв. От тях седем процедури с обща прогнозна стойност 1 676 433 лв. са прекратени с решения на ректора.¹²⁷

Възложените обществени поръчки чрез проведени процедури са 12 с обща прогнозна стойност 3 173 537 лв., от които седем - чрез открита процедура, две - чрез публично състезание и три - чрез пряко договаряне. Сключени са общо 20 договора на обща стойност 3 122 706 лв. без ДДС, по които за одитирания период са осъществени плащания в размер на 1 198 763 лв. без ДДС.¹²⁸

По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), чрез публични покани са проведени шест обществени поръчки с прогнозна стойност 396 000 лв., от които три са прекратени и три са възложени. Сключени са три договора на обща стойност 198 000 лв. без ДДС, по които към 31.12.2017 г. са изплатени общо 197 970 лв. без ДДС.¹²⁹

Проведените през одитирания период обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са 11. От тях възложените обществени поръчки са девет, в т.ч. осем чрез „събиране на оферти с обява“ по чл. 187 от ЗОП и една чрез покана до определено лице/лица по чл. 191 от ЗОП. Сключени са 14 договора на обща стойност 668 427 лв. без ДДС, по които към 31.12.2017 г. са изплатени общо 406 384 лв. без ДДС.¹³⁰

През периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. са извършени плащания на обща стойност 890 569 лв. без ДДС по 21 договора, сключени преди 01.01.2016 г., в резултат на проведени процедури по ЗОП (отм.) и възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).¹³¹

Съгласно предоставената от РУ на Агенцията по обществени поръчки (АОП) обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП общата сума на разходваните средства за поръчки по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) и чл. 20, ал. 4 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), възложени директно, без прилагане на реда по ЗОП, за 2016 г. и 2017 г. е 5 295 297 лв.¹³²

2. Вътрешни актове

В изпълнение на чл. 86 от ЗОП (отм.) в университета са утвърдени Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки в Русенски университет „Ангел Кънчев“ (ВПОП), в сила от 01.01.2015 г. Правилата съдържат ред за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. В тях са определени задълженията и отговорностите на длъжностните лица и звената в структурата на РУ, ангажирани в процеса на възлагането на обществени

¹²³ на главен експерт „Обществени поръчки“, административен специалист „Планиране и изпълнение на договори“ и експерт „Обществени поръчки“

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 71 - 75

¹²⁵ Договори за правно обслужване № 95ВОО-36/01.04.2015 г. и № 95ВОО-26/18.05.2017 г.

¹²⁶ Одитни доказателства № 76 и № 77

¹²⁷ Одитно доказателство № 6

¹²⁸ Одитно доказателство № 6

¹²⁹ Одитно доказателство № 7

¹³⁰ Одитно доказателство № 8

¹³¹ Одитно доказателство № 24

¹³² Одитно доказателство № 78

поръчки, както и организационните връзки между тях. Правилата са съгласувани с помощник-ректор, главен счетоводител и юрист, документирано с подпис.¹³³

На основание чл. 22г от ЗОП (отм.) са приети Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача в Русенски университет „Ангел Кънчев“ (ВПППК), в сила от 01.01.2015 г. Вътрешните правила уреждат поддържането на профил на купувача, както и реда, по който се извършва изпращането на документи в РОП и публикуването им в профила на купувача, в случаите, определени със ЗОП (отм.). Съгласувани са с помощник-rektora, юрист, главен експерт „Обществени поръчки“ и директора на Центъра за информационно и компютърно обслужване, документирано с подпис.¹³⁴

ВПОП и ВПППК са отменени с утвърждаването на Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПРУЦОП), в сила от 01.01.2017 г., което е повече от осем месеца след отмяната на ЗОП (отм. ДВ, бр. 13/2016 г.) и приемането на ЗОП (обн., ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) През периода от 15.04.2016 г. до 01.01.2017 г. обществените поръчки в университета са проведени, при липса на вътрешни правила, съответстващи на правната рамка, с което са създадени предпоставки за незаконосъобразното им възлагане. За одитирания период в РУ не е определено отговорно длъжностно лице, което да инициира актуализацията на вътрешните правила при наличие на необходимост.¹³⁵

От 01.01.2017 г. в университета действат ВПРУЦОП, утвърдени от ректора на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП. Вътрешните правила са изготвени от юрист, осъществяващ правното обслужване на РУ по договор № 95ВОО-36/01.04.2015 г. и съгласувани с главен счетоводител и помощник-ректор, документирано с подпис. Правилата имат минимално изискуемото съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.¹³⁶

В чл. 6 от ВПРУЦОП е регламентирано, че процедурата за прогнозиране на обществените поръчки в РУ се прилага считано от 01.12.2017 г. Забавянето в утвърждаването на ВПРУЦОП не осигурява условия за изпълнение на изискванията на чл. 25 от ППЗОП (обн. ДВ, бр. 28/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) за прогнозиране на обществените поръчки за 2017 г.¹³⁷

В Глава трета, Раздел I от ВПРУЦОП като отговорен за подготовката на процедурите за обществени поръчки в РУ е посочен ръководителят на отдел „Обществени поръчки“. Съгласно правилата той ръководи и организира извършването на дейностите от компетентността на отдел „Обществени поръчки“, свързани с възлагането на обществените поръчки. През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. в РУ не е обособен отдел „Обществени поръчки“, в който да се извършват регламентираните във вътрешните правила дейности по подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки. Утвърдените от ректора ВПРУЦОП не са съобразени с действащата структура на университета.¹³⁸

В Русенския университет „Ангел Кънчев“ са приети нормативно изискуемите вътрешни актове за възлагане на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача, съответно за управление на цикъла на обществените поръчки. През одитирания период указанията им не са своевременно актуализирани, при наличие на необходимост. Считано от 01.01.2017 г., с утвърдените вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са възложени функции и дейности на структурно звено, което не е създадено в действащата организационна структура на университета.

¹³³ Одитни доказателства № 71 и № 72

¹³⁴ Одитни доказателства № 71 и № 73

¹³⁵ Одитни доказателства №№ 71-74 и 79

¹³⁶ Одитни доказателства № 74 и № 76

¹³⁷ Одитно доказателство № 74

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 2, 50 и 74

Разпределението на отговорностите и въведените съгласувателни процедури не са функционирали ефективно.

3. Планиране на обществените поръчки

Процесът по планиране на обществените поръчки в РУ е уреден в действащите през одитирания период вътрешни актове – ВПОП, в сила от 01.01.2015 г. и ВПРУЦОП, в сила от 01.01.2017 г.¹³⁹

3.1. Планиране на обществените поръчки за 2016 г.

Съгласно Раздел II от ВПОП, планирането на обществените поръчки за 2016 г. започва в периода от 15.11. до 30.11. на предходната година със заявяването на потребностите от стоки, услуги и строителство на всички структурни звена и ръководители на действащи проекти. Заявките се попълват по образец¹⁴⁰, депозират се пред помощник-ректора и се анализират и обобщават от административен специалист „Планиране и изпълнение на договори“. В срок до 15 декември на предходната година помощник-ректорът и главният счетоводител подготвят и представят за разглеждане на ректора на РУ обобщена заявка за потребностите от обществени поръчки. Обобщената заявка се утвърждава от ректора в срок до 15 януари на текущата година. В срок до 10 дни след приемането на бюджета, главен експерт „Обществени поръчки“ изготвя проект на план-график на обществените поръчки по образец.¹⁴¹ План-графикът се утвърждава от ректора на РУ и се предоставя на ръководителите на всички структурни звена, определени като отговорни за изпълнението му. Контролът по изпълнение на план-графика за обществените поръчки се осъществява от помощник-ректора. При възникнала необходимост, графикът се изменя по реда за неговото приемане.¹⁴²

При проверката на дейностите по планиране на обществените поръчки за 2016 г. е установено:

3.1.1. От ръководителите на структурните звена и действащите проекти не са депозирани мотивирани заявки пред помощник-ректора за потребностите им от доставки на стоки, услуги или строителство, които да бъдат възложени през 2016 г., с което не са изпълнени указанията на чл. 3 от ВПОП.¹⁴³

3.1.2. От помощник-ректора и главния счетоводител не е представена на ректора на РУ обобщена заявка за потребностите от обществени поръчки за 2016 г., в несъответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1 от ВПОП.¹⁴⁴

3.1.3. В университета е разработен План-график на обществените поръчки за 2016 г., в който не е посочена датата на изготвяне. Графикът е утвърден от ректора на РУ, без дата. Съгласно предоставената във връзка с одита информация, графикът е изготвен през месец февруари 2016 г., непосредствено след приемането на бюджета на университета. План-графикът съдържа изискуемите по чл. 6 ал. 3 от ВПОП данни за планираните 11 обществени поръчки.¹⁴⁵

3.1.4. През 2016 г. е възникнала потребност от провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка¹⁴⁶, която не е включена в утвърдения годишен план-график. Необходимостта не е докладвана писмено пред помощник-ректора, с което не са

¹³⁹ Одитни доказателства № 72 и № 74

¹⁴⁰ Приложение № 1 към ВПОП

¹⁴¹ Приложение № 2 към ВПОП

¹⁴² Одитно доказателство № 72

¹⁴³ Одитно доказателство № 79

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 79

¹⁴⁵ Одитни доказателства № 49 и № 50

¹⁴⁶ с предмет „Организиране и провеждане на пет събития по проект “Risk Management for Large Scale Infrastructures in the Romanian Bulgarian cross border area”, PROJECT Code: 15.3.1.017, който се изпълнява по Програма INTERREG V-A Romania-Bulgaria 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие“

изпълнени изискванията на чл. 9, ал. 1, т. 1 от ВПОП. План-графикът на обществените поръчки за 2016 г. не е изменен, съгласно изискванията на чл. 9 от ВПОП при наличието на основание.¹⁴⁷

3.2. Планиране на обществените поръчки за 2017 г.

След 15.04.2016 г., с чл. 5, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), за възложителите е въведено изискване за правилно прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Съгласно чл. 25 от ППЗОП (обн. ДВ, бр. 28/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. Съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането на обществените поръчки възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид: определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

В съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, редът за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране на провеждането на процедурите в РУ е регламентиран в Глава втора, Раздел I и Раздел II от ВПРУЦОП, в сила от 01.01.2017 г.¹⁴⁸

Прогнозирането се извършва в периода от 1-ви декември на текущата година и завършва на 15-ти януари на прогнозната година. Съгласно чл. 5, ал. 2 от ВПРУЦОП прогнозирането се осъществява на работна среща, на която присъстват заместник-ректорът по европейска интеграция и международно сътрудничество, помощник-ректорът, ръководителят на „Счетоводен отдел“/главен счетоводител, финансовият контролор, специалистът от отдел „Обществени поръчки“, деканите на всички факултети, представител на Научно-изследователския сектор, представители на филиалите на университета, ръководители на проекти и други лица по преценка. Длъжностните лица, участващи в срещата, представят справки за планираните разходи, включително и за необходимостта от възлагане на поръчки чрез събиране на оферти с обява, а при възможност и данни за доставките и услугите, които следва да се възложат директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Резултатът от срещата се отразява в „Обобщен годишен прогнозен план“ за съответната година, който се представя на ректора на РУ за утвърждаване в срок до 31 януари на прогнозната година.¹⁴⁹

Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ВПРУЦОП, планирането на обществените поръчки в РУ се извършва на база обобщения годишен прогнозен план, след приемането на бюджета от АС за съответната година, освен в случаите, когато разходите са предварително известни. Изготвя се проект на график за провеждане на обществените поръчки, който се съгласува с главния счетоводител и помощник-ректора и се утвърждава от ректора на университета.¹⁵⁰

При проверката е установено:

3.2.1. За 2017 г., в изпълнение на изискванията на чл. 25 от ППЗОП в РУ е извършено прогнозиране на обществените поръчки. От експерта „Обществени поръчки“ е изготвен Обобщен годишен прогнозен план за провеждане на процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.2017 до 12.2017 г. с информация за: вид процедура, предмет на поръчката и срок (месец, година) на стартиране на процедурата. Обобщеният годишен прогнозен план е съгласуван с помощник-ректора и

¹⁴⁷ Одитни доказателства № 50 и № 79

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 74

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 74

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 74

главния счетоводител и утвърден от ректора на РУ, без да е посочена дата на утвърждаването.¹⁵¹

Съгласно предоставената от одитирания обект информация, планът е изготвен през месец януари 2017 г., непосредствено след приемането на бюджета на университета.¹⁵²

3.2.2. В РУ е съставен план-график за провеждане на обществените поръчки през 2017 г., с което са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ВПРУЦОП. Графикът е утвърден от ректора на РУ на 30.01.2017 г. и подписан от помощник-ректора, но не е съгласуван с главния счетоводител, съгласно изискванията на чл. 7, ал. 2 от ВПРУЦОП.¹⁵³

В план-графика се съдържа информация за реда за възлагане на 14 обществени поръчки – вид на процедурата, предмет на поръчката, срок на стартиране на процедурата, структурно звено и/или служител/и, отговорни за изготвяне на техническото задание. В него не са посочени необходимите за всяка обществена поръчка време за подготовка¹⁵⁴ и време за провеждане на възлагането¹⁵⁵, които следва да се вземат предвид, съгласно изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗОП. Липсват данни за съобразени, съгласно изискванията на чл. 26, ал. 2 от ППЗОП, срокове в производства по обжалване, за извършване на контрол от АОП и изпълнение на договорите. С ВПРУЦОП не са утвърдени образец на график и изисквания за съдържанието му.¹⁵⁶

През одитирания период резултатите от планирането на обществените поръчки в РУ са отразени в план-графици за обществените поръчки за 2016 г. и за 2017 г. Информацията за 2016 г. не е изготвена по утвърдения вътрешен ред, след подаване на заявки за потребностите от доставки на стоки, услуги или строителство и не е актуализирана при наличие на необходимост. В план-графика за 2017 г. не се съдържат данни за предвидени, съгласно изискванията на ЗОП, време за подготовка и време за провеждане на възлагането на обществените поръчки, както и за съобразени срокове за производства по обжалване, извършване на контрол от АОП и изпълнение на договорите. С ВПРУЦОП не са утвърдени образец на график и изисквания за съдържанието му.

4. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката и оценката на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени пет процедури¹⁵⁷ по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП, от които три - чрез открита процедура, една чрез публично състезание и една чрез пряко договаряне. Функционирането на контролните дейности е

¹⁵¹ **Одитни доказателства № 79 и № 80**

¹⁵² **Одитно доказателство № 50**

¹⁵³ **Одитно доказателство № 50**

¹⁵⁴ включително на документацията

¹⁵⁵ включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора

¹⁵⁶ **Одитни доказателства № 50 и № 74**

¹⁵⁷ „Периодична доставка и гаранционно поддържане на персонални компютри и оборудване, необходими за обслужване на дейностите в Русенски университет „Ангел Кънчев“, както и за реализацията на национални проекти и такива, съфинансирани от Европейския съюз, изпълнявани от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0001); „Доставка на нетна електрическа енергия на ниво средно напрежение и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“, гр. Русе, ул. „Студентска“ № 8“ (УИН: 00585-2016-0003); „Извършване на денонощна физическа охрана на райони и имущество на Русенски университет „Ангел Кънчев“ в гр. Русе“ (УИН: 00585-2016-0004); „Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев““ (УИН: 00585-2017-0004) и „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни командировки в страната и/или чужбина на служители на Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2017-0010)

проверено при две процедури¹⁵⁸ за възлагане на обществени поръчки по ЗОП. Общата прогнозна стойност на проверените процедури е 2 224 900 лв. без ДДС, което е 70,1 на сто от прогнозната стойност на възложените през одитирания период обществени поръчки, чрез процедура по ЗОП (отм.) и ЗОП.

4.1. Обществени поръчки, възложени чрез открита процедура по реда на ЗОП (отм.) с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия на ниво средно напрежение и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“, гр. Русе, ул. „Студентска“ № 8“ (УИН: 00585-2016-0003) и с предмет „Периодична доставка и гаранционно поддържане на персонални компютри и оборудване, необходими за обслужване на дейностите в Русенски университет „Ангел Кънчев“, както и за реализацията на национални проекти и такива, съфинансирани от Европейския съюз, изпълнявани от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0001)

Установено е:

4.1.1. Процедурите са открити с решения на ректора на РУ, с които в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.) са одобрени обявленията за обществените поръчки и документациите за участие.¹⁵⁹

4.1.2. При провеждането на процедурите възложителят е приложил съкратен срок за обявяване, в условията на опростени правила. Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 3, във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁶⁰

4.1.3. Част от предмета на една от обществените поръчки¹⁶¹ е включен в списъка по чл. 30 от Закона за интеграция на хората с увреждания (ред. ДВ, бр. 40/2014 г.). В изпълнение на чл. 16г, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.), възложителят е запазил поръчката за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания и е обособил обществената поръчка в обособени позиции.^{162,163}

4.1.4. В нормативно установения срок в университета са постъпили писмени искания за разяснения по документациите за участие в двете обществени поръчки. В съответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (отм.), възложителят е публикувал разяснения по запитванията на профила на купувача в 4-дневен срок от постъпването им и ги е изпратил на участниците.¹⁶⁴

4.1.5. Със заповеди на ректора, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 2 и ал. 5 от ЗОП (отм.) са назначени комисии за провеждане на процедурите. В изпълнение на

¹⁵⁸ „Доставка на 3 (три) броя сървъри, необходими за обслужване на дейността на проект "Towards the Modernisation of Higher Education Institutions in Uzbekistan - MATCHES", 544573-TEMPUS-1-2013-1-BG-TEMPUS-JPHES, управляван от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0005) и „Организиране и провеждане на четири събития по проект "Risk Management for Large Scale Infrastructures in the Romanian Bulgarian cross border area", PROJECT Code: 15.3.1.017, който се изпълнява по Програма INTERREG V-A Romania-Bulgaria 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие“ (УИН:00585-2017-0007)

¹⁵⁹ **Одитни доказателства № 6 и № 81**

¹⁶⁰ **Одитни доказателства № 81-83**

¹⁶¹ „Периодична доставка и гаранционно поддържане на персонални компютри и оборудване, необходими за обслужване на дейностите в Русенски университет „Ангел Кънчев“, както и за реализацията на национални проекти и такива, съфинансирани от Европейския съюз, изпълнявани от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0001) с основен код 30213000 „Персонални компютри“ от Общия терминологичен речник

¹⁶² ОП № 1 „Настолни компютри“, ОП № 2 „Преносими компютри“ и ОП № 3 „Сървъри“

¹⁶³ **Одитно доказателство № 81**

¹⁶⁴ **Одитни доказателства №№ 81-83**

<https://www.uni-ruse.bg/procurements/procedures/00585-2016-0003/%D0%BE%D1%82%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80-%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5.PDF>
https://www.uni-ruse.bg/procurements/procedures/00585-2016-0001/pismo_otgovor_vapros-chl_29.PDF

разпоредбите на чл. 35, ал. 3 от ЗОП (отм.) всички членове на комисиите са попълнили декларации за обстоятелствата по чл. 35, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁶⁵

4.1.6. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, които са подписани от членовете на комисиите, в съответствие с чл. 72, ал. 2 от ЗОП (отм.).¹⁶⁶

4.1.7. Възложителят е издал решения за класиране на участниците и определяне на изпълнители, при спазване на чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.).¹⁶⁷

4.1.8. В резултат от проведените процедури са сключени договори с определените за изпълнители участници, като са спазени изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОП (отм.).¹⁶⁸

4.1.9. В съответствие с разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП в рамките на 30-дневен срок след сключване на договорите до АОП са изпратени обявления за възлагане на обществените поръчки.¹⁶⁹

4.1.10. В изпълнение на изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, договорите, заедно с всички приложения към тях са публикувани в профила на купувача.¹⁷⁰

4.1.11. При една от обществените поръчки¹⁷¹ в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в профила на купувача не е публикувано обявление за изпълнен договор¹⁷², с което не са приложени изискванията на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 и чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.¹⁷³

4.2. Обществена поръчка, възложена чрез открита процедура по реда на ЗОП, с предмет *„Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев““* (УИН: 00585-2017-0004)

Установено е:

4.2.1. Процедурата е открита с решение на ректора на РУ, с което в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗОП е одобрено обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка.¹⁷⁴

4.2.2. В изпълнение на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз.¹⁷⁵

4.2.3. Обявлението е изпратено до АОП за вписване в РОП и публикувано в профила на купувача при спазване на нормативно определените срокове по чл. 36, ал. 2 и ал. 3 и чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.¹⁷⁶

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 81

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 81

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 81

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 81

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 81

¹⁷⁰ Одитни доказателства № 82 и № 83

¹⁷¹ „Периодична доставка и гаранционно поддържане на персонални компютри и оборудване, необходими за обслужване на дейностите в Русенски университет „Ангел Кънчев“, както и за реализацията на национални проекти и такива, съфинансирани от Европейския съюз, изпълнявани от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0001)

¹⁷² рег. № 95B00-45/18.05.2016 г.

¹⁷³ Одитни доказателства № 84 и № 85

¹⁷⁴ Одитни доказателства № 6 и № 81

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 81

¹⁷⁶ Одитни доказателства № 81 и № 86

http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333435393731
<https://www.uni-ruse.bg/procurements/procedures/Forms/%D0%9E%D1%82%D0%BA%D1%80%D0%B8%D1%82%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%D0%B0/docsethomepage.aspx?ID=726&FolderCTID=0x0120D5200082067C652B5DF94FAB54F925BED9E9C7006D4DDD891D8744448DA9D9>

4.2.4. В документацията¹⁷⁷ на обществената поръчка, като основание за отстраняване на участниците в процедурата са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, като за тези по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е предвидено изключение, в случай на доказване от участник, че не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с изискванията на чл. 55, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП, обстоятелствата не са оповестени с обявлението за обществената поръчка.¹⁷⁸

4.2.5. Съгласно документацията¹⁷⁹ на обществената поръчка, избраният критерий за възлагане на обществената поръчка е „оптимално съотношение качество/цена“ с показатели за оценка на офертите и относителната им тежест както следва: „Предлагана цена“ – 90 т., „Техническо предложение – брой членове в балансираща група“ – 10 т. В несъответствие с разпоредбите на чл. 70, ал. 6, предложение първо от ЗОП, възложителят не е посочил показателите в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.¹⁸⁰

4.2.6. В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на ректора е назначена комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите. В изпълнение на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, от всички членове на комисията са попълнени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹⁸¹

Предаването на получените оферти за участие на председателя на комисията не е документирано с двустранно подписан протокол, съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Получаването е удостоверено с подписването на входящия регистър за получените оферти от председателя на комисията на 23.06.2017 г.¹⁸²

4.2.7. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, които са подписани от членовете на комисията, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. От комисията е изготвен доклад с изискуемото съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.¹⁸³

4.2.8. Възложителят е издал решение¹⁸⁴ за класиране на участниците и определяне на изпълнител, при спазване на чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В решението не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и доклада на комисията, с което не са изпълнени изисквания на чл. 43, ал. 1, изр. второ от ЗОП.¹⁸⁵

4.2.9. В резултат от проведената процедура е сключен договор¹⁸⁶ с участника, определен за изпълнител, като са спазени изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.¹⁸⁷

[D7DA614011&List=b1aeb378-1942-4c52-aa2d-](https://www.ozona.bg/D7DA614011&List=b1aeb378-1942-4c52-aa2d-83fcb832d2da&RootFolder=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004&RecSrc=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004)

[83fcb832d2da&RootFolder=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004&RecSrc=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004](https://www.ozona.bg/83fcb832d2da&RootFolder=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004&RecSrc=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2017%2D0004)

¹⁷⁷ Част I „Указания за подготовката на оферта“, Раздел III „Условия за участие в процедурата“, т. 8 „Изисквания за личното състояние (за допустимост) на участника“, т. 8.1. „Основания за отстраняване от настоящата процедура“, т. т. 8.1.1.4., 8.1.2.4., 8.1.2.5, 8.1.2.6 и 8.1.2.7 и Раздел III „Условия за участие в процедурата“, т. 8.1.2.4

¹⁷⁸ **Одитни доказателства № 87 и № 88**

¹⁷⁹ Част I „Указания за подготовката на оферта“, Раздел V „Съдържание на офертата“, т. 3 „Критерий за оценка на офертите“

¹⁸⁰ **Одитни доказателства № 87 и № 88**

¹⁸¹ **Одитно доказателство № 81**

¹⁸² **Одитни доказателства № 89 и № 90**

¹⁸³ **Одитно доказателство № 81**

¹⁸⁴ № 10/27.07.2017 г.

¹⁸⁵ **Одитно доказателство № 91**

¹⁸⁶ рег. № 95B00-52/26.09.2017 г.

¹⁸⁷ **Одитно доказателство № 92**

Договорът е подписан 18 дни след предвидения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП срок за неговото сключване – един месец след влизане в сила на решението за определяне на изпълнителя.¹⁸⁸

4.2.10. На основание чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП към датата на сключване на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция за изпълнението му, чиято стойност съответства на изискуемата, съгласно обявлението¹⁸⁹ за оповестяване на откриването на процедурата. Банковата гаранция е със срок на валидност до 30.09.2019 г., който е по-малък от изискуемия с документацията¹⁹⁰ за участие в обществената поръчка срок - минимум един месец след датата на приключване изпълнението на договора. С писмо, рег. № 53000-161/24.11.2017 г. от изпълнителя е предоставена Промяна № 1 от 06.11.2017 г. към банковата гаранция, с която срокът ѝ на валидност е удължен до 31.10.2019 г.¹⁹¹

4.2.11. В съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП в рамките на 30-дневен срок след сключване на договора до АОП е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка.¹⁹²

4.2.12. В изпълнение изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, договорът, заедно с всички приложения към него е публикуван в профила на купувача.¹⁹³

4.3. Обществена поръчка, с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни командировки в страната и/или чужбина на служители на Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2017-0010), възложена чрез публично състезание по реда на ЗОП.

Установено е :

4.3.1. Процедурата е открита с решение на възложителя, с което в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗОП са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията на обществената поръчка. Решението съдържа всички реквизити, изискуеми по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.¹⁹⁴

4.3.2. Обявлението за обществената поръчка е изпратено до АОП и публикувано в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 36, ал. 1, чл. 99, т. 3 и чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.¹⁹⁵

4.3.3. Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да определя критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката. Според разпоредбата на чл. 63, ал. 6 от ЗОП като критерий за подбор не може да се включват условия или изисквания, които са свързани с изпълнението на определен брой изпълнени договори с конкретно посочване на предмета им.

В обявлението за обществената поръчка от РУ не е посочена информация относно обема на поръчката, съгласно т. 3 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.¹⁹⁶

В т. III.1.3 от обявлението и в т. 13.3.1. на Раздел III от документацията за участие в процедурата е поставено изискване за техническите и професионалните способности на участниците в процедурата: „Участникът трябва да има опит в изпълнение на дейности с

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 91, 92 и 93

¹⁸⁹ т. VI.3 от обявлението

¹⁹⁰ Част I, Раздел VII т. 6.2 от документацията за участие в процедурата

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 87, 88, 92, 94 и 95

¹⁹² Одитно доказателство № 81

¹⁹³ Одитно доказателство № 86

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 31, 96, 97, 98

¹⁹⁵ Одитни доказателства № 81 и № 99

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 100

предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката през последните 3 (три) години, считано от датата на подаване на офертата - минимум един успешно изпълнен договор за идентична или сходна по предмет и обем услуга“. Посочено е, че под „сходни“ с предмета на поръчката следва да се разбират услуги, извършвани в областта на осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж по въздух, а под „сходни“ по обем услуги следва да се разбира изпълнени договори за сходни услуги с подобен обем - за последните три години на обща стойност минимум колкото прогнозната стойност на настоящата поръчка.¹⁹⁷

Поставеното изискване е в нарушение на изискванията на чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 63, ал. 1, т. 1 и ал. 6 от ЗОП, тъй като при изследване на техническите и професионалните способности на участниците, възложителят трябва да изисква от тях да докажат изпълнение на дейности, с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката в количествено и качествено отношение, а не да поставя изискване за изпълнение на определен брой изпълнени договори и да изследва стойността на същите, и да я сравнява с прогнозната стойност на обществената поръчка. Стойността, заплатена за определени дейности, не може да бъде критерий за опита на участника, който ги извършва, поради факта, че цената се формира от търсенето и предлагането на дейностите в определен момент.

4.3.4. В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. В изпълнение на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, всички членове на комисията са попълнили декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹⁹⁸

4.3.5. На основание чл. 181, ал. 4 от ЗОП от комисията е съставен протокол за подбор, разглеждане, оценка и класиране на офертите. Протоколът е представен на възложителя в приложение към доклада по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, в който комисията е отразила всички извършени действия и взети решения.¹⁹⁹

4.3.6. При разглеждане на ценовите оферти на участниците, комисията е констатирала, че всички участници са направили еднакво по стойност ценово предложение. Предвид определеният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка - „най-ниска цена“, на основание чл. 58, ал. 3 от ППЗОП, комисията е взела решение²⁰⁰ за провеждане на публичен жребий за определяне на изпълнител.²⁰¹

Информацията за датата, мястото и часа на провеждане е оповестена с публикувано на 06.10.2017 г. съобщение на профила на купувача.²⁰²

4.3.7. Възложителят е издал решение²⁰³ за класиране на участниците и определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада, в съответствие с изискванията на чл. 106, ал. 3 и ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемата информация, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В него не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и доклада на комисията, в несъответствие с разпоредбите на чл. 43, ал. 1, изр. второ от ЗОП.²⁰⁴

4.3.8. В резултат от проведената процедура е сключен договор²⁰⁵ за възлагане на обществена поръчка с определения за изпълнител участник при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.²⁰⁶

¹⁹⁷ Одитни доказателства № 100 и № 101

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 81

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 81

²⁰⁰ т. 7 и т. 8 от Протокол за проведените заседания на 12.09.2017 г., 20.09.2017 г., 27.09.2017 г., 03.10.2017 г. и 11.10.2017 г.

²⁰¹ Одитно доказателство № 81

²⁰² Одитно доказателство № 99

²⁰³ № 15/13.10.2017 г.

²⁰⁴ Одитно доказателство № 102

²⁰⁵ № 95B00-67/07.11.2017 г.

4.3.9. В съответствие с чл. 185 от ЗОП, обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено до РОП и публикувано в профила на купувача в 30-дневен срок от сключване на договора.²⁰⁷

4.4. Обществена поръчка, с предмет „Извършване на денонощна физическа охрана на райони и имущество на Русенски университет „Ангел Кънчев” в гр. Русе“ (УИН: 00585-2016-0004), възложена чрез пряко договаряне по реда на ЗОП.

Установено е:

4.4.1. Възложителят е избрал да проведе процедурата на пряко договаряне на основание на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Предметът на обществената поръчка²⁰⁸ са услуги по приложение № 2 и стойността на поръчката²⁰⁹ попада в праговете по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Избраният ред за възлагане е законосъобразен.²¹⁰

4.4.2. Процедурата е открита с решение²¹¹ на възложителя, с което в съответствие с разпоредбите на чл. 22, ал. 2 от ЗОП е одобрена поканата за участие. Решението съдържа всички реквизити, изискуеми по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В изпълнение на изискванията на чл. 182, ал. 2 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата е мотивирано приложимото основание по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.²¹²

4.4.3. Решението е изпратено до АОП и е публикувано в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 99, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.²¹³

4.4.4. В съответствие с указанията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решението за откриване на процедурата, възложителят е посочил лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.²¹⁴

4.4.5. Поканата²¹⁵ за участие в прякото договаряне съдържа изискуемата информация по чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.²¹⁶

4.4.6. В изпълнение на изискванията на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, поканата е изпратена до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата и в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП е публикувана в профила на купувача.²¹⁷

4.4.7. Със заповед²¹⁸ на ректора, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, е назначена комисия за провеждане на преговори с поканените участници. В изпълнение на

²⁰⁶ Одитно доказателство № 81

²⁰⁷ Одитни доказателства № 81 и № 99

²⁰⁸ „Извършване на денонощна физическа охрана на райони и имущество на Русенски университет „Ангел Кънчев” в гр. Русе” с основен код: 79913000 от Общия терминологичен речник

²⁰⁹ 470 000 лв. без ДДС

²¹⁰ Одитно доказателство № 81

²¹¹ № 4/30.05.2016 г.

²¹² Одитно доказателство № 81

²¹³ Одитни доказателства № 81 и № 103

<http://rop3->

app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333336383836

<https://www.uni->

[ruse.bg/procurements/procedures/Forms/%D0%9E%D1%82%D0%BA%D1%80%D0%B8%D1%82%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%D0%B0/docsethomepage.aspx?ID=555&FolderCTID=0x0120D5200082067C652B5DF94FAB54F925BED9E9C7006D4DDD891D8744448DA9D9D7DA614011&List=b1aeb378-1942-4c52-aa2d-83fcb832d2da&RootFolder=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2016%2D0004&RecSrc=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2016%2D0004](https://www.uni-ruse.bg/procurements/procedures/Forms/%D0%9E%D1%82%D0%BA%D1%80%D0%B8%D1%82%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%D0%B0/docsethomepage.aspx?ID=555&FolderCTID=0x0120D5200082067C652B5DF94FAB54F925BED9E9C7006D4DDD891D8744448DA9D9D7DA614011&List=b1aeb378-1942-4c52-aa2d-83fcb832d2da&RootFolder=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2016%2D0004&RecSrc=%2Fprocurements%2Fprocedures%2F00585%2D2016%2D0004)

²¹⁴ Одитно доказателство № 81

²¹⁵ рег. № 53000-93/30.05.2016 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 104

²¹⁷ Одитни доказателства № 103 и № 104

²¹⁸ № 1228/13.06.2016 г.

изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, всички членове на комисията са попълнили декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.²¹⁹

4.4.8. В съответствие с чл. 67, ал. 1 от ППЗОП, комисията е определила²²⁰ чрез жребий поредността на провеждане на преговорите с поканените участници.²²¹

4.4.9. Комисията е провела преговори с всеки от участниците, резултатите от които са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от съответния участник, с което са изпълнени изискванията на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.²²²

4.4.10. За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад с изискуемото съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.²²³

4.4.11. В изпълнение на чл. 106, ал. 3 и ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал решение²²⁴ за класиране на участниците и определяне на изпълнител, което съдържа минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В решението не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и доклада на комисията, с което не са изпълнени изискванията на чл. 43, ал. 1, изр. второ от ЗОП.²²⁵

4.4.12. В резултат от проведената процедура е сключен договор²²⁶ за възлагане на обществена поръчка с определения за изпълнител участник, при спазване на разпоредбите на чл. 112 от ЗОП.²²⁷

4.4.13. Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено до АОП и публикувано в профила на купувача в 30-дневен срок от сключване на договора, съобразно изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП.²²⁸

4.4.14. Към договора за възлагане на обществената поръчка е сключен анекс²²⁹ на основание чл. 116, ал. 1, т.т. 1, 3 и 5 от ЗОП. Възложителят не е изпратил до АОП за вписване в РОП и не е публикувал на профила на купувача обявление по образец за **изменение** на договора, с което не е изпълнено изискването на чл. 185, т. 2 от ЗОП.²³⁰

4.5. Проверка за прилагането на въведените в РУ контролни дейности при процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП с предмет „Доставка на 3 (три) броя сървъри, необходими за обслужване на дейността на проект "Towards the Modernisation of Higher Education Institutions in Uzbekistan - MATCHES", 544573-TEMPUS-1-2013-1-BG-TEMPUS-JPHES, управляван от Русенски университет „Ангел Кънчев“ (УИН: 00585-2016-0005) и с предмет „Организиране и провеждане на четири събития по проект "Risk Management for Large Scale Infrastructures in the Romanian Bulgarian cross border area", PROJECT Code: 15.3.1.017, който се изпълнява по Програма INTERREG V-A Romania-Bulgaria 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие“ (УИН:00585-2017-0007).

Установено е:

4.5.1. Една от обществените поръчки²³¹ е възложена чрез открита процедура по реда ЗОП, при действието на неактуализирани вътрешни правила²³², уреждащи реда за провеждане и възлагане на открита процедура от ЗОП (отм.).²³³

²¹⁹ Одитно доказателство № 81

²²⁰ т. 9 от Протокол № 1 за проведените заседания на 13.06.2016 г. и 15.06.2016 г.

²²¹ Одитно доказателство № 81

²²² Одитно доказателство № 81

²²³ Одитно доказателство № 81

²²⁴ от 04.07.2016 г.

²²⁵ Одитно доказателство № 105

²²⁶ рег. № 95B00-64/01.08.2016 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 81

²²⁸ Одитни доказателства № 81 и № 103

²²⁹ рег. № 95AD00-11/03.11.2016 г.

²³⁰ Одитни доказателства № 85 и № 106

²³¹ УИН: 00585-2016-0005

²³² ВПОП

В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ВПОП, проектът на документация е съгласуван с определените длъжностни лица. Решението на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнител е съгласувано с юрист, осъществяващ правното обслужване на РУ, в съответствие с чл. 28, ал. 3, във вр. с чл. 28, ал. 2, т. 1 от ВПОП.²³⁴

4.5.2. От помощник-ректора не е документирано извършването на контрол по чл. 24, ал. 3 във вр. с ал. 1 от ВПРУЦОП върху подготовката, обявяването, провеждането и възлагането на една обществена поръчка.^{235, 236}

4.5.3. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите за обществените поръчки, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 24, ал. 3 във вр. с ал. 1 от ВПРУЦОП, в сила от 01.01.2017 г.²³⁷

4.5.4. Договорите са подписани от главен счетоводител и юрист, осъществяващ правното обслужване на РУ, но не са съгласувани с помощник-ректора по реда на т. 2 от Заповед № 252/09.02.2016 г. на ректора.²³⁸

При възлагането на обществените поръчки, чрез процедури по реда на ЗОП са установени пропуски в съдържанието на обявленията за обществените поръчки и наличието на поставен критерий за подбор, който не е съобразен с обема на обществената поръчка и необосновано ограничава участието на лица в процедурата. При провеждането на една от процедурите не е приложен нормативният ред за документиране предаването на офертите на председателя на комисията. Не са спазени законови изисквания за посочване в решенията за класиране на участниците и определяне на изпълнител на връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и доклада на комисията и за публикуване на информация за изменен и изпълнен договор в РОП и в профила на купувача. Сключен е договор след предвидения срок и при представена гаранция за изпълнение, чийто срок на валидност не съответства на изискуемия.

В по-голямата си част въведените контролни дейности не са прилагани съобразно изискванията на вътрешните правила.

5. Публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.), възложителите могат да не провеждат процедурите по ЗОП (отм.), но са длъжни да прилагат условията и реда на Глава осма „а“ при обществени поръчки с обект по чл. 3, ал. 1 от ЗОП (отм.), на посочените стойности без ДДС. За възлагането на обществени поръчки по този ред, възложителят събира оферти с публикуване на покана. На основание чл. 101б от ЗОП (отм.) публичната покана се изготвя по образец, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържа: наименование и адрес на възложителя; обект на поръчката, прогнозна стойност и източник на финансиране; кратко описание на предмета на поръчката, а когато е приложимо - и количество или обем; критерия за възлагане, а когато изборът се извършва по критерий икономически най-изгодна оферта - и методика за оценка на офертата; срок и място за получаване на офертите, както и дата, час и място на отваряне на офертите.

През одитирания период от РУ по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) са публикувани шест покани за събиране на оферти, от които три са приключили със сключване на договори.

²³³ Одитно доказателство № 72

²³⁴ Одитно доказателство № 81

²³⁵ УИН:00585-2017-0007

²³⁶ Одитно доказателство № 85

²³⁷ Одитно доказателство № 85

²³⁸ Одитни доказателства №№ 32, 85, 107 и 108

Проверени са възложените 3 обществени поръчки съответно с предмет: „Периодична доставка на консумативи за машина HP Indigo 3050, собственост на Русенски университет „Ангел Кънчев“ (ID номер: 9050291), „Периодична доставка на консумативи за офис техника (тонери, мастила и тонер касети) необходими за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“ и изнесените му филиали в гр. Разград и гр. Силистра при изпълнение на дейността му, както и във връзка с реализацията на национални проекти, изпълнявани от Русенски университет „Ангел Кънчев“ и такива, съфинансирани от Европейския съюз“ (ID номер: 9050757) и „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“, както и във връзка с реализацията на национални проекти, изпълнявани от Русенския университет „Ангел Кънчев“ и такива, съфинансирани от Европейския съюз“ (ID номер: 9052554).²³⁹

При проверката за съответствие на възлаганията с изискванията на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и вътрешните правила, е установено:

5.1. Публичните покани са публикувани²⁴⁰ в Портала за обществени поръчки на АОП и в профила²⁴¹ на купувача на университета, в съответствие с изискванията на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).²⁴²

5.2. Обществените поръчка попадат в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).²⁴³

5.3. Публичните покани са изготвени по утвърдения образец, съгласно разпоредбите на чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). В тях не е посочена изискуемата по чл. 101б, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) информация за източника на финансиране на обществените поръчки.²⁴⁴

5.4. Сроковете за получаване на офертите и за публичен достъп до поканите са определени при спазване на чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.).²⁴⁵

5.5. При две публични покани,²⁴⁶ проектът на документациите за участие в обществените поръчки е съгласуван с юрист, осъществяващ правното обслужване на университета, но не е съгласуван от помощник-ректора и от главния счетоводител, с което не са изпълнени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ВПОП.²⁴⁷

5.6. В несъответствие с изискванията на чл. 101б, ал. 3 от ЗОП, съобщенията за поканите²⁴⁸ са изпратени до средствата за масово осведомяване на 19.02.2016 г. и 13.04.2016 г., вместо в деня на публикуването на съответната покана на профила на купувача - 24.02.2016 г. и 12.04.2016 г.²⁴⁹

5.7. Съгласно изискванията на чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.), със заповеди²⁵⁰ на ректора са назначени комисии за получаването, разглеждането и оценката на офертите.²⁵¹

След получаване на офертите от членовете на комисиите са попълнени декларации за обстоятелствата по чл. 35, ал. 1, т. 2 - 4 от ЗОП (отм.), с изключение на две обществени поръчки²⁵², при които не са представени декларации от помощник-ректора на

²³⁹ Одитно доказателство № 7

²⁴⁰ на 10.02.2016 г., 24.02.2016 г. и 12.04.2016 г.

²⁴¹ <https://www.uni-ruse.bg/procurements/public-calls>

²⁴² Одитни доказателства №№ 7, 109, 110, 111

²⁴³ Одитни доказателства №№ 7, 109, 110, 111

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 109, 110, 111, 112

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 7, 109, 110, 111

²⁴⁶ ID номер 9050757 и 9052554

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 112, 113, 114

²⁴⁸ ID номер 9050757 и 9052554

²⁴⁹ Одитно доказателство № 112

²⁵⁰ №№ 274/10.02.2016 г., 423/24.02.2016 г. и 778/12.04.2016 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 112

²⁵² ID номер 9050291 и 9050757

университета, определен за член на комисиите и една обществена поръчка²⁵³, при която не е представена декларация от председателя на комисията. В посочените случаи не са изпълнени изискванията на чл. 101г, ал. 2 от ЗОП (отм.).²⁵⁴

5.8. При едно възлагане чрез публична покана²⁵⁵ съставеният от комисията протокол от 25.04.2016 г. за получаване, разглеждане и оценка на офертите и за класиране на участниците е изпратен на участниците на 26.04.2016 г., но е публикуван на профила на купувача на 06.06.2016 г., което е в несъответствие с разпоредбите на чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.) за изпълнение на дейностите в един и същи ден.²⁵⁶

5.9. В съответствие с изискванията на чл. 101е, ал. 1 от ЗОП (отм.) с класираните на първо място участници са сключени договори²⁵⁷, които са публикувани²⁵⁸ на профила на купувача.²⁵⁹

Преди сключването на договорите от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение, с което не са изпълнени изискванията на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.²⁶⁰

Възлагането на обществени поръчки чрез публикуване на покани за събиране на оферти е в съответствие с правната рамка, с изключение на установеното неспазване на нормативните изисквания за: посочване в публичните покани на информация за източника на финансиране на обществените поръчки, изпращане на информация до средствата за масова информация в деня на публикуване на поканата, деклариране на изискуеми обстоятелства от член и председател на комисия и публикуване на протокола за работата на комисията в деня на изпращането му на участниците. Преди сключване на договорите за възлагане на обществените поръчки не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

6. Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и за прилагане на контролните дейности на възложените през одитирания период девет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в т.ч. осем чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП и една чрез покана до определено лице/лица по чл. 191 от ЗОП.²⁶¹

6.1. Обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, с предмет: „Абонаментна доставка на вестници и списания през 2017 г. по три обособени позиции: на българоезични, рускоезични, западноевропейски и американски периодични издания за нуждите на Университетската Библиотека и Ректората“ (ID номер: 9058786/18.11.2016 г.); „Периодична доставка на консумативи за машина HP Indigo 3050, собственост на Русенски университет "Ангел Кънчев“ (ID номер: 9063490/19.04.2017 г.); „Извършване на текущи и аварийни СМР за поддръжката на учебните корпуси на РУ „Ангел Кънчев“ в град Русе, Силистра, Разград, Видин и почивна база с. Шкорпиловци“ (ID номер: 9066231/13.07.2017 г.); „Абонаментна доставка на вестници и списания през 2018 година за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“, по обособени

²⁵³ ID номер 9052554

²⁵⁴ Одитно доказателство № 112

²⁵⁵ ID номер 9050757

²⁵⁶ Одитно доказателство № 112

²⁵⁷ рег. №№ 95B00-26/16.03.2016 г., 95B00-41/03.05.2016 г. и 95B00-50/02.06.2016 г.

²⁵⁸ <https://www.uni-ruse.bg/procurements/public-calls>

²⁵⁹ Одитно доказателство № 7

²⁶⁰ Одитно доказателство № 112

²⁶¹ Одитно доказателство № 8

позиции“²⁶² (ID номер: 9071420/11.12.2017 г.); „Изработка, доставка и монтаж на модулна мебел и друго офис обзавеждане за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“ и неговите подразделения – филиал Разград и филиал Силистра“, съгласно периодически представени от Възложителя конкретни заявки“ (ID номер: 9053921/28.06.2016 г.); „Извършване на наземно и въздушно фото и видео заснемане на 16 (шестнадесет) архитектурни обекти със създаване на краен художествен продукт, необходими за нуждите на ПРОЕКТ 15.2.1.038 - Интерактивна визуализация на древноримското културно наследство в трансграничния регион между България и Румъния – ARCHIVE“ (ID номер: 9054734/27.07.2016 г.); „Доставка на 2 (два) броя безпилотни летателни апарати и необходимото за тях оборудване за извършване на въздушно фото и видео заснемане“, необходими за нуждите на ПРОЕКТ 15.2.1.038 - Интерактивна визуализация на древноримското културно наследство в трансграничния регион между България и Румъния – ARCHIVE“ (ID номер: 9055111/08.08.2016 г.) и „Периодична доставка на канцеларски материали и консумативи, необходими за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“ и структурните му звена в гр. Разград и гр. Силистра“, както и по изпълнение на национални и международни проекти, финансирани със средства получени от Европейския съюз, други държави и неправителствени организации от чужбина.“, съгласно периодически представени от Възложителя конкретни заявки“ (ID номер: 9055786/25.08.2016 г.)

Установено е :

6.1.1. Обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.²⁶³

6.1.2. За събиране на офертите възложителят е публикувал обяви на профила на купувача, които съдържат изискуемата информация по образец – Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации и документацията за участие.²⁶⁴

6.1.3. В изпълнение на изискванията на чл. 96, ал. 1 от ППЗОП, в деня на публикуване на обявите в профила на купувача, възложителят е публикувал и кратка информация за поръчките на портала за обществени поръчки.²⁶⁵

6.1.4. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. от помощник-ректора не е документирано извършването на контрол по чл. 24, ал. 2, във вр. с чл. 24, ал. 1 от ВПРУЗОП при възлагането на една обществена поръчка.^{266, 267}

6.1.5. Срокът за получаване на офертите е определен в съответствие с изискванията на чл. 188 от ЗОП.²⁶⁸

6.1.6. В нормативно установения срок са постъпили писмени искания за разяснение, във връзка с условията на две обществени поръчки.²⁶⁹ В съответствие с изискванията на чл. 189 от ЗОП, разясненията са публикувани в профила на купувача на следващия работен ден.²⁷⁰

²⁶² ОП № 1 „Абонаментна доставка на българоезични периодични издания през 2018 г.“, ОП № 2 „Абонаментна доставка на рускоезични периодични издания през 2018 г.“ и ОП № 3 „Абонаментна доставка на западноевропейски и американски периодични издания през 2018 г.“

²⁶³ **Одитно доказателство № 8**

²⁶⁴ **Одитни доказателства №№ 115 – 123; <https://www.uni-ruse.bg/procurements/offers-with-ad>**

²⁶⁵ **[http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1022251&_dad=portal&_schema=PORTAL&ca_id=3437&menu_id=11&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F657365617263685F7070322E7068703F7570693D353835)**

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1022251&_dad=portal&_schema=PORTAL&ca_id=3437&menu_id=11&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F657365617263685F7070322E7068703F7570693D353835](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1022251&_dad=portal&_schema=PORTAL&ca_id=3437&menu_id=11&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F657365617263685F7070322E7068703F7570693D353835)

²⁶⁶ ID номер: 9071420/11.12.2017 г.

²⁶⁷ **Одитно доказателство № 50**

²⁶⁸ **Одитно доказателство № 115**

²⁶⁹ ID номер 9054734/27.07.2016 г. и 9055111/08.08.2016 г.

²⁷⁰ **Одитни доказателства №№ 115, 121 и 122**

6.1.7. Със заповеди на ректора на РУ, в съответствие с разпоредбите на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, са определени комисии за разглеждане и оценка на постъпилите оферти.²⁷¹

При една обществена поръчка²⁷², в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8, във връзка с чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, не е представена декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП от член на комисията.²⁷³

6.1.8. В съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, действията на комисииите по разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците са отразени в протоколи, утвърдени от възложителя с полагане на подпис и са публикувани в профила на купувача.²⁷⁴

При шест обществени поръчки²⁷⁵ не е посочена дата на утвърждаването на протоколите.²⁷⁶ Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. С утвърждаването на протокола от работата на комисията, ректорът определя изпълнителя на обществената поръчка, поради което при неговото утвърждаване трябва да се посочва дата.

6.1.9. При две от обществените поръчки²⁷⁷, при разглеждане, оценка и класиране на офертите на участниците, задълженията на редовен член от комисията са поети от резервен член. Промените са осъществени при липса на направен самоотвод по чл. 51, ал. 9 от ППЗОП или осъществено отстраняване по чл. 51, ал. 10 от ППЗОП и издадена заповед по чл. 51, ал. 11 от ППЗОП за определяне на нов член на комисията.²⁷⁸

6.1.10. В публикуваната обява на една обществена поръчка²⁷⁹, възложителят е посочил за дата и час на отваряне на офертите - 29.11.2016 г. от 14.30 ч. Съгласно Протокол за заседанията на комисията от 06.12.2016 г. и 07.12.2016 г., публичното заседание за отваряне на постъпилите оферти за участие е проведено на 06.12.2016 г. в 14.30 ч., а обявяването на ценовите предложения е осъществено на 07.12.2016 г. Съгласно т. 1 и т. 6 от протокола на заседанията, не са присъствали представители на участниците. Информацията за промяната в датата на отваряне на офертите от 29.11.2016 г. на 06.12.2016 г. не е оповестена на профила на купувача.²⁸⁰

Посочената от одитирания обект причина за несъответствието между обявената и протоколираната дата на отваряне на офертите е допусната техническа грешка при изготвяне на протокола на комисията, в който датата на отваряне на офертите неправилно е посочена като 06.12.2016 г., вместо 29.11.2016 г.²⁸¹ Твърдението, че е спазена обявената дата на отваряне на офертите се подкрепя от наличието на: декларации от членовете на комисията за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, които са изготвени с дата 29.11.2016 г. и публикувано на 02.12.2016 г. на профила на купувача уведомление за датата на отваряне на ценовите предложения - 07.12.2016 г.²⁸²

6.1.11. В резултат на проведените възлагания с определените изпълнители са сключени договори за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с изискванията на чл. 194, ал. 1 от ЗОП.²⁸³

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 115, 124 и 125

²⁷² ID номер 9055786/25.08.2016 г.

²⁷³ Одитно доказателство № 126

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 115-123, 127-129

²⁷⁵ ID номер: 9063490/19.04.2017 г., 9066231/13.07.2017 г., 9053921/28.06.2016 г., 9054734/27.07.2016 г., 9055111/08.08.2016 г. и 9055786/25.08.2016 г.

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 50, 115, 128 и 129

²⁷⁷ ID номер: 9066231/13.07.2017 г. и 9054734/27.07.2016 г.

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 50, 124, 125, 126, 128 и 129

²⁷⁹ ID номер: 9058786/18.11.2016 г.

²⁸⁰ Одитни доказателства № 126 и № 127

²⁸¹ Одитно доказателство № 50

²⁸² Одитни доказателства № 116 и № 130

²⁸³ Одитно доказателство № 115

6.1.12. На основание чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, договорите са публикувани в профила на купувача, като три от публикациите²⁸⁴ не включват изискуемите приложения към договорите.²⁸⁵

По време на одита информацията на профила на купувача за два от договорите²⁸⁶ е допълнена и приведена в съответствие с нормативните изисквания.²⁸⁷

6.1.13. През одитирания период пет обществени поръчки²⁸⁸ са възложени, при липса на утвърден вътрешен ред за събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП. Новите вътрешни правила на РУ са утвърдени близо осем месеца след законовите изменения²⁸⁹, а въведените с ВПОП контролни дейности не са адекватни за минимизиране на рисковете при възлагането на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява.²⁹⁰

6.1.14. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите за обществени поръчки, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 24, ал. 3, във връзка с ал. 1 от ВПРУЦОП, в сила от 01.01.2017 г.²⁹¹

6.1.15. Договорите са подписани от главния счетоводител и юриста, осъществяващ правното обслужване на РУ, но не са съгласувани с помощник-ректора по реда на т. 2 от Заповед № 252/09.02.2016 г. на ректора.²⁹²

6.2. Обществена поръчка, чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП с предмет „Годишен абонамент за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“ за 2018 година“.

Установено е:

6.2.1. За възлагане на обществената поръчка, възложителят е изпратил покана, с изх. № 5300-158/20.11.2017 г., до лица, притежаващи права, по смисъла на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²⁹³

6.2.2. От помощник-ректора не е документиран контролът по чл. 24, ал. 2, във връзка с чл. 24, ал. 1 от ВПРУЦОП върху възлагането на обществената поръчка.²⁹⁴

6.2.3. Предвиденият срок за представяне на оферти от лицата, до които е изпратена поканата е четири дни, при минимално изискуеми седем дни, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП.²⁹⁵

6.2.4. В определения срок от лицата, до които е изпратена поканата са постъпили две оферти за участие в обществената поръчка.

6.2.5. На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, възложителят е издал заповед, с която е определил състава на комисията за разглеждане и оценка на офертите. Изпълнени са изискванията на чл. 51, ал. 8, във вр. с чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, като всички членове на комисията са попълнили декларация за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.²⁹⁶

²⁸⁴ за договори № 95B00-27/30.05.2017 г. за „Периодична доставка на консумативи за машина HP Indigo 3050, собственост на Русенски университет „Ангел Кънчев“, № 95B00-93/21.12.2017 г. за „Абонаментна доставка на българоезични периодични издания“ и № 95B00-96/29.12.2017 г. за „Абонаментна доставка на западноевропейски и американски периодични издания“

²⁸⁵ **Одитни доказателства №№ 50, 116-123 и 126**

²⁸⁶ № 95B00-93/21.12.2017 г. за „Абонаментна доставка на българоезични периодични издания“ и № 95B00-96/29.12.2017 г. за „Абонаментна доставка на западноевропейски и американски периодични издания“

²⁸⁷ **Одитни доказателства № 50 и № 131**

²⁸⁸ ID номер: 9058786/18.11.2016 г., 9053921/28.06.2016 г., 9054734/27.07.2016 г., 9055111/08.08.2016 г. и 9055786/25.08.2016 г.

²⁸⁹ отмяната на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) и приемането на ЗОП (обн., ДВ, бр.13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)

²⁹⁰ **Одитно доказателство № 72**

²⁹¹ **Одитно доказателство № 50**

²⁹² **Одитно доказателство № 50**

²⁹³ **Одитно доказателство № 132**

²⁹⁴ **Одитно доказателство № 50**

²⁹⁵ **Одитно доказателство № 132**

²⁹⁶ **Одитно доказателство № 115**

6.2.6. Действията на комисията по разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците, са отразени в протокол, съгласно изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП. Протоколът е представен на възложителя в приложение към доклада по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, който е утвърден на 01.12.2017 г. с полагане на подпис. Спазени са изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.²⁹⁷

6.2.7. В съответствие с изискванията на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, с определените изпълнители са сключени два договора²⁹⁸ за възлагане на обществената поръчка.²⁹⁹

6.2.8. В изпълнение на разпоредбите на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП в профила на купувача са публикувани договорите за обществени поръчки, заедно с приложенията към тях.³⁰⁰

6.2.9. Преди сключване на договорите от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на задълженията, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 24, ал. 3, във вр. с чл. 24, ал. 1 от ВПРУЦОП, в сила от 01.01.2017 г.³⁰¹

6.2.10. Договорите са подписани от главния счетоводител и юриста, осъществяващ правното обслужване на РУ, но не са съгласувани с помощник-ректора, по реда на т. 2 от Заповед № 252/09.02.2016 г. на ректора.³⁰²

Избраният ред за възлагане на обществените поръчки е законосъобразен. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка за: деклариране на изискуеми обстоятелства от член на комисия, промяна в състава на комисията, публикуване на приложенията към договорите за възлагане на обществените поръчки в профила на купувача. При възлагането на обществена поръчка, чрез покана до определени лица е определен срок за получаване на офертите, който е по-кратък от предвидения в ЗОП.

В по-голямата си част обществените поръчки са възложени при липса на утвърден вътрешен ред за събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, в резултат на което са установените несъответствия с правната рамка.

Процедурите по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и съгласуване на договорите за обществените поръчки не са прилагани по утвърдения вътрешен ред.

7. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в РУ „Ангел Кънчев“ действат 17 договора, сключени в резултат на проведени процедури по ЗОП, изпълнението на които приключва към 31.12.2017 г. Осъществените за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. плащания по тези договори са на обща стойност 1 087 622 лв. без ДДС.³⁰³

Контролът по изпълнение на договорите, независимо от приложения ред за избор на изпълнител, съгласно чл. 55 от ВПОП (в сила до 31.12.2016 г.) се осъществява от административен специалист „Планиране и изпълнение на договори“ или друго длъжностно лице, определено от ректора на университета по предложение на помощник-ректора и главния счетоводител.³⁰⁴

Считано от 01.01.2017 г. съгласно чл. 22 от ВПРУЦОП изпълнението на всички договори се контролира от експерт в отдел „Обществени поръчки“, който следи за: спазване срока на договора, съответствие на изпълнението с изискванията на договора

²⁹⁷ Одитни доказателства № 115 и № 133

²⁹⁸ № 95В00-85/13.12.2017г. и № 95В00-86/13.12.2017г.

²⁹⁹ Одитно доказателство № 115

³⁰⁰ Одитно доказателство № 133

³⁰¹ Одитно доказателство № 50

³⁰² Одитно доказателство № 50

³⁰³ Одитни доказателства № 6 и № 24

³⁰⁴ Одитно доказателство № 72

относно техническите спецификации, изискванията за качество и количество, като и за други параметри, съобразно предмета на поръчката и клаузите на договора. При установени несъответствия, длъжностното лице не следва да приема изпълнението или може да го приеме, като в приемо-предавателния протокол описва констатираните несъответствия и незабавно уведомява заявителя и помощник - ректора за предприемане на съответните действия. След приключване изпълнението на договора и при липса на основание за усвояване на гаранцията за изпълнение, същата се освобождава от възложителя чрез отдел „Обществени поръчки“ по ред, в зависимост от формата ѝ – парична сума или банкова гаранция/застрахователна полица, след представяне на доклад от служител от отдел „Обществени поръчки“. Разпределението на отговорностите не е съобразено с действащата структура на университета, в която не е обособен отдел „Обществени поръчки“.³⁰⁵

7.1. За съответствие с изискванията на нормативната уредба и договорените клаузи е проверено изпълнението на седем договора³⁰⁶, по които през одитирания период са осъществени плащания на обща стойност 798 327 лв. без ДДС.³⁰⁷

Установено е:

7.1.1. Сключените договори са срочни, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 6 от ЗОП (отм.) и чл. 113, ал. 4 от ЗОП.³⁰⁸

7.1.2. Изпълнението на договорените дейности е в съответствие с клаузите на сключените договори. Съставени са приемо-предавателни протоколи за извършените услуги и доставките, при необходимост.³⁰⁹

7.1.3. Спазен е принципът на документална обоснованост на стопанските операции, регламентиран в ЗСч, като плащанията са извършени въз основа на издадени фактури. Фактурираните единични цени съответстват на договорените. Сумите са изплатени в договорените срокове.³¹⁰

7.1.4. Преди извършване на плащанията по шест договора³¹¹ са приложени изискванията на Решение № 788 на МС от 28 ноември 2014 г. за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Решение № 593 на МС от 20 юли 2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.³¹²

Разпоредбите на Решение № 593 на МС от 20 юли 2016 г. не са приложени при изпълнението на договор № 95ДПР-21/16.09.2016 г.³¹³, по който са извършени шест плащания на обща стойност 69 764 лв. без да е изискано и получено потвърждение от Национална агенция за приходите и Агенция „Митници“ за липса на задължения на доставчика.³¹⁴

7.1.5. Представените по четири договора³¹⁵ гаранции за изпълнение са възстановени/освободени в зависимост от формата им (парична сума, банкова

³⁰⁵ **Одитни доказателства № 2 и № 74**

³⁰⁶ №№ 95B00–18/25.02.2013 г., 95B00-24/16.03.2015 г., 95B00-61/06.07.2015 г., 95B00-43/14.05.2016 г., 95B00-59/28.06.2016 г., 95ДПР-21/16.09.2016 г. и 95ДПР-25/20.10.2016 г.

³⁰⁷ **Одитни доказателства №№ 6, 24, 134-140**

³⁰⁸ **Одитни доказателства №№ 6, 24, 134-140**

³⁰⁹ **Одитни доказателства №№ 134-143**

³¹⁰ **Одитни доказателства №№ 134-143**

³¹¹ № 95 B00–18/25.02.2013 г., № 95B00-59/28.06.2016 г., № 95B00-61/06.07.2015 г., № 95B00-43/14.05.2016 г., № 95B00-24/16.03.2015 г. и № 95ДПР-25/20.10.2016 г.

³¹² **Одитни доказателства №№ 141-143**

³¹³ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на 3 (три) броя сървъри, необходими за обслужване на дейността на проект "Towards the Modernisation of Higher Education Institutions in Uzbekistan - MATCHES", 544573-TEMPUS-1-2013-1-BG-TEMPUS-JPHES, управляван от Русенски университет „Ангел Кънчев“

³¹⁴ **Одитно доказателство № 141**

³¹⁵ №№ 95B00-24/16.03.2015 г., 95B00-61/06.07.2015 г., 95B00-59/28.06.2016 г. и 95ДПР-21/16.09.2016 г.

гаранция/застрахователна полица), чрез банков превод или връщане на оригинала по куриер в договорените срокове.³¹⁶

Освобождаването на банковата гаранцията за изпълнение по договор № 95B00–18/25.02.2013 г.³¹⁷ е осчетоводено с операция от 18.04.2016 г. В университета не е съставен документ – разписка или подпис върху копие на банковата гаранция, с които да се удостовери начинът на предаване на изпълнителя на оригинала на банковата гаранция и датата на предаване.³¹⁸

7.1.6. Съгласно разпоредбите на чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.), възложителят изпраща до АОП информация в едномесечен срок след приключване на договор за обществена поръчка или след предсрочното му прекратяване. Считано от 15.04.2016 г., съгласно изискванията на чл. 185, т. 3 от ЗОП, възложителят изпраща до РОП обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора за изпълнение или за предсрочното му прекратяване.

По шест от проверените договори³¹⁹ информацията за приключването/изпълнението им е изпратена до АОП/РОП в законово определения срок.³²⁰

Информацията за приключването на договор № 95B00–18/25.02.2013 г. е изпратена до АОП на 18.04.2016 г., което е след нормативно регламентирания срок, тъй като договорът е приключил на 11.03.2016 г., когато е извършено последното плащане по фактура № 3262/01.03.2016 г. за охранителна услуга за м. февруари.³²¹

7.2. Функционирането на въведените контролни дейности и тяхната ефективност са проверени при изпълнението на три договора.³²²

Установено е, че при изпълнението на договорите от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разходите, който е документиран чрез съставяне на контролни листове, в съответствие с изискванията на ВПОПК. По отношение на плащанията е приложена системата за двоен подпис, като всички платежни документи са подписани/инициирани с квалифициран електронен подпис от ректора и ръководителя на ФСО/главен счетоводител на университета, съответно директора и зам.-главния счетоводител на филиал.³²³

Договорите са изпълнени в срок, в съответствие с правната рамка и договорените клаузи. Установени са несъответствия, свързани с неспазване на изискванията на Решение № 593 на МС от 20 юли 2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и сроковете за изпращане до РОП на информацията за изпълнен договор.

Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато и последователно през одитирания период.

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 135, 136, 138, 139 и 141

³¹⁷ с предмет „Организиране и провеждане на денонощна физическа охрана на райони и имущество на Русенски университет „Ангел Кънчев” – Русе по обособена позиция № 1

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 134, 141, 142 и 144

³¹⁹ №№ 95B00-24/16.03.2015 г., 95B00-61/06.07.2015 г., 95B00-43/14.05.2016 г., 95B00-59/28.06.2016 г., 95ДПР-21/16.09.2016 г. и 95ДПР-25/20.10.2016 г.

³²⁰ Одитни доказателства №№ 135-141

³²¹ Одитни доказателства №№ 134, 141 и 142

³²² №№ 95B00-17/25.02.2013 г., 95B00-100/10.11.2015 г. и 95B00-101/13.11.2015 г.

³²³ Одитни доказателства №№ 145-148

Раздел III. Имущество

1. Обща информация

През одитирания период, РУ „Ангел Кънчев“ управлява имоти по 11 акта³²⁴ за публична - държавна собственост, 10 акта³²⁵ за частна - държавна собственост, два акта³²⁶ за държавна собственост на недвижими имоти; три нотариални акта³²⁷ за собственост на недвижими имоти – апартаменти и един договор³²⁸ за покупко-продажба.³²⁹

За управляван от РУ поземлен имот в с. Стоевци, област Габровска не е установено наличие на документи, удостоверяващи право на ползване или собственост.³³⁰

В университета се поддържа база от данни за управляваните имоти. Създадени са регистри на сградите за 2016 г. и 2017 г., в които са отразени и временните постройки на университета. Определено³³¹ е длъжностно лице³³², отговорно за поддържане и актуализиране на информацията в регистрите.³³³

Управляваните от РУ имоти са отразени в баланса на университета, като общата стойност на земята и сградите към 31.12.2017 г. е 36 440 753 лв.³³⁴

Застроените имоти – публична държавна собственост са застраховани, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.³³⁵

Реализираните приходи от наем на имущество са в размер на 228 276 лв. за 2016 г. и 248 863 лв. за 2017 г., като от тях с най-голям относителен дял са постъпилите суми по сключени договори за наем на имоти/части от имоти, съответно 72,3 на сто и 71,0 на сто и от почасово ползване на части от имоти – 23,3 на сто и 22,7 на сто.³³⁶

В университета през одитирания период действат 62 договора за отдаване под наем на имоти/части от имоти. От тях 37 договора са сключени преди 01.01.2016 г. и 25 договора са сключени през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.³³⁷

Определянето на цената за почасовото ползване на имотите е по ценоразписи: за извършване на услуги и ползване на материалната база на РУ³³⁸; за месечните такси за паркомясто³³⁹; за ползване на тревното игрище на РУ.^{340,341} 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, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС – чрез провеждане на търг.

В университета са въведени Правила за управление на имоти и вещи, собственост на РУ „Ангел Кънчев“ (ПУИВСПРУ), утвърдени от ректора на 02.09.2015 г. Съгласно чл. 3, чл. 18 и чл. 19 от Правилата, изпълнението на функциите по управлението на имотите е възложено на помощник-ректора и главния счетоводител. Помощник-ректорът отговаря за

³²⁴ №№ 22 и 23 от 03.05.1999 г., 1315/02.07.2001 г., 2699/10.09.2003 г., 3291/14.01.2005 г., 3886/20.02.2006 г., 2230/16.06.2009 г., 2231/17.06.2014 г., 6309/16.02.2016 г., 6395/20.12.2016 г. и 6438/27.10.2017 г.

³²⁵ №№ 494, 495, 496 и 497 от 05.04.2001 г.; 4556, 4557, 4558 и 4559 от 03.03.2009 г.; 4777/22.11.2010 г. и 6150/17.12.2014 г.

³²⁶ № 3826/08.12.1994 г. и № 9960/09.08.1995 г.

³²⁷ №№ 6/28.03.1994 г., 94/01.12.1994 г. и 111/04.07.1996 г.

³²⁸ № 79/04.02.2006 г.

³²⁹ **Одитно доказателство № 149**

³³⁰ **Одитни доказателства № 15 и № 150**

³³¹ чл. 3, ал. 3 от Правилата за управление на имоти и вещи, собственост на РУ „Ангел Кънчев“, утвърдени от ректора на 02.09.2015 г.

³³² помощник-ректор

³³³ **Одитни доказателства №№ 151-153**

³³⁴ **Одитно доказателство № 149**

³³⁵ **Одитни доказателства № 149 и № 154**

³³⁶ **Одитни доказателства №№ 3, 9, 155 и 156**

³³⁷ **Одитно доказателство № 9**

³³⁸ утвърдени от ректора, в сила до 01.02.2014 г. и в сила от 01.02.2016 г.

³³⁹ утвърдени със Заповед № 83/16.01.2008 г. на ректора и от помощник-ректора, в сила от 01.06.2017 г.

³⁴⁰ утвърден от ректора, в сила от 15.09.2017 г.

³⁴¹ **Одитни доказателства №№ 157-159**

провеждане на процедури, подготвяне на заповеди и сключване на договори за отдаване под наем на имоти, изменение и прекратяване на правоотношенията по сключените договори, предаването на отдадените под наем имоти и приемането им от наемателите, след прекратяване на договорите за наем. Отговорност на главния счетоводител е завеждането на имотите по баланса на университета, осчетоводяването на приходите от наеми, установяване и събиране на неплатени в срок суми по сключени договори за наем, текущ контрол върху изпълнение на договорните задължения.³⁴²

Предварителният контрол за законосъобразност на ангажиментите, произтичащи от процедурите за отдаване под наем на имуществото е възложен на финансов контролор, съгласно чл. 2, т. 4 от ВПОПК и длъжностната характеристика.³⁴³ За прилагане на системата за двоен подпис, съгласно т. 4 от ПФУК, отговарят ректорът и главният счетоводител.³⁴⁴

Управляваните от университета имоти са регистрирани и застраховани, съгласно законовите изисквания, с изключение на един от тях, за който не е удостоверено право на ползване или собственост.

2. Управление на имоти - държавна собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти - държавна собственост

Съгласно чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС, отделни имоти или части от имоти - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем чрез търг за срок до 10 години, при условие, че се използват съобразно предназначението им и не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които са предоставени за управление. В резултат от проведения търг се сключва договор за наем. Редът за провеждане на процедурите за отдаване под наем е регламентиран в Глава пета от ППЗДС и в Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост (ППТОНОНС), утвърдена от ректора на РУ.³⁴⁵

През одитирания период са сключени 25 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти.³⁴⁶ Проверени са дейностите по отдаване под наем на имотите.

Установено е:

2.1.1. Проведени са шест търга за отдаване под наем на имоти, приключили със сключване на 14 договора.³⁴⁷

2.1.1.1. На основание чл. 13, ал. 2 от ППЗДС, търговете са открити със заповеди³⁴⁸ на ректора, в които в съответствие с нормативните изисквания са определени имотите или частите от тях, които се предоставят под наем, мотивите за необходимостта за отдаване под наем, срокът за отдаване, първоначалната наемна цена, видът на търга, датата на провеждане на търга, краен срок за приемане на заявленията за участие в търговете, документите, които трябва да се представят от участниците в търговете, състава на комисиите по провеждане на търговете. Утвърдени са тръжните документации.³⁴⁹

а) В една от издадените заповеди³⁵⁰, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2, т. 3 и т. 5 от ППЗДС, не са определени предназначението на частта от имота, която е предмет на търга, мястото и часът за провеждане на търга.³⁵¹

³⁴² Одитни доказателства №№ 28, 151 и 160

³⁴³ Одитни доказателства № 27 и № 29

³⁴⁴ Одитни доказателства № 26 и № 28

³⁴⁵ Одитно доказателство № 161

³⁴⁶ Одитно доказателство № 9

³⁴⁷ Одитно доказателство № 162

³⁴⁸ Заповеди №№ 343/17.02.2016 г., 407/23.02.2016 г., 2370/10.10.2016 г. 380/23.02.2017 г. 1214/13.06.2017 г. и 2573/23.10.2017 г.

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 162-168

³⁵⁰ Заповед № 343/17.02.2016 г. на ректора за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на част от имот - държавна собственост с местонахождение в гр. Силистра

б) В Заповед № 2370/10.10.2016 г. на ректора не са посочени размерите на площите, които са предмет на търга, с което не са изпълнени указанията на т.1.1. от ППТОНОНС.³⁵²

в) В издадените заповеди за провеждане на търговете, не са определени условия за оглед на обектите, което е в несъответствие с разпоредбите на чл. 43, ал. 2 от ППЗДС.³⁵³

г) Съгласно чл. 41, ал. 1 от ППЗДС, първоначалната наемна цена при провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти за административни, производствени и стопански нужди не може да бъде по-ниска от размера на наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели, увеличена до 40 пъти в зависимост от реалните пазарни наемни цени за съответния район.

В РУ не са създадени документи, които да удостоверяват приложения ред/начин за определяне на първоначалните наемни цени на обектите в проведените търгове и наличието на извършено проучване на пазарните наемни цени за съответните райони, в които са имотите. Съгласно предоставената във връзка с одита информация, при определяне на първоначалните тръжни цени са използвани данни от интернет, базови наемни цени на Община Русе и цени, постигнати при предходни търгове. Приложеният ред не отговаря на регламентите на чл. 41, ал. 1 от ППЗДС за определяне на първоначалните наемни цени.³⁵⁴

д) При определянето³⁵⁵ на първоначалната наемна цена за два гаража не са спазени изискванията на чл. 38 от ППЗДС, съгласно които тя следва да е в троен размер, спрямо основната наемна цена на 1 кв.м. полезна площ за жилища, коригирана с показателите за категорията на населеното място, зоната, в която попадат, и наличната техническа инфраструктура.³⁵⁶

е) При определяне на състава на комисиите по провеждане на търговете са спазени изискванията на чл. 43, ал. 4 от ППЗДС за включване на юрист и икономист. При четири от проведените търгове³⁵⁷ е определен по един резервен член на комисията, при изискуеми двама, с което са не са изпълнени указанията на чл. 43, ал. 5 от ППЗДС.³⁵⁸

2.1.1.2. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 52/2010 г.) условията на търга се публикуват най-малко в един национален ежедневник и в един местен вестник, както и на интернет страницата на съответната администрация. С измененията на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), считано от 02.12.2016 г., условията на публичните търгове следва да се публикуват поне в два национални ежедневника и на интернет страницата на съответната администрация.

През одитирания период не са приложени разпоредбите на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС за публикуване на условията на проведените търгове в един национален ежедневник и в един местен вестник - до 02.12.2016 г., съответно в два национални ежедневника - след 02.12.2016 г. Изпълнено е нормативното изискване за публикуване информацията на интернет страницата на университета.³⁵⁹

Указанията на т. 6 от ППТОНОНС за публикуване на заповедта за откриване на процедурата най-малко в един национален ежедневник и в един местен вестник не са актуализирани, съгласно измененията в ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96/2016 г., в сила от 02.12.2016 г.).³⁶⁰

³⁵¹ Одитни доказателства № 162 и № 163

³⁵² Одитно доказателство № 165

³⁵³ Одитни доказателства №№ 163-168

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 159, 163-174

³⁵⁵ със Заповеди № 407/23.02.2016 г. и № 1214/13.06.2017 г.

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 164, 167, 171 и 172

³⁵⁷ открити със Заповеди №№ 407/23.02.2016 г., 380/23.02.2017 г., 1214/13.06.2017 г. и 2573/23.10.2017 г. на ректора

³⁵⁸ Одитни доказателства №№ 164, 166-168

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 169-184

³⁶⁰ Одитно доказателство № 161

2.1.1.3. В РУ не е документирано обявяване на условията на проведените търгове на информационното табло в сградата на университета, с което не може да се удостовери прилагането на разпоредбите на чл. 44, ал. 2 от ППЗДС. Във вътрешните правила и заповедите за провеждане на търговете не е регламентиран ред за обявяване на условията на търга на видно място в сградата на администрацията.³⁶¹

2.1.1.4. Предаването на пликовете с офертите на участниците на председателите на комисиите по провеждане на пет търга не е документирано с приемо-предавателни протоколи, с което не са изпълнени изискванията на т. 11 и т. 12 от ППТОНОНС и заповедите на ректора за провеждане на търговете.³⁶²

При един от проведените търгове³⁶³, предаването на пликовете е документирано с поставени върху входящия регистър на офертите подписи на служител от канцеларията и председателя на комисия.³⁶⁴

2.1.1.5. От участниците в търговете са подадени изискуемите заявления и документи, в т.ч. платежни документи за внесени депозити за участие. В изпълнение на изискванията на чл. 51, ал. 4 от ППЗДС, заявленията са заведени във входящ регистър и върху пликовете с документите на участниците са отбелязани пореден номер, дата и час на получаване, с изключение на един случай³⁶⁵, при който е установена липса на отразен час на получаване.³⁶⁶

2.1.1.6. Съгласно чл. 53, ал. 1 от ППЗДС, в протокола за разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения се отбелязват входящите номера на заявленията за участие на кандидатите, имената или наименованията им, платежните документи за внесения депозит, другите обстоятелства по редовността на подадените документи и предложените цени.

От назначените от ректора комисии за провеждане на търговете са изготвени протоколи за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в които са описани подадените заявления от участниците в търга. В пет от протоколите³⁶⁷ не са посочени входящите номера на заявленията и не са описани представените от участниците платежни документи за внесените депозити. Липсата на данните е в несъответствие с разпоредбите на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС.³⁶⁸

В един от протоколите³⁶⁹ е отразено, че са постъпили шест плика с оферти, при реално постъпили два плика. Описано е класирането на двама участници по обекти и предложените месечни цени.³⁷⁰

В съставените от комисиите протоколи са отразени класирането на участниците по обекти, предложените от участниците месечни наемни цени и предложенията на комисията до ректора за определяне на наематели и сключване на договори. От комисиите не са изготвени доклади, с което не са изпълнени изисквания на т. 8 и т. 9 от ППТОНОНС.³⁷¹

2.1.1.7. Ценовите предложения на участниците в търговете не са подписани от членовете на комисиите, съгласно изискванията на чл. 53, ал. 2 от ППЗДС.³⁷²

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 151, 159, 161, 163-174

³⁶² Одитни доказателства №№ 161, 163-173

³⁶³ открит със Заповед № 2370/10.10.2016 г. на ректора

³⁶⁴ Одитно доказателство № 185

³⁶⁵ заявление за участие в търг, открит със Заповед № 380/23.02.2017 г. на ректора

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 169-174 и 186

³⁶⁷ на комисии, назначени със Заповеди № № 407/23.02.2016 г., 2370/10.10.2016 г. 380/23.02.2017 г. 1214/13.06.2017 г. и 2573/23.10.2017 г. на ректора

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 170-174, 187-191

³⁶⁹ протокол от 28.03.2017 г. на комисия, назначена със Заповед № 380/23.02.2017 г. на ректора

³⁷⁰ Одитни доказателства № 170 и № 189

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 162, 169-174, 186-191

³⁷² Одитни доказателства №№ 169-174

2.1.1.8. В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС от ректора са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете и наемните цени.

В заповедите не е определен срок за подписване на договорите за наем, съгласно указанията на т. 9 от ППТОНОНС.³⁷³

В Заповед № 852/18.04.2016 г. на ректора не е определен срок за обжалването ѝ, по реда на Административно-процесуалния кодекс.³⁷⁴

2.1.1.9. Заповедите на ректора, с изключение на Заповед № 672/29.03.2016 г. не са съобщени на участниците в търговете по реда на Административно-процесуалния кодекс.³⁷⁵

2.1.1.10. Съгласно чл. 56 от ППЗДС, издадените заповеди за резултатите от търговете се обявяват в сградата на съответната администрация на място, достъпно за всички заинтересувани лица, и на интернет страницата на съответното ведомство.

През одитирания период в РУ не е документирано обявяване на заповедите на ректора за класирането на участниците на информационното табло в сградата на университета. Заповедите, с изключение на Заповеди № 692/30.03.2016 г. и № 852/18.04.2016 г. на ректора, са публикувани на интернет страницата на университета.³⁷⁶

Посочените обстоятелства не удостоверяват прилагането в пълна степен на изискванията на чл. 56 от ППЗДС и публичност на информацията.

2.1.1.11. През одитирания период в РУ са постъпили писмени уведомления с отказ от подписване на договори от двама участници, определени за спечелили търговете³⁷⁷. Депозитите на лицата за участие в търговете на обща стойност 800 лв. са задържани по набирателната сметка на университета, но не са прехвърлени по бюджетната му сметка. По време на одита са предприети действия и с преводно нареждане от 06.08.2018 г. сумите са преведени в приход на бюджета.³⁷⁸

2.1.1.12. В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС и на основание издадените заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете, от ректора на РУ са сключени 14 договора³⁷⁹ за наем на имоти/части от имоти.³⁸⁰

а) Договорите са регистрирани в единния регистър в университетската канцелария, съгласно изискванията на чл. 23 от ПУИВСПУ.³⁸¹

б) В изпълнение на изискванията на чл. 20, ал. 1 от ППЗДС, в договорите са определени правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът и отговорността при неизпълнение. Липсва договорен, съгласно чл. 20, ал. 1 от ППЗДС, ред за предаване и приемане на имотите, а в осем договора³⁸², не се съдържат изискуеми клаузи относно поддържането (основни и текущи ремонти) на имотите.³⁸³

³⁷³ Одитни доказателства №№ 161, 192-198

³⁷⁴ Одитно доказателство № 194

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 159, 169, 170, 172-174 и 192

³⁷⁶ Одитни доказателства №№ 159, 169-174 и 184; <https://www.uni-ruse.bg/news/auctions>

³⁷⁷ по Заповед № 343/17.02.2016 г. за свободни площи от 5 кв.м. в обект в гр. Силистра и Заповед № 2370/10.10.2016 г. за обекти 1.3.1. „Място за поставяне на два кафе автомата гр. Русе, ул. “Студентска“ № 8, Централен корпус, южен вход до стълбището“ и 1.3.3. „Място за поставяне на кафе автомат гр. Русе, ул. “Студентска“ № 8, фойето в сутерена на сградата на Учебен корпус №2 (югоизточния вход на сградата)

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 174, 200-204

³⁷⁹ №№ 95НДО-4/13.04.2016 г., 95НДО-5/27.04.2016 г., 95НДО-12/30.11.2016 г., 95НДО-13/30.11.2016 г., 95НДО-14/07.12.2016 г., 95НДО-15/07.12.2016 г., 95НДО-16/12.12.2016 г., 95НДО-3/18.04.2017 г., 95НДО-4/18.04.2017 г., 95НДО-8/08.08.2017 г., 95НДО-9/08.08.2017 г., 95НДО-10/08.08.2017 г., 95НДО-12/11.12.2017 г. и 95НДО-13/11.12.2017 г.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 9, 162, 205-218

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 151, 205-218

³⁸² №№ 95НДО-5/27.04.2016 г., 95НДО-12/30.11.2016 г., 95НДО-13/30.11.2016 г., 95НДО-14/07.12.2016 г., 95НДО-15/07.12.2016 г., 95НДО-16/12.12.2016 г., 95НДО-3/18.04.2017 г. и 95НДО-4/18.04.2017 г.,

³⁸³ Одитни доказателства №№ 205-218

в) Договорите са сключени за срок от 5 години, което е в рамките на допустимия по чл. 16, ал. 2 от ЗДС 10-годишен срок за отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост.³⁸⁴

г) Договорите не са вписани в Службата по вписванията на Агенцията по вписванията, съгласно разпоредбата на чл. 112, б. „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията.³⁸⁵

д) При сключването на договорите от ректора на университета и главния счетоводител е приложена системата за двоен подпис, с което са спазени изискванията на т. 4 от ПФУК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.³⁸⁶

2.1.2. През одитирания период без проведени търгове са сключени 10 договора³⁸⁷ за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост. Отдаването под наем на имотите, без провеждане на търг е в нарушение на изискванията на чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.³⁸⁸

Един от договорите³⁸⁹ е сключен от директора на филиал Силистра и заместник-главния счетоводител, при липса на оправомощаване.³⁹⁰

При един договор³⁹¹ не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискванията на т. 4 от ПФУК, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.³⁹²

Действието на два³⁹³ от договорите е прекратено, в т.ч. един - по време на одита.³⁹⁴

2.1.3. От РУ към договор, рег. № 95НДО-17/15.12.2015 г., за временно и възмездно ползване на помещение³⁹⁵ с площ от 25 кв.м. и месечен наем в размер на 170,83 лв. без ДДС е сключен анекс, рег. № 95АДОО-9/12.08.2016 г., за предоставяне на наемателя на друго помещение³⁹⁶ с площ от 14 кв.м. и месечен наем в размер на 284 лв. без ДДС. Посочените в анекса причини за промяната са свързани с предприети от РУ действия за затваряне и опразване на сградата, в която се намира отдаденото по договора помещение.

От университета не е иницирано прекратяване на договора по взаимно съгласие или с писмено предизвестие. Отдаването под наем на помещението, обект на сключения анекс, без да е проведен търг е в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.

При прекратяването на ползването на помещението по договора и отдаването под наем на помещението по анекса не са съставени приемо-предавателни документи, удостоверяващи състоянието на обектите, тъй като в договора не е разписан ред за приемане и предаване на имота, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС.³⁹⁷

2.1.4. През одитирания период в управляван от РУ имот – публична държавна собственост³⁹⁸ функционира заведение за обществено хранене. Дейността се осъществява в преместваем обект (павилион) с площ от 164 кв.м., поставен в имота, на основание на

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 9, 205-218

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 159, 169-174, 205-218

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 205-218

³⁸⁷ №№ 95НДО-3/30.03.2016 г., ФСС-05/01.06.2016 г., 95НДО-7/01.07.2016 г., 95НДО-9/29.08.2016 г., 95СДО-57/13.09.2016 г., 95НДО-11/12.10.2016 г., 95НДО-18/28.12.2016 г., 95НДО-1/23.02.2017 г., 95НДО-7/14.07.2017 г. и СО-0347/14.11.2017 г.

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 150, 159, 219-229

³⁸⁹ № ФСС-05/01.06.2016 г.

³⁹⁰ Одитни доказателства № 219 и № 221

³⁹¹ № СО-0347/14.11.2017 г.

³⁹² Одитни доказателства № 229 и № 230

³⁹³ № 95НДО-11/12.10.2016 г. и № 95НДО-1/23.02.2017 г.

³⁹⁴ Одитни доказателства № 9 и № 159

³⁹⁵ в имот – публична държавна собственост, с адрес гр. Русе, ул. „Рига“ № 36

³⁹⁶ в имот – публична държавна собственост, с адрес гр. Русе, ул. „Студентска“ № 8, Учебен корпус № 2, блок „Г“

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 159, 219 и 231

³⁹⁸ Акт № 2699/10.09.2003 г. и № 6395/20.12.2016 г. за публична държавна собственост

чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, договор за наем, рег. № 95НДО-2/09.02.2006 г. и Разрешение за поставяне № 87/27.07.2006 г. Съгласно договора за наем, РУ в качеството си на наемодател, предоставя на наемателя недвижим имот - публична държавна собственост за изграждане и поставяне на търговски обект. Вложените инвестиции за изграждането на този търговски обект са за сметка на наемателя. По силата на т. 17 от договора, РУ се задължава при провеждане на следващ търг да включи задължение на следващия наемател да заплати направените инвестиции, по цени, определени от вещо лице, като за база на оценката се вземат извършените инвестиции на наемателя.

С договор за дарение № 95ДПО-24/23.12.2015 г., павилионът е отстъпен безвъзмездно в собственост на университета. Договорът за дарение е сключен на основание чл. 225, ал. 1 от ЗЗД, във връзка с чл. 21, т. 11 и чл. 90, ал. 3, т. 3 от ЗВО. С него дарителят си запазва правото на ползване върху дарения обект за срок от 10 години и за времето на уговорения „модалитет на дарението“ заплаща за своя сметка всички разходи по поддръжката на обекта, включително дължимите консумативи. Съгласно т. 2 от договора, дарителят дарява на РУ сума в размер на 54 000 лв., която се предоставя ежемесечно в размер на 450 лв. за срок от 120 месеца.

За одитирания период, съгласно условията на договора за дарение в РУ са постъпили парични дарения на обща стойност 10 800 лв. (24 месеца по 450 лв.).

При проверката е установено, че сключеният договор за дарение не съответства на образеца на договор за дарение, утвърден от ректора в приложение към т. 3 от Процедура за получаване и оповестяване на дарения. Дарението е направено под условие и поражда задължения за университета, които по своята правна същност представляват задължения на наемодател. Предвид едностранния характер на договора за дарение, задължение възниква само за дарителя - да прехвърли правото. Дори и в случаите, когато дарението е с модалитет - направено под условие или с тежест, то не следва да поражда задължение за надарения. От документите, събрани в хода на одита е видно, че целта на дарението е заобикаляне на императивни изисквания на ЗДС. След извършеното дарение, павилионът става собственост на РУ, но се намира в имот, който е публична - държавна собственост и съгласно изискванията на чл. 16, ал. 2 от ЗДС имота или части от него може да се отдават под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС за срок до 10 години, при условие че се използват съобразно предназначението му и не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които са предоставени за управление.

По време на одита е извършена проверка на място, при която е установено, че на площите извън преместваемия обект е поставен инвентар (маси, пейки и чадъри) за търговска дейност. През одитирания период от ползвателя не е заплащан наем за поземления имот. Ползването на имота - публична държавна собственост е без проведен търг и сключен договор за наем, което е в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.³⁹⁹

2.1.5. От РУ, без проведен търг е сключен договор № 95НДО-5/21.04.2017 г. със Спортно туристическо и природозащитно дружество (СТПД) „Академик“, гр. Русе за отдаване под наем на два преместваеми обекта (павилиони с площ 172 кв.м. и 9,5 кв.м.), поставени в имот – публична държавна собственост. Договорено е обектите да се ползват за кафе-клубове на природолюбителите, природозащитниците и спортистите от академичната общност на РУ. Съгласно т. 19 от договора, наемателят не може да ползва наетите имоти за различни от предмета на настоящия договор цели, както и да ги преотдава под наем на трети лица.⁴⁰⁰

При извършената проверка на място, е установено, че един от павилионите (с площ 172 кв.м.) се ползва от физическо лице на основание договор от 21.04.2017 г. за съвместна дейност със СТПД „Академик“, гр. Русе. Обектът е преотдаден под наем на трето лице, в

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 149, 159, 232-236

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 9, 150 и 237

нарушение на забраната по т. 19 от договор № 95НДО-5/21.04.2017 г. за наем между РУ „Ангел Кънчев“ и СТПД „Академик“, гр. Русе.

Към момента на проверката на площите извън преместваемия обект е поставен инвентар (маси, столове и чадъри) за търговска дейност. През одитирания период от ползвателя не е заплащан наем за поземления имот. Ползването на поземления имот - публична държавна собственост е без проведен търг и сключен договор за наем, в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.⁴⁰¹

2.1.6. През одитирания период по бюджета на РУ са постъпили приходи, в размер на 109 802 лв. с ДДС, от почасово ползване на части от имоти - публична държавна собственост (зали, паркинг, терени, стадион и др.) от различни юридически и физически лица, в т.ч. 53 269 лв. през 2016 г. и 56 533 лв. през 2017 г. Сумите са заплатени по издадени от РУ фактури и касови бонове, въз основа на ценоразписи, утвърдени от ректора и помощник-ректора - за извършване на услуги и ползване на материалната база на РУ, за месечните такси за паркомясто, за ползване на тревното игрище на РУ.⁴⁰²

Отдаването под наем на имотите – публична държавна собственост, без провеждане на търг и сключване на договор е в нарушение на изискванията на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.

2.1.7. При извършената проверка на място е установено, че части от имоти – публична държавна собственост, управлявани от РУ се ползват от юридически лица, без сключени договори за наем и без заплащане за поставяне на банкомати (2 бр.), автомати за зареждане на смарт карти за градски автотранспорт (2 бр.) и депо за видимо повредени и неизползваеми автомобили.⁴⁰³ Нарушени са изискванията на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.

По време на одита са предприети действия за принудително премахване на неправомерно поставените автомобили, като до собственика им е изпратено уведомление със срок за освобождаване на имота, а в Районен съд, гр. Русе е депозирано Заявление за издаване на заповед за изпълнение по чл. 410 от ГПК.⁴⁰⁴

2.1.8. По отношение на ангажиментите, произтичащи от процедурите за отдаване под наем, от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, с което не са изпълнени изискванията на чл. 2, т. 4 и чл. 3, ал. 4 от ВПОПК и т. 3 от ПФУК.⁴⁰⁵

При отдаване под наем на имотите са установени съществени несъответствия с приложимата правна рамка.

Проведени са търгове за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост, информацията за които не е публично оповестена и предоставена на участниците по регламентирувания ред. Констатирано е неизпълнение на нормативни изисквания относно реда за определяне на първоначалните наемни цени и съдържанието на заповедите за провеждане на търговете, протоколите на комисиите и договорите. Ценовите предложения на участниците в търговете не са подписани от членовете на комисиите по провеждане на търговете.

През одитирания период в управляван от РУ имот – публична държавна собственост е поставен павилион за търговска дейност, който се ползва по силата на договор за дарение при неспазване на императивните изисквания на ЗДС.

Установено е отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост, без провеждане на търг и/или сключване на договор и ползване на имоти – публична

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 159, 236-238

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 155-159

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 159, 236 и 239

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 159

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 26, 27, 29 и 150

държавна собственост, без заплащане на наем. Преотдаден е обект, в нарушение на договорените с наемателя му условия.

Действащата през одитирания период Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост не е актуализирана съобразно измененията в ППЗДС. От финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на ангажиментите, произтичащи от процедурите за отдаване под наем.

2.2. Изпълнение на договорите за наем на нежилищни имоти

Обект на проверката за съответствие с разпоредбите на ЗДС, ППЗДС и договорените клаузи са 13 договора⁴⁰⁶ за отдадени под наем имоти, управлявани от РУ, действащи през одитирания период, определени чрез извадка. Постъпилите суми по договорите са на обща стойност 208 702 лв., което е 61,7 на сто от приходите по всички действащи договори за наем на нежилищни имоти за одитирания период.⁴⁰⁷

Установено е:

2.2.1. С договорите са отдадени под наем имоти/части от имоти – публична държавна собственост съответно за: срок до 10 години – 11 договора, „безсрочно“ – един⁴⁰⁸ договор и „до отдаване под наем след провеждане на тръжна процедура“ – един⁴⁰⁹ договор.⁴¹⁰

Договорът за отдаден под наем имот, в който има договорена клауза, че е безсрочен, е сключен в нарушение на чл. 16, ал. 2 от ЗДС и чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. Съгласно чл. 16, ал. 2 от ЗДС, имоти или части от имоти – публична държавна собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години, а в чл. 20, ал. 1 от ППЗДС е регламентирано изискването за определяне срок на договора.

2.2.2. В изпълнение на изискванията на чл. 20, ал. 1 от ППЗДС в договорите са определени правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът и отговорността при неизпълнение. Договорени са условия за начисляване на лихви при забавяне в плащанията на наемните вноски и консумативите и за прекратяване на договорите при просрочие на плащанията с повече от 15 дни. В договорите липсват изискуемите по чл. 20, ал. 1 от ППЗДС регламенти относно реда за предаване и приемане на имотите по всички проверени договори и поддържането (текущи и основни ремонти) на имотите по 10 договора.^{411,412}

2.2.3. В един⁴¹³ от сключените договори е установена липса на определен ред за заплащане от наемателя на консумираните вода и електроенергия. От РУ е подписан анекс № ФСс-10/07.12.2016 г. към договора, с който е регламентирано задължение за заплащане на консумативите, без да е определен срок за плащане.⁴¹⁴

През одитирания период от наемателя са заплатени общо 6 943 лв. разходи за вода и електроенергия, в т.ч. 4 775 лв. през 2016 г. по издадени от университета фактури за консумирана електроенергия и 2 168 лв. през 2017 г. по фактурирани разходи за вода и

⁴⁰⁶ №№ 95НДО-2/27.01.2012 г., 95НДО-7/04.05.2012 г., 95НДО-1/10.01.2014 г., 95НДО-6/01.04.2014 г., 95НДО-1/29.01.2015 г., 95НДО-3/29.01.2015 г., 95НДО-5/29.01.2015 г., 95НДО-9/27.04.2015 г., 95НДО-10/17.07.2015 г., 95НДО-11/17.07.2015 г., 95НДО-15/07.12.2016 г., 95НДО-18/15.12.2015 г. и 95НДО-18/28.12.2016 г.

⁴⁰⁷ Одитни доказателства №№ 9, 210, 226, 240-250

⁴⁰⁸ № 95НДО-18/28.12.2016 г.

⁴⁰⁹ № 95НДО-9/27.04.2015 г.

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 210, 226, 240-250

⁴¹¹ №№ 95НДО-2/27.01.2012 г., 95НДО-7/04.05.2012 г., 95НДО-1/10.01.2014 г., 95НДО-1/29.01.2015 г., 95НДО-3/29.01.2015 г., 95НДО-5/29.01.2015 г., 95НДО-9/27.04.2015 г., 95НДО-15/07.12.2016 г., 95НДО-18/15.12.2015 г. и 95НДО-18/28.12.2016 г.

⁴¹² Одитни доказателства №№ 210, 226, 240-250

⁴¹³ договор № 95НДО-9/27.04.2015 г.

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 247

електроенергия. Плащанията за 2016 г. са осъществени добросъвестно, при липса на договорено задължение за наемателя.⁴¹⁵

2.2.4. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. наемателите по пет⁴¹⁶ от проверените договори са заплащали дължимите суми в срок. При осем договора⁴¹⁷ е установено, че задълженията са плащани със закъснение, като за просрочените дни не са начислени и събрани лихви от наемателите. Закъсненията по пет⁴¹⁸ от договорите са с повече от 15 дни, като от университета не са осъществени действия за прилагане на договорените клаузи за прекратяване на наемните правоотношения.⁴¹⁹

По време на одита от РУ са предприети действия за начисляване на дължимите по договорите лихви на обща стойност 671 лв. До наемателите по осемте договора са изпратени известия - покани за доброволно заплащане на лихвите.⁴²⁰

2.2.5. Отдаденият под наем имот по договор № 95НДО-7/04.05.2012 г. не е освободен при изтичане на срока на договора на 01.04.2017 г. и е ползван от наемателя до 18.04.2017 г. За ползването на имота след договорения срок, наемателят е заплатил наем в размер на 394 лв.⁴²¹

2.2.6. При изтичане на 31.01.2017 г. срока на договор № 95НДО-2/27.01.2012 г. не е съставен приемо-предавателен протокол, тъй като в договора не е разписан ред за приемане и предаване на имота, което е в несъответствие с изискванията на чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. За периода от 01.01.2016 г. до 31.01.2017 г., вземанията на РУ не са обезпечени с гаранция за изпълнение, по реда на т. 8.1. от договора.⁴²²

При изпълнение на договорите за наем от РУ не са предприети действия за прилагане на договорените клаузи за начисляване и събиране на лихви при забавяне на плащанията от наемателите и за прекратяване на договорите при просрочие на задълженията с повече от 15 дни. През одитирания период действа договор, който е безсрочен.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и на събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

Област „Разходи по бюджета“

За под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с правната рамка. Разходите са документално обосновани и са в рамките на договорените/определените размери. Възлагането, отчитането и приемането на извършената работа е удостоверено с различни по форма, вид и съдържание документи, което затруднява функционирането на контролните дейности. Въведените контролни дейности не са обхванали всички поети задължения.

⁴¹⁵ Одитни доказателства № 251 и № 252

⁴¹⁶ №№ 95НДО-2/27.01.2012 г., 95НДО-1/10.01.2014 г., 95НДО-1/29.01.2015 г., 95НДО-5/29.01.2015 г. и 95НДО-15/07.12.2016 г.

⁴¹⁷ №№ 95НДО-7/04.05.2012 г., 95НДО-6/01.04.2014 г., 95НДО-3/29.01.2015 г., 95НДО-9/27.04.2015 г., 95НДО-10/17.07.2015 г., 95НДО-11/17.07.2015 г., 95НДО-18/15.12.2015 г. и 95НДО-18/28.12.2016 г.

⁴¹⁸ №№ 95НДО-7/04.05.2012 г., 95НДО-6/01.04.2014 г., 95НДО-9/27.04.2015 г., 95НДО-10/17.07.2015 г. и 95НДО-18/28.12.2016 г.

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 210, 226, 240-250, 252-264

⁴²⁰ Одитни доказателства №№ 265

⁴²¹ Одитни доказателства №№ 9, 241 и 262

⁴²² Одитни доказателства №№ 9, 240 и 254

За под-процес „Разходи за вода и топлоенергия“ е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка по отношение на извършени разходи за доставки на топлоенергия, които не са предшествани от избор на изпълнител в съответствие с нормативните изисквания за възлагане на обществени поръчки. Въведените контролни дейности по планиране на обществените поръчки и предварителен контрол за законосъобразност не са функционирали ефективно.

Изследваният под-процес „Разходи за стипендии“ е в частично несъответствие с приложимата правна рамка, тъй като е установено неизпълнение на нормативните изискванията за обявяване броя на стипендиите, които ще се отпускат за съответния семестър, определяне на относителния дял на средствата за стипендии, които се предоставят само по показателя „среден семестриален успех“ и проверка на подадените документи. Във вътрешните правила за предоставяне на стипендии в РУ е въведено изискване към студентите и докторантите да притежават сметки в конкретни банки за изплащане на стипендиите, при липса на нормативно основание. Спазени са изискванията на правната рамка за прилагане на системата за двоен подпис и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на разходите.

Област „Обществени поръчки“

В областта на изследване са установени следните съществени по характер несъответствия/отклонения от изискванията на нормативните актове: вътрешните правила за обществени поръчки не са своевременно актуализирани, съобразно нормативните изменения; приетите през 2017 г. Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки са в несъответствие с организационната структура на университета и не съдържат изисквания (образец) за съдържание на графика за възлагане на поръчките; при планирането на обществените поръчки за 2016 г. не е приложен вътрешния ред за заявяване на потребностите.

При проверените процедури и възлагания на обществените поръчки са установени несъответствия с приложимата правна рамка, свързани с: непосочена изискуема информация в обявления за обществени поръчки, публични покани за събиране на оферти и решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител; неизпълнение на законови изисквания за деклариране на обстоятелства от членове на комисии и документиране предаването на офертите на председателя на комисията; поставено ограничително изискване към участниците в процедура за възлагане на обществена поръчка; определен срок за получаване на оферти при възлагане на обществена поръчка, чрез покана до определени лица, по-кратък от предвидения в ЗОП.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Установени са несъответствия, свързани с неспазване на нормативните указания за изискване и получаване на информация от автоматизираната информационна система за липса на задължения на доставчик към Национална агенция за приходите и Агенция „Митници“ и обявяване на информация за изменен и изпълнени договори.

За одитирания период от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на задълженията по сключените договори. Не е документирано изпълнение на изисквания на вътрешните правила за осъществяване на контрол от помощник-ректора в процеса по възлагане на обществените поръчки.

Област „Имущество“

При управлението на имотите са установени съществени несъответствия с правната рамка, свързани с: недостатъчна публичност на информацията за проведените търгове за отдаване под наем на имоти, неприлагане на нормативния ред за определяне на първоначалните наемни цени и неспазване на изискванията за съдържанието на

заповедите за провеждане на търговете, протоколите на комисиите и договорите. Ценовите предложения на участниците в търговете не са подписани от членовете на комисиите по провеждане на търговете.

Установено е отдаване под наем и ползване на части от имоти – публична държавна собственост, без прилагане на нормативния ред за сключване на договори. Преотдаден е обект, в нарушение на договорените с наемателя му условия.

При изпълнение на договорите за наем от РУ не са предприети действия за прилагане на договорените клаузи за начисляване и събиране на лихви при забавяне на плащанията от наемателите и прекратяване на договорите при просрочие на задълженията. По време на одита са предприети действия за заплащане от наемателите на дължимите лихви.

По отношение на ангажиментите, произтичащи от процедурите за отдаване под наем, от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит, на ректора на Русенския университет „Ангел Кънчев“ се дават следните препоръки:

1. Да утвърди правила и процедури за възлагане, отчитане и приемане на извършената работа и изплащане на дължимите възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.⁴²³

2. Да определи ред за проверка на подадените документи за стипендии и за документиране на резултатите от извършената проверка.⁴²⁴

3. Да определи длъжностно лице отговорно за инициирането на актуализация на вътрешните правила за обществени поръчки, при наличие на необходимост.⁴²⁵

4. Да актуализира Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в РУ „Ангел Кънчев“, в съответствие с действащата организационна структура на университета.⁴²⁶

5. Да допълни Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки с указания за начина на документиране на контрола при възлагането на обществени поръчки⁴²⁷ и с изисквания за съдържанието (образец) на графика за възлагане на поръчките⁴²⁸.

6. Да актуализира Процедурата за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост, в съответствие с измененията в Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.⁴²⁹

7. Да прекрати договорите за наем на имоти – публична държавна собственост, сключени без провеждане на търг.⁴³⁰

8. Да прекрати ползването на имоти – публична държавна собственост, за които няма сключен договор и не се заплаща наем, както и ползването на имот по силата на договор за дарение.⁴³¹

⁴²³ Част Трета, Раздел I, т. 2.1.1. и т. 2.1.2.

⁴²⁴ Част Трета, Раздел I, т. 2.3.1., б. „и“, т. 2.3.2., б. „г“, т. 2.3.4., б. „д“

⁴²⁵ Част Трета, Раздел II, т. 2

⁴²⁶ Част Трета, Раздел II, т. 2

⁴²⁷ Част Трета, Раздел II, т.т. 4.5.2., 6.1.4. и 6.2.2.

⁴²⁸ Част Трета, Раздел II, т. 3.2.2.

⁴²⁹ Част Трета, Раздел III, т. 2.1.1.2.

⁴³⁰ Част Трета, Раздел III, т. 2.1.2. и т. 2.1.3.

⁴³¹ Част Трета, Раздел III, т.т. 2.1.5., 2.1.6. и т. 2.1.7.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

На проведената среща между представители на РУ „Ангел Кънчев“ и одитния екип от Сметната палата, от представителите на одитираната организация е изразено съгласие за достоверността на установените при одита факти и обстоятелства. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 265 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Русенския университет “Ангел Кънчев” следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 075 от 23.04.2019 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200100518

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Заверено копие на Правилник за дейността на Русенския университет „Ангел Кънчев“	24
2	Справка, рег. № 04000-102/15.06.2018 г. за звената в структурата на Русенския университет „Ангел Кънчев“	3
3	Справка, рег. № 04000-90/07.06.2018 г. за приходите по бюджета на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2017 г.	4
4	Справка, рег. № 04000-100/12.06.2018 г. за разходите по бюджета на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.	2
5	Справка, рег. № 04000-99/12.06.2018 г. за разходите по бюджета на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.	2
6	Справка, рег. № 04000-108/18.06.2018 г. за проведените процедури по ЗОП (отм.) и по ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) в Русенския университет „Ангел Кънчев“ през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	7
7	Справка, рег. № 04000-105/18.06.2018 г. за обществените поръчки проведени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), чрез публична покана в Русенския университет „Ангел Кънчев“ през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	3
8	Справка, рег. № 04000-106/18.06.2018 г. за обществените поръчки проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица в Русенския университет „Ангел Кънчев“ през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	4
9	Справка, рег. № 04000-133/16.08.2018 г. за отдадените под наем имоти и части от имоти – държавна собственост, управлявани от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	8
10	Справка, рег. № 04000-89/05.06.2018 г. за отговорните длъжностни лица в Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	4
11	Заверено копие на протокол от 12.01.2016 г. на Общото събрание на Русенския университет „Ангел Кънчев“	3
12	Заверено копие на споразумение № 001/13.01.2016 г.	1
13	Констативен протокол от 28.06.2018 г. относно проверка на вътрешните правила и дейности по съставяне и изпълнение на бюджета на Русенския университет „Ангел Кънчев“	2
14	Заверени копия на извлечения от поименни разписания на длъжностите и работните заплати в сила от 01.03.2015 г., 30.09.2016 г., 01.01.2017 г. и 09.05.2017 г.	28
15	Отговори, рег. № 04000-118/06.07.2018 г. на въпросник относно вътрешните правила и организацията за изпълнение на дейностите в Русенския университет „Ангел Кънчев“	44
16	Препис-извлечение от решение от 10.07.2018 г. на АС	4
17	Заверено копие на Основна процедура „Разработване, приемане и	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
	актуализиране на бюджета“	
18	Заверено копие на Методика за определяне на приносите и за разпределение на бюджетни ресурси между основни звена и филиали по професионални направления	3
19	Заверено копие на Методика за съставяне на бюджетна прогноза по катедри, факултети и професионални направления	8
20	Препис-извлечение от решение от 02.02.2016 г. на АС	16
21	Препис-извлечение от решение от 24.01.2017 г. на АС	12
22	Препис-извлечение от решение от 04.07.2017 г. на АС	1 и диск
23	Справка, рег. № 04000-95/07.06.2018 г. за извършените проверки на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	13
24	Справка, рег. № 04000-107/18.06.2018 г. за изпълнението през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в Русенския университет „Ангел Кънчев“ на договори за обществени поръчки, сключени преди 01.01.2016 г., в резултат на проведени процедури и възлагане по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)	11
25	Справка, рег. № 04000-85/05.06.2018 г. за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за Русенския университет „Ангел Кънчев за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
26	Заверено копие на Правила за финансово управление и контрол	3
27	Заверено копие на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, утвърдени от ректора на РУ, в сила от 01.02.2010 г. и от 01.10.2016 г.	13
28	Заверено копие на длъжностна характеристика на ръководител Счетоводен отдел/главен счетоводител	3
29	Заверено копие на длъжностна характеристика на финансов контролор и трудов договор № 81/18.12.2015 г.	4
30	Заверено копие на Заповед № 224/13.02.2012 г. на ректора	1
31	Заверено копие на Заповед № 253/09.02.2016 г. на ректора	2
32	Заверено копие на Заповед № 252/09.02.2016 г. на ректора	5
33	Заверено копие на Разпределение на дейностите, извършвани от служителите в сектор ФСО през 2016 г., през 2016 г. (актуализирано) и през 2017 г.	33
34	Препис-извлечение от решение от 23.01.2018 г. на АС	8
35	Справка, рег. № 04000-110/18.06.2018 г. за отчетените разходи по §§ 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ и сключените граждански договори през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
36	Декларация от 19.06.2018 г. за идентичност и вярност с оригинала на представена на диск информация за извършени разходи за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2 и диск
37	Заверено копие на длъжностна характеристика на главен инспектор „Човешки ресурси“	2
38	Справка, рег. № 04000-96/08.06.2018 г. за използваните програмни продукти при осъществяване дейността на РУ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	3
39	Заверено копие на Вътрешна наредба за учебната заетост на академичния	22

№	Одитни доказателства	Брой страници
	състав, ред. 16.09.2014 г. и ред. 31.10.2017 г., препис-извлечения от решения на АС от 27.09.2016 г. и 24.01.2017 г.	
40	Заверено копие на извлечение от Процедурни правила за придобиване на научни степени и заемане на академични длъжности, ред. 15.09.2015 г. и ред. 30.08.2016 г., препис-извлечение от решение на АС от 30.08.2016 г.	13
41	Констативен протокол от 19.09.2018 г. за извършена проверка на плащания за персонала по извънтрудови правоотношения	125
42	Констативен протокол от 19.09.2018 г. за извършена проверка на контролните дейности при осъществени плащания за персонала по извънтрудови правоотношения	30
43	Справка, рег. № 04000-127/02.08.2018 г. за извършените разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	3
44	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверката на извършените разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
45	Справка, рег. № 04000-128/02.08.2018 г. за извършените разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
46	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверката на извършените разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
47	Заверено копие на договор № 95K00-3/28.05.2007 г. с „ВиК“ ООД, гр. Русе	2
48	Заверено копие на договор № ВК-03-350/21.09.2016 г. с „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД, гр. Разград и пълномощно, рег. № 0003/03.02.2016 г.	5
49	Заверено копие на План-график на обществените поръчки за периода за 2016 г.	2
50	Отговори, рег. № 04000-146/13.09.2018 г. на въпросник относно вътрешните актове, планирането на обществените поръчки и възлагането на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица	8
51	Справка, рег. № 04000-141/30.08.2018 г. за осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	1
52	Справка, рег. № 04000-140/30.08.2018 г. за осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за доставка на питейна вода от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
53	Справка, рег. № 04000-129/02.08.2018 г. за извършените разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	3
54	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверката на извършените разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
55	Справка, рег. № 04000-130/02.08.2018 г. за извършените разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
56	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверката на извършените	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	
57	Справка, рег. № 04000-139/30.08.2018 г. за осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
58	Справка, рег. № 04000-138/30.08.2018 г. за осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за доставка на топлоенергия от Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
59	Заверено копие на Правила за условията и реда за предоставяне на стипендии на студенти в Русенски университет „Ангел Кънчев“ от 2015 г., 2016 г. и 2017 г.	18
60	Отговори, рег. № 04000-135/27.08.2018 г. на въпросник относно правилата и реда за предоставяне на стипендии в Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
61	Справка, рег. № 04000-134/22.08.2018 г. за трансферите и разходите за стипендии на Русенския университет „Ангел Кънчев“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
62	Заверени копия на писма, изх. № 0405-146/15.12.2017 г. и № 9104-27/23.02.2018 г. на МОН	5
63	Справка, рег. № 04000-112/19.06.2018 г. за §§ 40-00 „Стипендии“ от бюджета Русенския университет „Ангел Кънчев“	3
64	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на изплатени стипендии по показатели „среден семестриален успех“ и/или „месечен доход на член от семейството на студента за предходните 6 месеца“	4
65	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на изплатени стипендии на докторанти	5
66	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на изплатени целогодишни стипендии на студенти	4
67	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на контролните дейности при изплащане на стипендии	5
68	Заверено копие от информация от интернет страницата на РУ „Ангел Кънчев“	1
69	Декларация от 21.08.2018 г. за представена информация (заповеди на ректора и протоколи на комисия) на диск	2 и диск
70	Заверено копие на длъжностна характеристика на инспектор „стипендии“	2
71	Заверено копие на Заповед № 2880/17.12.2014 г. на ректора	1
72	Заверено копие на Вътрешни правила за планиране, провеждане на процедури и контрол на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки	20
73	Заверено копие на Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача	6
74	Заверено копие на Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в РУ „Ангел Кънчев“	12
75	Заверено копие на длъжностни характеристики на главен експерт „Обществени поръчки“, административен специалист „Планиране и изпълнение на договори“ и експерт „Обществени поръчки“	12
76	Заверено копие на договор за правно обслужване, рег. № 95BOO-	34

№	Одитни доказателства	Брой страници
	36/01.04.2015 г.	
77	Заверено копие на договор за правно обслужване, рег. № 95ВОО-26/18.05.2017 г.	4
78	Заверени копия на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2016 г. и 2017 г.	4
79	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на вътрешните актове и дейностите по планиране на обществените поръчки	2
80	Заверено копие на Обобщен годишен прогнозен план за провеждане на процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки за периода 01.2017 г. до 12.2017 г.	2
81	Декларация от 20.09.2018 г. за представена на диск информация от досиетата на обществените поръчки	5 и диск
82	Заверена разпечатка от профила на купувача на обществена поръчка с УИН: 00585-2016-0003	2
83	Заверена разпечатка от профила на купувача на обществена поръчка с УИН: 00585-2016-0001	2
84	Заверено копие на фактура № 1227/01.12.2016 г., контролен лист, рег. № р4350 и бюджетно платежно нареждане от 19.12.2016 г.	3
85	Отговори, рег. № 21000-96/27.09.2018 г. на въпросник относно възлагането на обществените поръчки, чрез процедури по ЗОП (отм.) и ЗОП	3
86	Заверена разпечатка от профила на купувача на обществена поръчка (УИН: 00585-2017-0004)	2
87	Заверено копие на извлечение от документация за участие в обществена поръчка с УИН: 00585-2017-0004	8
88	Заверено копие на обявление за обществена поръчка (УИН: 00585-2017-0004)	8
89	Констативен протокол от 26.09.2018 г. за проверка проведена процедура (УИН: 00585-2017-0004)	1
90	Заверено копие на Входящ регистър за получените оферти за обществена поръчка (УИН: 00585-2017-0004)	1
91	Заверено копие на Решение № 10/27.07.2017 г. на ректора	2
92	Заверено копие на договор, рег. № 95В00-52/26.09.2017 г.	19
93	Заверено копие на обратни разписки за получени пратки на 28.07.2017 г.	3
94	Заверено копие на писмо, рег. № 53000-119/18.09.2017 г. и банкова гаранция, реф. № 116DSK09708/13.09.2017 г.,	2
95	Заверено копие на писмо, рег. № 53000-161/24.11.2017 г. и промяна № 1 към банкова гаранция от 06.11.2017 г.	2
96	Заверено копие на Решение № 13/18.08.2017 г. за откриване на процедура	5
97	Заверено копие на Заповед № МС-106/18.05.2017 г. на председателя на ОС на РУ	1
98	Констативен протокол от 26.09.2018 г. за проверка на проведена процедура (УИН: 00585-2017-0010)	1
99	Заверена разпечатка от профила на купувача на обществена поръчка с УИН: 00585-2017-0010	2
100	Заверено копие на обявление за обществена поръчка (УИН: 00585-2017-0010)	8
101	Заверено копие на документация за участие в процедура за възлагане на	8

№	Одитни доказателства	Брой страници
	обществена поръчка (УИН: 00585-2017-0010)	
102	Заверено копие на Решение № 15/13.10.2017 г.	2
103	Заверена разпечатка от профила на купувача на обществена поръчка с УИН: 00585-2016-0004	2
104	Заверено копие на покана, рег. № 53000-93/30.05.2016 г. за участие в пряко договаряне	7
105	Заверено копие на Решение от 04.07.2016 г.	2
106	Заверено копие на анекс, рег. № 95АД00-11/03.11.2016 г.	1
107	Заверено копие на договор, рег. № 95ДПР-21/16.09.2016 г.	8
108	Заверено копие на договор, рег. № 95ДПР-8/07.08.2017 г.	6
109	Заверено копие на публична покана от 10.02.2016 г. (ID номер: 9050291)	4
110	Заверено копие на публична покана от 24.02.2016 г. (ID номер: 9050757)	4
111	Заверено копие на публична покана от 12.04.2016 г. (ID номер: 9052554)	4
112	Констативен протокол от 23.07.2018 г. от проверка на дейностите по възлагане на обществени поръчки, чрез публични покани	3
113	Заверено копие на извлечение от документация за възлагане на обществена поръчка (ID номер: 9050757)	2
114	Заверено копие на извлечение от документация за възлагане на обществена поръчка (ID номер: 9052554)	2
115	Декларация от 29.08.2018 г. за представена на диск информация от досиетата на обществените поръчки	5 и диск
116	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9058786/18.11.2016 г.	1
117	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9063490/19.04.2017 г.	1
118	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9066231/13.07.2017 г.	1
119	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9071420/11.12.2017 г.	1
120	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9053921/28.06.2016 г.	1
121	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9054734/27.07.2016 г.	1
122	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9055111/08.08.2016 г.	1
123	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9055786/25.08.2016 г.	1
124	Заверено копие на Заповед № 1562/31.07.2017 г. на ректора	1
125	Заверено копие на Заповед № 1642/27.07.2016 г. на ректора	4
126	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	2
127	Заверено копие на протокол на комисия за проведените заседания на 06.12.2016 г. и 07.12.2016 г. при обществена поръчка с ID номер: 9058786/18.11.2016 г.	19
128	Заверено копие на протокол на комисията за проведените заседания на 31.07.2017 г., 01.08.2017 г. и 02.08.2017 г. при обществена поръчка с ID номер: 9066231/13.07.2017 г.	3
129	Заверено копие на протокол на комисията за проведеното заседание на	14

№	Одитни доказателства	Брой страници
	10.08.2016 г. при обществена поръчка с ID номер: 9054734/27.07.2016 г.	
130	Заверено копие на пет декларации от 29.11.2016 г.	5
131	Заверена разпечатка от 03.10.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка с ID номер: 9071420/11.12.2017 г.	1
132	Заверено копие на покана за оферта, рег. № 5300-158/20.11.2017 г	3
133	Заверена разпечатка от 28.08.2018 г. от профила на купувача на обществена поръчка, с предмет „Годишен абонамент за нуждите на Русенски университет „Ангел Кънчев“ за 2018 година“	1
134	Заверено копие на договор № 95B00-18/25.02.2013 г.	7
135	Заверено копие на договор № 95B00-24/16.03.2015 г.	9
136	Заверено копие на договор № 95B00-61/06.07.2015 г.	26
137	Заверено копие на договор № 95B00-43/14.05.2016 г.	10
138	Заверено копие на договор № 95B00-59/28.06.2016 г.	9
139	Заверено копие на договор № 95ДПР-21/16.09.2016 г.	8
140	Заверено копие на договор № 95ДПР-25/20.10.2016 г.	9
141	Констативен протокол от 02.10.2018 г. от проверка на изпълнение на договори за обществени поръчки	9
142	Заверени копия на фактури №№ 3168/04.01.2016 г., 3213/01.02.2016 г., 3262/01.03.2016 г. и платежни документи	17
143	Заверено копие на фактура № 120457856/09.11.2016 г. и платежни документи	4
144	Заверено копие на банкова гаранция 961DGI1130500201 и справка по хронология за сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	2
145	Заверено копие на договор № 95B00-17/25.02.2012 г.	7
146	Заверено копие на договор № 95B00-100/10.11.2015 г..	9
147	Заверено копие на договор № 95B00-101/13.11.2015 г..	9
148	Констативен протокол от 02.10.2018 г. от проверка на контролни дейности при изпълнение на договори	3
149	Справка, рег. № 04000-101/12.06.2018 г. за недвижимите имоти, управлявани от РУ „Ангел Кънчев“	12
150	Констативен протокол от 28.06.2018 г. от проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури при сключване на договори за наем на имоти – държавна собственост	2
151	Заверено копие на Правила за управление на имотите и вещи, собственост на РУ „Ангел Кънчев“	5
152	Заверено копие на регистър на сградите за 2016 г.	6
153	Заверено копие на регистър на сградите за 2017 г.	7
154	Справка, рег. № 04000-77/31.05.2018 г. за имотите – държавна собственост, управлявани от РУ „Ангел Кънчев“, застраховани за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	5
155	Справка, рег. № 04000-92/07.06.2018 г. за отдадени под наем имоти и части от имоти – държавна собственост, управлявани от РУ „Ангел Кънчев“	1
156	Справка, рег. № 04000-93/07.06.2018 г. за отдадени под наем от имоти – държавна собственост, управлявани от РУ „Ангел Кънчев“	9
157	Копие на Ценоразпис за извършени услуги и използване на материална база, в сила от 01.02.2014 г.	1
158	Копие на Ценоразпис за извършени услуги и използване на материална	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
	база, в сила от 01.02.2016 г.	
159	Отговори, рег. № 04000-147/13.09.2018 г. по въпросник, относно управлението на имоти – държавна собственост	25
160	Заверено копие на длъжностна характеристика на помощник-ректор	2
161	Заверено копие на Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на обекти – недвижима собственост	3
162	Справка, рег. № 04000-91/07.06.2018 г. за издадени заповеди за откриване на търгове за отдаване под наем на части от имоти – държавна собственост и сключени договори за наем	3
163	Заверено копие на Заповед № 343/17.02.2016 г. на ректора	2
164	Заверено копие на Заповед № 407/23.02.2016 г. на ректора	3
165	Заверено копие на Заповед № 2370/10.10.2016 г. на ректора	3
166	Заверено копие на Заповед № 380/23.02.2017 г. на ректора	3
167	Заверено копие на Заповед № 1214/13.06.2017 г. на ректора	3
168	Заверено копие на Заповед № 2573/23.10.2017 г. на ректора	3
169	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 343/17.02.2016 г. на ректора	2
170	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 380/23.02.2017 г. на ректора	2
171	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 407/23.02.2016 г. на ректора	2
172	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 1214/13.06.2017 г. на ректора	2
173	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 2573/23.10.2017 г. на ректора	2
174	Констативен протокол от 29.08.2018 г. за проверка на търг по Заповед № 2370/10.10.2016 г. на ректора	3
175	Заверено копие на страница от в. „Бряг“ от 25.02.2016 г.	1
176	Заверено копие на страница от вестник с обява, без дата	1
177	Заверено копие на страница от в. „24 часа“ от 27.02.2016 г.	1
178	Заверено копие на страница от в. „Утро“ от м.10.2016 г.	1
179	Заверено копие на страница от в. „Телеграф“ от 11.10.2016 г.	1
180	Заверено копие на страница от в. „Екип 7“ от 24.02.2017 г.	1
181	Заверено копие на страница от в. „Телеграф“ с обява, без дата	1
182	Заверено копие на страница от в. „Екип 7“ м.06.2017 г.	1
183	Заверено копие на страница от в. „Телеграф“ с обява, без дата	1
184	Заверени разпечатки от 16.07.2018 г. интернет страницата на РУ	10
185	Заверено копие на входящ регистър за проведен търг по Заповед № 2370/10.10.2016 г.	3
186	Заверено копие на протокол от 29.03.2016 г. за класиране по обявен търг по Заповед № 343/17.02.2016 г. на ректора	1
187	Заверено копие на протокол от 29.03.2016 г. за класиране по обявен търг по Заповед № 407/23.02.2016 г. на ректора	2
188	Заверено копие на протокол от 11.11.2016 г. за класиране по обявен търг	4
189	Заверено копие на протокол от 28.03.2017 г. за класиране по обявен търг	3
190	Заверено копие на протокол от 24.07.2017 г. за класиране по обявен търг	2
191	Заверено копие на протокол от 24.11.2017 г. за класиране по обявен търг	2
192	Заверено копие на Заповед № 672/29.03.2016 г. на ректора	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
193	Заверено копие на Заповед № 692/30.03.2016 г. на ректора	1
194	Заверено копие на Заповед № 852/18.04.2016 г. на ректора	1
195	Заверено копие на Заповед № 2858/11.11.2016 г. на ректора	2
196	Заверено копие на Заповед № 716/03.04.2017 г. на ректора	1
197	Заверено копие на Заповед № 1530/24.07.2017 г. на ректора	1
198	Заверено копие на Заповед № 2896/24.11.2017 г. на ректора	1
199	Заверено копие на уведомително писмо, рег. № 28-00-326/15.04.2016 г.	1
200	Заверено копие на уведомително писмо, рег. № 53000-195/06.12.2016 г.	2
201	Заверено копие на уведомително писмо, рег. № 53000-196/06.12.2016 г.	1
202	Заверено копие на уведомително писмо, рег. № 53000-197/06.12.2016 г.	1
203	Заверено копие на уведомително писмо, рег. № 53000-198/06.12.2016 г.	1
204	Заверено копие на преводно нареждане от 06.08.2018 г. и МО № 5/1 от 06.08.2018 г.	2
205	Заверено копие на договор № 95НДО-4/13.04.2016 г.	3
206	Заверено копие на договор № 95НДО-5/27.04.2016 г.	3
207	Заверено копие на договор № 95НДО-12/30.11.2016 г.	3
208	Заверено копие на договор № 95НДО-13/30.11.2016 г.	3
209	Заверено копие на договор № 95НДО-14/07.12.2016 г.	3
210	Заверено копие на договор № 95НДО-15/07.12.2016 г.	3
211	Заверено копие на договор № 95НДО-16/12.12.2016 г.	3
212	Заверено копие на договор № 95НДО-3/18.04.2017 г.	3
213	Заверено копие на договор № 95НДО-4/18.04.2017 г.	3
214	Заверено копие на договор № 95НДО-8/08.08.2017 г.	3
215	Заверено копие на договор № 95НДО-9/08.08.2017 г.	3
216	Заверено копие на договор № 95НДО-10/ 08.08.2017 г.	3
217	Заверено копие на договор № 95НДО-12 / 11.12.2017 г.	3
218	Заверено копие на договор № 95НДО-13/11.12.2017 г.	3
219	Констативен протокол от 29.08.2018 г. от проверка за прилагане на нормативните изисквания при сключване на договори за наем	3
220	Заверено копие на договор № 95НДО-3/30.03.2016 г.	3
221	Заверено копие на договор № ФСс-05/01.06.2016 г.	2
222	Заверено копие на договор № 95НДО-7/01.07.2016 г.	3
223	Заверено копие на договор № 95НДО-9/29.08.2016 г.	3
224	Заверено копие на споразумение № 95СДО-57/13.09.2016 г.	2
225	Заверено копие на договор № 95НДО-11/12.10.2016 г.	3
226	Заверено копие на договор № 95НДО-18/28.12.2016 г.	3
227	Заверено копие на договор № 95НДО-1/23.02.2017 г. и анекс №95АДОО-8/15.06.2018 г.	2
228	Заверено копие на договор № 95НДО-7/14.07.2017 г.	3
229	Заверено копие на договор № СО-0347/14.11.2017 г.	1
230	Отговори от 03.09.2018 г. на въпросник относно сключен договор за наем от директора на филиал Разград	9
231	Заверено копие на договор, рег. № 95НДО-17/15.12.2015 г. и анекс, рег. № 95АДОО-9/12.08.2016 г.	4
232	Заверено копие на договор, рег. № 95НДО-2/09.02.2006 г., с анекс от 28.02.2011 г. и Разрешение за поставяне № 87/27.07.2006 г.	5
233	Заверено копие на договор, рег. № 95ДПО-24/23.12.2015 г. за дарение	13
234	Заверена справка по хронология за сметка 7411 „Получени текущи	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	помощи и дарения от страната“ от програмен продукт „Конто“	
235	Заверено копие на Процедура за получаване и оповестяване на дарения	6
236	Работен документ за извършена на 24.07.2018 г. проверка на място на територията на кампуса	20
237	Заверено копие на договор № 95НДО-5/21.04.2017 г.	3
238	Заверено копие на договор от 21.04.2017 г.	2
239	Работен документ за извършена на 24.07.2018 г. проверка на място на Учебно-производствен комплекс в района на ДЗС - Русе	11
240	Заверено копие на договор № 95НДО-2/27.01.2012 г.	3
241	Заверено копие на договор № 95НДО-7/04.05.2012 г.	3
242	Заверено копие на договор № 95НДО-1/10.02.2014 г.	3
243	Заверено копие на договор № 95НДО-6/01.04.2014 г.	3
244	Заверено копие на договор № 95НДО-1/29.01.2015 г.	3
245	Заверено копие на договор № 95НДО-3/29.01.2015 г.	3
246	Заверено копие на договор № 95НДО-5/29.01.2015 г.	3
247	Заверено копие на договор № 95НДО-9/27.04.2015 г. и анекс, рег. № ФСс-10/07.12.2016 г.	2
248	Заверено копие на договор № 95НДО-10/17.07.2015 г.	3
249	Заверено копие на договор № 95НДО-11/17.07.2015 г.	3
250	Заверено копие на договор № 95НДО-18/15.12.2015 г.	3
251	Справка, рег. № 04000-132/16.08.2018 г. за изплатените консумативи по сключени договори за наем на части от имоти – държавна собственост	5
252	Констативен протокол за договор 95НДО-9/27.04.2015 г.	4
253	Констативен протокол за договор № 95НДО-15/07.12.2016 г.	2
254	Констативен протокол за договор № 95НДО-2/27.01.2012 г.	2
255	Констативен протокол за договор № 95НДО-1/10.02.2014 г.	3
256	Констативен протокол за договор № 95НДО-1/29.01.2015 г.	3
257	Констативен протокол за договор № 95НДО-5/29.01.2015 г.	3
258	Констативен протокол за договор № 95НДО-18/15.12.2015 г.	4
259	Констативен протокол за договор № 95НДО-3/29.01.2015 г.	3
260	Констативен протокол за договор № 95НДО-11/17.07.2015 г.	3
261	Констативен протокол за договор № 95НДО-6/01.04.2014 г.	4
262	Констативен протокол за договор № 95НДО-7/04.05.2012 г.	2
263	Констативен протокол за договор № 95НДО-10/17.07.2015 г.	4
264	Констативен протокол за договор № 95НДО-18/28.12.2016 г.	2
265	Заверени копия на писма, рег. № 28-00-391, 28-00-392, 53000-51 до 53000-53, 0223 до 0226 от 28.08.2018 г.	9

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 16

от заседание на Сметната палата, проведено на 23.04.2019 г.

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

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
По т. 3: Одитен доклад № 0200100518 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Русенския университет „Ангел Кънчев“, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0	