



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101224

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Медицинския университет – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 379 от 22.10.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 40)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА.....	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Одитиран период	9
3. Информация за одитираната организация	9
4. Предмет на одита.....	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	17
9. Одитни стандарти, които са приложени при одита	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	18
Раздел I. „Бюджет“	18
1. Обща информация.....	18
2. Приходи от наеми на нежилни имоти.....	22
3. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	24
4. Разходи за външни услуги.....	25
5. Разходи за придобиване на сгради	30
6. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	31
Раздел II. Обществени поръчки	32
1. Вътрешни актове	32
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	33
3. Възлагане на обществени поръчки.....	35
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	67
Раздел III. Управление на недвижимите имоти	68
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	73
Част пета ПРЕПОРЪКИ	75
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	75
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101224...76	76

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата в Медицински университет – Пловдив
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Медицински университет – Пловдив
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЕСО	Департамент за езиково и специализирано обучение
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КС	Контролен съвет
КСБВУ	Комисия по социално-битовите въпроси на учащите се
МК	Медицински колеж
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МУ – Пловдив	Медицински университет – Пловдив
МФ	Медицински факултет
НИМУ	Научноизследователски институт на МУ – Пловдив
НСФУК/Наръчника	Наръчник на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Оперативен документ
ОП	Обособена позиция
ОС	Общо събрание
Отдел „ДООП“	Отдел „Договорни отношения и обществени поръчки“
Отдел „ПД“	Отдел „Проектна дейност“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПВРПСО	Правилник за вътрешния ред при ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив
ПВРС	Правилник за вътрешния ред в столовете на Медицински университет - Пловдив
ПД	Правилник за документооборота
ПОДМА	Правилник за отчитане на дълготрайни материални активи в Медицински университет – Пловдив
ППСО	Правилник за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив

ПУДМУ	Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – Пловдив
РИ	Работна инструкция
РОП	Регистър на обществените поръчки
СДО	Следдипломно обучение
СМР	Строително-монтажни работи
СН	Съвет на настоятелите
ССИ	Система за случаен избор
УНП	Уникален номер на поръчката
ФДМ	Факултет по дентална медицина
ФОЗ	Факултет по обществено здраве
ФСО	Финансово-счетоводен отдел
ФФ	Фармацевтичен факултет
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦЕДО	Център за електронно и дистанционно обучение
ЦПО	Център за професионално обучение

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Медицинският университет – Пловдив (МУ-Пловдив /университета) е автономно държавно висше училище, юридическо лице, с предмет на дейност: обучение на студенти в образователно-квалификационни степени „магистър“, „бакалавър“ и „професионален бакалавър“ от професионални направления „Медицина“, „Дентална медицина“, „Фармация“, „Обществено здраве“ и „Здравни грижи“; следдипломно обучение и специализация на лекари, лекари по дентална медицина и други медицински и немедицински специалисти, работещи в сферата на здравеопазването; научноизследователска дейност в областта на медицината, денталната медицина, фармацията и общественото здраве; консултативна, експертна и лечебна дейност; международна интеграция в областта на здравеопазването и науката; административна, социална, спортна, издателска, информационна, стопанска и други дейности, разрешени от закона.¹

Органи за управление на МУ – Пловдив са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът. Общото събрание (ОС) е висш орган за управление. Академичният съвет (АС) е колективен орган за ръководство и контрол на дейността на университета. Ректорът на Медицинския университет – Пловдив представлява университета и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.²

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – Пловдив и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: област „Бюджет“, процес „Приходи“ с под-процес „Приходи от наеми на нежилищни имоти“ и процес „Разходи“ с под-процеси: „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи за придобиване на сгради“ и „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ и област „Управление на недвижимите имоти“.

Отчетените приходи по бюджета на МУ – Пловдив към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. са съответно 47 242 709 лв. и 49 675 380 лв. Приходите от наеми на имоти за 2022 г. са 65 872,68 лв., а за 2023 г. – 64 111,78 лв.

Отчетените разходи по бюджета за 2022 г. са 68 836 970 лв., а за 2023 г. – 90 291 725 лв. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2022 г. са 1 304 311 лв., а за 2023 г. – 1 750 472 лв. Разходите за външни услуги за 2022 г. са 3 310 440 лв., а за 2023 г. – 4 881 245 лв. Разходите за придобиване на сгради възлизат на 4 390 132 лв. за 2022 г., а за 2023 г. – 9 651 400 лв. Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2022 г. са 2 099 281 лв., а за 2023 г. – 7 369 272 лв.

Критериите за оценка на съответствието в област „Бюджет“ са приложимите изисквания на: Закона за висшето образование (ЗВО); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за държавната собственост (ЗДС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на

¹ Чл. 2, ал. 1 от Правилника за устройството и дейността на Медицински университет - Пловдив

² Чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси и ПМС № 13 от 31.01.2018 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката

Закона за държавната собственост (ППЗДС); Правилника за устройството и дейността на Медицински университет – Пловдив (ПУДМУ); Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив; Вътрешните правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във Факултет по дентална медицина на Медицински университет – Пловдив; Вътрешните правила за работната заплата в Медицински университет – Пловдив; Правилника за отчитане на дълготрайни материални активи в Медицински университет – Пловдив; Правилника за документооборота; договорите за наем и за извършване на разходите доставки, услуги и строителство.

През одитирания период в МУ-Пловдив са възложени 72 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период с обща стойност на сключените договори 35 642 506,22 лв. без ДДС. Чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по ЗОП, са възложени седем обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили с договори, с обща стойност на 575 283,20 лв. без ДДС. Сключените и изпълнени през одитирания период договори, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП, са 191 на обща стойност 12 754 565,23 лв. с ДДС.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; ЗФУКПС; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Медицински университет – Пловдив; Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив; договорите за обществени поръчки.

Медицинският университет – Пловдив управлява 85 имота, от които: 39 имота са предоставени с акт за публична държавна собственост; осем имота (зеделска земя) са със собственост по нотариални актове; осем имота (стол и зала, кухненски блок, съблекалня, общежитие и учебен корпус на Медицински колеж, физкултурен салон и земя) са с нотариален акт; девет имота са предоставени с актове за частна държавна собственост; 14 инфраструктурни обекти (паркинги, огради, вертикални планировки, поливна система, водопровод, спортна площадка); четири имота са с издадени разрешения за ползване и три имота са с удостоверения за въвеждане в експлоатация.

Критериите за оценка на съответствието в област „Управление на недвижимите имоти“ са приложимите изисквания на: ЗВО; ЗФУКПС; Закона за държавната собственост; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив; Правилника за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив; Правилника за вътрешния ред при ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив; Правилника за вътрешния ред в столовете на Медицински университет – Пловдив.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

За област „Бюджет“ е установено, че с действащите през одитирания период вътрешни актове в МУ – Пловдив са създадени условия за законосъобразното управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

Получените приходи от наеми на нежилищни имоти са в съответствие с договорените наемни цени. Отдаването под наем на вещи (стоматологично оборудване) е извършено по реда на действащите вътрешни правила, но не е в съответствие със ЗДС и ППЗДС.

Проверените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, придобиване на сгради и на друго оборудване, машини и съоръжения са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Извършени са разходи за фиксирани и мобилни телефони, и за медийни услуги, без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на законовите изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документираны съгласно определения ред в МУ – Пловдив, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

При проверените разходи, финансирани от бюджета на университета, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията и преди извършването на плащанията, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Контролната дейност не е приложена преди поемането на задълженията и преди извършването на разходите, които са финансирани по проекти, които изпълнява МУ – Пловдив.

Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на проверените разходи, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

За област „Обществени поръчки“ е установено, че действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МУ – Пловдив имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП, но не са актуализирани спрямо приетите изменения и допълнения на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период. Във ВПУЦОП и в други вътрешни актове *не е* регламентиран ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договори за обществени поръчки и преди извършването на плащанията по тях, в изпълнение на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране. .

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки е регламентиран реда за прогнозиране и планиране на обществените поръчки. В несъответствие с изискването на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, в утвърдените план-графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. не се съдържа информация за обществените поръчки, във връзка с изпълнението на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на публикувани в РОП и на профила на купувача договори с приложенията по две обособени позиции преди публикуването на обявлението за възлагане на обществената поръчка, в несъответствие с нормативните изисквания.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред, с изключение на изискването за валидиране на задължението при подаването на заявки преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите за възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от бюджета на университета.

При обществените поръчки за дейности, финансирани със средства по проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020, не се подадени заявки за поемане на задължения преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите за възлагане на обществените поръчки, поради липсата на действащ регламент/ред за това.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт/юрист и са подписани от ректора и от главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

При възлагането на шест от общо седем проверени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са установени отклонения от правната рамка по отношение поставено изискване за личното състояние на участниците в несъответствие с нормативните изисквания.

При едно възлагане на обществена поръчка е допуснато несъответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, като утвърденият от възложителя протокол не е изпратен чрез съобщение на потребителските профили на участниците в обществената поръчка чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

В профила на купувача не са публикувани приложенията, неразделна част от два договора, сключени след едно възлагане чрез събиране на оферти с обява, в несъответствие с нормативните изисквания.

В останалите случаи, възлагането на обществени поръчки по този законов ред, е в съответствие с приложимата правна рамка.

Изследваните контролни дейности при провеждането на обществените поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на неупражнен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договор, финансиран със средства от ЕС, и преди извършването на плащането по него.

За област „Управление на недвижимите имоти“ е установено, че Медицински университет – Пловдив управлява голям брой недвижими имоти без да са утвърдени вътрешни правила за управлението им, вкл. и за ползване на рехабилитационните бази. Във връзка с възникналите промени в предоставените имоти, за които са издадени разрешения за ползване и удостоверения за въвеждане в експлоатация, е очертана необходимост от предприемане на последващи действия за актуализиране на акта за публична държавна собственост. Застроените имоти – публична държавна собственост (ПДС) са застраховани през одитирания период, в изпълнение на нормативните изисквания.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 322 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-012 от 11.06.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

3. Информация за одитираната организация

Медицинският университет – Пловдив е автономно държавно висше училище, самостоятелно юридическо лице, създадено по реда на Закона за висшето образование, което осъществява: обучение на студенти в образователно-квалификационни степени „магистър“, „бакалавър“ и „професионален бакалавър“ от професионални направления „Медицина“, „Дентална медицина“, „Фармация“, „Обществено здраве“ и „Здравни грижи“; обучение в образователна и научна степен „доктор“ по професионални направления „Медицина“, „Дентална медицина“, „Фармация“, „Обществено здраве“ и „Здравни грижи“; следдипломно обучение и специализация на лекари, лекари по дентална медицина и други медицински и немедицински специалисти, работещи в сферата на здравеопазването; научноизследователска дейност в областта на медицината, денталната медицина, фармацията и общественото здраве; консултативна, експертна и лечебна дейност; международна интеграция в областта на образованието и науката; административна, социална, спортна, издателска, информационна, стопанска и други дейности, разрешени от закона.³

Като държавно висше училище, МУ – Пловдив съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.⁴

Ректорът на университета представлява висшето училище и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.

Органите за управление на университета са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът.⁵

Общото събрание на МУ – Пловдив⁶ е негов висш колективен орган за управление с мандат от четири години и се състои от членове, представляващи академичния състав, който включва всички хабилитирани лица на основен трудов договор в МУ – Пловдив, съставляващи 60 на сто от състава на Общото събрание; нехабилитирани преподаватели, които са 20 на сто от състава; членовете, представляващи студентите и докторантите са 15 на сто от състава на Общото събрание; членовете, представляващи административния персонал са 5 на сто от състава на Общото събрание.

Общото събрание⁷ определя числеността на Контролния съвет на МУ – Пловдив (КС) и избира с тайно гласуване председател, зам.-председател измежду хабилитирания състав и член на КС от Студентския съвет. Правомощията на ОС включват да: приема, изменя или допълва

³ Чл. 2, ал. 1 от Правилника за устройството и дейността на Медицинския университет – Пловдив (ПУДМУ)

⁴ Чл. 90, ал. 1 от ЗВО

⁵ Чл. 11, ал. 1 от ПУДМУ

⁶ Чл. 14 от ПУДМУ

⁷ Чл. 16 от ПУДМУ

правилника за устройството и дейността на МУ – Пловдив; определя числеността на АС до 45 членове, без членовете на съвета на настоятелите, които имат право на глас; обсъжда и приема годишния доклад на ректора за състоянието на висшето училище, както и заключителния отчет в края на мандата за периода на управление; избира с тайно гласуване ректора и членовете на Академичния съвет. Председателят на Общото събрание представлява висшето училище по трудовото правоотношение за заеманата от ректора академична длъжност, свиква ОС по реда, определен в ЗВО и ПУДМУ, и контролира провеждането на ОС.

Академичният съвет (АС)⁸ е колективен, квалифициран и експертен орган за управление на МУ – Пловдив, избран от Общото събрание на университета с мандат от четири години.

Академичният съвет⁹ определя образователната политика на висшето училище, приема мандатна програма и контролира нейното изпълнение; приема ежегоден отчет за резултатите от дейността и годишен доклад с финансовите и натуралните показатели на висшето училище; взема решения за създаване, преобразуване или закриване на департаменти, катедри, центрове, секции и обслужващи звена; определя специалностите, формите и степените, по които се провежда обучение, и ежегодно заявява, съответно предлага на министъра на образованието и науката броя на студентите и докторантите по чл. 9, ал. 3, т. 6, букви „а“ и „б“ от ЗВО; утвърждава или променя квалификационните характеристики и учебни планове за подготовка на специалисти по образователните степени или в колежа на висшето училище; определя научната политика и решава основни въпроси на организацията и съдържанието на научноизследователската дейност; избира заместник-ректори по предложение на ректора; ежегодно приема бюджета на висшето училище и контролира неговото изпълнение; приема правилници за определени учебни, научни, творчески, научно производствени или други дейности на висшето училище; избира членове на съвета на настоятелите.

Орган за вътрешен контрол върху дейността на МУ – Пловдив е Контролният съвет, който се избира от ОС¹⁰. Контролният съвет¹¹ осъществява контрол за законосъобразността на управленските актове на ръководните органи на МУ–Пловдив; проверява законосъобразността на изборите за ръководните органи на университета, на основните му звена и/или филиали; изготвя становище по проекта на бюджет и изпълнението му и ги докладва пред АС и ОС.

Съветът на настоятелите подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение.¹² Съветът се състои от осем членове – дарители на висшето училище, личности с активна обществена позиция, представители на работодатели, на съсловни, браншови и професионални организации, представители на студентския съвет, на общината, в която е седалището на висшето училище, и на министъра на образованието и науката. Петима от членовете на съвета на настоятелите се избират от академичния съвет по предложение на ректора, а останалите трима се определят съответно от министъра на образованието и науката, от кмета на общината, в която е седалището на висшето училище, и от студентския съвет.

Ректорът¹³ представлява висшето училище, по право е член на Академичния съвет и негов председател; сключва и прекратява трудови договори, а с избрания декан или директор на департамент, филиал, колеж, Научноизследователски институт, с ръководител на катедра и техните заместници сключва допълнително споразумение по чл. 119 и 107 от Кодекса на труда; подготвя и предлага за приемане от Академичния съвет годишния отчет на висшето училище,

⁸ Чл. 17 от ПУДМУ

⁹ Чл. 18 от ПУДМУ

¹⁰ Чл. 35, ал. 1 от ПУДМУ

¹¹ Чл. 35, ал. 4 от ПУДМУ

¹² Чл. 18, ал. 2 от ПУДМУ

¹³ Чл. 20 от ПУДМУ

годишния доклад с финансовите и натуралните показатели на висшето училище, както и резултатите от функционирането на вътрешната система за оценяване и поддържане качеството на обучението. Ректорът предлага на Академичния съвет кандидатурите на хабилитирани преподаватели за избор на един или повече заместник-ректори; назначава и освобождава помощник-ректор, който може да не е член на академичния състав на висшето училище; при необходимост може да свиква органите за управление на основните звена и филиалите на висшето училище; предлага на АС създаване, преобразуване или закриване на департаменти, катедри, секции, центрове и обслужващи звена. Правомощията му включват също да: подготвя и представя ежегоден отчет до министъра на образованието и науката за изпълнението на задълженията по договора за управление; представя ежегодно на общото събрание отчет за работата си и за резултатите от изпълнението на политиката за развитието на висшето училище, за финансовото състояние на висшето училище, за съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване; ръководи и отчита изпълнението на мандатната програма и политиката на висшето училище; разпорежда законосъобразното използване на бюджетните средства и на собствените финансови ресурси на МУ–Пловдив; ръководи изграждането, поддържането и разширяването на основната база и материално-техническото осигуряване на учебната, научната и стопанската дейност в университета.

Дейността на ректора се подпомага¹⁴ от: заместник-ректори по учебната дейност и следдипломно обучение, по научноизследователската дейност, по международното сътрудничество и проектната дейност, по управление на качеството, по университетско-болничната координация; главен секретар; помощник-ректор; ръководител отдел „Финансово счетоводен“; финансов контролор; ръководител отдел „Правно обслужване“; ръководител отдел „Човешки ресурси“; ръководител отдел „Договорни отношения и обществени поръчки“; ръководител отдел „Акредитация и рейтинг“; ръководител отдел „Следдипломно обучение“ („СДО“); ръководител отдел „Информационно и компютърно осигуряване“; началник отдел „Учебни дейности“; институционален координатор по КСД¹⁵. Помощен съвещателен орган на ректора в оперативното управление е Ректорският съвет, който включва лицата по чл. 21, ал. 1 от ПУДМУ, деканите на факултетите, директорите на Медицински колеж, Департамент за езиково и специализирано обучение (ДЕСО) и Научноизследователски институт на МУ – Пловдив (НИМУ – Пловдив).

Помощник-ректор подпомага ректора по въпроси, свързани с административното и финансовото управление, управлението на имуществото на висшето училище, както и на стопанската дейност¹⁶. Отговаря за планово-икономическите, договорните и маркетинговите дейности и служби в университета; подготвя и предлага проекти за икономически обосновано използване и оползотворяване на материалите, кадровите и финансовите ресурси; ръководи и отговаря за работата на административните, техническата, снабдителната, транспортната и стопанските служби и дейностите на МУ–Пловдив. Организира проектирането, строителството и ремонтите в МУ-Пловдив и почивните бази; отговаря за изпълнението на Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, включително за вътрешните им правилници.

Организационната структура на МУ – Пловдив включва: *1. Основни звена:* Медицински факултет; Факултет по дентална медицина; Фармацевтичен факултет; Факултет по обществено здраве; Медицински колеж; Департамент за езиково и специализирано обучение; Център за професионално обучение; Център за електронно и дистанционно обучение; Научноизследователски институт. *2. Обслужващи звена:* сектори, центрове, библиотеки,

¹⁴ Чл. 21, ал. 1 от ПУДМУ

¹⁵ Културна и социална дейност

¹⁶ Чл. 28, ал. 1 от ПУДМУП

лаборатории, опитни станции, издателски комплекси, производствени и почивни бази и др. Създаването им, както и техните правомощия се отразяват и описват в решение на Академичният съвет на университета.¹⁷

Ръководителят на отдел „Финансово-счетоводен“¹⁸ подпомага ректора при управлението, разходването и отчитането на финансови ресурси и стоково-материалните ценности; ръководи и отговаря за работата на финансово-счетоводните звена, за финансовата дейност и отчетността, и упражнява ръководно-административни функции и права, произтичащи от ЗСЧ, от длъжностната му характеристика или делегирани от ректора.

Финансовият контролор¹⁹ подпомага ректора, като осъществява вътрешно-финансов контрол.

Ръководителят на отдел „Правен“²⁰ подпомага ректора по законосъобразното прилагане на нормативните актове; проучва предварително правните аспекти на предлаганите от АС или ректора проекти за разработки или решения и дава становища; организира разработването на правилници, наредби, регламенти и процедури.

Ръководителят на отдел „Договорни отношения и обществени поръчки“²¹ подпомага ректора по въпроси, свързани с договорните отношения, по които МУ – Пловдив е страна; организира своевременно провеждане на обществените поръчки и сключване на договорите; поддържа архив на сключените договори и документацията по проведените обществени поръчки, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: проф. д-р Мариана Мурджева, дм, ректор на Медицинския университет – Пловдив до 02.11.2023 г. и проф. д-р Ангел Учиков, дмн, ректор на Медицинския университет – Пловдив от 03.11.2023 г. и към 31.12.2023 г.²²

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – Пловдив.

Отчетените приходи по бюджета на Медицинския университет – Пловдив към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. са съответно 47 242 709 лв. и 49 675 380 лв. Приходите от наеми на имоти са 65 872,68 лв. за 2022 г. и 64 111,78 лв. за 2023 г.²³ Приходите от наеми на нежилищни имоти са съществени по естество (характер), тъй като извършваните дейности са уредени с императивни правни норми, вътрешни правила и договори, поради което оценката за съответствие с правната рамка на ниво единица за изследване не може да се обвърже само със стойностен праг и всяко отклонение от правната рамка е съществено.

Извършените разходи по бюджета на МУ – Пловдив за 2022 г. са 68 836 970 лв., а за 2023 г. – 90 291 725 лв. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са 1 304 311 лв. за 2022 г. и 1 750 472 лв. за 2023 г., и са съответно 44,92 на сто и 46,49 на сто от отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонала²⁴. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост

¹⁷ Чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ПУДМУ

¹⁸ Чл. 30 от ПУДМУ

¹⁹ Чл. 31 от ПУДМУ

²⁰ Чл. 32 от ПУДМУ

²¹ Чл. 33 от ПУДМУ

²² Одитно доказателство № 1

²³ Одитни доказателства № 2 и № 3

²⁴ Одитно доказателство № 2

1 304 лв. за 2022 г. и 1 750 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Отчетените разходи за външни услуги са 3 310 440 лв. за 2022 г. и 4 881 245 лв. за 2023 г., и съставляват съответно 33,47 и 39,84 на сто от отчетените разходи за издръжка.²⁵ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 3 310 лв. за 2022 г. и 4 881 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

За придобиване на сгради са разходвани 4 390 132 лв. за 2022 г. и 9 651 400 лв. за 2023 г., и представляват съответно 61,77 и 54,53 на сто от отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи²⁶. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 4 390 лв. за 2022 г. и 9 651 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са 2 099 281 лв. за 2022 г. и 7 369 272 лв. за 2023 г., и са съответно 29,54 на сто и 41,63 на сто от отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.²⁷ Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 2 099 лв. за 2022 г. и 7 369 лв. за 2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

През одитирания период са възложени 72 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период, с обща стойност на договорите 35 642 506,22 лв. без ДДС. Чрез събиране на оферти с обява са възложени седем обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори, на обща стойност 575 283,20 лв. без ДДС. Сключените и изпълнени през одитирания период договори, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, са 191 на обща стойност 12 754 565,23 лв. с ДДС²⁸. За процеси „Възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е определена същественост по характер. Дейностите са нормативно регламентирани, като за част от нарушенията на ЗОП е предвидено прилагане на административно-наказателна отговорност, с реализирането на което е възложено със ЗОП и на Сметната палата.

Медицинският университет – Пловдив управлява 85 имота, от които: 39 имота са предоставени с акт за публична държавна собственост; осем имота (земя) са със собственост по нотариални актове; осем имота (стол и зала, кухненски блок, съблекалня, общежитие и учебен корпус на Медицински колеж, физкултурен салон и земя) са с нотариален акт; девет имота са предоставени с актове за частна държавна собственост; 14 инфраструктурни обекти (паркинги, огради, вертикални планировки, поливна система, водопровод, спортна площадка); четири имота са с разрешения за ползване и три имота са с удостоверения за въвеждане в експлоатация. За областта е определена същественост по естество (характер), тъй като за процесите по управление на недвижимите имоти съществува правна регламентация, включваща императивни правни норми.

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ Одитно доказателство № 2

²⁷ Одитно доказателство № 2

²⁸ Одитно доказателство № 4

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в Медицинския университет – Пловдив, в изследваните области.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща областите: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

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

7. Одитни извадки

За постигане целите на одита са формирани одитни извадки в областите на изследване по процеси и под-процеси.

7.1. Област „Бюджет“

7.1.1. *За процес „Приходи“ с под-процес „Приходи от наеми на нежилищни имоти“*, популацията включва отчетените приходи от наеми през одитирания период – 129 984,46 лв., от които 65 872,68 лв., отчетени в 2022 г. и 64 111,78 лв., отчетени през 2023 г.²⁹ За под-процеса не е формирана извадка, като получените приходи са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.1.2. Процес „Разходи“ с под-процеси:

7.1.2.1. „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за одитирания период на обща стойност 3 054 783 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени възнаграждения на девет лица, на обща стойност 59 832,18 лв., платени през месец март на 2022 г. (28,45 на сто от общо изплатените средства в месеца – 210 292,94 лв.) и възнаграждения на 11 лица, на обща стойност 118 446,39 лв., платени през месец август на 2023 г. (28,80 на сто от общо изплатените средства в месеца – 411 311,08 лв.). Извадките са формирани чрез подбор по стойност – разходи за възнаграждения на едно лице над 4 000 лв., платени през месеца с най-висок размер на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2022 г. (месец март) и разходи за възнаграждения на едно лице над 8 000 лв., платени през месеца с най-висок размер на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2023 г. (месец август).³⁰ Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

²⁹ Одитно доказателство № 3

³⁰ Одитно доказателство № 6

7.1.2.2. „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за външни услуги, за одитирания период, на обща стойност 5 170 697,08 лв. с ДДС лв.^{31, 32}

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства на стойност 864 738,59 лв., към 10 изпълнители/доставчици на външни услуги през 2022 г. (33,80 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката) и разходи в размер на 420 574,02 лв., платени към девет доставчици на външни услуги през 2023 г. (16,10 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията към доставчик на външни услуги над 200 000 лв. с ДДС за 2022 г. и за 2023 г., и чрез рисков подбор.³³ Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.1.2.3. „Разходи за придобиване на сгради“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за придобиване на сгради през одитирания период, на обща стойност 13 920 542 лв. с ДДС.

Не е извършена стратификация. В одитната извадка са включени изплатените средства по договор № ОП-69-2020 от 21.10.2020 г. в размер на 12 035 053 лв. (86,46 на сто от разходите за придобиване на сгради в одитирания период), които са проверени чрез тест с двойна цел.

Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност – изплатени средства по сключен договор с изпълнител на строителни работи над 12 000 000 лв. през одитирания период.³⁴

7.1.2.4. „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за одитирания период в размер на 4 852 527 лв. с ДДС.^{35, 36}

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства на стойност

³¹ В под-популацията за 2022 г. не са включени: а) 64 074,33 лв., изплатени на „Трафик СОТ“ ООД по договор № ОП-53-2022/18.10.2022 г., които са обект на проверка в област „Обществени поръчки“; б) Проверените на етап „Планиране“ разходи за външни услуги: 47 904 лв. – изплатени на адвокатско дружество „Дурева и Миленкова“, 39 012 лв. – изплатени на адвокатско дружество „Будакова и Кемалов“, 37 390,60 лв. – изплатени на адвокат Ангелова, 18 274,07 – изплатени на „Транс ТВ“ ООД по договор за техническа поддръжка на собствената на МУ – Пловдив телекомуникационна мрежа в студентските общежития; в) 30 063,48 лв. – изплатени за наеми на УМБАЛ „Св. Георги“, за които се прилага чл. 13, ал. 1, т. 4 от ЗОП; 144 560,01 лв. – разходи за публикации; 400 995,03 лв. – плащания по чл. 41 и чл. 426 от Наредба № 1 от 22.01.2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването, изплатени на университетски болници (лечебни заведения по чл. 90, ал. 2 от ЗЛЗ)

³² В под-популацията за 2023 г. не са включени: а) 477 645,03 лв., изплатени на „Трафик СОТ“ ООД по договор № ОП-53-2022/18.10.2022 г., които са обект на проверка в област „Обществени поръчки“; б) Проверени на етап „Планиране“ разходи за външни услуги: 48 259,20 лв. – изплатени на еднолично адвокатско дружество „Дурева“, 48 416 лв. – изплатени на адвокатско дружество „Будакова и Кемалов“, 42 887,56 лв. – изплатени на адвокат Ангелова, 31 020 – изплатени на „Транс ТВ“ ООД по договор за техническа поддръжка на собствената на МУ – Пловдив телекомуникационна мрежа в студентските общежития; в) 37 728 лв. – изплатени за наеми на УМБАЛ „Св. Георги“, за които се прилага чл. 13, ал. 1, т. 4 от ЗОП; 207 813,70 лв. – разходи за публикации; 1 412 736,91 лв. – плащания по чл. 41 и чл. 426 от Наредба № 1 от 22.01.2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването, изплатени на университетски болници (лечебни заведения по чл. 90, ал. 2 от ЗЛЗ)

³³ Одитно доказателство № 7

³⁴ Одитно доказателство № 2

³⁵ Одитно доказателство № 2

³⁶ В популацията не са включени разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, извършени в 2023 г., обект на проверка в област „Обществени поръчки“: 615 871 лв., изплатени на „Синтамед“ ЕООД; 454 226 лв., изплатени на „РСР“ ЕООД; 449 455 лв., изплатени на „Инфомед“ ЕООД; 48 000 лв., изплатени на ЕТ „Дента-кон“; 189 540 лв., изплатени на ЕТ „Дента-кон“; 2 340 лв., изплатени на ЕТ „Дента-кон“; 1 585 128 лв., изплатени на „АСМ2“ ЕООД; 1 271 466 лв., изплатени на ДЗЗД „Консорциум Симбиомед“, съгласно разшифровката на §§ 52-03 към ОКИБ за 2023 г.

1 371 365 лв. към трима доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения през 2022 г. (65,33 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, включени в под-популацията за определяне на извадката) и изплатените средства в размер на 1 516 080 лв. към петима доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения през 2023 г. (55,07 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията към доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения над 200 000 лв. с ДДС за 2022 г. и за 2023 г.³⁷ Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.2. Област „Обществени поръчки“

7.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

7.2.1.1. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 72 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с подписване на договори през одитирания период, с обща стойност на сключените договори 35 642 506,22 лв. без ДДС.³⁸

Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“ и „източник на финансиране на обществената поръчка“ и са формирани четири под-популации. В одитните извадки са включени три процедури³⁹ от 2022 г., финансирани от бюджета на МУ, с обща стойност на сключените договори 4 681 212,67 лв. без ДДС (41,24 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката); една процедура⁴⁰ през 2022 г., финансирана със средства от проекти, с обща стойност на сключените договори по обособените позиции – 370 959,99 лв. без ДДС (36,86 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката); две процедури⁴¹ през 2023 г., финансирани от бюджета на университета, с обща стойност на сключените договори 16 384 441,01 лв. без ДДС (74,50 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката) и две процедури⁴² през 2023 г., финансирани със средства от проекти, с обща стойност на сключените договори 507 562,23 лв. без ДДС (39,33 на сто от общата стойност на сключените договори, включени в под-популацията за определяне на извадката). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – обществени поръчки, приключили със сключен договор/договори на стойност над 370 000 лв. без ДДС за 2022 г. и над 212 000 лв. без ДДС за 2023 г.,^{43, 44} и рисков подбор.⁴⁵ Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.2.1.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва седем възлагания⁴⁶ на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори, с обща стойност на сключените договори 575 283,20 лв. без ДДС.⁴⁷

³⁷ Одитно доказателство № 2

³⁸ Одитно доказателство № 4

³⁹ УНП 00512-2022-0032, 00512-2022-0042, 00512-2022-0044

⁴⁰ УНП 00512-2022-0033

⁴¹ УНП 00512-2023-0016, 00512-2023-0040

⁴² УНП 00512-2023-0014, 00512-2023-0017

⁴³ Одитно доказателство № 4

⁴⁴ При обществени поръчки с обособени позиции не се взема предвид стойността на сключените по реда на чл. 21, ал. 6 от ЗОП договори

⁴⁵ Процедурите с УНП 00512-2022-0042 и УНП 00512-2023-0017, проверени на етап „Планиране“, при които е установено несъответствие с нормативните изисквания

⁴⁶ УНП 00512-2022-0029, 00512-2023-0003, 00512-2023-0005, 00512-2023-0027, 00512-2023-0034, 00512-2023-0036, 00512-2023-0044

⁴⁷ Одитно доказателство № 4

Не е формирана извадка, като всички възлагания на обществени поръчки са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.2.1.3. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 191 договора за обществени поръчки, на стойност 12 754 565,23 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП.⁴⁸ В одитната извадка са включени осем договора за обществени поръчки, които са проверени чрез тестове с двойна цел.⁴⁹ Общата стойност на включените в извадката единици е 5 678 017,08 лв. с ДДС (44,52 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадка).

Извадката е формирана чрез подбор по стойност – договори на стойност равна или по-голяма от 350 000 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период, и рисков подбор.⁵⁰ Единиците, включени в извадката, са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.3. Област „Управление на недвижимите имоти“

Извършена е проверка за наличието на актове за държавна собственост и предприетите действия за тяхното актуализиране, застраховането на застроените имоти – публична държавна собственост и наличието и адекватността на вътрешни правила за управление на имотите.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – Пловдив, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., са приложени следните критерии за оценка:

8.1. **Област „Бюджет“, процес „Приходи“,** с под-процес „Приходи от наеми на нежилищни имоти“, **процес „Разходи“,** с под-процеси „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи за придобиване на сгради“ и „Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

Критерии: Закон за висшето образование; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавната собственост; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – Пловдив; Наръчник на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив⁵¹; Вътрешни правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във Факултет по дентална медицина на Медицински университет – Пловдив;⁵² Вътрешни правила за работната заплата в Медицински университет – Пловдив;⁵³ Правилник за отчитане на дълготрайни материални активи в Медицински университет – Пловдив;⁵⁴ Правилник за документооборота;⁵⁵ договори за наем и договори за извършване на разходи.

⁴⁸ **Одитно доказателство № 4**

⁴⁹ Договори № ОП-62-2023/19.10.2023 г., № ОП-66-2023/23.10.2023 г., № ОП-64-2022/15.12.2022 г., № ОП-53-2022/ 18.10.2022 г., № ОП-63-2022/09.12.2022 г., № ОП-22-2023/23.02.2023 г., № ОП-49-2023/04.09.2023 г., № ОП-2023-013-НИ/29.06.2023 г.

⁵⁰ Договор № ОП-22-2023/23.02.2023 г. и договор № ОП-2023-013-НИ/29.06.2023 г., проверени на етап „Планиране“, при които е установено несъответствие с нормативните изисквания

⁵¹ Утвърден от ректора на университета със заповед № Р-131/29.01.2021 г.

⁵² Утвърдени на 16.09.2020 г. от ректора на МУ – Пловдив

⁵³ Утвърдени от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2022 г.

⁵⁴ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2017 г.

⁵⁵ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2017 г.

8.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Медицински университет – Пловдив;⁵⁶ Наръчник на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив; сключените договори за обществени поръчки.

8.3. Област „Управление на недвижимите имоти“

Критерии: Закон за висшето образование; Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Наръчник на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив; Правилник за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив⁵⁷; Правилник за вътрешния ред в столовете на Медицински университет – Пловдив и контрол на целевото изразходване на студентски субсидии⁵⁸; Правилник за вътрешния ред при ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив⁵⁹.

9. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

**Част трета
КОНСТАТАЦИИ**

Раздел I. „Бюджет“

1. Обща информация

1.1. По данни от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета, общият размер на приходите за 2022 г. е 47 242 709 лв., а за 2023 г. – 49 675 380 лв. Отчетените през 2022 г. приходи представляват 94,23 на сто изпълнение спрямо уточнения план - 50 134 161 лв. За 2022 г., с най-голям относителен дял са приходите и доходите от собственост – 47 124 421 лв., или 99,75 на сто от годишните приходи. Приходите от продажби на услуги, стоки и продукция са 45 719 754 лв., или 96,78 на сто от приходите и доходите от собственост. Собствените приходи на МУ – Пловдив за 2022 г. са от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност⁶⁰.

Отчетените собствени приходи през 2023 г. са 49 675 380 лв. и представляват 99,87 на сто изпълнение спрямо уточнения план – 49 740 872 лв. С най-голям относителен дял са приходите и доходите от собственост, които са 48 951 182 лв., или 98,54 на сто от общите приходи за годината. Приходите от продажби на услуги, стоки и продукция са 47 281 682 лв.

⁵⁶ Утвърдени със заповед № Р-45/14.01.2021 г. на ректора на МУ – Пловдив

⁵⁷ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

⁵⁸ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

⁵⁹ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 2

или 95,18 на сто от приходите и доходите от собственост. Собствените приходи на университета за 2023 г. са от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност⁶¹.

При уточнен план от 74 539 455 лв., отчетените разходи по бюджета на МУ – Пловдив за 2022 г. са в размер на 68 836 970 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 92,35 на сто. При уточнен план от 103 850 760 лв., извършените разходи по бюджета на университета за 2023 г. са в размер на 90 291 725 лв., или изпълнение от 86,94 на сто.

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала през 2022 г. са 2 903 473 лв., а за 2023 г. – 3 764 895 лв. и заемат относителен дял от 4,22 на сто и 4,17 на сто от общите разходи за съответната година. Разходите за издръжка са 9 889 701 лв. за 2022 г. и 12 252 971 лв. за 2023 г., и съответно заемат относителен дял от 14,37 на сто и 13,57 на сто от годишните разходи. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са 7 107 232 лв. за 2022 г. и 17 699 850 лв. за 2023 г., или съответно 10,32 на сто и 19,60 на сто от общите годишни разходи.⁶²

От Академичният съвет е приета Методика за определяне приноса на основните звена в МУ – Пловдив, в съответствие с изискването на чл. 90, ал. 5 от ЗВО.⁶³ От АС е прието разпределение на общия бюджет на университета по основни звена за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с изискването на чл. 90, ал. 6 от ЗВО. Информацията за бюджетите на университета и за бюджетите на основните звена за 2022 г. и за 2023 г. е публикувана на официалния сайт на МУ – Пловдив⁶⁴, в съответствие с чл. 90, ал. 2 от ЗВО.⁶⁵

1.2. През одитирания период в Медицинския университет – Пловдив действат: *Наръчник на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив*⁶⁶; *Вътрешни правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във Факултет по дентална медицина на Медицински университет – Пловдив*⁶⁷; *Вътрешни правила за работната заплата в Медицински университет – Пловдив*⁶⁸; *Правилник за отчитане на дълготрайни материални активи в МУ – Пловдив*⁶⁹; *Правилник за документооборота*⁷⁰.⁷¹

1.2.1. Със заповед на ректора на Медицинския университет – Пловдив⁷² са актуализирани, в сила от 29.01.2021 г., Система за финансово управление и контрол (СФУК) ведно с Наръчник на система за финансово управление и контрол на Медицински университет – Пловдив (НСФУК/Наръчника).

Съгласно НСФУК, ръководството на МУ – Пловдив е ангажирано с въвеждане, поддържане и непрекъснато усъвършенстване на системата за финансово управление и контрол, съгласно изискванията на ЗФУКПС⁷³. В НСФУК са въведени политики и процедури за осъществяване на процеси по управление на рисковете, управлението и контрола в университета. Регламентирани са основните функции на органите за управление по отношение на системата за финансово управление и контрол: подготовка и въвеждане на процедурите по СФУК; идентифициране, анализ и оценка на присъщите рискове към финансовото управление

⁶¹ Одитно доказателство № 2

⁶² Одитно доказателство № 2

⁶³ Утвърдена от АС с протокол № 1 от 30.01.2018 г.

⁶⁴ <https://mu-plovdiv.bg/finansovi-otcheti-informatsiya/>

⁶⁵ Одитно доказателство № 2

⁶⁶ Утвърден от ректора на университета със заповед № Р-131/29.01.2021 г.

⁶⁷ Утвърдени на 16.09.2020 г. от ректора на МУ – Пловдив

⁶⁸ Утвърдени от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2022 г.

⁶⁹ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2017 г.

⁷⁰ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 01.01.2017 г.

⁷¹ Одитно доказателство № 2

⁷² Заповед № Р-131 от 29.01.2021 г.

⁷³ Раздел 4 Обхват и структура на СФУК

и контрол, и изготвяне на адекватни реакции за тяхното управление (адекватни вътрешни контроли); провеждане на вътрешни, периодични прегледи на СФУК; изработка и актуализация на документите по СФУК; разработка на процедури и инструментариум за събиране на обективни данни за качеството на функциониране на СФУК; изготвяне и актуализация на вътрешно-нормативната база по финансово управление и контрол; тематични прегледи, по решение на ръководството, свързани с проблемни звена и дейности; въвеждане на актуални данни и използване на информационната система за СФУК в съответствие с установената йерархия на достъпа в нея; подпомагане на анализа, изводите, формирането на управленски действия и мониторинг на ефекта за подобряване състоянието на СФУК; докладване на резултатите от дейностите. В Раздел V. на Наръчника са определени елементите, чрез които се осъществява финансовото управление и контрол в МУ – Пловдив: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг. В Раздел VI. са определени йерархичните нива на документите, част от СФУК. В Раздел 03-01 „Предварителен контрол“ от Наръчника са регламентирани основните процедури за осъществяване на предварителен контрол преди поемането на задължение и при извършването на разходи. Съгласно предвиденото, отговорните длъжностни лица за извършването на дейностите по основните процедури за поемане на задължение/извършване на разходи са ресорните заместник-ректори, помощник-ректорът, главният счетоводител, финансовият контролър и ръководителите на отдели/звена. Техните права и задължения, респ. функции са подробно отразени в отделни матрици на правата и отговорностите по дейности и алгоритъм за ход на процесите, разпределение на задълженията и срокове по основни процедури и работни инструкции. Съгласно НСФУК, основните процедури преди поемането на задължение/ извършването на разходи се документират по следния ред:

- Предварителен контрол преди поемането на задължение се документира със „Заявка за поемане на задължение“⁷⁴, като контролите за съответствие се извършват от финансовия контролър и главния счетоводител. Валидирането на задължението се извършва след прилагане на всички контроли за съответствие, като заявката за поемане на задължение се подписва от финансовия контролър в поле „Одобрявам задължението“ и ректорът/упълномощеното лице⁷⁵ в поле „Утвърждавам задължението“.

- Предварителен контрол при извършването на разходи се документира с „Искане за извършване на разход“⁷⁶, като контролите за съответствие се извършват от финансовия контролър и главния счетоводител⁷⁷. Валидирането на разхода се извършва след прилагане на всички контроли за съответствие, като искането за извършване на разхода се подписва от финансовия контролър в поле „Одобрявам разхода“ и ректорът/упълномощеното лице⁷⁸ в поле „Утвърждавам разхода“.

Като част от НСФУК, е включен документ „Регистър на заявки/искания“, ⁷⁹ в който финансовият контролър попълва данни за код на заявката/искането; общо описание на задължението/разхода; дата на одобрение от финансовия контролър; дата на утвърждаване от ректора; съпроводителни документи; сума; в случай на анулирани заявки/искания – причините за това.

⁷⁴ Оперативен документ „Заявка“ № ОД 03-01-01-01 от Наръчника на СФУК

⁷⁵ Заповед № Р-1623/23.09.2020 г. на ректора за упълномощаване на заместник-ректор НИД за утвърждаване на задължения по проекти

⁷⁶ Оперативен документ „Искане“ № ОД 03-01-02-01 от Наръчника на СФУК

⁷⁷ Съгласно т. 2 „Ход на процеса и разпределение на задълженията“

⁷⁸ Заповед № Р-1623/23.09.2020 г. на ректора за упълномощаване на заместник-ректор НИД за утвърждаване на разходи по проекти

⁷⁹ № ОД 03-01-03-01

В основната процедура „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови ангажименти“⁸⁰ от НСФУК е регламентиран вътрешният контрол (предварителен и последващ) върху разходите в МУ-Пловдив, за които е необходимо провеждане на процедури по ЗОП. Контролът обхваща задължителни процедури за предварително одобряване на всяко очаквано задължение и всеки извършен разход и последващ контрол на изпълнението на договорите.

Системата за двойния подпис⁸¹ е процедура, при която преди поемането на всяко задължение (сключване на договор, валидиране на фактура, заповед за назначаване и други) и извършване на плащане (издаване на разходен касов ордер, платежно нареждане или друг документ за транзакция) се осъществява след полагане на подписи на: лицето, отговорно за счетоводните записвания (главният счетоводител) и ректорът на университета или лицето, което по силата на вътрешните правила е оторизирано да нарежда плащания от името и за сметка на МУ - Пловдив.

В раздел 03-04 „Контрол на приходите“ се съдържат:

а) Основна процедура „Контрол върху приходите, свързани с обучението“⁸², обхваща контролът върху процесите по определяне на таксите за обучение, приходите от учебни и административни такси, приходите от дългосрочни специализации, приходите от краткосрочни курсове;

б) Работна инструкция „Контрол върху приходите от разпореждане с имущество“⁸³, включва контролните процедури при процесите по подаване на заявления за ползване на имоти или движими вещи, обработка на документацията, изработване на договор и валидиране, регистриране, изпълнение и приключване на договора. В работната инструкция е описан процесът на контрол върху администрирането на приходите от управление на имущество, собственост на МУ-Пловдив. Определени са задълженията на отговорните длъжностни лица. В наименованието на инструкцията е определен контрол на приходите от разпореждане с имуществото, а описаният процес за разпределение на задълженията се отнася за ползване на възмездно или безвъзмездно на собственост;

в) Работна инструкция „Контрол върху приходите от стопански дейности“⁸⁴, обхваща контролът при администрирането на приходите от почивно дело, столове, барчета и ксерокс услуги;

г) Работна инструкция „Контрол върху приходи с безвъзмезден характер“⁸⁵, обхваща контролът върху приходите от дарения в парична форма, приходи от международни и национални програми, приходи от целеви средства за научни форуми.

д) Основната процедура „Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението“⁸⁶ регламентира действията, отговорните длъжностни лица и начина на документиране на последващите оценки на изпълнението. Съгласно предвиденото в процедурата, те включват всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция и имат за цел да установят: законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиването и разходването на ресурси; нивото на постигнатите резултати; целесъобразността на действията и решенията (при необходимост); идентифицирането на проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене на вече приключил процес, договор или стопанска операция;

⁸⁰ Раздел 03-02 от Наръчника на СФУК

⁸¹ Процедура „Система за двоен подпис“ и процедура „Упълномощаване при системата за двоен подпис“ от Раздел 03-03 „Система на двоен подпис“

⁸² Основна процедура № 03-04-01

⁸³ Работна инструкция № 03-04-01-02

⁸⁴ Работна инструкция № 03-04-01-03

⁸⁵ Работна инструкция № 03-04-01-04

⁸⁶ Основна процедура № 03-06-02

причините за установените грешки или нередности; причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси, във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати; необходимите корективни действия за избягване в бъдеще на установени пропуски и слабости.

1.2.2. Вътрешните правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във Факултета по дентална медицина на МУ – Пловдив⁸⁷, регламентират последователността на действията, сроковете за извършването им и отговорностите на звената и отделите в МУ – Пловдив. Правилата регламентират документите, които заинтересованите лица – работещи във ФДМ, следва да прилагат към заявленията за наемане на движими вещи (чл. 4, ал. 1). Правилата определят реда за разглеждане и одобрение на заявленията, сключването, изпълнението и прекратяването на договорите за наем, воденето на досиетата на договорите за наем и др.

1.2.3. Вътрешните правила за работната заплата в Медицинския университет – Пловдив, утвърдени от ректора на основание чл. 22 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата, са в сила от 01.01.2022 г. Правилата са съгласувани със синдикалните организации в МУ – Пловдив и уреждат въпросите, свързани с: условията и реда за формиране на средствата за работна заплата; реда за определяне на основните месечни заплати по длъжности и образователна степен; видовете и размерите на допълнителните трудови възнаграждения и условията за тяхното получаване; условията и начините за определяне на целеви награди и други еднократни стимули; формирането на brutната месечна работна заплата; реда, периодичността и сроковете за изплащане на трудовите възнаграждения. Приложение № 1 към правилата е Справка за размерите на началните и максималните основни заплати по длъжности, приети и утвърдени с решения на Академичния съвет⁸⁸.

1.2.4. Правилникът за документооборота регламентира изискванията, процесите по обработка, осчетоводяване, движение, съхранение на първичните счетоводни документи в МУ – Пловдив, като има за цел да създаде единна организация на движението им.

1.2.5. Правилникът за отчитане на дълготрайни материални активи в Медицински университет – Пловдив е утвърден през 2017 г. и е приет във връзка с указанията на министъра на финансите № ДДС 20 от 2004 г. относно прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия. С Правилника се регламентира редът за придобиване, заприходяване и отчитане на дълготрайни материални активи (ДМА), амортизационната политика, оценката и преоценката, инвентаризирането и бракуването на ДМА. В раздел I Придобиване, т. 2 от Правилника неправилно е посочена Наредбата за малка обществена поръчка, която е отменена ПМС № 38 от 23.02.2012 г., обн. ДВ бр. 17/2012 г., в сила от 26.02.2012 г.

С действащите през одитирания период вътрешни актове в МУ – Пловдив са създадени условия за законосъобразно управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

2. Приходи от наеми на нежилищни имоти

Отчетените приходи от наеми на нежилищни имоти през одитирания период са 129 984,46 лв., от които 65 872,68 лв. за 2022 г. и 64 111,78 лв. за 2023 г.⁸⁹ Проверени са всички реализирани приходи от наеми на нежилищни имоти.

⁸⁷ Утвърдени от ректора, след приемането им от Ректорския съвет с Протокол № 15 от 15.09.2020 г.

⁸⁸ Протокол № 1/26.01.2022 г., в сила от 01.01.2022 г., изм. с решение на АС – протокол № 11/17.11.2022 г., в сила от 01.11.2022 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 3

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁹⁰

а) Приходите от наеми са получени по:

- четири договора⁹¹, сключени след проведени тръжни процедури по ЗДС и ППЗДС;

- четири договора⁹² за наем на движими вещи (стоматологично оборудване), сключени по реда на Вътрешните правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във Факултета по дентална медицина на МУ – Пловдив;

- без сключен договор е ползвано под наем стоматологично оборудване, находящо се в кабинет 302 ФДМ, за периода от м. януари 2023 г. до м. ноември 2023 г.

б) Приходите от наеми са документирани с издадени фактури, в съответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.

в) Наемателите са внесли дължимите наеми, в съответствие с договореното.

г) Договорите за наем са подписани от ректора и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис. Договорите са съгласувани от ръководителя на отдел „Правно обслужване“ или юрист.

д) Съгласно чл. 89, ал. 2 от Закона за висшето образование, недвижимите имоти, предоставени от държавата на висшите училища, са публична държавна собственост, а в ал. 3 на същата разпоредба е регламентирано, че обособени части от недвижимите имоти по ал. 2 могат да се отдават под наем, при условията и по реда на Закона за държавната собственост (ЗДС).

С чл. 30 от ЗДС е определено, че движимите вещи – частна държавна собственост, предоставени на ведомства, могат да се отдават под наем при условия и по ред, определени от ръководителя на ведомството. В съответствие с цитираната разпоредба, от ректора на МУ – Пловдив са утвърдени Вътрешни правила за организация на отдаване под наем на вещи – частна държавна собственост във ФДМ на МУ – Пловдив⁹³. В утвърдените вътрешни правила е регламентиран ред за отдаване на дентална апаратура и техника. Предвидено е отдаването под наем да става само на заинтересовани лица – служители на университета, работещи във ФДМ, за осъществяване на лечебно-научна дейност.

Определението за движими и недвижими вещи е в чл. 110 от Закона за собствеността, където е посочено, че недвижими вещи са земята, растенията, сградите и другите постройки и всичко, което по естествен начин или от действието на човека е прикрепено трайно към земята или към постройката. Всички други вещи, включително и енергията, са движими вещи.

В конкретния случай се касае за отдаване под наем на стоматологично оборудване на кабинет, находящ се в имот – публична държавна собственост: юнит стоматологичен, шкафове, столове и др., ситуирани в кабинет 202 в Катедра „Детска дентална медицина“ и кабинет 302 в Катедра „Оперативно зъболечение и ендодонтия“ на ФДМ на МУ – Пловдив. В сключените договори за наем, изброените вещи са определени като движими, което означава, че не са трайно прикрепени към помещението, същите представляват стоматологично оборудване на

⁹⁰ Одитни доказателства № 2 и № 8

⁹¹ Договор от 25.02.2016 г. с ЕТ „Диана Иванова“ за наем на терен с площ 30,5 кв. м. за срок от 10 години, предназначен за изграждане на временен търговски обект; договор от 24.02.2017 г. със „Сити Парк“ ООД за наем на открити площи за паркиране за срок от 5 години, прекратен от 01.04.2022 г.; договор от 03.06.2021 г. с „АХГ“ ЕООД за наем на 12 кв. м. обособени части от недвижим имот за поставяне на 12 бр. вендинг автомати за срок от 3 години; договор от 08.02.2023 г. с УМБАЛ „Св. Георги“ ЕАД за наем на обособена част от първи етаж на сграда с идентификатор 56784.522.3585.15 за срок до 3 години

⁹² Договор от 14.01.2022 г. с проф. д-р Сн. Ц. за наем на собствени движими вещи на МУ-Пловдив, находящи се в кабинет 302 ФДМ; договор от 14.01.2022 г. с доц. д-р В. К. – Гл. за наем на собствени движими вещи на МУ-Пловдив, находящи се в кабинет 202 ФДМ; договор от 16.02.2023 г. с доц. д-р В. К. – Гл. за наем на собствени движими вещи на МУ-Пловдив, находящи се в кабинет 202 ФДМ; договор от 16.02.2023 г. с доц. д-р М. Ш. за наем на собствени движими вещи на МУ-Пловдив, находящи се в кабинет 202 ФДМ. Договорите са за срок от една година от подписването им

⁹³ Утвърдени от ректора на МУ – Пловдив, в сила от 16.09.2020 г. Приети на Ректорски съвет – протокол № 15 от 15.09.2020 г.

кабинет, находящ се в имот – ПДС. Определен е часови диапазон за тяхното ползване и е уредено правото на наемодателя да посещава ежемесечно кабинетите и да проверява състоянието на отдадените под наем вещи.

Независимо, че държавните движими вещи са отдадени под наем по реда, утвърден от ректора на университета във вътрешните правила, ако вещите се ползват от наемателя за лечебно – научна дейност, която е извън обхвата на служебните му задължения като преподавател в МУ – Пловдив, и ползването се осъществява в кабинети 202 и 302 във ФДМ на университета, е следвало да бъде проведен търг за отдаване под наем на помещението – обособена част от недвижим имот – публична държавна собственост, заедно със стоматологичното оборудване в него, по реда на чл. 16, ал. 2 от ЗДС и чл. 13, ал. 5 от ППЗДС. *В противен случай, наемателите на движимите вещи ползват безвъзмездно обособената част от имота – публична държавна собственост, без проведен търг и без сключен договор, за осъществяване на дейност, различна от преподавателската, за която са назначени и която следва да изпълняват в университета.*

Установено е, че при четирите договора за наем на стоматологично оборудване, не е проведен търг за отдаване под наем на помещението, което е част от имот – ПДС, заедно с оборудването в него, с което е допуснато нарушение на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 13, ал. 5 от ППЗДС.

Получените приходи от наеми на нежилищни имоти са в съответствие с договорените наемни цени. Отдаването под наем на вещи (стоматологично оборудване) е извършено по реда на действащите в МУ-Пловдив вътрешни правила, но е в нарушение на разпоредбите на ЗДС и ППЗДС, които изискват провеждане на търг за отдаване под наем на помещението, ведно със стоматологичното оборудване.

3. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения

Отчетените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2022 г. са 1 304 311 лв. и за 2023 г. – 1 750 472 лв.⁹⁴ Проверката за съответствие с правната рамка обхваща възнаграждения на девет лица, на обща стойност 59 832,18 лв., изплатени през месец март на 2022 г. и възнаграждения на 11 лица, на обща стойност 118 446,39 лв., изплатени през месец август на 2023 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – разходи за възнаграждения на едно лице над 4 000 лв. през месеца с най-висок размер на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2022 г. и разходи за възнаграждения на едно лице над 8 000 лв. през месеца с най-висок размер на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2023 г.

При проверката е установено:⁹⁵

а) Проверените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на: договори с членове на научни колективи за изпълнение на дейности по научни проекти, които се изпълняват в МУ – Пловдив; договори с хонорувани преподаватели.⁹⁶

б) Възнагражденията на изпълнителите са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – доклади за определяне възнагражденията на членовете на

⁹⁴ Одитно доказателство № 2

⁹⁵ Одитни доказателства № 2 и № 9

⁹⁶ Възнагражденията на хоноруваните преподаватели са определени с Решение на АС от 17.11.2022 г. – протокол № 11, в сила от 01.12.2022 г. Възнагражденията на хоноруваните преподаватели до 01.12.2022 г. са определени с решение на РС от 10.09.2019 г. – протокол № 11 и заповед на ректора № Р-1867/11.09.2019 г.

научните колективи; времеви листи за ангажираностите по проектите; доклади и отчети за извършените дейности; сметки за изплатени суми.

в) Изплатените възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения съответстват на договореното.

г) Преди сключването на договорите и преди извършването на плащанията на хоноруваните преподаватели е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с реда, определен в Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

д) Преди сключването на договорите и преди извършването на плащанията на членовете на научните колективи за работа по научни проекти *не е осъществен* предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с реда, определен в Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив. Съгласно работна инструкция „Контрол върху приходи с безвъзмезден характер“⁹⁷, т. 2 Процес „Приходи от международни и национални програми“, контролът върху разходите се извършва съобразно финансовите правила на проекта/ изискванията на финансиращата организация, ако има такива, или в съответствие с общия ред за извършване на разходи, разписан в СФУК на МУ – Пловдив.

е) При всички проверени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията, в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Изплатените средства за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в рамките на договорените и са документално обосновани, съгласно нормативните изисквания. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила по отношение на възнагражденията на хоноруваните преподаватели. Предварителен контрол за законосъобразност не е осъществен преди поемането на задълженията и преди извършването на разходите за възнаграждения на членовете на научните колективи, с което не са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

4. Разходи за външни услуги

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., извършените разходи по бюджета на МУ – Пловдив за външни услуги са 3 310 440 лв., а към 31.12.2023 г. – 4 881 245 лв.⁹⁸

Проверени са плащанията към 10 изпълнители/ доставчици на външни услуги, на обща стойност 864 738,59 лв., извършени през 2022 г. и плащанията към девет доставчика на външни услуги през 2023 г., на обща стойност 420 574,02 лв. Плащанията са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по доставчик на външни услуги над 200 000 лв. за 2022 г. и за 2023 г., както и чрез рисков подбор.

Разходите са извършени по договори за: извънгаранционна абонаментна поддръжка, обслужване и доставка на резервни части за ядрено магнитен резонанс и водоохлаждаща система на ЯМР⁹⁹; осъществяване на денонощна физическа охрана, съгласно Закона за частната охранителна дейност, включително дейности по осигуряване на реда и спокойствието, и опазването на обекти на територията на МУ – Пловдив¹⁰⁰; продажба на абонамент за ползване на софтуерни продукти и услуги по осигуряване на пространство за

⁹⁷ Част от Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив

⁹⁸ Одитно доказателство № 2

⁹⁹ Договор № ОП-89-2020/01.12.2020 г. с „Джи и Хелткеър България“ ЕООД, изплатени 212 688 лв. в 2022 г. и 212 688 лв. в 2023 г., открита процедура с УНП 00512-2020-0022

¹⁰⁰ Договор № ОП-59-2021/15.10.2021 г. с „Трафик СОД“ ООД, начислени 479 050,99 лв. в 2022 г., пряко договаряне с УНП 00512-2021-0025

съхранение на информация в облачна инфраструктура на Майкрософт по програма за лицензиране Cloud Solution Provider¹⁰¹; активация на продукти „Azure“, представляващи облачни решения, базирани на потреблението и услуги по осигуряване на пространство за съхранение на информация в облачната инфраструктура на Майкрософт при условията на лицензионната програма на Майкрософт Cloud Solution Provider^{102, 103}; фиксирани и мобилни телефонни услуги; медийно обслужване и рекламни услуги.

При проверката е установено:¹⁰⁴

а) През одитирания период в МУ – Пловдив са извършени разходи за фиксирани и мобилни телефонни услуги по шест договора с „БТК“ ЕАД¹⁰⁵. Всяка от услугите – предмет на договорите, е възложена по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 ЗОП¹⁰⁶, като е взета предвид самостоятелната ѝ стойност.

Съгласно чл. 21, ал. 15 от ЗОП¹⁰⁷, не се допуска разделяне на обществената поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности, освен в случаите по ал. 16 от същата разпоредба. Законодателят е предвидил изрично случаите, които не се считат за разделяне на обществената поръчка. На основание чл. 21, ал. 16, т. 2 от ЗОП, не се смята за разделяне възлагането в рамките на 12 месеца на две или повече поръчки с идентичен или сходен предмет, които не са били известни на възложителя към момента, в който са стартирали действията по възлагането на предходна обществена поръчка с такъв предмет.

Съгласно легалната дефиниция по § 2, т. 29 от Допълнителните разпоредби на ЗОП, „обособена позиция“ е такава част от предмета на обществената поръчка, която въпреки че може да бъде самостоятелен предмет на обществена поръчка, е систематично свързана с другите позиции от предмета на обществената поръчка. Когато обществената поръчка включва няколко обособени позиции, всяка от които е предмет на договор, стойността на поръчката е равна на сбора от стойностите на всички позиции. Когато обособена позиция се възлага самостоятелно, се спазва редът, приложим за общата стойност на цялата поръчка.

Всички поръчки със сходен предмет, които даден възложител планира да реализира за определен период (обичайно една година) трябва да са възложени по ред, съответстващ на сумата от техните стойности. В тази връзка, ако към определен момент за възложителя са налице потребности от изпълнение на сходни дейности, за него възниква задължение да обедини стойностите на дейностите, за да определи приложимия ред за възлагането им.

¹⁰¹ Рамков договор за продажба на софтуерни продукти на Майкрософт от 01.10.2020 г. с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, изплатени 17 827,60 лв. в 2022 г.

¹⁰² Договор за доставка на софтуерни продукти на Майкрософт от 13.10.2022 г. с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, изплатени 4 691,83 лв. в 2022 г. и 27 423,26 лв. в 2023 г.

¹⁰³ Договор за доставка на софтуерни продукти на Майкрософт от 26.10.2023 г. с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, изплатени 10 791,04 лв. в 2023 г.

¹⁰⁴ **Одитни доказателства № 2 и № 10**

¹⁰⁵ 1) Договор RNA000455471-19072021-93/19.07.2021 г. с предмет фиксирани телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 19.07.2021 г. до 19.07.2022 г., по който през 2022 г. са изплатени 7 979,89 лв. (6 649,91 лв. без ДДС) и договор RNA000455471-07072021-82/07.07.2021 г. с предмет мобилни телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 07.07.2021 г. до 07.07.2022 г., по който през 2022 г. са изплатени 19 113,34 лв. (15 927,78 лв. без ДДС) са сключени извън одитирания период;

2) Договор RNA000455471-25082022-27/25.08.2022 г. с предмет фиксирани телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 29.07.2022 г. до 29.07.2023 г., по който през 2022 г. са изплатени 3 920,91 лв. (3 267,43 лв. без ДДС), а през 2023 г. – 8 501,16 лв. с ДДС (7 084,30 лв. без ДДС) или общо 10 351,73 лв. без ДДС и Договор RNA000455471-14062022-95/14.06.2022 г. с предмет мобилни телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 14.06.2022 г. до 14.06.2023 г., по който през 2022 г. са изплатени 13 978,38 лв. с ДДС (11 648,65 лв. без ДДС), а през 2023 г. – 16 254,98 лв. с ДДС (13 545,82 лв. без ДДС) или общо 25 194,47 лв. без ДДС.

3) Договор RNA000455471-31082023-14/31.07.2023 г. с предмет фиксирани телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 30.07.2023 г. до 30.07.2024 г., по който през 2023 г. са изплатени 4 448,05 лв. с ДДС (3 706,71 лв. без ДДС) и Договор RNA000455471-14062023-09/14.06.2023 г. с предмет мобилни телефонни услуги, със срок на действие 12 месеца от 14.06.2023 г. до 14.06.2024 г., по който през 2023 г. са изплатени 16 493,53 лв. с ДДС (13 744,61 лв. без ДДС)

¹⁰⁶ Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.

¹⁰⁷ Ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

Предоставянето на телефонни услуги (фиксиран и мобилен) е обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с CPV код 64200000-8 „Далекосъобщителни услуги“. Фиксираните и мобилни телефонни услуги са сходни дейности, които са систематично свързани и се извършват от едни и същи стопански субекти, поради което следва да се възлагат с една обществена поръчка, включително по обособени позиции.

Предоставянето на телефонни услуги има характера на периодично повтарящи се услуги по смисъла на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП. Цитираната разпоредба сочи начина за изчисляване на стойността на обществената поръчка, с цел определяне на реда за нейното възлагане, а именно при обществени поръчки за доставки или услуги, които са регулярни или подлежат на подновяване в рамките на определен период, прогнозната стойност се определя на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката.

През 2022 г., от ректора на МУ – Пловдив са сключени договор RNA000455471-14062022-95/14.06.2022 г. и договор RNA000455471-25082022-27/25.08.2022 г. за предоставяне на мобилни и фиксирани телефонни услуги на обща стойност 35 546,20 лв. без ДДС. Стойността на телефонните услуги попада в стойностните прагове на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП¹⁰⁸ и изисква прилагане на реда за събиране на оферти с обява. Към момента на възлагане на първата обществена поръчка за мобилни телефонни услуги (14.06.2022 г.), възложителят е знаел за необходимостта от възлагане на обществената поръчка за фиксирани телефонни услуги, предвид регулярния характер на услугите и изтичането на предходния договор RNA000455471-19072021-93/19.07.2021 г. с предмет фиксирани телефонни услуги.

Възложителят е разделил на части обществената поръчка за предоставяне на телефонни услуги (фиксиран и мобилен) за нуждите на МУ – Пловдив, с което е приложил ред за възлагане за по-ниски стойности (чрез директно възлагане), вместо изискваният се по-тежък ред за възлагане (чрез „събиране на оферти с обява“, включително с обособени позиции). *Извършено е нарушение на чл. 21, ал. 15 от ЗОП.*

б) През одитирания период са извършени разходи за медийно обслужване и рекламни услуги, в размер на 106 368,94 лв. с ДДС (89 307,39 лв. без ДДС) през 2022 г. и в размер на 123 974 лв. с ДДС (103 978,34 лв. без ДДС) през 2023 г. Според предмета на сключените договори, те могат да бъдат разделени на три групи:

- договори с предмет рекламни услуги (CPV код 79341000-6)¹⁰⁹;
- договори с предмет консултантски услуги по връзки с обществеността (CPV код 79416200-5)¹¹⁰;
- договори за изготвяне и разпространение на публикации, обяви и други материали, съдържащи информация за дейността на МУ – Пловдив, в печатни и електронни вестници и

¹⁰⁸ Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.

¹⁰⁹ Изплатени 15 325,88 лв. с ДДС (12 771,51 лв. без ДДС) по договор от 13.05.2022 г. и 17 394 лв. с ДДС (14 495 лв. без ДДС) по договор от 16.02.2023 г. с „Хермес медиа адвъртайзмънт“ ЕООД, с предмет – рекламна кампания върху статични и динамични рекламни съоръжения

¹¹⁰ Изплатени през 2022 г. 17 758,06 лв. (14 798,38 лв. без ДДС) по два договора с „Медия Кънсалтинг“ ЕООД, с предмет – изграждане и поддържане на публичен имидж; провеждане на ПР мероприятия; изработване на ПР стратегия; извършване на мониторинг и анализ на публикациите в медиите на МУ-Пловдив; Предоставяне на устни и писмени консултации по медийни публикации на университета; консултиране на правилното водене и развитие на Фейсбук страницата на университета. Изплатената сума е по договор от 27.01.2021 г. – 1 258,06 лв. и договор от 01.02.2022 г. – 16 500 лв. Изплатени в 2023 г. 18 000 лв. с ДДС (15 000 лв. без ДДС) по договор от 19.12.2022 г. с „Медия Кънсалтинг“ ЕООД, с предмет – изграждане и поддържане на публичен имидж; провеждане на ПР мероприятия; изработване на ПР стратегия; извършване на мониторинг и анализ на публикациите в медиите на МУ-Пловдив; Предоставяне на устни и писмени консултации по медийни публикации на университета; консултиране на правилното водене и развитие на Фейсбук страницата на университета

специализирани списания, както и в електронни информационни мрежи (CPV код 22120000, CPV код 79800000)¹¹¹.

ба) От управителя на отдел „Реклама и ВО“ на университета е внесен доклад-предложение с вх. № Р-9672 от 08.11.2022 г. до ректора на МУ – Пловдив за сключване на договор със „ЗДРАВЕ и ЖИВОТ“ ЕООД за срок от една година, за ежемесечни публикации във вестник „Български лекар“ през 2023 г. на обща стойност 4 000 лв. без ДДС. Докладът е изготвен на основание писмо-оферта с вх. № Р-9481 от 04.11.2022 г., от главния редактор на вестник „Български лекар“ на стойност 4 000 лв. без ДДС.

Управителят на отдел „Реклама и ВО“ е депозирал и доклад-предложение с вх. № Р- 9828 от 14.11.2022 г. до ректора на МУ – Пловдив за размера на планираните разходи за публикации в печатни и електронни медии, с бюджетни средства за 2023 г., въз основа на който е взето решение от Ректорския съвет - Протокол № 17 от 15.11.2022 г. (т. 2.І и т. 2.ІІ), да бъдат сключени договори за публикации в печатни издания и електронни информационни мрежи със:

- „СТУДИО ГУСТО“ ЕООД на стойност 7 830 лв. без ДДС или 9 396 лв. с ДДС, по т. І “Публикации в печатни издания”;

- „МЕДИИ ЕН“ ЕООД на стойност 21 120 лв. без ДДС или 25 344 лв. с ДДС, по т. ІІ “Изготвяне и разпространение на публикации в електронни информационни медии”.

¹¹¹ 1) Договори, сключени преди одитирания период: 5 829,68 лв. с ДДС, изплатени в 2022 г. по договор от 04.08.2021 г. със „Здраве.нет“ ЕООД, с предмет – изработване и доставка на електронен мониторинг, пресклипинг и медийни услуги, които включват достъп до електронна здравна база, съдържаща публикации в различни медии на медицинска тематика; ежедневен пресклипинг на материали на здравна тематика; медийно отразяване на публикации и публикуване на обяви от възложителя; 4 000 лв. без ДДС, изплатени в 2022 г. по договор от 15.12.2021 г. със „Здраве и Живот“ ЕООД, с предмет – публикации в сп. „Български лекар“; 28 800 лв. с ДДС (24 000 лв. без ДДС), изплатени в 2022 г. по договор от 21.12.2021 г. с „Хермес медиа адвертайзинг енд кьнсалтинг“ ЕООД, с предмет – информационно и рекламно обслужване във вестник „Марица“. Дейността включва: публикуване на информация, ПР статии и рекламни съобщения във вестник и сайт „Марица“ и в специализирано издание за образование.

2) Договори, сключени през 2022 г., с общо изплатени средства 33 679,43 лв. без ДДС: а) 2 810,32 лв. с ДДС (2 341,93 лв. без ДДС), изплатени в 2022 г. и 5 760 лв. с ДДС (4 800 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г., по договор от 23.08.2022 г. със „Здраве.нет“ ЕООД, с предмет – изработване и доставка на електронен мониторинг, пресклипинг и медийни услуги. Изпълнителят осигурява на МУ – Пловдив услуги, които включват: достъп до електронна здравна база, съдържаща публикации в различни медии на медицинска тематика; ежедневен пресклипинг на материали на здравна тематика; медийно отразяване на публикации и публикуване на обяви от възложителя; б) 23 232 лв. с ДДС (19 360 лв. без ДДС), изплатени по договор от 01.02.2022 г. с „Медии Ен“ ЕООД, с предмет – услуги по изготвяне и разпространение в 11 броя публикации в електронните информационни мрежи: Trafficnews.bg, Glas.bg, Plovdiv Now.bg, и PlovdivTime.bg. Срок на договора до 31.12.2022 г.; в) 8 613 лв. с ДДС (7 177,50 лв. без ДДС), изплатени в 2022 г. по договор от 01.02.2022 г. със „Студио Густо“ ЕООД, с предмет – 11 публикации в националното издание на вестник „24 часа“ за научните постижения на национално и международно ниво на студентите и преподавателите на МУ – Пловдив. Срок на договора до 31.12.2022 г.

3) Договори, сключени през 2023 г. или в 2022 г. със срок на изпълнение 2023 г., с общо изплатени средства 55 283,34 лв. без ДДС: а) 2 880 лв. с ДДС (2 400 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г. по договор от 28.08.2023 г. със „Здраве.нет“ ЕООД, с предмет – изработване и доставка на електронен мониторинг, пресклипинг и медийни услуги. Изпълнителят осигурява на МУ – Пловдив услуги, които включват: достъп до електронна здравна база, съдържаща публикации в различни медии на медицинска тематика; ежедневен пресклипинг на материали на здравна тематика; медийно отразяване на публикации и публикуване на обяви от възложителя. Договорът е подписан от заместник-ректор, съгласно заповед за заместване Р-2043/14.07.2023 г.; б) 14 400 лв. с ДДС (12 000 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г. по договор от 16.01.2023 г. с „Хермес медиа адвертайзинг енд кьнсалтинг“ ЕООД, с предмет осигуряване на участие на МУ-Пловдив в мероприятия в рамките на културна кампания 2023 г. Договорът е подписан от заместник-ректор, съгласно заповед за заместване № Р-3421/23.12.2022 г.; в) 4 000 лв. без ДДС, изплатени в 2023 г. по договор от 14.12.2022 г. със „Здраве и Живот“ ЕООД, с предмет – публикации в сп. „Български лекар“. Срок на договора от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; г) 26 800 лв. с ДДС (22 333,34 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г. по договор от 30.12.2022 г. с „Хермес медиа адвертайзинг енд кьнсалтинг“ ЕООД, с предмет – информационно и рекламно обслужване във вестник „Марица“. Дейността включва: публикуване на информация, ПР статии и рекламни съобщения във вестник и сайт „Марица“ и в специализирано издание за образование. Срок на договора от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; д) 25 344 лв. с ДДС (21 120 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г. по договор от 19.12.2022 г. с „Медии Ен“ ЕООД, с предмет – услуги по изготвяне и разпространение в 11 броя публикации в електронните информационни мрежи: Trafficnews.bg, Glas.bg, Plovdiv Now.bg, и PlovdivTime.bg. Срок на договора от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; е) 9 396 лв. с ДДС (7 830 лв. без ДДС), изплатени в 2023 г. по договор от 19.12.2022 г. със „Студио Густо“ ЕООД, с предмет – 12 публикации в националното издание на вестник „24 часа“ за научните постижения на национално и международно ниво на студентите и преподавателите на МУ – Пловдив. Срок на договора една година от 01.01.2023 г.

От финансовия контролър на МУ-Пловдив е изготвено становище с вх. № Р-9928 от 16.11.2022 г. до ректора на МУ-Пловдив, че по т. II “Изготвяне и разпространение на публикации в електронни информационни медии”, разходите за предходната 2022 г. са в размер на 35 520 лв. без ДДС - над прага за директно възлагане, поради което посочва необходимост да се проведе процедура по ЗОП.

На база доклад-предложение от управителя на отдел „Реклама и ВО“ е изготвена план-сметка за видове разходи, планирани с бюджетни средства за 2023 г. (вх. № Р-11032 от 16.12.2022 г.) до помощник-ректора на МУ – Пловдив по видове разходи, планирани с бюджетни средства за 2023 г., на обща стойност 173 731 лв. без ДДС или 208 477 лв. с ДДС. В план-сметката са включени разходите за: позиция 1 в т. 2 „Публикации в печатни издания“ с изпълнител „Здраве и живот“ ЕООД, на стойност 4 000 лв. без ДДС; позиция 2 в т. 2 „Публикации в печатни издания“ с изпълнител „Студио Густо“ ЕООД на стойност 7 830 лв. без ДДС; позиция 3 в т. 2 „Публикации в печатни издания“ с изпълнител „Хермес медия адвъртайзинг анд консалтинг“ ЕООД на обща стойност 22 333 лв. без ДДС, в т. ч.: публикации във вестник „Марица“ на стойност 14 400 лв. без ДДС и публикации в печатна медия-специализирано издание „Образование“ на стойност 2 400 лв. без ДДС ; позиция 2 от т. 3 „Изготвяне и разпространение на публикации в електронни информационни мрежи“ - публикации в сайта „Marica.bg“ на стойност 5 533 лв. без ДДС; позиция 1 от т. 3 „Изготвяне и разпространение на публикации в електронни информационни мрежи“ с изпълнител „МЕДИИ ЕН“ ЕООД на стойност 21 120 лв. без ДДС.

На база представената План-сметката за видове разходи, планирани с бюджетни средства за 2023 г. до помощник-ректора на МУ – Пловдив и доклад-предложение от управителя на отдел „Реклама и ВО“ от 19.12.2022 г. до ректора на МУ-Пловдив, Ректорският съвет е взел решение с Протокол № 19/20.12.2022 г. (т. 2) за одобряване на разходите по списъка на договорите с фирмите – медийни партньори на МУ – Пловдив през 2023 г., както следва: „Здраве и живот“ ЕООД, „Студио Густо“ ЕООД, „Хермес медия адвъртайзинг анд консалтинг“ ЕООД и „МЕДИИ ЕН“ ЕООД.

През месец декември 2022 г., на база решения на Ректорския съвет – Протокол № 17/15.11.2022 г. и № 19/20.12.2022 г., от ректора на МУ – Пловдив са сключени договори с: „Здраве и живот“ ЕООД на **14.12.2022 г.**, „Студио Густо“ ЕООД на **19.12.2022 г.**, „МЕДИИ ЕН“ ЕООД на **19.12.2022 г.** и „Хермес медия адвъртайзинг анд консалтинг“ ЕООД на **30.12.2022 г.**¹¹²

Общата стойност на сключените договори през 2022 г. и отчетената сума по договорите за медийни услуги през 2023 г. е в размер на **55 283,34 лв. без ДДС** или 65 540 лв. с ДДС. Услугите са извършени от различни контрагенти, като за реализираните разходи има изготвени договори, подписани от ректора на университета и издадени фактури.

Медийното обслужване за нуждите на МУ – Пловдив е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от Закона за обществените поръчки.

¹¹² 1. Договор от 14.12.2022 г. със „Здраве и живот“ ЕООД гр. София, с предмет публикуване на информация за дейността на университета и срок 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. Стойността на договора е 4000 лв. без ДДС. Договорът е сключен след одобрен от Ректора Доклад с вх. № Р - 9672/08.11.2022 г. от Управител „Реклама и връзки с обществеността“; 2. Договор от 19.12.2022 г. с „Медии Ен“ ЕООД гр. Пловдив, с предмет изготвяне и разпространение на 11 броя публикации, които се отнасят до МУ – Пловдив и свързани с него мероприятия/събития, в електронни информационни мрежи и срок 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. Стойността на договора е 21 120 лв. без ДДС. Договорът е сключен на основание Решение на РС – Протокол № 17/15.11.2022 г.; 3. Договор от 19.12.2022 г. със „Студио Густо“ ЕООД гр. Пловдив, с предмет извършване на 12 публикации в националното издание на вестник „24 часа“ за научните постижения на национално и международно ниво на студентите и преподавателите на МУ – Пловдив, както и културния и социален живот на университета. Договорът е със срок 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. и стойност 7 830 лв. без ДДС. Договорът е сключен на основание Решение на РС – Протокол № 17/15.11.2022 г.; 4. Договор от 30.12.2022 г. с „Хермес Медия Адвъртайзинг анд Консалтинг“ ЕООД гр. Пловдив, с предмет информационно и рекламно обслужване във вестник „Марица“ и сайта www.marica.bg, свързано с дейността на университета. Договорът е със срок 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. и стойност 22 333,34 лв. без ДДС.

Сключените договори от ректора на университета за публикации в печатни издания и в електронни информационни мрежи са с предмет „медийни услуги“ по смисъла на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на Изборния кодекс (ред. ДВ, бр. 21 от 2019 г., в сила от 12.03.2019 г.), които се извършват от „доставчици на медийни услуги“ и следва да бъдат възлагани с една обществена поръчка, включително по обособени позиции. Общата стойност на възложените медийни услуги за 2023 г. възлиза на 55 283,34 лв. без ДДС и изисква възлагане по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, ректорът на университета е възложил медийните услуги за 2023 г. с четири договора, сключени чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Медийните услуги за нуждите на МУ – Пловдив са ежегодно извършвани регулярни услуги, поради което възложителят е следвало да определи прогнозната стойност на поръчката за предоставяне на услугата през 2023 г. по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, въз основа на размера на разходите за тази услуга през 2022 г. Стойността на извършените разходи за медийно обслужване за 2022 г., съгласно констативен протокол от 04.12.2024 г.¹¹³, към същите контрагенти е 54 537,50 лв. без ДДС и предполага възлагане на услугата за 2023 г. чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. *Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и с чл. 186 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 16.02.2016г., в сила от 15.04.2016 г.).*

г) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч, и са окомплектовани с изискуемите документи: фактури, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

д) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите) и преди извършване на разходите е осъществен и е документиран съгласно изискванията на Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

е) При сключване на договорите и при извършване на разходите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

През одитирания период, проверените разходи за външни услуги са документално обосновани. Извършени са разходи за фиксирани и мобилни телефони, и за медийни услуги без да е приложен редът за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документираны съгласно определения ред в МУ – Пловдив, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

5. Разходи за придобиване на сгради

Отчетените разходи за придобиване на сгради за одитирания период са 13 920 542 лв. с ДДС.¹¹⁴ Проверени са изплатените средства по договор № ОП-69-2020 от 21.10.2020 г., в размер на 12 035 053 лв. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – изплатени средства по сключен договор с изпълнител на строителни работи над 12 000 000 лв. през одитирания период.

5.1. При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹¹⁵

¹¹³ Одитно доказателство № 10

¹¹⁴ Одитно доказателство № 2

¹¹⁵ Одитни доказателства № 2 и № 11

а) Разходите са извършени по договор № ОП-69-2020/21.10.2020 г. с „Бибов и Ко“ ООД за инженеринг – изготвяне на инвестиционен проект, извършване на СМР и осъществяване на авторски надзор на обект „Административно-учебен комплекс“ на ул. „Любен Каравелов“ № 26, гр. Пловдив. Договорът е сключен през 2020 г. чрез процедура „публично състезание“ с УНП 00512-2020-0019. Към договора има допълнително споразумение, сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 и ал. 2 от ЗОП и 5 допълнителни споразумения от 07.12.2022 г., 27.01.2023 г., 25.04.2023 г., 05.07.2023 г. и 11.09.2023 г., сключени на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, чл. 117а от ЗОП, във връзка с ПМС № 290 от 27.09.2022 г. за приемане на Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация. По изпълнението на договора през 2022 г. са изплатени 4 390 132,15 лв. с ДДС, а през 2023 г. – 7 644 920,78 лв. с ДДС.

б) Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителя фактури, протоколи (сметки описи) за приемане на извършените СМР, актове Образец 19 и акт Образец 16, индексационни таблици на основание ПМС № 290 от 27.09.2022 г., оценки за ценообразуване при индексация на цените.¹¹⁶

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението и преди извършването на плащанията по договора, в съответствие с изискванията на Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

г) При сключването на договора и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

През одитирания период разходите за придобиване на сгради са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са изпълнени съобразно действащите вътрешни правила.

6. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., извършените разходи по бюджета на МУ – Пловдив за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са 2 099 281 лв., а към 31.12.2023 г. – 7 369 272 лв.¹¹⁷ Проверени са плащанията към трима доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения през 2022 г. на обща стойност 1 371 365 лв. и към петима доставчика през 2023 г. на обща стойност 1 516 080 лв. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения над 200 000 лв. за 2022 г. и за 2023 г.

6.1. При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹¹⁸

а) Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени по сключени договори след възложени обществени поръчки по реда на ЗОП.¹¹⁹

¹¹⁶ По сключен договор между МУ – Пловдив и „Архос“ ЕООД за оценка на индексационното предложение, постъпващо от „Бибов и Ко“ ООД

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 2**

¹¹⁸ **Одитни доказателства № 2 и № 12**

¹¹⁹ През 2022 г.: по договор № ОП-21-2021/17.11.2021 г. с „Екос Медика“ ООД, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2021-0026, изплатени 836 400 лв.; по договор № ОП-5-2022/28.01.2022 г. със „Софарма Трейдинг“ АД, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2021-0034, изплатени 288 000 лв.; по договор № ОП-21-2022/16.06.2022 г. с „Еладот“ ООД, сключен чрез публично състезание за строителство с УНП 00512-2022-005, изплатени 246 965 лв.

През 2023 г.: по договор № ОП-23-2023/23.02.2023 г. с „РСР“ ЕООД, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2022-0037, изплатени 336 720 лв.; по договор № ОП-16-2023/15.02.2023 г. с ЕТ „Дента-кон – К. Д.“, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2022-0025, изплатени 331 200 лв.; по договор № ОП-31-2023/12.06.2023 г. със „Софарма Трейдинг“ АД, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2023-0013, изплатени 294 960 лв.; по договор № ОП-24-2023/02.03.2023 г. с „Shimadzu Handelsgesellschaft“ G. m.b.H.“ – клон София, сключен чрез открита

б) Средствата са изплатени при наличието на изискуемите разходооправдателни документи – възлагателни писма, издадени от изпълнителите фактури, протоколи за приемане на извършените доставки, протоколи за монтаж и въвеждане в експлоатация, протоколи за извършено обучение.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията (сключване на договорите) и преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

г) При всички проверени разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията, в съответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент.

Проверените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно предвиденото в действащите вътрешни правила.

Раздел II. Обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Ректорът на Медицинския университет – Пловдив е публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

За одитирания период, действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки са осъществени от ректора на университета. Не са определени длъжностни лица в МУ – Пловдив за организиране и възлагане на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹²⁰

За 2022 г. и за 2023 г., от възложителят е изпратена в срок Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4, ал. 6 или ал. 8 от ЗОП.¹²¹

Отговорностите на структурните звена и функциите на длъжностните лица, в процесите на прогнозиране и планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Медицински университет – Пловдив, приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ВПУЦОП/ Вътрешни правила).^{122, 123}

Във вътрешните правила са регламентирани: прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планиране и изготвяне на график за възлагане на обществените поръчки; подготовка и провеждане на обществени поръчки; подготовка и провеждане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица; редът за възлагане на обществени поръчки на стойност, съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП; сключване на договор и рамково споразумение за обществена поръчка; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, проследяване изпълнението на договорите и приемане на резултатите от тях; съхраняване и архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; действия при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на

процедура за доставка с УНП 00512-2022-0037, изплатени 294 000 лв.; по договор № ОП-15-2023/15.02.2023 г. с ЕТ „Дента-кон – К. Д“, сключен чрез открита процедура за доставка с УНП 00512-2022-0025, изплатени 259 200 лв.

¹²⁰ Одитно доказателство № 13

¹²¹ Одитно доказателство № 14

¹²² Утвърдени със заповед № Р-45/14.01.2021г. на ректора на МУ – Пловдив

¹²³ Одитно доказателство № 14

цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в РОП и на профила на купувача; функции и отговорности.

Предварителният и текущият контрол, относно законосъобразността при поемане на задължения или извършване на разход по повод възлагането и изпълнението на обществените поръчки е предвидено да се осъществява съгласно действащата СФУК в МУ – Пловдив.¹²⁴

Във вътрешните правила *не е регламентиран ред* за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договори за обществени поръчки и преди извършването на плащанията по тях, които се възлагат в изпълнение на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.

Вътрешните правила включват отговорностите и задълженията на длъжностните лица и структурните единици в процеса по управление на цикъла на обществените поръчки.¹²⁵

Вътрешните правила *не са актуализирани* спрямо приетите промени в ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период¹²⁶, относно публикуването в РОП и на профила на купувача на решенията по чл. 22, ал. 8 от ЗОП.

Вътрешните правила са публикувани в Профила на купувача,¹²⁷ в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)

Действащите, през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при МУ – Пловдив имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП, но същите не са актуализирани с новите промени в ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период. В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност не са включени обществените поръчки, които се възлагат в изпълнение на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки в МУ – Пловдив се извършва заедно с разработването на бюджета за съответната година, в периода от 1-ви декември на текущата година до 20-ти януари на прогнозната година. В срок до 1-ви декември, ръководителите на структурни звена изготвят мотивирани предложения до съответните ресорни заместник-ректори/помощник-ректор за необходимостта от извършване на доставки и/или предоставяне на услуги, и/или извършване на строителство и ремонти, с минимално задължително съдържание: наименование (предмет) и кратко описание; обосновка за необходимостта/потребността от извършване на разхода; количество и прогнозна стойност в лв. без ДДС, изчислена съгласно чл. 21, ал. 1, 7 - 11 от ЗОП; месец от календарната година (крайна дата), в който следва да бъде сключен договор. В срок до 10-ти декември, ресорните заместник-ректори прецизират необходимостта от извършването на съответния разход по целесъобразност и при одобрение (напълно или частично) го представят на помощник-ректора за одобрение и обобщаване.

В срок до 10-ти декември на съответната година, ръководителите на структурни звена (вкл. административни), които осъществяват дейности, разходите за които налагат провеждане на регулярни (периодични) обществени поръчки, определят необходимостта от съответните

¹²⁴ чл. 1, ал. 4 от ВПУЦОП

¹²⁵ чл. 1, ал. 5 от ВПУЦОП

¹²⁶ Изм. бр. 84 от 6.10.2023 г., в сила от 6.10.2023 г., доп., бр. 86 от 13.10.2023 г., в сила от 13.10.2023 г., изм. и доп., бр. 88 от 20.10.2023 г., в сила от 22.12.2023 г., бр. 105 от 19.12.2023 г., в сила от 22.12.2023 г., бр. 108 от 30.12.2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

¹²⁷ Профила на купувача, достъпен от <https://app.eop.bg/buyer/26851> - бутон „Публикувани документи“

стоки/услуги/строителство за съответната календарна година, като изготвят доклад, в който посочват вид на разхода, приблизителната стойност и сроковете за изпълнение. Докладите съдържат мотиви в случаите, при които е налице повишаване на количествата на съответните доставки спрямо количествата за предходния годишен период. Докладите се изпращат до помощник-ректора за одобрение и обобщаване. Одобрените доклади се обобщават от помощник-ректора в предварителен прогнозен план, съдържащ най-малко вид на разхода и съответните прогнозни стойности, като прогнозната стойност се определя на база потребностите на всички обособени структурни звена и се обобщават всички идентични или сходни потребности.

Планирането на обществените поръчки в МУ – Пловдив обхваща процеса по изготвяне на план-график за възлагане на обществени поръчки, който се изготвя от ръководител отдел „Договорни отношения и обществени поръчки“ (отдел „ДООП“) на база одобрения окончателен прогнозен план за съответната година от ректора, след решение за приемане на бюджета на МУ – Пловдив за текущата година от АС. Главният счетоводител предоставя на ръководител отдел „ДООП“ решението на АС за приемането на бюджета, ведно със списък на одобрените капиталови разходи за бюджетната година, в срок от пет работни дни от влизането му в сила.

Ръководителят на отдел „ДООП“ изготвя и представя за съгласуване от помощник-ректора и за утвърждаване от ректора графика в срок до 15 работни дни след получаването на одобрения бюджет. При подготовката на графика следва да се отчита времето за подготовката, провеждане на процедурите и сключване на договорите, като се съобрази и времето за всички законоустановени срокове, включително и тези в производствата по обжалване, осъществяване на външен контрол от АОП, когато е приложимо. В план-графика се включват и обществените поръчки, които следва да бъдат възложени чрез събиране на оферти с обява по ЗОП.

При нововъзникнала извънредна необходимост от възлагане на обществена поръчка, която не е включена в план-графика, ръководителите на структурни звена, установили нововъзникналите потребности от доставки на стоки, услуги или строителство, заявяват същите с мотивиран доклад до ректора, съгласуван от съответния ресорен заместник-ректор/помощник-ректора. В доклада се посочват причините, налагащи възлагането, приблизителната му стойност и индикативния срок за изпълнение. Планирането на нововъзникналите потребности се извършва с резолюция на ректора за приоритетност или се насочват за възлагане към следващия бюджетен период.

Утвърденият от ректора план-график се предоставя на лицата, посочени в него като отговорни за провеждането на процедурите и към финансовия контролор, за изпълнение. План-графикът за възлагане на обществени поръчки се предоставя и на отдел „Проектна дейност“ за съобразяване с него при определянето на приложимия ред за възлагане на обществени поръчки, необходими за изпълнението на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.^{128, 129}

При планирането на обществените поръчки в МУ – Пловдив са изготвени План-график за възлагане на обществени поръчки на Медицински университет – Пловдив за 2022 г. и за 2023 г., които са утвърдени от ректора на университета.¹³⁰

В несъответствие с изискванията на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, в утвърдените план-графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. *не се съдържа* информация за обществените поръчки, необходими за изпълнението на проекти по оперативни

¹²⁸ чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП

¹²⁹ Одитно доказателство № 14

¹³⁰ Одитно доказателство № 14

програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки е включен регламент по отношение на реда за прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Изготвените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г. са в частично съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни актове.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са проведени 72 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през одитирания период и приключили с подписване на договори, с обща стойност 35 642 506,22 лв. без ДДС.¹³¹

Проверката за съответствие с правната рамка включва осем процедури: три процедури, финансирани със собствени средства, открити с решение през 2022 г. и приключили с договори за възлагане на обществена поръчка, на обща стойност 4 681 212,67 лв. без ДДС; една процедура, финансирана със средства по проекти и програми, открита с решение през 2022 г. и приключила с договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 370 959,99 лв. без ДДС; две процедури, финансирани със собствени средства, открити с решение през 2023 г. и приключили с договори за възлагане на обществена поръчка, на обща стойност 16 384 441,01 лв. без ДДС и две процедури, финансирани със средства по проекти и програми, открити с решение през 2023 г. и приключили с договори за възлагане на обществена поръчка, на обща стойност 507 562,23 лв. без ДДС.

Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност на обществените поръчки, приключили със сключен договор/договори на стойност над 370 000 лв. без ДДС за 2022 г. и над 212 000 лв. без ДДС за 2023 г., съгласно справката за проведените процедури по ЗОП за одитирания период, както и чрез рисков подбор.^{132, 133}

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

3.1.1. Обществената поръчка с предмет „**Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група на обекти на Медицински университет - Пловдив**”, УНП 00512-2022-0032, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на МУ - Пловдив.^{134, 135}

а) Процедурата е открита с Решение № F278090 от 03.10.2022 г. на ректора на Медицинския университет - Пловдив, публикувано в РОП и на профила на купувача на 07.10.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 2 640 000 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в системата за случаен избор (ССИ)¹³⁶.

¹³¹ Одитно доказателство № 4

¹³² Одитно доказателство № 4

¹³³ При обществени поръчки с обособени позиции не е взета предвид стойността на сключените по реда на чл. 21, ал. 6 от ЗОП договори

¹³⁴ <https://app.eop.bg/today/241453>

¹³⁵ Одитни доказателства № 14 и № 15

¹³⁶ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20220926-0512-0013

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата е посочено, че разделянето на обществената поръчка и потенциалното възлагане на отделни обособени позиции на различни икономически оператори, предвид нейния предмет и с оглед спецификите на обектите, включени в нея, би довело до съществени затруднения към цялостното изпълнение на доставките на електрическа енергия за нуждите на МУ-Пловдив и осъществяването на дейността на евентуалните координатори на балансиращи групи. В решението са представени мотиви за неразделянето на поръчката на обособени позиции. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

е) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

ж) В раздел III, т. 2, п. 2.3 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

з) В раздел IV от документацията за обществената поръчка, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на годност за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им са посочени и в обявлението за откриване на процедурата, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

и) В раздел VIII, т. 1 от документацията е определено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер на две на сто от прогнозната стойност без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

й) За участие в процедурата са подадени пет оферти чрез централизираната електронна платформа по чл. 39а от ЗОП.

к) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-2523/17.10.2022 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

л) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на пет протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 28.11.2022 г.

м) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D19271192 от 28.11.2022 г. за определяне на изпълнител. Решението за определяне на изпълнител има минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 28.11.2022 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

н) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № ОП-2-2023/10.01.2023 г. с „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД на стойност 2 640 000 лв. без ДДС (3 168 000 лв. с ДДС).

о) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване на 20.01.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

п) На 25.01.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, ал.1, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.2. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на научно оборудване по проект ПЕРИМЕД по обособени позиции - Обособена позиция № 1 - Доставка на Флуорометър за количествено определяне на ДНК и РНК; Обособена позиция № 2 - Доставка на Пипети с променлив обем и ежектор от 2-20 µl; Обособена позиция № 3 - Доставка на Диафрагмена вакуумна помпа; Обособена позиция № 4 - Доставка на 14 параметров клиничен флоуцитометър; Обособена позиция № 5 - Доставка на Комбинирана система за отлагане на покрития; Обособена позиция № 6 - Доставка на Ветеринарен биохимичен анализатор за диагностика на животни и еднократни дискове; Обособена позиция № 7 - Доставка на Ветеринарен автоматичен хематологичен анализатор и консумативи и Обособена позиция № 8 - Доставка на Апарат за кръвно-газов анализ**”, УНП 00512-2022-0033, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и е финансирана със средства по Проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)”, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” 2014-2020.^{137, 138}

а) Процедурата е открита с Решение № F272715 от 17.10.2022 г. на ректора на Медицинския университет - Пловдив, публикувано в РОП и на профила на купувача на 21.10.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 392 193 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в системата за случаен избор¹³⁹.

в) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул, в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Възложителят е определил за обособени позиции № 1, № 2, № 3 и № 4, критерият за възлагане да е „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. За обособени позиции от № 5 до № 8, е определен критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

ж) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) В раздел III, т. 2, п. 2.1.8. от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в

¹³⁷ <https://app.eop.bg/today/238086>

¹³⁸ Одитни доказателства № 14 и № 16

¹³⁹ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20220909-0512-0005

процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел III, т. 5 от документацията, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на процедурата, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

й) В раздел VII, т. 1 от документацията е определено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер пет на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) За участие в процедурата са подадени девет оферти чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-2926/18.11.2022 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

Един от членовете на комисията е външно лице – адвокат, с който има подписан договор¹⁴⁰. Спазено е изискването на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП за сключване на писмен договор с външно лице, привлечено като член на комисията.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на пет протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 20.12.2022 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D19950492 от 20.12.2022 г. за определяне на изпълнители по обособени позиции от № 1 до № 7, както и за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 8, поради това, че не е подадена нито една оферта по тази обособена позиция. Решението има минималното изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 20.12.2022 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

о) За възлагане на обществената поръчка са сключени следните договори:

- по обособена позиция № 1 - договор № ОП-2023-001-НИ/27.01.2023 г. с „Радиком“ ООД на стойност 4 552 лв. без ДДС/ 5 462,40 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 2 - договор № ОП-2023-002-НИ/27.01.2023 г. с „Радиком“ ООД на стойност 400 лв. без ДДС/ 480 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 3 - договор № ОП-2023-003-НИ/27.01.2023 г. с „ФОТ“ ООД на стойност 2 950 лв. без ДДС/ 3 540 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 4 - договор № ОП-2023-006-НИ/06.02.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 272 375,99 лв. без ДДС/ 326 851,19 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 5 - договор № ОП-2023-005-НИ/27.01.2023 г. с „ФОТ“ ООД на стойност 77 100 лв. без ДДС/ 92 520 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 6 - договор № ОП-2023-007-НИ/07.02.2023 г. с „Инфинита“ ООД на стойност 6 854 лв. без ДДС/ 8 272,80 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 7 - договор № ОП-2023-008-НИ/07.02.2023 г. с „Инфинита“ ООД на стойност 6 688 лв. без ДДС/ 8 025,60 лв. с ДДС.

¹⁴⁰ На 04.01.2022 г. с еднолично адвокатско дружество е подписан договор, в чиито предмет е включена и дейност по участие в комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпили оферти, изготвяне на документи, свързани с дейността на комисиите. Срокът на договора е от подписването му до 31.12.2022 г.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1; № 2; № 3 и № 5 е изпратено за публикуване на 07.02.2023 г. Обявлението за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 4, № 6 и № 7 е изпратено за публикуване на 10.02.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Обявлението за прекратяване на възлагането на обществената поръчка по обособена позиция № 8 е изпратено за публикуване на 19.01.2023 г., като е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

р) На 10.02.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка по обособени позиции № 1; № 2; № 3 и № 5, а на 15.02.2023 г. е публикувано обявлението за възложена обществена поръчка по обособени позиции № 4, № 6 и № 7, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1, № 2, № 3 и № 5 и приложенията към тях са публикувани в РОП и в профила на купувача на 10.02.2023 г., а договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 4, № 6 и № 7 с приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на 15.02.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.3. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на апаратура за нуждите на Катедра по Медицинска биология, Катедра по Педиатрия и медицинска генетика и Секция по Гастроентерология, на Медицински университет-Пловдив по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на инвертен микроскоп с дигитална камера и софтуер“ – 1 бр.; Обособена позиция № 2 „Доставка на премиум клас ултразвукова система за съвременна диагностика на педиатрични заболявания“ – 1 бр. и Обособена позиция № 3 „Доставка на Хай-дефинишън ендоскопска система за диагностика, терапия и обучение“ – 1 бр., състояща се от видеогастроскоп с централна оптика; видеоколоноскоп с централна оптика; видеоендоскопски процесор с вграден LED светлинен източник; монитор; видеодуоденоскоп със странична оптика; помпа за струйно промиване през канал на ендоскопа и HF генератор“**, УНП 00512-2022-0042, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на МУ-Пловдив.^{141, 142}

а) Процедурата е открита с Решение № F302798 от 02.12.2022 г. на ректора на Медицинския университет - Пловдив, публикувано в РОП и на профила на купувача на 07.12.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 727 600 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриване на процедурата е въвел данни за нея в системата за случаен избор¹⁴³.

в) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната ѝ стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

¹⁴¹ <https://app.eop.bg/today/256430>

¹⁴² Одитни доказателства № 14 и № 17

¹⁴³ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20221128-0512-0042

е) Възложителят е определил за обособена позиция № 1, критерият за възлагане да е „икономически най-изгодна оферта“ при оптимално съотношение качество/цена по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, а по отношение на обособени позиции № 2 и № 3, критерият за възлагане е „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

ж) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) В раздел III, т. 2 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел IV от документацията, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на годност за упражняване на професионална дейност и по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на поръчката, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

й) В раздел VIII от документацията е определено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер две на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) По обособена позиция № 1 не са подадени оферти. За участие в процедурата е подадена една оферта за обособена позиция № 2 и една оферта за обособена позиция № 3, чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-3288/15.12.2022 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на четири протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 13.02.2023 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D2112702 от 13.02.2023 г. за определяне на изпълнител по ОП № 3, Решение № D21126868 от 13.02.2023 г. за прекратяване на процедурата по ОП № 1 и Решение № D21126948 от 13.02.2023 г. за прекратяване на процедурата по ОП № 2. Решението за определяне на изпълнител има минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решенията са публикувани едновременно в РОП и на профила на купувача на 13.02.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

о) За възлагане на обществената поръчка по ОП № 3 е сключен договор № ОП- 22- 2023/23.02.2023 г. с „Инфомед“ ЕООД на стойност 374 546 лв. без ДДС/ 449 455,20 лв. с ДДС.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка по ОП № 3 е изпратено за публикуване на 09.03.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 14.03.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

На 27.02.2023 г. е изпратено за публикуване обявлението за прекратяване на обществената поръчка по обособени позиции № 1 и № 2. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

3.1.4. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на природен газ за нуждите на Медицински университет - Пловдив“**, УНП 00512-2022-0044, е възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, финансирана със средства от бюджета на МУ-Пловдив.^{144, 145}

а) Процедурата е открита с Решение № F309652 от 13.12.2022 г., издадено от ректора на университета. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 13.12.2022 г. Процедурата не подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 666 666,67 лв. без ДДС.

в) В раздел IV.7 от решението за откриване на процедурата е посочено, че предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, предвид следните мотиви: „Съгласно чл. 39, ал. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ) разпределението и снабдяването с природен газ са дейности, които подлежат на лицензиране, като съобразно чл. 43, ал. 2, т. т. 1 и 2а от ЗЕ. За една обособена територия се издава само една лицензия за разпределение на природен газ и само една лицензия за снабдяване с природен газ от крайни снабдители. Мястото на изпълнение на обществената поръчка обхваща обекти, находящи се в гр. Пловдив, който, при съобразяване на чл. 43, ал. 5 от ЗЕ, попада в обособена територия „Тракия“. За дейностите по обществено снабдяване с природен газ и разпределение на природен газ за обособена територия „Тракия“, Комисията за енергийно и водно регулиране е издала лицензии на „Ситигаз България“ ЕАД, който е единствен оператор на територията на община Пловдив, в чийто обхват попадат обектите, в които ще се доставя природен газ. Това води до невъзможност за разделяне предмета на поръчката на обособени позиции“. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) В раздел V, т. V.1 от решението за откриване на процедурата е посочено, че „Съгласно чл. 39, ал. 1 от Закона за енергетиката разпределението и снабдяването с природен газ е дейност, която подлежи на лицензиране, а съобразно разпоредбата на чл. 43, ал. 2, т. 1 и 2а от ЗЕ за една обособена територия се издава само една лицензия за разпределение на природен газ и само една лицензия за снабдяване с природен газ от крайни снабдители. Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 1 от ЗЕ лицензиите се издават от Комисия за енергийно и водно регулиране /старо наименование Държавна комисия за енергийно и водно регулиране - ДКЕВР/. ДКЕВР е издала лицензия № Л-209-08/03.10.2006 г. на „Ситигаз България“ ЕАД, гр. София за извършване на дейността „разпределение на природен газ за територия „Тракия“ за срок от 35 години и лицензия № Л-209-12/03.10.2006 г. за извършване на дейността „обществено снабдяване с природен газ за територия „Тракия“ за срок от 35 години. Тези обстоятелства се установяват и от публичния регистър на КЕВР, достъпен на адрес: <http://portal.dker.bg/registri/litsenzii>. Съгласно описа на новите обособени територии за разпределение на природен газ в Република България, за които не е издадена лицензия (приет с Решение № 791 от 01.10.2004 г. и изменен с Решение № 335 от 03.05.2005 г. на Министерски съвет), Община Пловдив е в обхвата на обособена територия „Тракия“. Гореизложеното предполага изпълнението на настоящата поръчка да бъде възложено по реда на чл. 79, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗОП на „Ситигаз България“ ЕАД, гр. София, единствен лицензиант, притежаващ изключителни права за срок от 35 г. да извършва дейностите за разпределение и снабдяване с природен газ на обособена територия „Тракия“.“

¹⁴⁴ <https://app.eop.bg/today/260127>

¹⁴⁵ Одитни доказателства № 14 и № 18

д) Съгласно т. V.2 от решението, „на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, няма да се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП и покана за участие няма да се изпраща, тъй като ще се сключи договор на основание чл. 79, ал. 1, т. 3 буква "в" от ЗОП с дружество, притежаващо изключителни права за осъществяване на дейностите, предмет на настоящата поръчка – „Ситигаз България“ ЕАД, ЕИК 131285259, със седалище и адрес на управление: гр. София, 1360, район Връбница, ул. „Адам Мицкевич“ № 4. Договорът за възлагане на обществена поръчка ще бъде сключен след влизането в сила на решението за откриване и съгласно Общите условия за разпределение и снабдяване с природен газ. При подписване на договора, определеният изпълнител следва да изпълни задълженията си по чл. 65, ал. 2, изр. 2 от ППЗОП.“

е) В резултат от проведената процедура е сключен договор № ОП-6-2023/27.01.2023 г. със „Ситигаз България“ ЕАД, на обща стойност 1 666 666,67 лв. без ДДС.

ж) На 08.02.2023 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

з) На 13.02.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.5. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на материали и консумативи за нуждите на МУ-Пловдив за научните проучвания по проект „ПЕРИМЕД“ по обособени позиции - Обособена позиция № 1 - Доставка на Моноклонални антитела за включване в Т-клетъчен панел за диагностика и проследяване на остра лимфобластна левкемия; Обособена позиция № 2 - Доставка на Моноклонални антитела за включване в В-клетъчен панел за диагностика и проследяване на остра лимфобластна левкемия; Обособена позиция № 3 - Доставка на Кит за фиксиране и пермеабилзиране за вътреклетъчно оцветяване и разтвор за лизиране на клетки; Обособена позиция № 4 - Доставка на Моноклонални антитела ексцитирани от синия лазер /488 nm/ и отчитани в канала за FITC 530/30 nm; Обособена позиция № 5 - Доставка на Моноклонални антитела ексцитирани от синия лазер /488 nm/ и отчитани в канала за PE-Cy7, 780/60 nm; Обособена позиция № 6 - Доставка на Работни разтвори за флоуцитометър и сортер; Обособена позиция № 7 - Доставка на Кит/комплект за стандартно калибриране и изследване на лимфоцитни субпопулации; Обособена позиция № 8 - Доставка на Микросфери за настройване на капките на сортера; Обособена позиция № 9 - Доставка на калибационни сфери за настройване на PMT-волтажите на лазерите на флоуцитометър/сортер тип BD FACS; Обособена позиция № 10 - Доставка на реактиви и консумативи по WP4 /консумативи за ниско-температурен фризер -80/; Обособена позиция № 11 - Доставка на реактиви и консумативи по WP4; Обособена позиция № 12 - Доставка на набор от консумативи за трансмисионна електронна микроскопия (ТЕМ); Обособена позиция № 13 - Доставка на набор от консумативи за имуноензимен анализ; Обособена позиция № 14 - Доставка на моноклонални антитела WP8; Обособена позиция № 15 - Доставка на Разтвори и консумативи за течна хроматография; Обособена позиция № 16 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви за PCR/; Обособена позиция № 17 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи за молекулярна генетика/; Обособена позиция № 18 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи за молекулярна генетика/; Обособена позиция № 19 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви за Illumina NGS секвенатори/; Обособена позиция № 20 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи и реактиви за молекулярна генетика/;**

Обособена позиция № 21 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 / реактиви и консумативи за изолиране на РНК/; Обособена позиция № 22 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви и консумативи за QX200™ AutoDG™ Droplet Digital™ PCR система/; Обособена позиция № 23 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи и реактиви за молекулярна генетика/”, УНП 00512-2023-0014, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и е финансирана със средства по Проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)”, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” 2014-2020.^{146, 147}

а) Процедурата е открита с Решение № F344212 от 22.03.2023 г. на ректора на Медицинския университет - Пловдив, публикувано в РОП и на профила на купувача на 27.03.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 295 063 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в системата за случаен избор¹⁴⁸.

в) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

На 27.03.2023 г. е публикувано обявлението за откриване на процедурата. На 29.03.2023г., възложителят е издал Решение № F353410 за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация. Решението и обявлението са изпратени за публикуване на 29.03.2023 г. Възложителят е направил промени на основание чл. 100, ал. 1 от ЗОП, в 14-дневен срок от публикуването в РОП на обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Спазено е изискването на чл. 100, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.).

д) В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Възложителят е определил за всички обособени позиции критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

ж) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) В раздел II, т. 2, п. 2.1.8. от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел II, т. 5 от документацията, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за

¹⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/280897>

¹⁴⁷ Одитни доказателства № 14 и № 19

¹⁴⁸ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20230316-0512-0018

подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на процедурата при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

й) В раздел VII, т. 1 от документацията е определено, че гаранцията за изпълнение на договора е в размер пет на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) За участие в процедурата са подадени общо 32 оферти чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-1049/27.04.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

Един от членовете на комисията е външно лице – адвокат, с който има подписан договор.¹⁴⁹ Спазено е изискването на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП за сключване на писмен договор с външно лице, привлечено като член на комисията.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на шест протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 11.07.2023 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D25232444 от 11.07.2023 г. за определяне на изпълнители по обособени позиции № 1; № 2; № 5; № 8; № 9; № 10; № 11; № 12; № 15; № 16; № 17; № 20; № 21; № 22 и № 23, както и за прекратяване на процедурата по обособени позиции № 3; № 4; № 6; № 7; № 13; № 14 и № 18. Решението има минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 11.07.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

Възложителят е издал Решение № D22799457 от 12.04.2023 г. за прекратяване на обществената поръчка по обособена позиция № 19. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 12.04.2023 г. в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

о) За възлагането на обществената поръчка са сключени следните договори:

- по обособена позиция № 1 - договор № ОП-2023-044-НИ/22.08.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 6 680,38 лв. без ДДС/8 016,46,40 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 2 - договор № ОП-2023-043-НИ/22.08.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 17 724,37лв. без ДДС/21 269,24 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 5 - договор № ОП-2023-042-НИ/22.08.2023 г. с „Ай Ви Ди България“ ООД на стойност 825 лв. без ДДС/990 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 8 - договор № ОП-2023-047-НИ/12.09.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 498 лв. без ДДС/ 597,60 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 9 - договор № ОП-2023-041-НИ/22.08.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 237 лв. без ДДС/ 284,40 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 10 - договор № ОП-2023-039-НИ/22.08.2023 г. с „Хим Текс“ ООД на стойност 395 лв. без ДДС/ 474 лв. с ДДС;
- по обособена позиция № 11 - договор № ОП-2023-040-НИ/22.08.2023 г. с „Хим Текс“ ООД на стойност 1 019,75 лв. без ДДС/1 223,70 лв. с ДДС;

¹⁴⁹ На 16.01.2023 г. с еднолично адвокатско дружество „Е.Д.“ е подписан договор, в чиито предмет е включена и дейност по участие в комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпили оферти, изготвяне на документи, свързани с дейността на комисиите. Срокът на договора е от подписването му до 31.12.2023 г.

➤ За възлагането на обществената поръчка по обособена позиция № 12 е сключен договор № ОП-2023-046-НИ/04.09.2023 г. с „АСМ 2“ ЕООД на стойност 6 635 лв. без ДДС/ 7 962 лв. с ДДС.

➤ по обособена позиция № 15 - договор № ОП-2023-038-НИ/22.08.2023 г. с „ФОТ“ ООД на стойност 872 лв. без ДДС/ 1 046,40 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 16 - договор № ОП-2023-037-НИ/22.08.2023 г. с „Диамед“ ООД на стойност 17 999,14 лв. без ДДС/21 598,97 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 17 - договор № ОП-2023-036-НИ/22.08.2023 г. с „Радиком“ ЕООД на стойност 11 202 лв. без ДДС/13 442,40 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 20 - договор № ОП-2023-035-НИ/22.08.2023 г. с „Антисел България“ ООД на стойност 6 879,35 лв. без ДДС/8 255,22 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 21 - договор № ОП-2023-034-НИ/22.08.2023 г. с „Ай Ви Ди България“ ООД на стойност 22 824 лв. без ДДС/27 388,80 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 22 - договор № ОП-2023-033-НИ/22.08.2023 г. с „АА Медикъл България“ ООД на стойност 55 971,24 лв. без ДДС/67 165,49 лв. с ДДС;

➤ по обособена позиция № 23 - договор № ОП-2023-032-НИ/22.08.2023 г. с „Пемакон“ ООД на стойност 63 050 лв. без ДДС/ 75 660 лв. с ДДС.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1; № 2; № 5; № 8; № 9; № 10; № 11; № 12; № 15; № 16; № 17; № 20; № 21; № 22 и № 23 е изпратено за публикуване на 18.09.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението за прекратяване на възлагането на обществената поръчка по обособени позиции № 3; № 4; № 6; № 7; № 13; № 14 и № 18 е изпратено за публикуване на 24.07.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Обявлението за прекратяване на възлагането на обществената поръчка по обособена позиция № 19 е изпратено за публикуване на 27.04.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

р) На 22.09.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка по обособени позиции № 1; № 2; № 5; № 8; № 9; № 10; № 11; № 12; № 15; № 16; № 17; № 20; № 21; № 22 и № 23, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1; № 2; № 8; № 9; № 10; № 11; № 12; № 15; № 17; № 20; № 21; № 22 и № 23 и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на 22.09.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 5 и № 16 и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на 20.09.2023 г. *Не е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.*

3.1.6. Обществената поръчка с предмет „**Изграждане на обект: Библиотека, музей на медицината и медицински симулационен тренировъчен център на Медицински университет Пловдив**“, УНП 00512-2023-0016, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на МУ-Пловдив.^{150, 151}

а) Процедурата е открита с Решение № F344267 от 10.04.2023 г., издадено от ректора на университета. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 14.04.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

¹⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/281016>

¹⁵¹ Одитни доказателства № 14 и № 20

б) Прогнозната стойност на поръчката е 15 000 000 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриване на процедурата е въвел данни за нея в системата за случаен избор¹⁵².

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата е посочено, че „дейностите по изпълнение на поръчката са систематично свързани и се отнасят до общ краен резултат. Те ще бъдат извършвани последователно спрямо един и същ обект като естеството им предполага да бъдат осъществени от един изпълнител, без да бъдат засегнати принципите на равнопоставеност и свободна конкуренция. Разделянето на обществената поръчка на обособени позиции би било нецелесъобразно за възложителя, тъй като създава реална опасност от възникване на прекомерни технически трудности при реализирането ѝ и от оскъпяването на отделните видове дейности. Именно поради това възлагането на поръчката на един изпълнител е оптималният вариант от техническа и организационна гледна точка и минимизира значително риска от недостатъчната координация на различни изпълнители да доведе до неправилно, забавено или некачествено изпълнение“. В решението са представени мотивите за неразделяне на поръчката на обособени позиции. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1 във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

е) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

ж) В раздел III, т. 2 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

з) В раздел IV, т. 1 и т. 3 от документацията, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност и за техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на процедурата, при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

и) С обявление за изменение или допълнителна информация по чл. 25 от ЗОП (ДВ, ред., бр. 107 от 2020 г.) възложителят е оповестил промени в обявлението и документацията за обществената поръчка.

Обявлението, с което се оповестява изменението, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Възложителят е издал Решение № F367182/26.04.2023 г. за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, с което е определен нов срок за получаване на оферти. Спазено е изискването на чл. 100, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

й) В раздел VIII от документацията е предвидено, че определеният за изпълнител на обществената поръчка, следва да предостави гаранция, която да обезпечи изпълнението на договора, в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

¹⁵² Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20230314-0512-0005

к) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.
л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-1250/11.05.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на четири протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 05.07.2023 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D25067946 от 05.07.2023 г. за определяне на изпълнител. Решението за определяне на изпълнител има минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 05.07.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

о) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № ОП-38-2023/31.07.2023 г. с „БИБОВ И КО“ ООД на стойност 14 999 275,01 лв. без ДДС/17 999 130,01 лв. с ДДС.

На 31.07.2023 г., изпълнителят е сключил договор за подизпълнение за „доставка на материали, оборудване и монтаж на отоплителна, вентилационна и климатична система“ и договор за подизпълнение за „доставка и монтаж на електрически асансьори“ за обект „Библиотека, музей на медицината и медицински симулационен тренировъчен център на Медицински университет Пловдив“. Договорите с подизпълнителите са публикувани в РОП и на профила на купувача. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 13 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване на 21.08.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

р) На 25.08.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.7. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на Система за секвениране на нуклеинови киселини от следващо поколение“**, УНП 00512-2023-0017, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по Проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“.^{153, 154}

а) Процедурата е открита с Решение № F357889 от 11.04.2023 г. на ректора на Медицинския университет - Пловдив, публикувано в РОП и на профила на купувача на 14.04.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 294 750 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриването на процедурата е въвел данни за нея в ССИ¹⁵⁵.

¹⁵³ <https://app.eop.bg/today/291020>

¹⁵⁴ Одитни доказателства № 14 и № 21

¹⁵⁵ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20230404-0512-0014

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата е посочено, че „предметът на настоящата обществена поръчка не съдържа обособени позиции, тъй като системата представлява верига от взаимосвързани апарати, които едновременно са необходими за провеждане на изследване за секвениране на нуклеинови киселини. Липсата на един от апаратите ще доведе до невъзможност до цялостно изследване на секвенцията на нуклеиновите киселини. Разделянето на апаратите по отделни обособени позиции е предпоставка за доставката им от различни доставчици, което ще доведе до несъвместимост на апаратите, невъзможност от свързването им в една верига и до невъзможност от провеждане на изследването, съответно постигане на целите на проекта.“ В Решението са представени мотиви за неразделяне на поръчката на обособени позиции. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул (апарат) в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

ж) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) В раздел II, т. 2 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел II, т. 5 от документацията за участие, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на поръчката при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

й) В раздел VII, т. 1 от документацията е записано, че определеният за изпълнител на обществената поръчка, следва да представи гаранция, която да обезпечи изпълнението на договора, в размер на пет на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез платформата по чл. 39а от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-1287/15.05.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП. Един от членовете на комисията е външно лице – адвокат, с който е сключен договор.¹⁵⁶ Спазено е изискването на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП за сключване на писмен договор с външно лице, привлечено като член на комисията.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на три протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с

¹⁵⁶ На 16.01.2023 г. с еднолично адвокатско дружество „Е.Д.“ е подписан договор, в чиито предмет е включена и дейност по участие в комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпили оферти, изготвяне на документи, свързани с дейността на комисииите. Срокът на договора е от подписването му до 31.12.2023 г.

чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 30.05.2023 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D24043328 от 30.05.2023 г. за определяне на изпълнител. Решението за определяне на изпълнител има минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача на 30.05.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

о) За възлагането на обществената поръчка е сключен договор № ОП-2023-013-НИ/ 29.06.2023 г. с „ЕЛТА 90М“ ООД, на стойност 294 750 лв. без ДДС/353 700 лв. с ДДС.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване на 30.06.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 05.07.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал. 1 т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.8. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на лабораторна и научна апаратура за нуждите на Катедра по медицинска биохимия и Катедра по медицинска биология при МУ-Пловдив по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Високоразделителен масспектрометър с прилежаща система за течна хроматография“ – 1 бр.; Обособена позиция № 2 „Електропоратор за *in vitro* генен и лекарствен трансфер“ - 1 бр. и Обособена позиция № 3 „Лабораторно оборудване за масспектрометър“, включващо: Филтрувална система за филтруване на буфери, органични и корозивни течности – 1 бр. и Система за твърдофазна екстракция с 16 гнезда – 1 бр.“**, УНП 00512-2023-0040, е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, финансирана със средства по бюджета на МУ-Пловдив.^{157, 158}

а) Процедурата е открита с Решение № F389524 от 14.07.2023 г., издадено от ректора на университета. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 19.07.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 391 840 лв. без ДДС и подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят преди откриване на процедурата е въвел данни за нея в ССИ¹⁵⁹.

в) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

г) Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул (апарат) в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/311068>

¹⁵⁸ Одитни доказателства № 14 и № 22

¹⁵⁹ Идентификационен номер (ID) на регистрационната форма на процедурата в ССИ - 20230623-0512-0012

ж) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) В раздел III, т. 2 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата е посочено, че от участие в процедурата се отстраняват участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

и) В раздел IV, т. 3 от документацията, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение техническите и професионалните способности на участниците. Критериите за подбор и документите за доказването им са посочени и в обявлението за откриване на процедурата при спазване на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

й) Съгласно раздел VIII от документацията, определеният за изпълнител на обществената поръчка, следва да предостави гаранция, която да обезпечи изпълнението на договора, в размер на две на сто от стойността на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнението на договора е посочена и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

к) За участие в процедурата са подадени чрез платформата по чл. 39а от ЗОП: по една оферта за обособени позиции № 1 и № 2 и две оферти за обособена позиция № 3.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-2239 от 02.08.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. Всеки член на комисията е подписал декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

м) Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на четири протокола. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача на 28.09.2023 г.

н) В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал Решение № D27419233 от 28.09.2023 г. за определяне на изпълнител по ОП № 1, Решение № D27419428 от 28.09.2023 г. за определяне на изпълнител по ОП № 2 и Решение № D27419615 от 28.09.2023 г. за определяне на изпълнител по ОП № 3. Решенията за определяне на изпълнител имат минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решенията са публикувани едновременно в РОП и на профила на купувача на 28.09.2023 г., в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

На 24.10.2023 г., възложителят на основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП във връзка с чл. 68, ал. 2 от ППЗОП е издал Решение № D28137012 за изменение на Решение № D27419615 от 28.09.2023 г., в частта за определяне на изпълнител по ОП № 3, предвид постъпило на 23.10.2023 г. чрез ЦАИС ЕОП от класирания на първо място участник съобщение за отказ за сключване на договор.

о) За възлагането на обществената поръчка са сключени следните договори:

- по ОП № 1 - договор № ОП-62-2023/19.10.2023 г. с „АСМ 2“ ЕООД, на стойност 1 320 940 лв. без ДДС/1 58 128 лв. с ДДС;- по ОП № 2 договор № ОП-65-2023/ 23.10.2023 г. с „Диамед“ ООД, на стойност 56 676 лв. без ДДС/68 011,20 лв. с ДДС;- по ОП № 3 - договор № ОП- 86- 2023/14.12.2023 г. с „АСМ 2“ ООД, на стойност 7 550 лв. без ДДС/9 060 лв. с ДДС.

п) Обявлението за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1 и № 2 е изпратено за публикуване на 07.11.2023 г. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението за възлагане на обществената поръчка по обособена позиция № 3 е изпратено за публикуване след одитирания период.

р) На 10.11.2023 г., в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка по обособени позиции № 1 и № 2, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 36а, ал.1 т. 1 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции № 1 и № 2 и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача, на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

След одитирания период, в РОП и на профила на купувача са публикувани обявлението за възложена поръчка по обособена позиция № 3, както и договорът за възлагане на обществената поръчка по обособената позиция и приложенията към него.

3.1.9. При проверката на изпълнението на регламентирания контролни дейности при възлагането на проверените обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено:

а) Съгласно Наръчника на система за финансово управление и контрол ¹⁶⁰ на МУ – Пловдив, „СФУК обхваща всички дейности в МУ – Пловдив и въвежда в действие политики и процедури за осъществяване на процесите по управление на рисковете, управлението и контрола, с цел постигане на разумна увереност, че целите на университета в областта на финансовото управление ще бъдат постигнати в очакваните параметри“. Регламентирано е, че извън обхвата остават следните процеси и дейности: „Качество на обучение и академичния състав“, „Информационно обслужване на учебния процес“, както и „Мониторинг на учебния процес“.

В НСФУК е определено, че чрез процедурите, работните инструкции и оперативните документи се извършва детайлизация на системата за финансово управление и контрол в университета, както и че работните инструкции описват отделни дейности, части от процеси или допълват в подробности изискванията за добро финансово управление и контрол и процедурите по управление на риска, управлението и контрола. ¹⁶¹

В Работна инструкция (РИ) „Предварителен контрол при поемане на задължение“ (РИ 03-01-01-01) е регламентирано, че работната инструкция се прилага за всички задължения в МУ - Пловдив. От процедурата са изключени разходите за присъдени вземания, помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми.

В РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови ангажименти“ (РИ 03- 02- 01- 01) е посочено, че инструкцията се прилага при всички обществени поръчки в университета и описва процеса на предварителен контрол преди поемането на задължение и извършването на разходи, за които е необходимо провеждане на процедури по ЗОП в МУ – Пловдив.

В РИ „Контрол върху приходи с безвъзмезден характер“ е определено, че контролът върху разходите „се извършва съобразно финансовите правила на проекта/ на финансиращата организация ако има такива или в съответствие с общия ред за извършване на разходи, разписан в СФУК на МУ – Пловдив“.

б) При обществените поръчки, финансирани със средства по бюджета на МУ-Пловдив, преди провеждането на процедурите, от помощник-ректора са подадени заявки за поемане на задължение (оперативен документ/ОД 03-01-01-01) съгласно изискването по т. 1 „Установяване на потребностите“ от РИ „Предварителен контрол при поемане на задължение“, раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от НСФУК. Преди подписването на договорите от помощник-ректора са подадени заявки за поемане на задължение, (ОД 03-01-01-01) в съответствие с т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“ ¹⁶², и които са предадени

¹⁶⁰ п. 4.1. Обхват на СФУК от раздел 4 „Обхват и структура на Системата за финансово управление и контрол“

¹⁶¹ **Одитно доказателство № 2**

¹⁶² Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“

за упражняване на предварителен контрол. От финансовия контролор и от главния счетоводител е осъществен контрол за съответствие, съгласно изискването на т. 3 „Предварителен контрол при поемане на задължение“ от РИ „Предварителен контрол при поемане на задължение“¹⁶³. Финансовият контролор е подписал заявките за поемането на задължение (преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите с изпълнителите), но не е отбелязал „одобрение/неодобрение“ на задължението, както и дата на извършването на предварителния контрол. *Не е спазено изискването на т. 4 „Валидиране на задължението“ от РИ „Предварителен контрол при поемане на задължение“*¹⁶⁴ за валидиране на задължението чрез отбелязване „Да“/“Не“, подпис и дата в поле „Одобрявам задължението“ на заявката. Ректорът на МУ-Пловдив е подписал заявките за поемане на задължение (преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите с изпълнителите) без посочени дати, като и неотбелязано „утвърждаване/не утвърждаване“ на същите. *Не е спазено изискването на т. 4 „Валидиране на задължението“ от Работна инструкция „Предварителен контрол при поемане на задължение“*¹⁶⁵ за валидиране на задължението чрез отбелязване „Да“/“Не“, подпис и дата в поле „Утвърждавам задължението“ на заявката. В регистъра на финансовия контролор са вписани заявките, като са посочени датите на съставяне на документа, на одобряване и на утвърждаване на заявките.¹⁶⁶

в) Договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от юрисконсулт/юрист, в съответствие с изискването на т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“¹⁶⁷ и са подписани от ректора на университета и от главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис по чл. 60, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП.¹⁶⁸

г) При обществените поръчки, финансирани със средства по Проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020, *не се подадени заявки* за поемане на задължения преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите за възлагане на обществените поръчки, поради липсата на изричен регламент/ред за осъществяване на предварителен контрол при обществени поръчки, които са финансирани по европейски или национални проекти, които изпълнява МУ – Пловдив.

д) Договорите за възлагане на обществените поръчки, финансирани с европейски средства, са съгласувани от юрисконсулт/юрист, в съответствие с изискването на т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“¹⁶⁹ и са подписани от ректора на университета и от главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис по чл. 60, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП.¹⁷⁰

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на допуснато публикуване в РОП и на профила на купувача на договори с приложенията по две обособени позиции на

¹⁶³ Раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчник на СФУК

¹⁶⁴ Раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчник на СФУК

¹⁶⁵ Раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчник на СФУК

¹⁶⁶ **Одитни доказателства № 2 и № 23**

¹⁶⁷ Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчника на СФУК

¹⁶⁸ **Одитни доказателства № 2, № 14 и № 23**

¹⁶⁹ Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчника на СФУК

¹⁷⁰ **Одитни доказателства № 2, № 14, № 23 и № 24**

открита процедура преди публикуването на обявлението за възлагане на обществената поръчка, с което не е спазено изискване на ППЗОП.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред, с изключение на неизпълненото в цялост изискване за валидиране на задължението при подаването на заявки преди провеждането на процедури и преди подписването на договори за възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства по бюджета на университета.

При обществените поръчки, финансирани със средства по Проект BG05M2OP001-1.002-0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)”, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” 2014-2020, не се подадени заявки за поемане на задължения преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите за възлагане на обществените поръчки, поради липсата на разписан изричен ред за осъществяване на предварителен контрол.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт/юрист и са подписани от ректора и от главния счетоводител. Приложена е системата за двоен подпис.

3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период са възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори, с обща стойност 575 283,20 лв. без ДДС, които са проверени за съответствие с правната рамка.¹⁷¹

При проверката е установено:

3.2.1. Обществената поръчка с предмет **„Събаряне на сгради, разчистване, подравняване на терена и извозване на строителните отпадъци”** с УНП 00512-2022-0029 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП^{172, 173}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ – Пловдив и е с прогнозна стойност 261 800 лв. без ДДС, и съответства на посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП за обект „строителство“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-2281/26.09.2022 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 26.09.2022 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и публикувана в РОП и на профила на купувача на 26.09.2022 г. под № F276533.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуване на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията е посочен критерий за възлагане на поръчката - „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

е) В обявата е посочена гаранцията за изпълнение на договора, в размер на две на сто от стойността му без ДДС, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) В определения в обявата срок 06.10.2022 г. са постъпили чрез ЦАИС ЕОП три оферти от участници.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-2291/27.09.2022 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за

¹⁷¹ Одитно доказателство № 4

¹⁷² <https://app.eop.bg/today/240431>

¹⁷³ Одитни доказателства № 14, № 25 и № 33

обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол на 20.10.2022 г.

и) От комисията е предложено отстраняване от участие в поръчката на участника „АКВАГРУП ПРОЕКТ“ ЕООД, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

й) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 25.10.2022 г., като на същата дата е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

к) На 26.10.2022 г., е изпратена покана за сключване на договор чрез съобщение на потребителския профил в ЦАИС ЕОП на класирания на първо място участник – „РОСТЕР“ ООД, който с писмо с вх. № Р-9857/15.11.2022 г. е отказал да сключи договор за обществена поръчка.

л) Покана за сключване на договор е изпратена на потребителския профил на класирания на второ място участник „ВЕНИГАЗ“ ЕООД, чрез съобщение в ЦАИС ЕОП от 18.11.2022 г.

м) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от обществената поръчка; документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор и гаранция за изпълнение на договора, в размер на 2 на сто от стойността му без ДДС.

н) В съответствие с чл. 194, ал. 2 от ЗОП, възложителят е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-1-2022/28.11.2022 г. със следващия класиран участник „ВЕНИГАЗ“ ЕООД. Стойността на договора е 259 032,40 лв. без ДДС/310 838,88 лв. с ДДС. Срокът на договора е 12 месеца.

о) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 29.11.2022 г. е публикувано в РОП и на профила на купувача обявление за възлагане на обществена поръчка № F-304787. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 29.11.2022 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП е публикувано в РОП и на профила на купувача обявлението № F-335137 от 20.02.2023 г. за приключване на договора за обществената поръчка Изплатената сума по договора е 259 032,40 лв. без ДДС.

3.2.2. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на материали и консумативи за отпечатъци, временни конструкции и протези за осигуряване на учебния процес и научната дейност на ФДМ към Медицински университет – Пловдив“** с УНП 00512-2023-0003 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{174, 175}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ – Пловдив и е с прогнозна стойност 44 848,90 лв. без ДДС, в съответствие с посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „доставки“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-62/13.01.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 13.01.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и е публикувана в РОП и на профила на купувача на 13.01.2023 г. под № F319380.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуване на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

¹⁷⁴ <https://app.eop.bg/today/264499>

¹⁷⁵ Одитни доказателства № 14, № 26 и № 33

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане на поръчката - „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, като в т. III.1.3. и т. III.1.4 от Раздел III „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ от обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка са посочени определените от възложителя критерии за подбор, които се отнасят до годността (правоспособността) за упражняване на професионална дейност и технически и професионални способности от ЗОП, както и документите за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор.

е) Чрез съобщение със системен номер в ЦАИС ЕОП № М1031620 на 16.01.2023 г. е постъпило писмено искане за разяснение по условията на обществената поръчка от лице, проявило интерес по поръчката, на което възложителят е отговорил с писмено разяснение, публикувано на 17.01.2023 г. в профила на купувача, с което е спазено изискването на чл. 189 от ЗОП.

ж) От възложителя не е изисквана гаранция, която да обезпечава изпълнението на договора.

з) В определения в обявата срок - 23.01.2023 г., са постъпили чрез ЦАИС ЕОП три оферти за участие. В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определеният срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голяма от 12 часа.

и) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-103/23.01.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

й) При разглеждане на ценовите предложения, назначената комисия е установила, че ценовото предложение на един от участниците е с необичайно ниски цени за конкретни артикули, в сравнение с предложените цени на другите участници за същите артикули. На основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП, от комисията е изискано от участника „БУЛАД-ДЕНТ“ ООД да представи в срок до два работни дни разяснение относно начина на формиране на предложените с ценовата му оферта единични цени за номенклатурни редове (НР) № № 14, 15, 19, 22 и 28, придружено с автентични и релевантни документи, доказващи офертираната от него цена. Предоставената от участника в изискания срок обосновка за формиране на цената по съответните номенклатури *не е приета* от комисията, в резултат на което участникът е предложен за отстраняване на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП.

к) От комисията е предложено отстраняване от участие в поръчката и на участника „ДЖИ И СИ ДЕНТАЛ“ ЕООД, на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, тъй като съгласно протокола, комисията е установила несъответствие, което не може да бъде отстранено чрез искане на разяснение, без това да доведе до промяна на ценовото предложение на участника, което е недопустимо, съгласно чл. 104, ал. 5 от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 07.02.2023 г. Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 08.02.2023 г., като на същата дата е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП.

м) Поканата за сключване на договора е изпратена на потребителския профил на класирания на първо място участник – „ЕВГЕНИ СТЕФАНОВ-ЕС“ ЕООД, чрез съобщение от 09.02.2023 г.

н) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване в

обществената поръчка и документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор.

о) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-1-2023 от 02.03.2023 г. с „ЕВГЕНИ СТЕФАНОВ-ЕС“ ЕООД. Срокът на договора е шест месеца и влиза в сила, считано от датата на подписването му от страните, но действието му може да изтече по-рано – при достигане на общата му стойност или при сключването на нов договор със същия предмет след процедура, проведена по реда на ЗОП. Стойността на договора е 43 158 лв. без ДДС / 51 789,60 лв. с ДДС.

п) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 06.03.2023 г., е публикувано в РОП и на профила на купувача обявлението за възлагане на обществена поръчка № F-340831. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 06.03.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

р) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП е публикувано в РОП и на профила на купувача обявление за приключване на договора за обществена поръчка № F-421403 от 07.09.2023 г. Изплатената сума по договора е 43 146.50 лв. без ДДС.

3.2.3. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на периферия за дентални юнити за осигуряване на учебния процес и научната дейност на ФДМ към Медицински университет – Пловдив“** с УНП 00512-2023-0005 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{176, 177}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ – Пловдив и е с прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС, под посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „доставки“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-313/10.02.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 10.02.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и публикувана в РОП и на профила на купувача на 10.02.2023 г. под № 331605.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като посочения от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуване на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията за участие е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, като в т. III.1.3. и т. III.1.4 от Раздел III Изисквания за лично състояние и критерии за подбор от обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка са посочени определените от възложителя критерии за подбор, които се отнасят до годността (правоспособността) за упражняване на професионална дейност и технически и професионални способности от ЗОП, както и документите за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор.

е) Възложителят не е изискал в документацията и в обявата, с която открива поръчката, гаранция, с която да се обезпечи изпълнението на договора.

ж) В определения в обявата срок (20.02.2023 г.) са постъпили в ЦАИС ЕОП две оферти за участие. В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определения срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голяма от 12 часа.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-313/15.02.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от

¹⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/271867>

¹⁷⁷ Одитни доказателства № 14, № 27 и № 33

нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) В хода на възлагането, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП от комисията е предложено отстраняване на участника „ДЖИ И СИ ДЕНТАЛ“ ЕООД.

й) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 28.02.2023 г. За изпълнител на обществената поръчка е определен участника класиран на първо място ЕТ „ДЕНТА-КОН-КОНСТАНТИН ДУМАНОВ“.

к) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 02.03.2023 г., като на същата дата е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

л) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документите по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от обществената поръчка и документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор.

м) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-2-2023 от 13.03.2023 г. с ЕТ „ДЕНТА-КОН-КОНСТАНТИН ДУМАНОВ“. Срокът на договора е шест месеца и влиза в сила, считано от датата на подписването му от страните, но действието му може да изтече по-рано - при достигане на общата му стойност или при сключване на нов договор със същия предмет след процедура, проведена по реда на ЗОП. Стойността на договора е 25 000 лв. без ДДС /30 000 лв. с ДДС.

н) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 14.03.2023 г. е публикувано в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка № F-344254. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 14.03.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Договорът е публикуван в РОП под № ДВ-6-2023 от 13.03.2023 г. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

о) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, на профила на купувача е публикувано обявление за приключване на договора за обществена поръчка № F-362102 от 11.04.2023 г. Изплатената сума по договора е 25 000 лв. без ДДС.

3.2.4. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на работни и офис столове за нуждите на Медицински университет – Пловдив“** с УНП 00512-2023-0027 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{178, 179}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ-Пловдив и е с прогнозна стойност 69 000 лв. без ДДС, в съответствие с посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „доставки“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-1405/30.05.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 30.05.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и публикувана в РОП и профила на купувача на 30.05.2023 г. под № F380620.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като определения от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуване на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията за участие възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Определените

¹⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/305780>

¹⁷⁹ Одитни доказателства № 14, № 28 и № 33

от възложителя показатели за оценка, свързани с предмета на поръчката, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, са посочени в одобрената Методика за оценка на офертите – Приложение № 2 към документацията за участие.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, като в т. III.1.3. от Раздел III: Изисквания за лично състояние и критерии за подбор от обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка са посочени определените от възложителя критерии за подбор, които се отнасят до технически и професионални способности от ЗОП, както и документите за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор.

е) Възложителят не е изискал в документацията и в обявата, с която е открита поръчката, гаранция, която да обезпечава изпълнението на договора.

ж) В определения в обявата срок (09.06.2023 г.) са постъпили чрез ЦАИС ЕОП четири оферти за участие. В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определения срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голяма от 12 часа.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-1562/02.06.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП, извън ЦАИС ЕОП.

и) В хода на разглеждане и оценка на офертите, комисията е предложила за отстраняване от участие във възлагането трима участници:

- „Проконтракт“ ООД, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП;
- „Офис Консумативи“ ООД, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП;
- „ВТ – Трейд“ ЕООД, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

й) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 22.06.2023 г. За изпълнител на обществената поръчка е определен участника класиран на първо място – „ТРАНС КО 04“ ЕООД

к) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 28.06.2023 г., като на същата дата е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

л) В несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, утвърденият протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е публикуван в платформата на 28.06.2023 г., а е изпратен от оторизирано от възложителя лице по поръчката на потребителските профили на участниците чрез съобщение в ЦАИС ЕОП № M1195604 на 29.06.2023 г.

м) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документите по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване в обществената поръчка и документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор.

н) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-4-2023 от 12.07.2023 г. с „ТРАНС КО 04“ ЕООД. Срокът на договора е 18 месеца, считано от датата на сключването му, но действието му може да изтече по-рано - при достигане на общата му прогнозна стойност от 69 000 лв. без ДДС. Договорено е в случай, че към датата на изтичане срока на договора, предвиденият финансов ресурс не е изчерпан, договорът да продължава действието си с шест месеца, като възложителят не е длъжен да изчерпи предвидения в договора финансов ресурс. Общият максимален срок на договора е до 24 месеца от датата на подписването му. Стойността на договора е 69 000 лв. без ДДС / 82 800 лв. с ДДС.

о) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 13.07.2023 г. е публикувано в РОП и на профила на купувача обявлението за възлагане на обществена поръчка № F-399726. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 13.07.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, в РОП и на профила на купувача е публикувано обявление за приключване на договора за обществена поръчка № F-527443 от 15.05.2024 г. Изплатената сума по договора е 68 993,58 лв. без ДДС.

3.2.5. Обществената поръчка с предмет **„Доставка и монтаж на конфигурируеми модулни пейки за фойета на административно-учебен комплекс при Медицински университет-Пловдив“ с УНП 00512-2023-0034** е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{180, 181}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ – Пловдив и е с прогнозна стойност 69 500 лв. без ДДС, в съответствие посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „доставки“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № P-1628/23.06.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 23.06.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и е публикувана в РОП и на профила на купувача на 23.06.2023 г. под № F391350.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като посочения от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуването на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията за участие възложителят е определил критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, като в т. III.1.3. от Раздел III Изисквания за лично състояние и критерии за подбор от обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка са посочени определените от възложителя критерии за подбор, които се отнасят до технически и професионални способности от ЗОП, както и документите за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор.

е) Възложителят не е изискал в документацията и в обявата, с която открива поръчката гаранция, която да обезпечава изпълнението на договора.

ж) В определения в обявата срок (03.07.2023 г.) е постъпила чрез ЦАИС ЕОП една оферта за участие. В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определения срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голяма от 12 часа.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № P-1835 от 28.06.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП, извън ЦАИС ЕОП.

и) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 05.07.2023 г. За изпълнител на обществената поръчка е определен участника „Вестман“ ЕООД.

¹⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/312373>

¹⁸¹ Одитни доказателства № 14, № 29 и № 33

й) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 06.07.2023 г., като на същата дата е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

к) Поканата за сключване на договора е изпратена на потребителския профил на спечелилия участник – „Вестман“ ЕООД, чрез съобщение от 07.07.2023 г.

л) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документите по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване в обществената поръчка и документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор.

м) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителя е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-3-2023 от 11.07.2023 г. с „Вестман“ ЕООД. Сроктът на договора е шест месеца. Стойността на договора е 69 093,80 лв. без ДДС/ 82 912,56 лв. с ДДС.

н) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 13.07.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка № F-399996. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 13.07.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

о) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, в РОП и профила на купувача е публикувано обявление за приключване на договора за обществена поръчка № F-442805 от 30.10.2023 г. Изплатената сума по договора е 69 093,80 лв. без ДДС.

3.2.6. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на консумативи за печатащи устройства и копирна техника за нуждите на Медицински университет – Пловдив“** с УНП 00512-2023-0036 е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{182, 183}

а) Обществената поръчка е финансирана със собствени средства на МУ – Пловдив и е с прогнозна стойност 69 999 лв. без ДДС, в съответствие с посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „доставки“.

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-1768/11.07.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 11.07.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и публикувана в РОП и на профила на купувача на 11.07.2023 г. под № F398546.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като посочения от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуването на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията за участие, възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Определените от възложителя показатели за оценка, свързани с предмета на поръчката, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, са посочени в утвърдена методика за комплексна оценка на офертите.

д) Обявата за събиране на оферти съдържа минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП, като в т. III.1.3. от Раздел III: Изисквания за лично състояние и критерии за подбор от обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка са посочени определените от възложителя критерии за подбор, които се отнасят до технически и професионални способности от ЗОП, както и документите за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор.

е) Възложителят не е изискал в документацията и в обявата, с която открива поръчката гаранция, която да обезпечава изпълнението на договора.

¹⁸² <https://app.eop.bg/today/316208>

¹⁸³ Одитни доказателства № 14, № 30 и № 33

ж) В определения в обявата срок 21.07.2023 г. са постъпили в ЦАИС ЕОП четири оферти за участие. В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определения срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голямо от 12 часа.

з) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-2011 от 13.07.2023 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП, извън ЦАИС ЕОП.

и) В хода на работа на комисията, при проверката за съответствие относно личното състояние на участниците и съответствието им с критериите за подбор от публикуваната обява, е изискано представяне на допълнителни документи, доказващи минимално изискване за опит от участника „ЕЛИТ - СЕРВИЗ 2009“ ООД. Представените документи са разгледани от комисията, но същата е констатирила, че с тях не се доказва изпълнение на поставеното изискване, поради което е предложено отстраняване на участника, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП.

При разглеждането на техническите предложения на допуснатите трима участници с изискванията на възложителя, съдържащи се в техническата спецификация и документацията за участие, от комисията е установено несъответствие в предложението за изпълнение на поръчката на „ТРАНС КО 04“ ЕООД, което не може да бъде отстранено с прилагането на чл. 104, ал. 5 от ЗОП, без това да доведе до промяна на техническото предложение на участника. Участникът е предложен за отстраняване от по-нататъшно участие, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

От комисията е извършено оценяване на офертите на допуснатите двама участници по техническите показатели от методиката за оценка, различни от предлаганата цена. Съгласно предварително обявените условия, възложителят възлага обществената поръчка чрез определяне на икономически най-изгодната оферта при критерий „Оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на предложена цена и на определени от възложителя показатели, свързани с предмета на поръчката (чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП), както следва:

К1 – Цена – 80 % (максимален брой 80 точки);

К2 - Срок за изпълнение на седмична доставка - 15 % (максимален брой 15 точки);

К3 - Срок на реакция при рекламация - 5 % (максимален брой 5 точки)

При разглеждането на ценовите предложения на класираните двама участника, е възникнало предположение, че предложените цени от „ВТ – ТРЕЙД“ ЕООД не са формирани пазарно и не са конкурентни, поради което и на основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП, от участника са изискани допълнителни разяснения и доказателства за данните, посочени в офертата относно начина на формиране на единичната цена на следните оригинални консумативи от Техническата спецификация: НР №№ 19, 31, 41, 54, 59, 60, 69, 73, 74, 75, 76, 78, 79, 83, 85, 88, 92, 93, 105, 106, 108, 124, 137 и 158. Дадените обяснения от участника не са приети от комисията, като в протокола е записано, че с тях участникът не е доказал и обосновал предложените от него необичайно ниски единични цени за предложените оригиналните консумативи. Участникът е предложен за отстраняване, на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП.

й) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 12.09.2023 г. За изпълнител на обществената поръчка е определен участника класиран на първо място „ИМПЕРА ОФИС“ ЕООД.

к) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 18.09.2023 г. като на същата дата е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

л) Поканата за сключване на договора е изпратена на потребителския профил на класирания на първо място участник – „ИМПЕРА ОФИС“ ЕООД чрез съобщение в ЦАИС ЕОП от 02.10.2023 г.

м) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, определеният изпълнител е представил документите по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване в обществената поръчка и документи, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор.

н) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил писмен договор за обществена поръчка № ПО-5-2023 от 19.10.2023 г. с „ИМПЕРА ОФИС“ ЕООД. Срокът на договора е 18 месеца, под условие, че предвидения финансов ресурс е изчерпан. В случай, че към датата на изтичане срока на договора, предвиденият финансов ресурс не е изчерпан, договорът, продължава действието си до достигане на общата му стойност, но не повече от шест месеца. Общият максимален срок на договора е до 24 месеца от датата на подписването му. Стойността на договора е 69 999 лв. без ДДС /83 998,80 лв. с ДДС.

о) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 20.10.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка № F-439263. Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача на 20.10.2023 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договора и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

3.2.7. Обществената поръчка с предмет **„Предоставяне на консултантски услуги в областта на обществените поръчки“, с две обособени позиции, с УНП 00512-2023-0044** е възложена чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.^{184, 185}

а) Обществената поръчка е с обща прогнозна стойност 40 000 лв. без ДДС, в съответствие с посочените стойностни прагове в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за обект „услуги“, като предметът на обществената поръчка е разделен на две обособени позиции, с оглед източника на финансиране:

- Обособена позиция № 1 с прогнозна стойност 26 000 лв. без ДДС и предмет: **„Предоставяне на консултантски услуги по „Програма за стратегически изследвания и иновации за развитие на МУ – Пловдив“.**

Изпълнението на дейностите по обособената позиция са свързани с възлагането на обществени поръчки по Договор № BG-RRP-2.004-0007-C01 „Програма за стратегически изследвания и иновации за развитие на МУ – Пловдив“, Стълб 2: „Създаване на мрежа от изследователски висши училища на Програмата за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации от компонент „Иновативна България“ на Националния план за възстановяване и устойчивост, финансиран от Европейския съюз – Next Generation EU.

- Обособена позиция № 2 с прогнозна стойност 14 000 лв. без ДДС и предмет: **„Предоставяне на консултантски услуги, финансирани с бюджетни средства на МУ – Пловдив“.**

Изпълнението на дейностите по тази обособена позиция са свързани с възлагането на обществени поръчки по различни проекти, изпълнявани от МУ – Пловдив по фондове на Европейския съюз и/или с национално финансиране. Заплащането на изпълнението на договора по обособена позиция № 2 се осъществява от бюджета на университета.

¹⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/325871>

¹⁸⁵ Одитни доказателства № 14 и № 31

б) Обявата за събиране на оферти с изх. № Р-2049/22.08.2023 г. е подписана с КЕП от ректора на МУ – Пловдив на 22.08.2023 г. чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП и е публикувана в РОП на 22.08.2023 г. под № F415120.

в) Спазено е изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП относно определянето на минималния срок за получаване на оферти, като посочения от възложителя срок е 10 дни, считано от публикуването на обявата по чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата и документацията за обществената поръчка възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“, на основание чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Възложителят е възложил обществената поръчка по обособени позиции въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена по критерий „Оптимално съотношение качество/цена“, което се оценява въз основа на цената, както и на показатели, включващи качествени характеристики, образование, квалификация, опит и квалификация за извършваните дейности над минималните изисквания към участника.

д) Възложителят е определил гаранция за изпълнение на задълженията на изпълнителя по договора за съответната обособена позиция в размер на пет на сто от общата цена на договора без ДДС. Гаранцията за изпълнение на договора е посочена в документацията и в обявата, с която се открива поръчката, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Чрез съобщение със системен номер в ЦАИС ЕОП № M1254411 на 23.08.2023 г. е постъпило писмено искане за разяснение по условията на обществената поръчка от лице, проявило интерес към поръчката, на което възложителят е отговорил с писмено разяснение, публикувано на 24.08.2023 г. в профила на купувача, с което е спазено изискването на чл. 189 от ЗОП.

ж) В определения в обявата срок (04.09.2023 г.) са постъпили в ЦАИС ЕОП по четири оферти за участие за съответната обособена позиция.

з) В съответствие с чл. 28, ал. 6 от ППЗОП, разликата между определения срок за получаване на офертите и датата и часа за тяхното отваряне е по-голяма от 12 часа.

и) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № Р-2451 от 05.09.2023 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, състояща се от нечетен брой членове. От всички членове на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП, извън ЦАИС ЕОП.

й) В хода на възлагането, комисията е предложила за отстраняване от участие в поръчката:

- По Обособена позиция № 1 Еднолично адвокатско дружество „Вуковска“, на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, б. „а“ от ЗОП; „СИП-2000“ ООД, на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, б. „а“ от ЗОП;

- По Обособена позиция № 2 - Еднолично адвокатско дружество „Вуковска“, на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, б. „а“ от ЗОП; „СИП-2000“ ООД, на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, б. „а“ от ЗОП.

к) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, комисията е документирала резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците чрез съставяне на протокол от 05.10.2023 г. За изпълнител на обществената поръчка по Обособена позиция № 1 и по Обособена позиция № 2 е определен участника, класиран на първо място по съответната обособена позиция – Еднолично адвокатско дружество „Дурева“.

л) Протоколът по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя на 06.10.2023 г., като на същата дата е публикуван в РОП и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП.

м) В несъответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, утвърденият от възложителя протокол *не е изпратен* чрез съобщение на потребителските профили на участниците в обществената поръчка чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

н) Поканата за сключване на договори по Обособена позиция № 1 и Обособена позиция № 2 е изпратена на потребителския профил на класирания на първо място участник по двете обособени позиции, чрез съобщение в ЦАИС ЕОП от 09.10.2023 г.

о) По Обособена позиция № 1 е сключен с класирания на първо място участник Еднолично адвокатско дружество „Дурева“ договор № ДО-2023-001-НИ/10.10.2023 г. и предмет „Предоставяне на консултантски услуги по „Програма за стратегически изследвания и иновации за развитие на МУ – Пловдив“. Срокът за изпълнение на договора е от подписването му до 31.12.2023 г. или до изчерпване на прогнозната стойност на договора, което от двете събития настъпи първо. Стойността на договора е 26 000 лв. без ДДС/ 31 200 лв. с ДДС.

По Обособена позиция № 2 е сключен с класирания на първо място участник Еднолично адвокатско дружество „Дурева“ договор № ДО-2023-002-НИ/10.10.2023 г. и предмет „Предоставяне на консултантски услуги, финансирани с бюджетни средства на МУ – Пловдив“. Срокът за изпълнение на договора е от подписването му до 31.12.2023 г. или до изчерпване на прогнозната стойност на договора, което от двете събития настъпи първо. Стойността на договора е 14 000 лв. без ДДС/16 800 лв. с ДДС.

п) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 13.10.2023 г. е публикувано в РОП и на профила на купувача обявление за възлагане на обществена поръчка № F-436145.

Договор № ДО-2023-001-НИ/10.10.2023 г. по Обособена позиция № 1 е публикуван в РОП и профила на купувача на 13.10.2023 г. В несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при неспазване разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, в профила на купувача *не са публикувани* приложенията, неразделна част от договора.

р) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на 13.10.2023 г. е публикувано в РОП и на профила на купувача обявление за възлагане на обществена поръчка № F-436145.

Договор № ДО-2023-002-НИ/10.10.2023 г. по Обособена позиция № 2 е публикуван в РОП и профила на купувача на 13.10.2023 г. В несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при неспазване разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП в профила на купувача *не са публикувани* приложенията, неразделна част от договора.

с) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, в РОП и на профила на купувача е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка с № F-475841 от 26.01.2024 г. Изплатената сума по договор № ДО-2023-001-НИ/10.10.2023 г. е 14 120 лв. без ДДС.

т) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, в РОП и на профила на купувача е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка № F- 475842 от 26.01.2024 г. Изплатената сума по договор № ДО-2023-002-НИ/10.10.2023 г. е 8 320 лв. без ДДС.

3.2.8. При шест от проверените възлагания¹⁸⁶, в т. III.1.1 от Раздел III „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ от обявите възложителят е поставил следното изискване: „Възложителят отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото е налице някое от основанията, посочени в чл. 54, ал. 1 от ЗОП и посочените от възложителя обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, възникнали преди или по време на обществената поръчка и когато в случаите по чл. 56, ал. 2 от ЗОП е преценил, че предприетите мерки не са достатъчни, за да се гарантира надеждността на участника. Възложителят отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото е налице обстоятелството, посочено в чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4 и т. 5 от ЗОП, възникнало преди или по време на обществената поръчка.“

¹⁸⁶ УНП 00512-2022-0029; УНП 00512-2023-0003; УНП 00512-2023-0005; УНП 00512-2023-0027; УНП 00512-2023-0034; УНП 00512-2023-0036

В Раздел VI „Допълнителна информация“ от обявите е посочено: „Участниците се отстраняват от участие, когато са налице основанията на чл. 54, чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4 и т. 5 от ЗОП и чл. 107 от ЗОП.“

В подточка 2.3 към т. 2 „Изисквания относно лично състояние на участниците“ от документациите на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява, възложителят е посочил следното основание за отстраняване: „Възложителят отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото е налице обстоятелството, посочено в чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4 и т. 5 от ЗОП, възникнало преди или по време на обществената поръчка.“

Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се прилагат при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява. Поставеното условие не е изискуемо и е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП. *Установеното е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.*

От МУ – Пловдив е представен писмен отговор от 17.10.2024 г. относно причините, поради които възложителят е поставил така формулираното изискване, в който е пояснено:¹⁸⁷

„Законът предоставя право на възложителя, независимо от това по какъв ред ще проведе възлагането на обществената поръчка да извърши проверка на личното състояние, годността и потенциала на участниците да изпълнят поръчката, използвайки за целта подходящи изисквания за лично състояние и критерии за подбор, съответстващи на желаното качество, предмета, стойността, сложността и обема на обществената поръчка. Разпоредбата на чл. 55, ал. 1 от ЗОП е диспозитивна и урежда незадължителните основания за отстраняване на участник от процедурата съответно изисквания към личното състояние на участниците, които съгласно разпоредбата на чл. 55, ал. 5 от ЗОП възложителят по свое усмотрение може да постави или не в зависимост от предмета и обема на конкретната обществена поръчка. Прилагането на чл. 55, ал. 1 от ЗОП като основание за отстраняване в разглеждания ред за възлагане е мотивирано от необходимостта да бъде избран надежден изпълнител, който да изпълни безпроблемно предмета на обществената поръчка, поради което същият следва да:

- не е обявен в несъстоятелност или в производство по несъстоятелност, или в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай, че участникът е чуждестранно лице – се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен;

- не е лишен от правото да упражнява определена професия или дейност съгласно законодателството на държавата, в която е извършено деянието;

- не е сключил споразумение с други лица с цел нарушаване на конкуренцията, когато нарушението е установено с акт на компетентен орган;

- не е доказано виновен за неизпълнение на договор за обществена поръчка, довело до разваляне или предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора;

- не се е опитал да: а) повлияе на вземането на решение от страна на възложителя, свързано с отстраняването, подбора или възлагането, включително чрез предоставяне на невярна или заблуждаваща информация, или б) получи информация, която може да му даде неоснователно предимство в процедурата за възлагане на обществена поръчка.

Обратното би означавало възложителят да разходва публични средства, без да има гаранция дали участникът ще може да изпълни поръчката и дали същият е бил коректен при изпълнението на други обществени поръчки.

С оглед горното и тъй като разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП не съставлява изчерпателно изброяване на основанията за отстраняване при събиране на оферти с обява по

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 33

чл. 187 от ЗОП респ. дава възможност за субсидиарно прилагане на чл. 107 и чл. 55 от ЗОП, в настоящия случай възложителят е избрал да ползва основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

Разпоредбата на чл. 192, ал.1 от ЗОП засяга единствено задължителните хипотези, при които участниците следва да бъдат отстранени при наличие на обстоятелства, свързани с личното им състояние и които не отговарят на поставените критерии за подбор. Това се потвърждава и от запис в ал. 3 на същия член, в който липсва изрично посочване на чл. 54, ал. 1 от ЗОП, като участниците следва да представят ЕЕДОП за липсата на основанията за отстраняване, тоест за всички заложи от възложителя основания.

Различно тълкуване би означавало, че субсидиарно не следва да се прилага и чл. 107 от ЗОП като участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката не следва да се отстрани, тъй като същото обстоятелство не е посочено като основание за отстраняване в чл. 192, ал. 1 от ЗОП.“

Мотивите, изложени в писмото на ректора на МУ-Пловдив, не могат да се приемат за основателни. Налице е императивната правна норма на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), която регламентира: „Възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива“.

3.2.9. При проверката на изпълнението на регламентирани контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, е установено:

а) Преди провеждането на възлаганията от помощник-ректора са подадени заявки за поемане на задължение¹⁸⁸, съгласно изискването по т. 1 „Установяване на потребностите“ от РИ „Предварителен контрол при поемане на задължение“, раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от НСФУК. Преди подписването на договорите от помощник-ректора са подадени заявки за поемане на задължение, в съответствие с т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, ¹⁸⁹ които са предадени за упражняване на предварителен контрол, в съответствие с изискването на чл. 29, ал. 2, чл. 32, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП. От финансовия контролор и от главния счетоводител е осъществен контрол за съответствие, съгласно изискването на т. 3 „Предварителен контрол при поемане на задължение“ от РИ „Предварителен контрол при поемане на задължение“ ¹⁹⁰ от Наръчника на СФУК. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължението (сключване на договора) е документиран със Заявка за поемане на задължение, подписана от помощник-ректора, за заявител. Контролите за съответствие върху заявката за поемане на задължение са подписани от главния счетоводител и от финансовия контролор. Заявките за поемане на задължение са одобрени от финансовия контролор и са утвърдени от ректора на МУ – Пловдив. В регистъра на финансовия контролор са вписани заявките, като са посочени датите на съставяне на документа, на одобряването и на утвърждаването на заявките.¹⁹¹

б) Договорите за възлагане на обществените поръчки, сключени след събиране на оферти с обява, са съгласувани от юрисконсулт в съответствие с изискването на т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети

¹⁸⁸ Оперативен документ № 03-01-01-01 към Наръчника на СФУК

¹⁸⁹ Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“

¹⁹⁰ Раздел 03-01 „Предварителен контрол“, Елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчник на СФУК

¹⁹¹ Одитни доказателства № 2 , № 14 и № 32

финансови задължения“¹⁹² и са подписани от ректора на университета и главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис по чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП.¹⁹³

При възлагането на шест от общо седем проверени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са установени отклонения от правната рамка по отношение поставено изискване за личното състояние на участниците, в несъответствие с нормативните изисквания.

При едно възлагане на обществена поръчка е допуснато несъответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, като утвърденият от възложителя протокол не е изпратен чрез съобщение на потребителските профили на участниците в обществената поръчка чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

В профила на купувача не са публикувани приложенията, неразделна част от два договора, сключени след едно възлагане чрез събиране на оферти с обява.

В останалите случаи, възлагането на обществени поръчки по този законов ред е в съответствие с приложимата правна рамка.

Изследваните контролни дейности при провеждането на обществените поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП са изпълнени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените несъответствия.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Договорите, сключени и изпълнени през одитирания период, след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП, са 191 на обща стойност 12 754 565,23 лв. с ДДС. Проверено е изпълнението на осем договора¹⁹⁴ за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 5 678 017,08 лв. с ДДС. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – договори на стойност, равна или по-голяма от 350 000 лв. с ДДС, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, и изпълнени през одитирания период.

4.1. При проверката за съответствието с правната рамка е установено:¹⁹⁵

а) Изплатените от възложителя суми съответстват на стойностите на сключените договори. Плащанията по договорите са извършени по представени от изпълнителите фактури и други изискуеми в договорите документи, и са документално обосновани.

б) В случаите, когато са предвидени, от изпълнителите по договорите са представени определените гаранции за изпълнение.

в) Изпълнението на договорите е приключило в съответствие с договореното, с изготвени приемо-предавателни протоколи, протоколи за монтаж и въвеждане в експлоатация, отчети за предоставени услуги, подписани от определени от възложителя лица. Договорите са изпълнени в договорените срокове.

г) Договорите за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП и на профила на купувача при спазване изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

¹⁹² Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчника на СФУК

¹⁹³ Одитни доказателства № 2, № 14 и № 32

¹⁹⁴ Договори № ОП-62-2023/19.10.2023 г., № ОП-66-2023/23.10.2023 г., № ОП-64-2022/15.12.2022 г., № ОП-53-2022/ 18.10.2022 г., № ОП-63-2022/09.12.2022 г., № ОП-22-2023/23.02.2023 г., № ОП-49-2023/04.09.2023 г., № ОП-2023-013-НИ/29.06.2023 г.

¹⁹⁵ Одитни доказателства № 2, № 14 и № 34

д) Договорите са съгласувани от юрисконсулт, в съответствие с изискването на т. 3 „Подписване на договор с изпълнителя“ от РИ „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“¹⁹⁶ и са подписани от ректора на университета и от главния счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис по чл. 60, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП.

е) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (склучване на договорите) и преди извършване на разходите е осъществен и е документиран съгласно изискванията на Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив.

ж) *Не е осъществен* предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на един договор и преди извършване на плащането по него¹⁹⁷. Договорът е финансиран със средства от ЕС. Съгласно работна инструкция „Контрол върху приходи с безвъзмезден характер“, т. 2 Процес „Приходи от международни и национални програми“, контролът върху разходите се извършва съобразно финансовите правила на проекта/изискванията на финансиращата организация, ако има такива или в съответствие с общия ред за извършване на разходи, разписан в СФУК на МУ – Пловдив.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на неупражнен предварителен контрол преди сключване на един договор, финансиран със средства от ЕС, и преди извършването на плащането по него.

Раздел III. Управление на недвижимите имоти

В чл. 122, ал. 1 от Правилника за устройството и дейността на МУ – Пловдив е посочено - “имууществото на МУ – Пловдив се състои от право на собственост и стопанисване на движими или недвижими стоково – материални ценности и имоти, придобити със собствени средства, привлечени средства от външни източници или предоставени от държавата или други юридически или физически лица“. В ал. 2 на същия член е разписано: „Недвижимите имоти, предоставени от държавата, остават публична държавна собственост. Тя или обособени части от нея, могат да се отдават под наем или да се ползват съвместно с трети лица по договор, без да се променя предназначението им, при условия и по ред, определени от Министерския съвет.“¹⁹⁸ Цитираният тест е в несъответствие с разпоредбата на чл. 89, ал. 3 от ЗВО,¹⁹⁹ където е регламентирано, че обособени части от недвижимите имоти - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем при условията и по реда на Закона за държавната собственост.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. не са утвърдени вътрешни правила за управление на имотите, предоставени на МУ – Пловдив, както и правила за ползване на рехабилитационните бази на университета – „Цигов чарк“ и „Велика“.²⁰⁰

Съгласно чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите, като трябва да включват и правила за достъп до активите и информацията.

¹⁹⁶ Раздел 03-02 „Контрол на процедура по ЗОП и поети финансови задължения“, елемент 03 „Контролни дейности“ от Наръчника на СФУК

¹⁹⁷ Договор № ОП-2023-013-НИ/29.06.2023 г., финансиран по ОП „НОИР“, УНП 00512-2023-0017

¹⁹⁸ Чл. 122 от Правилника за устройството и дейността на МУ – Пловдив

¹⁹⁹ ред., ДВ, бр.36/2006 г.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 35

В раздел III на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите,²⁰¹ е посочено, че ръководителят следва „да създаде необходимата организация за достъп до активите и информацията в организацията само на оторизирани лица, да осигури тяхното физическо опазване и да идентифицира критични/много важни за организацията активи и информация или такива, особено уязвими от гледна точка на загуби, кражба или неоторизиран достъп и да въведе надежден контрол върху ползването и разпореждането с тях“.

Съгласно чл. 17 ал. 2 от ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите, издадени по прилагането на закона, са задължителни за прилагане от организациите от публичния сектор.

В утвърдения НСФУК, в раздел „Политика за реализиране на управленската отговорност в МУ-Пловдив“, една от целите е „да се създадат условия за опазването на активите и информацията“. В същият документ по отношение на реализиране на управленската отговорност при елемент „Контролни дейности“ е посочено, че контролните дейности, въведени в университета осигуряват и „опазване на активите и информацията от посегателства, лош мениджмънт, злоупотреби, измами и други“.

1.1. През одитирания период действат: Правилник за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив²⁰²; Правилник за вътрешния ред при ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив²⁰³; Правилник за вътрешния ред в столовете на Медицински университет – Пловдив и контрол на целевото изразходване на студентски субсидии:^{204, 205}

1.1.1. Правилникът за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив (ППСО) урежда реда и условията за настаняване и ползване на студентските общежития на университета, както и правата и задълженията на живущите и тяхната отговорност. Съгласно чл. 3 от правилника, право за настаняване в студентско общежитие имат студенти, докторанти и специализанти, на които не е наложено наказание „отстраняване от общежитие“, които са с установени жилищни нужди в населеното място, където се обучават. Жилищни нужди са налице, ако студентът, докторантът или специализантът, или членовете на неговото семейство не притежават в съответното населено място жилище или не ползват такова, предоставено им от държавата или от общината.²⁰⁶ Настаняването на студенти в студентските общежития се извършва въз основа на класиране. Не се извършва класиране, когато кандидатите за настаняване в студентското общежитие са по-малко от свободните места в него. Общото управление на настаняването в студентските общежития на МУ – Пловдив се осъществява от Комисия по социално-битовите въпроси на учащите се (КСБВУ).²⁰⁷ Съставът на КСБВУ се определя със заповед на ректора за всяка учебна година. Представителите на студентите, предложени от Студентския съвет, са не по-малко от 70 на сто от състава на комисията.²⁰⁸

Съгласно чл. 13 от правилника, комисията по социално-битовите въпроси на учащите се приема и разглежда следните документи: 1. Извършва класиране на кандидатите за настаняване в студентско общежитие при условия и по ред, определени с правилника; 2. Съставя списък на лицата, които се настаняват без класиране; 3. Прави предложение пред ръководителя на звеното, относно извършването на приоритетни ремонти и за намаляване на

²⁰¹ Със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г.

²⁰² Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

²⁰³ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

²⁰⁴ Утвърден от ректора на МУ – Пловдив през 2021 г.

²⁰⁵ **Одитно доказателство № 2**

²⁰⁶ Чл. 3, ал. 2 от правилника

²⁰⁷ Чл. 10 от правилника

²⁰⁸ Чл. 11 от правилника

консумативните разноси; 4. Осигурява настаняването в ползваните от предходната година стаи, ако кандидатите желаят това и отговарят на условията за настаняване в студентско общежитие на I-во класиране; 5. Разглежда индивидуално подадените молби; 6. Представя писмен отчет пред ректора не по-късно от десет дни след приключване на настанителната кампания.

Документите за кандидатстване и за настаняване в студентските общежития са определени в чл. 13, ал. 2 от правилника: 1. Молба-декларация; 2. Уверение от Учебен отдел за записан курс, от Научен отдел за статут на докторант, от СДО за притежаван статут на специализант; 3. Служебна бележка за липса на задължения от предходната година; 4. Други документи по преценка на комисията.

При проверката за съответствие на ППСО с Наредбата за ползване на студентските общежития и столове (НПСОС), приета с ПМС № 235/2008 г., е установено:

а) Съгласно чл. 4, ал. 5 от НПСОС е предвидено, че в студентските общежития може да се настаняват и лица от научно-преподавателския състав на висшите училища, от БАН и от други научни организации, които са с установени жилищни нужди в съответното населено място. Броят на местата се определя от академичния съвет на съответното висше училище или от комисията по чл. 14, ал. 3, а настаняването се извършва при условията и по реда, определени с наредбата и в правилниците по чл. 3 от НПСОС. Цитираната разпоредба от НПСОС е възпроизведена изцяло в чл. 2, ал. 5 от Правилника за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив, но не е определен ред за настаняване на посочените лица.

б) В чл. 16, ал. 3 от НПСОС е регламентирано, че специализантите се настаняват при условия и по ред, определени с правилниците по чл. 3 от НПСОС, а в ал. 4 на същата норма е предвидено, текущото настаняване да се извършва при условия и по ред, определени с правилниците по чл. 3 НПСОС. Цитираните разпоредби са възпроизведени изцяло в чл. 6, ал. 4 и ал. 5 от Правилника за ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив, но не се съдържа определен ред за настаняване на тези лица.

в) В чл. 17, ал. 2 от НПСОС е указано, че критериите за класиране се определят с правилниците по чл. 3 НПСОС и задължително включват успеха от предходната година (за студенти първа година на обучение - бала за приемане) и/или средния доход от предходните 6 месеца на член от семейството. Цитираната разпоредба от НПСОС е възпроизведена изцяло в чл. 7, ал. 2 от ППСО, но липсват разписани критерии, освен посоченото в чл. 17, ал. 2 от НПСОС.

г) Съгласно чл. 18, ал. 3 от НПСОС, документите за кандидатстване и за настаняване в студентските общежития се определят с правилниците по чл. 3 от НПСОС. Цитираната разпоредба от НПСОС е възпроизведена изцяло в чл. 8, ал. 3 от ППСО, но не са посочени документите за кандидатстване и за настаняване в студентските общежития.

На интернет страницата на МУ – Пловдив, раздел Общежития и столове са публикувани²⁰⁹: обща информация за общежитията; ред за настаняване в студентските общежития за учебна 2024 – 2025 г.; решения на Комисията по настаняване за прием на студенти в общежитията на МУ – Пловдив за учебната 2024 – 2025 г.; Програма за настаняване в общежитията на МУ – Пловдив за 2024 – 2025 г., утвърдена от заместник-ректор по учебната дейност; ценоразписи за настаняване в студентските общежития; образци на документи за настаняване в общежитията за учебната 2024 – 2025 г.; Правилника за ползване на студентските общежития на МУ-Пловдив, Правилника за вътрешния ред при ползване на студентските общежития, Правилника за вътрешния ред в столовете на университета.²¹⁰

²⁰⁹ <https://mu-plovdiv.bg/studenti/obshtezhitiya-stolove/>

²¹⁰ Одитно доказателство № 35

1.1.2. Правилникът за вътрешния ред при ползване на студентските общежития на Медицински университет – Пловдив урежда вътрешния ред в общежитията на университета, правата и задълженията на живущите в тях и отговорностите, свързани с пребиваването им.

Функциите по управлението на студентските общежития се изпълняват от ректора на МУ - Пловдив, студентския съвет, управителя на студентското общежитие и домовия съвет.²¹¹ Ректорът²¹²: 1. издава заповеди за настаняване в студентските общежития; 2. определя със заповед размерите на месечните наеми, семестриалните депозити и другите плащания за консумативи в студентските общежития, след съгласуване със студентския съвет; 3. налага наказания за нарушаване на условията и реда за ползване на студентските общежития и столове; 4. контролира целевото разходване на средствата от държавната субсидия и всички приходи от студентските общежития; 5. решава окончателно всички въпроси, свързани с класирането в студентско общежитие; 6. организира поддържането във висшето училище на бази данни за настанените лица в студентските общежития, както и предоставянето на данните в МОН; 7. изпълнява и други дейности, свързани с управлението на студентските общежития. Студентският съвет²¹³: 1. съгласува правилниците за условията и реда за настаняване, ползване и за вътрешния ред в студентските общежития, които се управляват от висшето училище; 2. разглежда отчетите на управителите на студентските общежития и при необходимост дава становище по тях до ректора; 3. съгласува предложенията на управителите за определяне броя на отговорниците на етаж; 4. излъчва свои представители в комисиите за класиране за настаняване в студентски общежития; 5. съгласува заповедите на ректора за определяне размерите на месечните наеми, семестриалните депозити и другите плащания за консумативи в студентските общежития; 6. излъчва свои представители в комисиите по чл. 44, ал. 1 от Наредбата за ползване на студентските общежития и столове,²¹⁴ разглежда доклада от извършените от тях проверки и внася становище в академичния съвет; 7. прави предложения за извършване на ремонти в студентските общежития; 8. излъчва свои представители в комисиите за приемане на извършени ремонтни работи в студентските общежития; 9. участва в консултации за назначаване на управителите на студентските общежития.

Общото ръководство и контролът по експлоатацията на студентското общежитие се осъществяват от управителя и от председателя на домовия съвет.²¹⁵

Председателят и членовете на домовия съвет се избират и се освобождават от настанените в общежитието по график и ред, определени от студентския съвет, и са студенти или докторанти.²¹⁶

Правата и задълженията на живущите (наематели) са определени в раздел II на правилника. Възможностите за налагане на санкции при извършено нарушение на правилника и компетентните органи, налагащи наказанията са определени в раздел III на правилника.

1.1.3. Правилникът за вътрешния ред в столовете на Медицински университет – Пловдив урежда условията и реда за ползване на студентските столове от студентите, докторантите и специализантите. С правилника са определени задълженията на звено „Студентски столове“ при МУ – Пловдив; статута на студентските столове, като специализирани обекти, които осъществяват столово хранене на студенти, докторанти и специализанти; правата и задълженията на хранещите се.

²¹¹ Чл. 1, ал. 3 от правилника

²¹² Чл. 1, ал. 4 от правилника

²¹³ Чл. 1, ал. 5 от правилника

²¹⁴ Чл. 44 от Наредба за ползване на студентските общежития и столове – Управителят на общежитието съвместно с председателя на домовия съвет извършва проверки на състоянието на съответното студентско общежитие

²¹⁵ Чл. 1, ал. 6 от правилника

²¹⁶ Чл. 1, ал. 11 от правилника

1.2. Медицинският университет – Пловдив управлява 85 имота, от които: 39 имота са предоставени с акт за публична държавна собственост; осем имота (зеделска земя) са със собственост по нотариални актове; осем имота (стол и зала, кухненски блок, съблекалня, общежитие и учебен корпус на Медицински колеж, физкултурен салон и земя) са с нотариален акт; девет имота са предоставени с актове за частна държавна собственост; 14 инфраструктурни обекти (паркинги, огради, вертикални планировки, поливна система, водопровод, спортна площадка); четири имота са с издадени разрешения за ползване и три имота са с удостоверения за въвеждане в експлоатация.²¹⁷ *Не са предприети действия за актуализиране на актовете на имоти – публична държавна собственост, във връзка с възникналите промени в предоставените имоти, за които са издадени разрешения за ползване и удостоверения за въвеждане в експлоатация.*²¹⁸

1.3. През одитирания период, застроените имоти – публична държавна собственост са застраховани, съгласно изискването на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.^{219, 220}

1.4. Цените на нощувките в рехабилитационните бази на университета – „Цигов чарк“ и „Велика“ са определени със заповеди на ректора, въз основа на протокол от проведена среща между ръководството на МУ – Пловдив и синдикатите в университета за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Велика“ и решения на Ректорския съвет за определяне цени на нощувки в почивните бази на МУ – Пловдив.^{221, 222}

На интернет страницата на МУ – Пловдив²²³ е публикувана информация за броя и вида на стаите и апартаментите в рехабилитационните бази на университета – „Цигов чарк“ и „Велика“, цените на нощувките и информация за реда за настаняване в тях.²²⁴

Медицински университет – Пловдив управлява голям брой недвижими имоти, по отношение на които не са утвърдени вътрешни правила за управлението им, вкл. и за ползване на рехабилитационните бази. Във връзка с възникналите промени в предоставените имоти, за които са издадени разрешения за ползване и удостоверения за въвеждане в експлоатация, не са предприети последващи действия за актуализиране на актовете за публична държавна собственост. Застроените имоти – ПДС са застраховани през одитирания период, в изпълнение на нормативните изисквания.

²¹⁷ Одитни доказателства № 5 и № 35

²¹⁸ Одитно доказателство № 35

²¹⁹ Застрахователна полица № 0110-100-2021-00086, със срок на валидност 10.3.2021 г. -09.3.2022 г.; застрахователна полица № 0110-100-2022-00025, със срок на валидност 10.3.2022 г. -09.3.2023 г.; застрахователна полица № 0110-100-2023-00050, със срок на валидност 10.3.2023 г. -09.3.2024 г.

²²⁰ Одитно доказателство № 35

²²¹ Заповед Р-1459/05.06.2013 г. на ректора на МУ-Пловдив за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Велика“; Протокол № 6/27.05.2013 г. от проведена среща между ръководството на МУ – Пловдив и синдикатите в университета за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Велика“; Заповед № Р-274 от 24.02.2021 г. на ректора на МУ-Пловдив за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Цигов чарк“, в сила от 01.04.2021 г. Решение на Ректорския съвет на МУ – Пловдив № 4 от 23.02.2021 г. за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Цигов чарк“, считано от 01.04.2021 г.; Заповед Р-2525/17.10.2022г. на ректора на МУ-Пловдив за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Цигов чарк“ и в рехабилитационен център „Велика“, считано от 01.11.2022 г. Решение на Ректорския съвет на МУ – Пловдив № 14 от 04.10.2022г. за определяне цени за нощувки в рехабилитационен център „Цигов чарк“ и в рехабилитационен център „Велика“, считано от 01.11.2022 г.

²²² Одитно доказателство № 35

²²³ <https://mu-plovdiv.bg/za-nas/razgledai-mu-plovdiv/rehabilitatsionni-bazi/>

²²⁴ Одитно доказателство № 35

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Бюджет“

С действащите през одитирания период вътрешни актове в МУ – Пловдив са създадени условия за законосъобразно управление на публичните средства и дейности, в съответствие с приложимата правна рамка.

Получените приходи от наеми на нежилищни имоти са в съответствие с договорените наемни цени. Отдаването под наем на движими вещи (стоматологично оборудване) е извършено по реда на действащите вътрешни правила, но не е в съответствие със ЗДС и ППЗДС.

Проверените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, придобиване на сгради и на друго оборудване, машини и съоръжения са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Извършени са разходи за фиксирани и мобилни телефони, и за медийни услуги без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документирани съгласно определения ред в МУ – Пловдив, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

При проверените разходи, финансирани от бюджета на университета, е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Контролната дейност не е приложена преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, които са финансирани по проекти, които изпълнява МУ – Пловдив. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

2. За Област „Обществени поръчки“

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МУ – Пловдив имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Във вътрешните правила *не е* регламентиран ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договори за обществени поръчки и преди извършването на плащанията по тях, в изпълнение на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране. Вътрешните правила *не са* актуализирани с действащите разпоредби на ЗОП и ППЗОП, в сила за одитирания период.

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки е включен регламент по отношение на реда за прогнозиране и планиране на обществените поръчки. В несъответствие с изискването на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, в утвърдените план-графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. не се съдържа информация за обществените поръчки, необходими за изпълнението на проекти по оперативни програми, финансирани със средства от ЕС, вътрешно-университетски проекти или други проекти с национално финансиране.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на публикувани в РОП и на

профила на купувача договори с приложенията по две обособени позиции преди публикуването на обявлението за възлагане на обществената поръчка, в несъответствие с нормативните изисквания.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред, с изключение на изискването за валидиране на задължението при подаването на заявки преди провеждането на процедури и преди подписването на договори за възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от бюджета на университета.

При обществените поръчки, финансирани със средства по проект BG05M2OP001- 1.002- 0005-C01 Център за компетентност „Персонализирана иновативна медицина (ПЕРИМЕД)”, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” 2014-2020 не се подадени заявки за поемане на задължения преди провеждането на процедурите и преди подписването на договорите за възлагане на обществените поръчки, поради липсата на вътрешен регламент/ред за това.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт/юрист и са подписани от ректор и от главен счетоводител, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

При възлагането на шест от общо седем проверени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са установени отклонения от правната рамка по отношение поставено изискване за личното състояние на участниците в нарушение на нормативните изисквания.

При едно възлагане на обществена поръчка е допуснато несъответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, като утвърденият от възложителя протокол не е изпратен чрез съобщение на потребителските профили на участниците в обществената поръчка чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

В профила на купувача не са публикувани приложенията, неразделна част от два договора, сключени след едно възлагане чрез събиране на оферти с обява.

В останалите случаи, възлагането на обществени поръчки по този законов ред е в съответствие с приложимата правна рамка.

Изследваните контролни дейности при провеждането на обществените поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни и не са предотвратили установените несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните правила и договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на неупражнен предварителен контрол преди сключването на един договор, финансиран със средства от ЕС, и преди извършването на плащането по него.

3. За Област „Управление на недвижимите имоти“

Медицински университет – Пловдив управлява голям брой недвижими имоти без да са утвърдени вътрешни правила за управлението им, вкл. и за ползване на рехабилитационните бази. Във връзка с възникналите промени в предоставените имоти, за които са издадени разрешения за ползване и удостоверения за въвеждане в експлоатация, е очертана необходимост от предприемане на последващи действия за актуализиране на акта за публична държавна собственост. Застроените имоти – ПДС са застраховани през одитирания период, в изпълнение на нормативните изисквания.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на ректора на Медицинския университет – Пловдив:

1. Да се актуализира Правилника за отчитане на дълготрайни материални активи в Медицинския университет – Пловдив, в съответствие с промените в Закона за обществените поръчки.²²⁵

2. Да се преустанови практиката за отдаване под наем на движими вещи – стоматологично оборудване, без провеждане на търг по реда на ЗДС и ППЗДС.²²⁶

3. Да се регламентира ред за подаване на заявки за поемане на задължения и искания за извършване на разходи преди сключването на договори и преди извършването на плащания по тях, които са финансирани по европейски или национални проекти, които изпълнява МУ – Пловдив.²²⁷

4. Да се допълни Наръчника на система за финансово управление и контрол на МУ – Пловдив, като се въведе контролна дейност за анализ на системно и функционално свързани разходи (еднакви по вид разходи), с цел спазване стойностните прагове по ЗОП.²²⁸

5. Да се предприемат действия за актуализиране на актовете за публична държавна собственост на шест сгради и един паркинг, за които има издадени разрешения за ползване или удостоверения за въвеждане в експлоатация.²²⁹

6. Да се актуализират действащите вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки, в съответствие с действащите разпоредби на ЗОП и ППЗОП.²³⁰

7. Да се утвърдят вътрешни правила за организация, функциониране, управление и контрол на имотите, предоставени на МУ – Пловдив, както и правила за ползване на рехабилитационните бази на университета.²³¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Медицинския университет – Пловдив, с цел постигане на съгласие за достоверност. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Медицинския университет – Пловдив не са постъпили писмени становища.

²²⁵ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1, п. 1.2.5

²²⁶ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2

²²⁷ Част трета Констатации, Раздел I, т. 3 и Раздел II, т. 3.1.9

²²⁸ Част трета Констатации, Раздел I, т. 4

²²⁹ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1.2

²³⁰ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1

²³¹ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1.4

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 35 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Медицинския университет – Пловдив 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 № 379 от 22.10.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101224

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка, изх. № Р-1595 от 01.07.2024 г., за длъжностните лица в Медицинския университет – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
2.	Диск № 1 – ГФО за 2022 г. и за 2023 г., вътрешни правила, регистри на финансовия контролор, договори за наем, договори за медийно обслужване, декларация за идентичност	2
3.	Справка за действащите договори за наем и получените приходи от наеми в Медицинския университет – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., изх. № Р-1594 от 01.07.2024 г.	2
4.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за 2022 г. (финансирани от собствени средства), изх. № Р-1588 от 01.07.2024 г.; Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за 2023 г. (финансирани от собствени средства), изх. № Р-1589 от 01.07.2024 г.; Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП за 2022 г. (финансирани от собствени средства), изх. № Р-1586 от 01.07.2024 г.; Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП за 2023 г. (финансирани от собствени средства), изх. № Р-1587 от 01.07.2024 г.; Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП (финансирани от собствени средства), изх. № Р-1590 от 01.07.2024 г.; Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за 2022 г. (финансирани по проекти), изх. № Р-1600-1 от 01.07.2024 г.; Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за 2023 г. (финансирани по проекти), изх. № Р-1600-2 от 01.07.2024 г.; Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП за 2023 г. (финансирани по проекти), изх. № Р-1600-3 от 01.07.2024 г.; Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП (финансирани по проекти), изх. № Р-1600-4 от 01.07.2024 г.; Справка за обществени поръчки, обект на проверка от други контролни органи, изх. № Р-1585 от 01.07.2024 г.; Справка за обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки, изх. № Р-1591 от 01.07.2024 г.; Справки за обществени поръчки, обект на проверка от други контролни органи, изх. № Р-1600-5 от 01.07.2024 г. и изх. № Р-1600-6 от 01.07.2024 г.	45
5.	Справка с изх. № Р-1593/01.07.2024 г. за предоставените за управление имоти на Медицинския университет – Пловдив към 31.12.2023 г.	11
6.	Справка за извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в МУ – Пловдив за одитирания период, изх. № Р-1674 от 10.07.2024 г.; Разширена групирана по лица ведомост за изплатени хонорари в м. март 2022 г. с изх. № Р-1848/29.07.2024 г. и в м. август 2023 г. с изх. № Р-1849 от 29.07.2024 г.	15
7.	Справка за извършените разходи за външни услуги в МУ – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., изх. № Р-1596 от 01.07.2024 г.	27

8.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-1 и № РД-И-2.33-1-2 за резултатите от извършена проверка на постъпили приходи от наеми на нежилищни имоти в одитирания период	15
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	20
10.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-4, № РД-И-2.33-1-5, № РД-И-2.33-1-6, № РД-И-2.33-1-7, № РД-И-2.33-1-8, № РД-И-2.33-1-9 за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги	70
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-10 за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на сгради	14
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-11 за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	5
13.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за резултатите от извършена проверка на вътрешната организация за възлагане на обществени поръчки	2
14.	Диск № 2 – Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; План – графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г.; обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за 2022 г. и за 2023 г.; досиета на обществени поръчки и договори; заповеди и други документи за ОП; декларации 2 бр. за идентичност	5
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група на обекти на Медицински университет - Пловдив”, УНП 00512-2022-0032	2
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет Доставка на научно оборудване по проект ПЕРИМЕД по обособени позиции - Обособена позиция № 1 - Доставка на Флуорометър за количествено определяне на ДНК и РНК; Обособена позиция № 2 - Доставка на Пипети с променлив обем и ежектор от 2-20 µl; Обособена позиция № 3 - Доставка на Диафрагмена вакуумна помпа; Обособена позиция № 4 - Доставка на 14 параметров клиничен флоуцитометър; Обособена позиция № 5 - Доставка на Комбинирана система за отлагане на покрития; Обособена позиция № 6 - Доставка на Ветеринарен биохимичен анализатор за диагностика на животни и еднократни дискове; Обособена позиция № 7 - Доставка на Ветеринарен автоматичен хематологичен анализатор и консумативи и Обособена позиция № 8 - Доставка на Апарат за кръвно-газов анализ”, УНП 00512-2022-0033	3
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на апаратура за нуждите на Катедра по Медицинска биология, Катедра по Педиатрия и медицинска генетика и Секция по Гастроентерология, на Медицински университет-Пловдив по обособени позиции: ОП №1 „Доставка на инвертен микроскоп с дигитална камера и софтуер“ – 1 бр.; ОП №2 „Доставка на премиум клас ултразвукова система за съвременна диагностика на педиатрични заболявания“ – 1 бр. и ОП №3 „Доставка на Хай-дефинишън ендоскопска система за диагностика, терапия и обучение“ – 1 бр., състояща се от видеогастроскоп с централна оптика; видеоколоноскоп с централна оптика; видеоендоскопски процесор с вграден LED светлинен източник; монитор; видеодуоденоскоп със странична оптика; помпа за струйно промиване през канал на ендоскопа и HF генератор“, УНП 00512-2022-0042	3

18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на природен газ за нуждите на Медицински университет - Пловдив“, УНП 00512-2022-0044	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на материали и консумативи за нуждите на МУ-Пловдив за научните проучвания по проект „ПЕРИМЕД“ по обособени позиции - Обособена позиция № 1 - Доставка на Моноклонални антитела за включване в Т-клетъчен панел за диагностика и проследяване на остра лимфобластна левкемия; Обособена позиция № 2 - Доставка на Моноклонални антитела за включване в В-клетъчен панел за диагностика и проследяване на остра лимфобластна левкемия; Обособена позиция № 3 - Доставка на Кит за фиксиране и пермеабилзиране за вътреклетъчно оцветяване и разтвор за лизиране на клетки; Обособена позиция № 4 - Доставка на Моноклонални антитела ексцитирани от синия лазер /488 nm/ и отчитани в канала за FITC 530/30 nm; Обособена позиция № 5 - Доставка на Моноклонални антитела ексцитирани от синия лазер /488 nm/ и отчитани в канала за PE-Cy7, 780/60 nm; Обособена позиция № 6 - Доставка на Работни разтвори за флоуцитометър и сортер; Обособена позиция № 7 - Доставка на Кит/комплект за стандартно калибриране и изследване на лимфоцитни субпопулации; Обособена позиция № 8 - Доставка на Микросфери за настройване на капките на сортера; Обособена позиция № 9 - Доставка на калибационни сфери за настройване на PMT-волтажите на лазерите на флоуцитометър/сортер тип BD FACS; Обособена позиция № 10 - Доставка на реактиви и консумативи по WP4 /консумативи за ниско-температурен фризер -80/; Обособена позиция № 11 - Доставка на реактиви и консумативи по WP4; Обособена позиция № 12 - Доставка на набор от консумативи за трансмисионна електронна микроскопия (ТЕМ); Обособена позиция № 13 - Доставка на набор от консумативи за имуноензимен анализ; Обособена позиция № 14 - Доставка на моноклонални антитела WP8; Обособена позиция № 15 - Доставка на Разтвори и консумативи за течна хроматография; Обособена позиция № 16 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви за PCR/; Обособена позиция № 17 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи за молекулярна генетика/; Обособена позиция № 18 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи за молекулярна генетика/; Обособена позиция № 19 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви за Illumina NGS секвенатори/; Обособена позиция № 20 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи и реактиви за молекулярна генетика/; Обособена позиция № 21 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 / реактиви и консумативи за изолиране на РНК/; Обособена позиция № 22 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /реактиви и консумативи за QX200™ AutoDG™ Droplet Digital™ PCR система/; Обособена позиция № 23 - Доставка на реактиви и консумативи по WP3 /консумативи и реактиви за молекулярна генетика/“, УНП 00512-2023-0014	4
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Изграждане на обект: Библиотека, музей на медицината и медицински симулационен тренировъчен център на Медицински университет Пловдив“, УНП 00512-2023-0016	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на Система за секвениране на нуклеинови киселини от следващо поколение“, УНП 00512-2023-0017	2

22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет медицински „Доставка на лабораторна и научна апаратура за нуждите на Катедра по медицинска биохимия и Катедра по медицинска биология при МУ-Пловдив по обособени позиции: ОП № 1 „Високоразделителен масспектрометър с прилежаща система за течна хроматография“ – 1 бр.; ОП № 2 „Електропоратор за in vitro генен и лекарствен трансфер“ - 1 бр. и ОП № 3 „Лабораторно оборудване за масспектрометър“, включващо: Филтрувална система за филтруване на буфери, органични и корозивни течности – 1 бр. и Система за твърдофазна екстракция с 16 гнезда – 1 бр. “, УНП 00512-2023-0040	3
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за приложени контроли при възлагане на ОП чрез процедури, финансирани от бюджета на университета и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 за приложени контроли при възлагане на ОП чрез процедури, финансирани за сметка на проекти	9
24.	Писмо на ръководителя на одитния екип с вх. № Р-233 от 09.10.2024 г. и отговор с изх. № Р-371 от 15.10.2024 г. на ректора на Медицински университет – Пловдив	7
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Събаряне на сгради, разчистване, подравняване на терена и извозване на строителните отпадъци”, УНП 00512-2022-0029	4
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на материали и консумативи за отпечатъци, временни конструкции и протези за осигуряване на учебния процес и научната дейност на ФДМ към Медицински университет – Пловдив“, УНП 00512-2023-0003	6
27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на периферия за дентални юнити за осигуряване на учебния процес и научната дейност на ФДМ към Медицински университет – Пловдив“, УНП 00512-2023-0005	3
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-15 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на работни и офис столове за нуждите на Медицински университет – Пловдив“, УНП 00512-2023-0027	4
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-16 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка и монтаж на конфигурируеми модулни пейки за фойета на административно-учебен комплекс при Медицински университет-Пловдив“, УНП 00512-2023-0034	3
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-17 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на консумативи за печатащи устройства и копирна техника за нуждите на Медицински университет – Пловдив“, УНП 00512-2023-0036	5
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-18 за резултатите от извършена проверка на събиране на оферти с обява, с предмет „Предоставяне на консултантски услуги в областта на обществените поръчки“, УНП 00512-2023-0044	5
32.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-19 за извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки по Глава 26 от ЗОП, финансирани от бюджета и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-20 за извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки по Глава 26 от ЗОП, финансирани по проекти	19

33.	Писмо на ръководителя на одитния екип с вх. № Р-284 от 10.10.2024 г. и отговор с изх. № Р-284-1/17.10.2024 г. на ректора на Медицински университет – Пловдив	13
34.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-21 за извършена проверка на изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки, финансирани от бюджета и Констативен протокол № РД-И-2.33-2-22 за извършена проверка на изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки, финансирани по проекти	9
35.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за резултатите от извършена проверка на вътрешната организация за управление на недвижимите имоти	18