



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200200821**

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на  
Българската академия на науките за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 029 от 16.02.2022 г.  
на Сметната палата (Протокол № 7)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част първа РЕЗЮМЕ .....	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ .....	7
1. Основание за извършване на одита.....	7
2. Информация за одитирания обект.....	8
3. Цели на одита .....	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата.....	11
5. Критерии за оценка.....	12
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ .....	13
I. Изпълнение на разходна част на бюджета .....	13
1. Обща информация за бюджета на БАН .....	13
2. Вътрешни правила .....	17
3. Разходи за издръжка и капиталови разходи.....	20
II. Планиране и възлагане на обществени поръчки.....	24
1. Обща информация .....	24
2. Планиране на обществените поръчки.....	25
3. Възлагане на обществени поръчки.....	26
III. Управление на недвижимите имоти собственост на БАН.....	50
1. Информация за управляваните имоти .....	50
2. Вътрешни актове.....	51
3. Поддържане на данни за имотите собственост на БАН.....	52
4. Отдаване под наем на недвижими имоти .....	54
5. Настаняване под наем на служители във ведомствени жилища .....	56
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	58
Част пета ПРЕПОРЪКИ .....	60
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	60
Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0200200821 .....	61

## Списък на съкращенията

АОП	Агенция по обществени поръчки
АОЧР	Административно обслужване и човешки ресурси
БАН	Българска академия на науките
ВАС	Върховен административен съд
ВПОДХЕН	Вътрешни правила за оборот на документи на хартиен и електронен носител в БАН
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Българска академия на науките – Администрация
ВПОР на отдел „БФСД“	Вътрешни правила за организация на работата на отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“
ВПРДОРОУС	Вътрешни правила за регламентиране на дейността и организацията на работата на отдел „Управление на собствеността“ в БАН – Администрация
ВПРОВОП	Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола за изпълнението на сключените договори в БАН - Администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗБАН	Закон за Българската академия на науките
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОАЖК	Общоакадемична жилищна комисия
ОС на БАН	Общо събрание на Българската академия на науките
отдел „БФСД“	Отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“
отдел „ПД“	Отдел „Правна дейност“
отдел „ПТ“	Отдел „Поддръжка и транспорт“
отдел „УС“	Отдел „Управление на собствеността“
ПДОСчД	Правилник за документооборота на счетоводните документи на БАН-Администрация
ПДУС	Правила за дейността на Управителния съвет на Българската академия на науките
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПНПСР	Правилник за набиране и разходване на средствата в партия „Развитие“
ПОД на БАН-	Правилник за организацията и дейността на БАН - Администрация в

Администрация	Българска академия на науките
ПОПННИДВ	Правилник за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, собственост на Българската академия на науките
ПОУРНСлЖФ	Правилник за определяне условията и реда на настаняване на служители в жилищния фонд на Българската академия на науките
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППНИ	Правила за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
УБАН	Устав на Българската академия на науките
УС на БАН	Управителен съвет на Българската академия на науките

## Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската академия на науките за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г.

При одита е изследвано изпълнението на разходната част на бюджета, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и управлението на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките (БАН/Академията), през одитирания период.

Приложените критерии за оценка на съответствието с правната рамка са: Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Закона за Българската академия на науките; Устава на Българската академия на науките; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки; Правилника за организацията и дейността на БАН – Администрация; Вътрешните правила за организацията на работата на отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“; Вътрешните правила за регламентиране на дейността и организацията на работата на отдел „Управление на собствеността“ в БАН–Администрация; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БАН-Администрация; Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола за изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация; Правилата за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките; Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, собственост на Българската академия на науките; Правилника за определяне условията и реда на настаняване на служители в жилищния фонд на БАН и други вътрешни правила, регламентиращи управлението на публичните средства и дейности в Академията.

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

През проверявания период, от Българската академия на науките са изготвени тригодишни бюджетни прогнози и проекти на бюджет при спазване на указанията на Министерството на финансите (МФ) и на Министерството на образованието и науката (МОН). Изготвените бюджети за одитирания период са разработени на база получените трансфери от МОН, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г. (ЗДБРБ). Бюджетите са приети с решения на Общото събрание на БАН. Съгласно чл. 11а от Устава на Българската академия на науките (УБАН), структурните звена на Академията са юридически лица и в рамките на бюджета на БАН изпълняват самостоятелен бюджет. БАН–Администрация е централна администрация на Академията, която подпомага дейността на ръководните органи<sup>1</sup> на БАН, Събранието на академиците и член-кореспондентите, Съвета на настоятелите и Ръководството на БАН при изпълнение на техните правомощия. БАН-Администрация е на самостоятелен бюджет в рамките на бюджета на БАН.

---

<sup>1</sup> Общо събрание, Управителен съвет, председател на БАН

За осигуряване на процеса, свързан с управлението на бюджетните средства и осъществяването на контрол, от БАН-Администрация са прилагани вътрешни правила и правилници.

Отчетените приходи по бюджета на БАН-Администрация за 2019 г. и 2020 г. са съответно в размер на 710 907 лв. и на 621 971 лв. През 2019 г. отчетените разходи възлизат на 6 864 591 лв., а за 2020 г. са 8 832 949 лв.

Проверените разходи за издръжка (разходи за външни услуги и текущ ремонт) и капиталовите разходи (основен ремонт на дълготрайни материални активи, придобиване на дълготрайни материални активи и на нематериални дълготрайни активи) са документално обосновани и са извършени в рамките на утвърдения бюджет на БАН-Администрация за съответната година.

Поради не упражняването на ефективен мониторинг е допуснато неосъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при част от извършените разходи.

Процесът по инициране и одобряване на проверените разходи е извършен в съответствие с действащите нормативни актове, вътрешни правила и клаузи на договорите.

В Академията е създадена организация, с която са осигурени дейностите, свързани с упражняване на предварителен контрол преди извършването на разходи и реализиране на плащанията след подписване на приемо-предавателни протоколи за направени доставки, получени услуги и извършено строителство.

Системата за двоен подпис е прилагана при сключването на договори/ допълнителни споразумения и на платежните документи, съгласно нормативните изисквания.

Председателят на БАН е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). През одитирания период, при отсъствие на председателя на БАН, са делегирани правомощия, свързани с възлагането на обществени поръчки, на заместник-председателите на БАН, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са открити тринадесет процедури за възлагане на обществени поръчки: две „открити“ процедури; три процедури „договаряне без предварително обявление“; седем процедури „публично състезание“ и една процедура „пряко договаряне“. Една процедура „публично състезание“ е прекратена.

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са проведени общо девет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от които една е прекратена

За съответствие със ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП), са проверени петнадесет обществени поръчки (седем процедури и осем възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП), открити с решения на възложителя и приключили с решения за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период от председателя на БАН са утвърдени „Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация“ (ВПРОВОП). В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране, организиране и възлагане на обществени поръчки.

По време на одита, с решение на Ръководството на БАН, са приети нови „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки и за контрола на

изпълнението на сключените договори в БАН“. В правилата са отразени направените структурни промени в БАН – Администрация.

При проверката на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“ е установено, че обявлението за откриване не съдържа минималната информация, определена в ЗОП, като от възложителя не е посочено изискване за предоставяне на гаранция, с която се обезпечава изпълнението на договора. Тази информация е посочена само в документацията за участие.

От възложителя е допуснато неспазване на срока за изпращане в Агенцията по обществени поръчки (АОП), на обявлението за изпълнен договор по възложена обществена поръчка след проведена процедура „публично състезание“.

При част от обществените поръчки, възложени с обява за събиране на оферти, не са спазени изискванията на ППЗОП, по отношение на начина на уведомяване на участниците при открити нередовности или несъответствия в документите за участие. От възложителя са изпратени писма с установените нередовности или несъответствия, вместо протоколите на комисията.

Всички документи за възлагането на обществени поръчки са публикувани в профила на купувача съгласно изискванията на ЗОП и ППЗОП.

През одитирания период за управлението на имотите са прилагани Правила за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките, от самостоятелните ѝ звена (ППНИ), Правилник за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, собственост на Академията (ПОПННИДВ) и Правилник за определяне условията и реда за настаняване на служители в жилищния фонд на БАН (ПОУРНСлЖФ). С вътрешните правила са утвърдени и образците на документи за попълване, неразделна част от тях.

Във вътрешните правила е регламентирано поддържането на регистри за имотите и сключените договори за наем на недвижими имоти и ведомствени жилища. Определени са длъжностните лица от отдели „Управление на собствеността“ и „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“, отговорни за вписването и актуализирането на информацията в регистрите, като конкретните им функции са вменени с длъжностните характеристики.

Създадената организация за провеждането на процедурите за отдаването под наем на имоти и ведомствени жилища, е в съответствие с вътрешните правила. Прилагани са ефективни контролни механизми, с които е осигурено спазването на договорените клаузи.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската академия на науките за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на одитна задача № 294 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г., и Заповеди № ОД-02-02-008 от 22.04.2021 г. и № ОД-02-02-016 от 22.06.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

## 2. Информация за одитирания обект

Българската академия на науките е национална автономна организация за научни изследвания, която обхваща академичните институти и други самостоятелни структурни звена. Академията обединява академиците и член-кореспондентите от страната, хабилитирани учени от академичните институти, както и чуждестранни членове. Българската академия на науките е юридическо лице<sup>2</sup>. БАН участва в развитието на науката в съответствие с общочовешките ценности, националните интереси и целите, определени в Националната стратегия за научни изследвания, приета от Народното събрание. Със своята дейност Академията съдейства за умножаване на духовните и материалните богатства на българския народ. Извършва фундаментални и приложни научни изследвания и подготовка на висококвалифицирани специалисти самостоятелно, както и съвместно с висшите училища. Изследва историята, езика и литературата на българския народ и приносите му в световната култура. Извършва производствена, търговска и други дейности, свързани с провежданите от нея научни изследвания и приложението на научните резултати и други<sup>3</sup>.

Председателят на БАН е второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към министъра на образованието и науката, съгласно чл. 2, т. 1 от ПМС № 13/31.01.2018 г., със седалище гр. София, ул. „15 ноември“ № 1.

БАН осъществява своята дейност въз основа на законите и на нейния устав. Съгласно чл. 4 от ЗБАН, Уставът на БАН урежда нейното устройство и управление, реда за създаване, преобразуване и закриване на научните институти и другите самостоятелни звена, както и други въпроси, свързани с предмета на дейността на Академията.

Съветът на настоятелите подпомага развитието на БАН и ефективното управление на финансовите средства и собствеността ѝ<sup>4</sup>. Съветът на настоятелите има 4-годишен мандат<sup>5</sup>. Той включва представители на законодателната и изпълнителната власт, организации на работодателите, висшите учебни заведения, нестопански организации в областта на науката и изкуствата, чуждестранни учени и членове на Общото събрание и ръководството на БАН<sup>6</sup>.

Ръководни органи на БАН са Общото събрание (ОС), Управителният съвет (УС) и Председателят на БАН<sup>7</sup>.

Висш орган за ръководство и управление на Академията е нейното Общо събрание, което приема и изменя нейния устав. ОС на БАН, избира председателя и заместник-председателите, главния научен секретар и членовете на Управителния съвет на БАН. Председателят, заместник-председателите и главния научен секретар на БАН са членове на ОС на БАН по право. Мандатът на членовете на ОС на БАН е четиригодишен<sup>8</sup>.

Управителният съвет подготвя и предлага проекти на решения на ОС на БАН за създаване, преустройство и закриване на академични звена, за снабдяване със скъпа уникална апаратура и технически съоръжения и за режима на тяхното ползване, за извършване на капитално строителство, за разпореждане с недвижими имоти на

---

<sup>2</sup> чл. 1 от ЗБАН

<sup>3</sup> чл. 2 от ЗБАН

<sup>4</sup> чл. 5б от Закона за БАН

<sup>5</sup> чл. 5а от Закона за БАН

<sup>6</sup> чл. 5а от ЗБАН

<sup>7</sup> чл. 13, ал. 1 от УБАН

<sup>8</sup> чл. 5 от ЗБАН и чл. 14 от УБАН



Академията и за разпределение на бюджета ѝ. Осигурява изпълнението на решенията на ОС на БАН и др.<sup>9</sup>

За председател на Академията се избира академик или член-кореспондент с признати приноси в науката и с утвърден международен престиж<sup>10</sup>. Председателят представлява БАН в страната и в чужбина, разпорежда се с бюджета на БАН и с нейните фондове, съобразно решенията на ОС на БАН и други. В дейността си председателят се подпомага от заместник-председатели, които го заместват при отсъствие и изпълняват възложените от него функции<sup>11</sup>. Пръв помощник на председателя при оперативното управление на БАН е главният научен секретар<sup>12</sup>.

Ръководството на БАН е функционална структура за оперативно управление на БАН, създадена с решение на УС на основание чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 8 от УБАН. То включва *председателство* (председателя на БАН, заместник-председателите и главния научен секретар) и *научните секретари* (чл. 1, ал. 4 от Правилника за организацията и дейността на БАН-Администрация).

Съгласно чл. 5 от УБАН, Академията се състои от самостоятелни научни и общоакадемични помощни звена, от звена, извършващи стопанска дейност, от ръководните органи на БАН и техните обслужващи звена, от общността на академиците (действителните членове), член-кореспондентите (дописните членове) и чуждестранните членове на БАН (чл. 5 от УБАН). Самостоятелните научни звена са постоянни научни<sup>13</sup>, временни научни<sup>14</sup> и академични специализирани<sup>15</sup> (чл. 6 от УБАН).

<sup>9</sup> чл. 24, ал. 1 от УБАН

<sup>10</sup> чл. 25 от УБАН

<sup>11</sup> чл. 27, ал. 3 от УБАН

<sup>12</sup> чл. 28, ал. 3 от УБАН

<sup>13</sup> *Постоянните научни звена* - институти, централни лаборатории, както и центрове и музеи, или други, създадени или утвърдени с решение на ОС на БАН, са автономни (чл.32, ал. 1 от Устава на БАН). Ръководни органи на постоянното научно звено са: общо събрание на учените, научен съвет и директор (чл. 34 от Устава на БАН): 1. Институт по математика и информатика; 2. Институт по механика; 3. Институт по роботика; 4. Институт по информационни и комуникационни технологии; 5. Институт за ядрени изследвания и ядрена енергетика; 6. Институт по електрохимия и енергийни системи "Академик Евгени Будевски"; 7. Институт по физика на твърдото тяло "Академик Емил Джаков"; 8. Институт по електроника "Академик Емил Джаков"; 9. Институт по оптически материали и технологии " Академик Йордан Малиновски"; 10. Институт по минералогия и кристалография "Академик Иван Костов"; 11. Институт по обща и неорганична химия; 12. Институт по органична химия с Център по фитохимия; 13. Институт по катализ; 14. Институт по металознание, съоръжения и технологии "Академик Ангел Балевски" с Център по хидро- и аеродинамика – Варна; 15. Институт по физикохимия "Академик Ростислав Каишев"; 16. Институт по полимери; 17. Институт по микробиология "Стефан Ангелов"; 18. Институт по молекулярна биология "Академик Румен Цанев"; 19. Институт по биофизика и биомедицинско инженерство; 20. Институт по невробиология; 21. Институт по биология и имунология на размножаването "Академик Кирил Братанов"; 22. Институт по експериментална морфология, патология и антропология с музей; 23. Институт по физиология на растенията и генетика; 24. Институт по биоразнообразие и екосистемни изследвания; 25. Институт за гората; 26. Национален институт по геофизика, геодезия и география; 27. Институт по океанология "Проф. Фритъф Нансен" Варна; 28. Геологически институт "Страшимир Димитров"; 29. Институт по астрономия с Национална астрономическа обсерватория; 30. Институт по космически изследвания и технологии; 31. Национален археологически институт с музей; 32. Институт по български език; 33. Институт за литература; 34. Институт по балканистика с Център по тракология; 35. Институт за исторически изследвания; 36. Институт за етнология и фолклористика с Етнографски музей; 37. Институт за изследване на изкуствата; 38. Институт за икономически изследвания; 39. Институт за държавата и правото; 40. Институт за изследвания на населението и човека; 41. Институт по философия и социология; 42. Институт за изследване на климата, атмосферата и водите.

<sup>14</sup> *Временни научни звена* са академичните изследователски групи. Те се създават от ОС на БАН за извършване на научни изследвания по нови за БАН направления извън тематиката на постоянните научни звена (чл. 47 от Устава на БАН).

<sup>15</sup> *Академичните специализирани звена* нямат собствен научен съвет и представители в ОС на БАН (чл. 9 от Устава на БАН). Тяхната основна дейност е създаване, разпространяване и популяризиране на научни знания, и приложението им в практиката (чл. 48а от Устава на БАН): 1. Институт по инженерна химия; 2. Централна лаборатория по слънчева енергия и нови енергийни източници; 3. Централна лаборатория по приложна физика Пловдив; 4. Национален

В чл. 11а от УБАН е регламентирано, че постоянните научни звена, академичните специализирани звена, общоакадемичните помощни звена и звената, извършващи стопанска дейност, са юридически лица.

Общоакадемичните помощни звена<sup>16</sup> обслужват всички академични звена (чл. 10 от УБАН).<sup>17</sup>

БАН–Администрация е централна администрация на Академията, която подпомага дейността на ръководните органи на БАН (Общо събрание, Управителен съвет, Председател на БАН), Събранието на академиците и член-кореспондентите, Съвета на настоятелите и Ръководство на БАН при изпълнение на техните правомощия. БАН-Администрация е на самостоятелен бюджет в рамките на бюджета на Академията. БАН-Администрация е на пряко подчинение на председателя на БАН и се състои от специализирана<sup>18</sup> и общоакадемична администрация<sup>19</sup> (чл. 1 и чл. 2 от ПОД на БАН-Администрация).

Съгласно чл. 1, ал. 4 от Правилника за организацията и дейността на БАН - Администрация в БАН (ПОД на БАН-Администрация), Ръководството на БАН е функционална структура за оперативно управление на БАН, което включва Председателство (Председателя на БАН, заместник-председателите и главния научен секретар) и научните секретари.

За одитирания период, председател на БАН е акад. Юлиан Петров Ревалски, който носи отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.<sup>20</sup> С Решение на ОС<sup>21</sup> на БАН са избрани заместник-председатели и главен научен секретар на БАН. Със заповед<sup>22</sup> на председателя на БАН, са определени отговорностите на заместник-председателите и на главния научен секретар.

### 3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Изпълнение на разходната част на бюджета“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти, собственост на БАН“.

---

природонаучен музей; 5. Кирило-методиевски научен център; 6. Национална лаборатория по компютърна вирусология; 7. Лаборатория по телематика; 8. Център за изследвания по национална сигурност и отбрана; 9. Ботаническа градина.

<sup>16</sup> 1. БАН - Администрация; 2. Център за обучение на БАН; 3. Централна библиотека на БАН; 4. Научен архив на БАН; 5. Научноинформационен център „Българска енциклопедия“; 6. Единен център за иновации на БАН; 7. Издателство на БАН "Проф- Марин Дринов"; 8. ОПЗ "Почивно дело"; 9. Хотел "Дом на учения".

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 1 – органиграма на БАН

<sup>18</sup> Специализираната администрация включва звена, пряко подпомагащи Председателя на БАН и звена, чиято дейност е регламентирана в специален закон: Кабинет на председателя (съветници); Отдел „Вътрешен одит“; Финансов контролор; Служба по сигурността на информацията, управление при кризи и отбранително- мобилизационна дейност; Служба „Здравословни и безопасни условия на труд“; Отдел "Регионална академична мрежа".

<sup>19</sup> Общоакадемичната администрация включва следните отдели: Отдел „Правна дейност“; Отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“; Отдел „Административно обслужване и човешки ресурси“; Отдел „Управление на собствеността“; Отдел „Международна дейност, оперативни програми и проекти“; Отдел „Секретариат, протокол и връзки с обществеността“; Отдел „Поддръжка и транспорт“.

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 2- справка Изх. № 48-00-11/18.05.2021 г. за одитираните лица, Протокол от 9-то заседание на Седмото Общо събрание на БАН, състояло се на 01.12.2016 г. за избор на председател акад. Юлиан Ревалски

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 3 - Протокол от 11-то заседание на Седмото Общо събрание на БАН, състояло се на 09.01.2017 г. за избор на заместник-председатели и главен научен секретар на БАН

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 4 – Заповед № I-49/27.02.2019 г. на председателя на БАН

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

#### 4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени: област „Изпълнение на разходната част на бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“, с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Текущ ремонт“ и процес „Капиталови разходи“, с под-процеси „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“; област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ с процеси „Планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“; област „Управление на недвижимите имоти собственост на БАН“ с процеси „Отдаване под наем на недвижими имоти“ и „Настаняване под наем на служители във ведомствени жилища“.

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в областите на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“ и „Управление на недвижимите имоти, собственост на БАН“.

4.2. В обхвата на одита не е включено управлението на публичните средства и дейности на самостоятелните звена на БАН.

Мотиви: В чл. 1, ал. 1 от ЗБАН е регламентирано, че Академията е национална автономна организация за научни изследвания, която обхваща академичните институти и други самостоятелни структурни звена. Съгласно чл. 11а от УБАН, постоянните научни звена<sup>23</sup>, академичните специализирани звена<sup>24</sup>, общоакадемичните помощни звена<sup>25</sup> и звената, извършващи стопанска дейност<sup>26</sup>, са юридически лица.

<sup>23</sup> Постоянни научни звена: 1. Институт по математика и информатика; 2. Институт по механика; 3. Институт по роботика; 4. Институт по информационни и комуникационни технологии; 5. Институт за ядрени изследвания и ядрена енергетика; 6. Институт по електрохимия и енергийни системи "Академик Евгени Будевски"; 7. Институт по физика на твърдото тяло "Академик Емил Джаков"; 8. Институт по електроника "Академик Емил Джаков"; 9. Институт по оптически материали и технологии "Академик Йордан Малиновски"; 10. Институт по минералогия и кристалография "Академик Иван Костов"; 11. Институт по обща и неорганична химия; 12. Институт по органична химия с Център по фитохимия; 13. Институт по катализ; 14. Институт по металознание, съоръжения и технологии "Академик Ангел Балевски" с Център по хидро- и аеродинамика – Варна; 15. Институт по физикохимия "Академик Ростислав Каншев"; 16. Институт по полимери; 17. Институт по микробиология "Стефан Ангелов"; 18. Институт по молекулярна биология "Академик Румен Цанев"; 19. Институт по биофизика и биомедицинско инженерство; 20. Институт по невробиология; 21. Институт по биология и имунология на размножаването "Академик Кирил Братанов"; 22. Институт по експериментална морфология, патология и антропология с музей; 23. Институт по физиология на растенията и генетика; 24. Институт по биоразнообразие и екосистемни изследвания; 25. Институт за гората; 26. Национален институт по геофизика, геодезия и география; 27. Институт по океанология "Проф. Фритъф Нансен" Варна; 28. Геологически институт "Страшимир Димитров"; 29. Институт по астрономия с Национална астрономическа обсерватория; 30. Институт по космически изследвания и технологии; 31. Национален археологически институт с музей; 32. Институт по български език; 33. Институт за литература; 34. Институт по балканистика с Център по тракология; 35. Институт за исторически изследвания; 36. Институт за етнология и фолклористика с Етнографски музей; 37. Институт за изследване на изкуствата; 38. Институт за икономически изследвания; 39. Институт за държавата и правото; 40. Институт за изследвания на населението и човека; 41. Институт по философия и социология; 42. Институт за изследване на климата, атмосферата и водите.

<sup>24</sup> Академични специализирани звена 1. Институт по инженерна химия; 2. Централна лаборатория по слънчева енергия и нови енергийни източници; 3. Централна лаборатория по приложна физика Пловдив; 4. Национален природонаучен музей; 5. Кирило-методиевски научен център; 6. Национална лаборатория по компютърна вирусология; 7. Лаборатория по телематика; 8. Център за изследвания по национална сигурност и отбрана; 9. Ботаническа градина

<sup>25</sup> Общоакадемични помощни звена: 1. Център за обучение на БАН; 2. Централна библиотека на БАН; 3. Научен архив на БАН; 4. Научноинформационен център "Българска енциклопедия"; 5. Единен център за иновации на БАН; 6. Издателство на БАН "Проф- Марин Дринов"; 7. ОПЗ "Почивно дело"; 8. Хотел "Дом на учения".

<sup>26</sup> През одитирания период, няма юридически лица, като структурна единица на БАН, които да попадат в обхвата на звена извършващи само стопанска дейност (писмо с рег. № 48-00-9/11.05.2021 г., т. 2 на председателя на БАН)

В чл. 44, ал. 2 и чл. 48а, ал. 3 от УБАН, е регламентирано, че директорът на звено представлява звеното пред всички органи и организации, юридически и физически лица в страната и в чужбина. Директорът се разпорежда с бюджета на звеното и неговите фондове и др.

По смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, директорите са възложители на обществени поръчки, като лица, представляващи публичноправна организация. На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, директорите като възложители отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

Съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗБАН, имуществото на БАН и на самостоятелните ѝ звена включва право на собственост и други вещни права, вземания, ценни книжа, патенти, дарения, дялово участие в стопански организации и сдружения и други права и задължения. Народното събрание предоставя в собственост на БАН стопанисваните от нея държавни терени, сгради, машини, съоръжения, апаратура, книжен фонд, парични средства и други движими вещи. Разпореждането с това имущество може да се извършва само в интерес на Академията и с решение на Общото събрание.

В чл. 69, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от УБАН е регламентирано, че самостоятелните звена имат право на собственост и други вещни права, които са придобили със собствени средства, чрез дарение, завещание или по друг възмезден или безвъзмезден начин.

Съгласно чл. 5, ал. 2 и ал. 3 от „Правила за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките, от самостоятелните ѝ звена“, звената ползват за своя сметка предоставените им недвижими имоти, като ги вписват в счетоводните си баланси и нямат право на отписване без решение на Управителния съвет на БАН. В чл. 6, ал. 1 и ал. 2, т. 3 и т. 4 от Правилата за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките е регламентирано, че директорите на самостоятелните звена осигуряват законосъобразно и ефективно ползване на предоставените им имоти, собственост на БАН, в съответствие с предназначението им за нуждите, за които са им предоставени и др.

## **5. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка на областите на изследване от обхвата на одитната задача:

5.1. За област „Изпълнение на разходна част на бюджета“ съответствие с приложимите изисквания на: Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Закона за Българската академия на науките; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; ПМС № 334/ 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381/ 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Устава на Българската академия на науките; Вътрешните правила за организация на работата на отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“ (ВПОР на отдел „БФСД“); Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БАН-Администрация (ВПОПК); Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола за изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация (ВПРОВОП).

5.2. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ съответствие с приложимите изисквания на: Закона за обществените поръчки; Закона за БАН; Устава на Българска академия на науките; ЗФУКПС; Правилника за прилагане на Закона за

обществени поръчки; Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация; Правилника за организацията и дейността на БАН – Администрация (ПОД на БАН-Администрация); Вътрешните правила за регламентиране на дейността и организацията на работата на отдел „Управление на собствеността“ в БАН–Администрация (ВПРДОРОУС); ВПОПК.

5.3. За област „Управление на недвижимите имоти, собственост на БАН“ съответствие с приложимите изисквания на: ЗБАН; УБАН; ЗФУКПС; ПОД на БАН-Администрация; ВПРДОРОУС; Правилата за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките (ППНИ); Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи собственост на Българската академия на науките (ПОПННИДВ); Правилника за определяне условията и реда на настаняване на служители в жилищния фонд на БАН (ПОУРНСлЖФ); ВПОПК; ВПОР на отдел БФСД.

## **6. Одитни стандарти, които са приложени при одита**

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

### **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

#### **I. Изпълнение на разходна част на бюджета**

##### **1. Обща информация за бюджета на БАН**

Председателят на БАН е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката, съгласно чл. 2, т. 1 от ПМС № 13/31.01.2018 г.<sup>27</sup>

1.1. За одитирания период, при спазване на указанията на МФ<sup>28</sup> и на МОН<sup>29</sup>, от БАН са изготвени тригодишни бюджетни прогнози (2019 г. - 2021 г. и за 2020 г. - 2022 г.) и проекти на бюджет за 2019 г. и за 2020 г. по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК). Прогнозите за периода 2019 г. - 2021 г. и за 2020 г. - 2021 г. и проектите на бюджет за 2019 г. и за 2020 г. на БАН са представени в МОН в определените срокове.<sup>30</sup>

1.2. През одитирания период от Академията е съставен, изпълнен и отчетен бюджет, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗБАН.

Съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗБАН, приходите по бюджета на БАН се формират от: трансфер от държавния бюджет, утвърден със закона за държавния бюджет;<sup>31</sup> постъпления

<sup>27</sup> ПМС № 13/ 31.01.2018 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката

<sup>28</sup> Указания на МФ - БЮ № 1/ 12.02.2018 г. „Указания за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на първостепенните разпоредители с бюджет за периода 2019-2021 г.“ и Указания на МФ - БЮ № 1/08.02.2019 г. „Указания за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на първостепенните разпоредители с бюджет за периода 2020-2022 г.“ и БЮ № 3/30.08.2019 г. „Указания за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 и 2022 г.“

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и СД, т. 5.1

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и СД, т. 5.5

<sup>31</sup> за изпълнението на: а) основни дейности (чл. 11, ал. 3 - средствата се разходват за: научни изследвания; участие в международни проекти и програми; други капиталови и текущи разходи, в т.ч. за издръжка на обучението на докторанти);

по сключени договори за изследователски проекти, предложени от компетентни държавни органи, юридически и физически лица и други организации; приходи от реализация на интелектуални и други продукти; постъпления от помощи и дарения.

Средствата по бюджета на Академията се изразходват за финансиране на научноизследователската дейност, подготовка на кадри за науката, развитие на материалната база и за издръжка на общоакадемичните дейности<sup>32</sup>.

1.3. В чл. 75, ал. 1 от УБАН е регламентирано, че бюджетът на Академията се формира от субсидии от държавния бюджет, приходи от изследователска дейност и от други източници.

В таблици № 1 и № 2 са представени трансферите от МОН за БАН, определени в ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. и размерът на средствата по показатели.

Таблица № 1 Трансфер от бюджета на МОН за БАН за 2019 г.

№	Показател	Стойност (в лв.)
	<b>ТРАНСФЕРИ - ОБЩО (I+II+III)</b>	<b>94 112 500</b>
I	Средства за основна дейност (1+2+3)	89 878 800
1	Научни изследвания	88 702 000
2	Участие в международни проекти и програми	300 000
3	Други капиталови разходи и текущи разходи,	876 800
	в т.ч. за издръжка на обучението на докторанти	720 000
II	Средства за администрирани дейности (1+2+3)	3 712 000
1	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	62 000
2	Допълнителните възнаграждения съгласно чл. 8, ал. 1	2 380 000
3	Стипендии на докторанти	1 270 000
III	Средства за национално възложени дейности	521 700

Източник: ЗДБРБ за 2019 г. и ПМС № 344/ 21.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.

Таблица № 2 Трансфер от бюджета на МОН за БАН за 2020 г.

№	Показател	Стойност (в лв.)
	<b>ТРАНСФЕРИ - ОБЩО (I+II+III)</b>	<b>105 611 000</b>
I	Средства за основна дейност (1+2+3)	101 468 700
1	Научни изследвания	100 359 000
2	Участие в международни проекти и програми	300 000
3	Други капиталови разходи и текущи разходи,	809 700
	в т.ч. за издръжка на обучението на докторанти	652 700
II	Средства за администрирани дейности (1+2+3)	3 594 600
1	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	66 300
2	Допълнителните възнаграждения съгласно чл. 8, ал. 1	2 400 300
3	Стипендии на докторанти	1 128 000
III	Средства за национално възложени дейности	547 700

Източник: ЗДБРБ за 2020 г. и ПМС № 381/ 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.

С решения<sup>33</sup> на ОС на БАН, бюджетът на Академията е разпределен по следните критерии: *централизиран разходи* - средства за основна дейност<sup>34</sup>, администрирани дейности<sup>35</sup> и за национално възложени задачи<sup>36</sup>; *компонент 1* - заплати и осигурителни вноски; *компонент 2* - средства за научна продукция, цитирания, привлечени средства,

б) администрирани дейности (чл. 11, ал. 4 - средствата се разходват за: разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности; допълнителните възнаграждения съгласно чл. 8, ал. 1; стипендии на докторанти); в) национално възложени дейности (чл. 11, ал. 5 - средствата се разходват в изпълнение на закон или на друг нормативен акт).

<sup>32</sup> чл. 11, ал. 6 от ЗБАН

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 2 и CD

<sup>34</sup> охрана, обезщетения по КТ, общоакадемични разходи, извършвани от БАН Администрация, библиотечна и издателска дейност, участие в международни проекти и програми, издръжка обучението на докторанти, аварен и текущ ремонт и капиталови разходи.

<sup>35</sup> пожизнени възнаграждения на академици и член-кореспонденти, стипендии на докторанти и разходи за членски внос в международни организации

<sup>36</sup> средствата са предназначени за Института за ядрени изследвания и ядрена енергетика, Националният институт по геофизика, геодезия и география и Института по океанология, които изпълняват нормативно възложени задачи (Част от средствата за централизиран разходи се предоставят на звената на БАН при първоначално разпределение на трансфера. Останалата част се разпределя през годината, съгласно предоставена информация от звената на БАН).

дейности в полза на институции и органи на общините, държавата и Европейския съюз и за общоакадемичните звена<sup>37</sup>; *компонент 3*<sup>38</sup> - средствата за електроенергия, топлоенергия и вода.

С утвърждаването на бюджета на Академията за 2019 г. и за 2020 г., е разпределен и финансовият ресурс от партията „Развитие“. Средствата по партията се формират от направените отчисления от събраните приходи от самостоятелните звена, в резултат на отдаването под наем на имущество.<sup>39</sup> <sup>40</sup> С акумулираните приходи по партията се финансират: научни изследвания; проектно-конструкторски, технологични и експериментални, и др. работи, които подпомагат за реализация на научните постижения, създадени в БАН; разходи за капитални вложения, текущ и основен ремонт; информационното осигуряване на научната дейност на Академията и др.

В съответствие с чл. 16, ал. 1, т. 11 от УБАН, от Общото събрание на БАН, са утвърдени бюджетите на Академията за 2019 г. и за 2020 г., които са отразени в таблици № 3 и № 4.<sup>41</sup>

Таблица № 3 Бюджет на БАН за 2019 г.

№	Показател	Стойност (в лв.)
1	Компонент 1	65 899 674
2	Компонент 2	16 474 918
3	Компонент 3	1 552 974
4	Централизиран разход	10 184 934
5	партията „Развитие“	2 025 889
	Общо	96 138 390

Източник: Бюджет на БАН за 2019 г. - Протокол № 47/ 15.04.2019 г. на ОС на БАН

Таблица № 4 Бюджет на БАН за 2020 г.

№	Показател	Стойност (в лв.)
1	Компонент 1	75 311 964
2	Компонент 2	18 827 991
3	Компонент 3	1 738 216
4	Централизиран разход	9 732 830
5	партията „Развитие“	2 525 378
	Общо	108 136 378

Източник: Бюджет на БАН за 2020 г. - Протокол № 59/ 27.03.2020 г. и Протокол № 60/ 11.04.2020 г. на ОС на БАН

След приемането на бюджетите на БАН за одитирания период, от председателя на БАН са утвърдени бюджетите на структурните звена по ЕБК, в съответствие с чл. 25, ал. 4, т. 2 от УБАН.<sup>42</sup>

1.4. За одитирания период, по бюджета на БАН са направени общо шест корекции, които са извършени на основание писма на МОН. В съответствие с чл. 16, ал. 1, т. 11 от УБАН, направените корекции са приети с решения на Общото събрание на БАН.<sup>43</sup>

1.5. От председателя на Академията са представени на Народното събрание годишни доклади за дейността на БАН, академичните институти и другите самостоятелни звена за 2019 г. и за 2020 г.<sup>44</sup>, които съдържат отчет за: научно изследователската дейност,

<sup>37</sup> Протокол № 29/ 05.02.2018 г. на ОС на БАН, т. 3 „Критерии и показатели за оценка на научноизследователската дейност, осъществявана от институтите на БАН“

<sup>38</sup> от утвърдения трансфер със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. за съответната година се приспадат определените средства за Централизиран разход и за Компонент 3. Сумата, оставаща след приспадането се разпределя в следното съотношение: 80% за разпределение по Компонент 1 и 20% за разпределение по Компонент 2.

<sup>39</sup> В чл. 3 от ПНРСПР е определено, че средствата по партията се набират от: 1. Приходи от дарения, които се обособяват в отделна под-партия и се разходват съобразно волята на дарителя. 2. 50% от нетните приходи, по тристранно подписани договори за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи от самостоятелните звена на БАН. 3. 100% от нетните приходи, по двустранно подписани договори за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи на БАН. 4. Нетните приходи от продажба и ликвидация на движимо и недвижимо имущество на БАН. - Разходите по партията „Развитие“ се планират и утвърждават от ОС ежегодно заедно с разпределението на бюджета на БАН и се отчитат и коригират заедно с текущите корекции на годишния бюджет на БАН и други.

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 6

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 6

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 7

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 10

<sup>44</sup> чл. 3, ал. 2, т. 1 – т. 3 от ЗБАН

финансовата и международната дейност, при спазване на чл. 3, ал. 2, т. 1 – т. 3 от ЗБАН. Докладите са приети с решения на ОС на БАН,<sup>45</sup> в съответствие с чл. 16, ал. 1, т. 12 от УБАН.

1.6. Изготвеният от БАН-Администрация отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г., е част от консолидирания отчет на бюджета на Академията за съответната година.<sup>46</sup>

1.6.1. Отчетените приходи по бюджета на БАН-Администрация за 2019 г. и за 2020 г. са съответно в размер на 710 907 лв. и на 621 971 лв. Най-голям относителен дял заемат приходите от наеми на имущество, които за 2019 г. възлизат на 611 462 лв. или 86 на сто, а към 31.12.2020 г. - 540 888 лв. или 87 на сто от общо отчетените приходи. Следват приходите от помощи и дарения от страната, които за 2019 г. са в размер на 167 246 лв. или 23,5 на сто, а към 31.12.2020 г. са 132 032 лв. или 21,1 на сто от общо отчетените приходи по бюджета на БАН-Администрация. Отчетените приходи по бюджета на БАН -Администрация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са посочени в таблица № 5.

Таблица № 5: Отчетени приходи по бюджета на БАН-Администрация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Наименование на приходите	Отчет към (в лв.):	
		31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
	<b>Общо приходи (в т.ч.)</b>	<b>710 907</b>	<b>621 971</b>
1	Приходи и доходи от собственост (общо и в т.ч.)	644 079	630 276
	приходи от наеми на имущество	611 462	540 888
2	Помощи и дарения от страната	167 246	132 032
3	Помощи и дарения от чужбина	17 994	33 110

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.

Съответствието на реализираните приходи от наеми на недвижими имоти с нормативната уредба и вътрешните правила е представено в Раздел III. „Управление на недвижимите имоти собственост на БАН“ от одитния доклад.

1.6.2. Отчетените разходи по бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. са в размер на 6 864 591 лв., а към 31.12.2020 г. достигат 8 832 949 лв. Най-голям относителен дял в общо отчетените разходи заемат разходите за други възнаграждения и плащания за персонала, които към 31.12.2019 г. възлизат на 2 665 206, а към 31.12.2020 г. са 2 653 357 лв. или 39 на сто от отчетените разходи за одитирания период. В тях са включени плащанията на месечните пожизнени възнаграждения на академиците и член-кореспондентите, съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗБАН. Разходите за издръжка възлизат на 1 414 193 лв. за 2019 г. (или 20,6 на сто от общо отчетените разходи) и на 2 291 132 лв. за 2020 г. (или 25,9 на сто общо отчетените разходи). За одитирания период са отчетени капиталови разходи в размер на 201 649 лв. (за 2019 г.) и на 629 768 лв. (за 2020 г.). Отчетените разходи по бюджета на БАН-Администрация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са посочени в таблица № 6.

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 8

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 9



Таблица № 6: Отчетени разходи по бюджета на БАН-Администрация  
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Наименование на разходите	Отчет към (в лв.):	
		31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
	<b>Общо разходи (в т.ч.)</b>	<b>6 864 591</b>	<b>8 832 949</b>
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	1 827 481	2 145 735
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	2 665 206	2 653 357
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	350 803	364 959
4	Издръжка (общо и в т.ч.)	1 414 193	2 291 132
	разходи за външни услуги	664 559	801 533
	текущ ремонт	239 856	1 061 986
5	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	47 806	52 328
6	Капиталови разходи (общо)	201 649	629 768
	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	26 850	88 869
	Придобиване на дълготрайни материални активи	167 359	207 720
	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	7 440	333 179

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.

През одитирания период са създадени условия, осигуряващи процеса по съставянето, разпределението и приемането на бюджета на БАН. В изпълнение на изискванията на ЗБАН и УБАН, с решения на Общото събрание е утвърден бюджет на БАН за 2019 г. и за 2020 г. и отчет за научно изследователската, финансовата и международната дейност на Академията за посочените години.

## 2. Вътрешни правила

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с бюджетния процес на БАН-Администрация, е установено:

2.1. В Правилника за организацията и дейността на БАН-Администрация<sup>47</sup> са определени структурата, функциите, правата, задълженията и организацията на дейността на БАН-Администрация.<sup>48</sup>

Дейността на БАН-Администрация се организира и контролира от председателя на БАН, подпомаган от заместник-председателите и главния научен секретар.<sup>49</sup>

В чл. 14 от ПОД на БАН-Администрация, са посочени функциите на отдел „БФСД“ по разработването на тригодишната бюджетна прогноза и проектобюджета на БАН на база подадената информация от звената на БАН. Регламентирано е осъществяването на контрол за спазване на изискванията към съдържанието, формата и пълнотата на информацията. На отдела е възложено изготвянето на годишния финансов отчет на БАН, включващ отчета на БАН-Администрация и отчетите на звената от системата на Академията.

През 2020 г. правилникът е актуализиран, като измененията и допълненията са приети с Протокол № 8 от 02.07.2020 г. на УС на БАН.<sup>50</sup>

<sup>47</sup> Приет от УС на БАН с протокол № 9/2013 г., изм. и доп. Протокол № 3/2016 г. и Протокол № 8/2020 г.

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период (Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП), т. 1

<sup>49</sup> Чл.3, ал.1 от Правилника за организацията и дейността на БАН-Администрация

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 2

2.2. Дейността, свързана с бюджетния процес в БАН, е регламентирана във Вътрешните правила за организацията на работата на отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“, с приложение „Одитна пътека за контрол на процедурите, електронните документи и финансовите средства по отчетите на второстепенните разпоредители на БАН“.<sup>51</sup>

Във ВПОР на отдел „БФСД“ са разпределени функционалните задължения на отдела, като са създадени две работни групи „Бюджетно финансиране“ и „Счетоводна дейност“.

Регламентирани са основните функции на началник отдел „БФСД“ (и главен счетоводител), ръководителите на групите „Бюджетно финансиране“ и „Счетоводна дейност“, експертите и счетоводителите в отдела.

В „Одитна пътека за контрол на процедурите, електронните документи и финансовите средства по отчетите на ВРБ на БАН“ са определени етапите, отговорните длъжностни лица и видът на документите, свързани с: изготвянето на проекта на бюджет на БАН и тригодишната бюджетна прогноза; разпределението на бюджетната субсидия; бюджетите на структурните звена на БАН, съставянето на консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, по сметките на средствата на ЕС и на сметките на чужди средства на БАН.

Вътрешните правила на отдел „БФСД“ са актуализирани и са утвърдени от председателя на БАН на 03.08.2020 г.<sup>52</sup>

2.3. В Правилника за набиране и разходване на средствата в партия „Развитие“ (ПНРСПР) са регламентираны условията и редът за набиране и разходване на средствата по партидата.<sup>53</sup>

В правилника е определено, че разходите по партия „Развитие“ се планират и утвърждават от ОС на БАН ежегодно с разпределението на бюджета на БАН и се отчитат с текущите корекции на годишния бюджет на БАН.

2.4. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължения или извършването на разходи и прилагането на системата за двоен подпис в БАН-Администрация, са регламентираны във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в БАН-Администрация.<sup>54</sup>

Във ВПОПК са определени лицата, на които е възложено осъществяването на предварителен контрол и дейностите, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност. Регламентирани са процесът по документиране на предварителния контрол, както и системата за двоен подпис.

Неразделна част от ВПОПК са Приложение № 1 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор“, Приложение № 2 „Предложение за поемане на финансово задължение (образец)“, Приложение № 3 „Регистър на финансовия контролор на БАН-Администрация за ..... г.“ и Приложение № 4 „Заявка за отпускане на материали“.

В чл. 5, ал. 3 и ал. 4 на ВПОПК е регламентирано, че предварителният контрол е постоянна дейност, която не може да бъде спирана или прекратявана и се извършва преди вземане на всички решения или извършването на действия, свързани с обектите на

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 6

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 7

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 15

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 5

контрол, независимо от размера на приходите или разходите. Съгласно чл. 12 от ВПОПК, в БАН-Администрация предварителният контрол за законосъобразност се извършва от двама финансови контрольори. Конкретните задължения и отговорности са им възложени с длъжностни характеристики.<sup>55</sup>

Във връзка с извършените изменения и допълнения на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор<sup>56</sup> и новите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед<sup>57</sup> на министъра на финансите, през 2021 г. от председателя на БАН са утвърдени „Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в БАН-Администрация“.<sup>58</sup> В правилата е определен обхватът и осъществяването на финансовото управление и контрол, управленската отговорност, описани са функциите и взаимовръзките при взаимодействието между елементите на системата за финансово управление и контрол.

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС<sup>59</sup> <sup>60</sup> са актуализирани „Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в БАН-Администрация“.<sup>61</sup>

2.5. За осигуряване на унифицираното извършване на деловодните операции и движението на документите, с цел срочното и качествено осъществяване на дейността на БАН, от председателя са утвърдени „Вътрешни правила за оборот на документи на хартиен и електронен носител в БАН“.<sup>62</sup> Във вътрешните правила са регламентирани: изискванията при работа със системата за документооборот за документи на хартиен и електронен носител; общите изисквания за приемане, регистриране и разпределение на документите, общите правила за създаването и оформянето на видовете документи (заповеди, инструкции, доклади, докладни записки, служебни писма и др.); изискванията за работа с внедрената „Административна информационна система“.

2.6. С Правилника за документооборота на счетоводните документи в БАН-Администрация<sup>63</sup> е определен редът за движението на счетоводните документи в БАН-Администрация от момента на съставяне или получаване до окончателното им обработване (оформяне), движение, използване, предаване за съхранение в счетоводния архив. В Раздел II и Раздел III са определени общите и специфичните изисквания при съставянето и обработването на счетоводните документи.

*В Академията са утвърдени вътрешни правила, с прилагането на които се осигурява дейността на БАН-Администрация и бюджетния процес, в съответствие с нормативните изисквания.*

*С правилата са въведени механизми, които създават условия за осъществяването на ефективен контрол и адекватен мониторинг при управлението на публичните средства.*

---

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 7 - Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и CD с длъжностни характеристики (Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и CD с ДЛХ), т. 8 и т. 9

<sup>56</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>57</sup> Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 18

<sup>59</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>60</sup> Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 19

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 3

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 4

### 3. Разходи за издръжка и капиталови разходи

3.1. Извършените разходи за *издръжка* към 31.12.2019 г. са в размер на 1 414 193 лв.<sup>64</sup> или 20,6 на сто от общо отчетените разходи (6 864 591 лв.), а към 31.12.2020 г. са 2 291 132 лв.<sup>65</sup> или 25,9 на сто (8 832 949 лв.). *Разходите за външни услуги* към 31.12.2019 г. възлизат на 664 559 лв. или 47 на сто от отчетените разходи за издръжка, а към 31.12.2020 г. са 801 533 лв. или 35 на сто. Разходите за *текущ ремонт* към 31.12.2019 г. са в размер на 239 856 лв. или 17 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2020 г. са 1 061 986 лв. или 46,4 на сто.

3.2. Отчетените *капиталови разходи* към 31.12.2019 г. възлизат на 201 649 лв.<sup>66</sup> (в т.ч. 26 850 лв. за основен ремонт на дълготрайни материални активи, 167 359 лв. за придобиване на дълготрайни материални активи и 7 440 лв. за придобиване на нематериални дълготрайни активи), а към 31.12.2020 г. са в размер на 629 768 лв.<sup>67</sup> (в т.ч. 88 869 лв. за основен ремонт на дълготрайни материални активи, 207 720 лв. за придобиване на дълготрайни материални активи и 333 179 лв. за придобиване на нематериални дълготрайни активи).

3.3. За оценка на съответствието на извършените разходи за издръжка (външни услуги, текущ ремонт) и капиталовите разходи (основен ремонт на ДМА, придобиване на ДМА и на НДМА) с нормативните изисквания и вътрешните правила<sup>68</sup> са направени тестове на контрола и тестове по същество на плащания, реализирани през одитирания период, съответно:

3.3.1. За ползването на външни услуги през 2019 г. са проверени извършени разходи в размер на 168 895 лв., а за 2020 г. - 307 928 лв. Разходите са формирани от ползването на услуги за: изготвяне и вписване на нотариални актове за собственост на недвижими имоти на БАН; правни консултации и услуги; организиране на честванията по случай 150 г. БАН; извършване на финансов одит за нуждите на БАН; изплащане на такса „отворен достъп“ съгласно решение на Изпълнителния съвет на Национална научна програма „ЕПЛЮС“; транспортни услуги и хотелско настаняване; наемане на рекламни площи и други.<sup>69 70</sup>

Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка, като за избор на извадковите единици е използван способ „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница в размер на 5 500 лв. за 2019 г. и 5 200 лв. за 2020 г.

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН с приложен CD, т. 9 Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2020 г.

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 9 Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2020 г.

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 9 Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2020 г.

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 5 - Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и CD, т. 9 Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2019 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на БАН-Администрация към 31.12.2020 г.

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 1, т. 2, т. 5 и т. 16

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 8 - Конститутивен протокол № 15 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за външни услуги през 2019 г. (КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги – 2019 г.), т. 2

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 9 - Конститутивен протокол № 16 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за външни услуги през 2020 г. (КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги – 2020 г.), т. 2

3.3.2. За текущ ремонт са проверени плащания, извършени през одитирания период, съответно за 2019 г. в размер на 226 393,71 лв., а за 2020 г. - 1 050 924 лв. Разходите са направени за: ремонт на климатична система; доставка на подова настилка; възстановяване на кабелно трасе; пренареждане, циклене и ламиниране на паркет; подмяна на аварирани вертикални щрангове и СМР; ремонт на параден вход и парадно стълбище; полагане на асфалтобетон на пътно-алейната мрежа в научни комплекси на БАН, консервация и реставрация на фасади и на художествени елементи и текущ ремонт на покрива на административната сграда на БАН и други.<sup>71 72</sup>

Проверените разходи са определени чрез нестатистическа извадка, като за избор на извадковите единици е използван способ „подбор на единици по стойност“, с определена долна граница, съответно за 2019 г. в размер на 2 400 лв., а за 2020 г. - 15 500 лв.

3.3.3. Проверени са всички плащания за капиталови разходи, извършени през одитирания период, които за 2019 г. са в размер на 201 649 лв., а за 2020 г. са 629 768 лв. С разходите са финансирани: изготвяне на технически проект за „Текущ ремонт, консервация и реставрация на централната сграда на БАН; закупуване на преносими и настолни компютри; лазерно мултифункционално устройство; автомобили; веб-базирана система за управление работата на „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“; изготвяне на инвестиционен технически проект за обект „Основен ремонт, реконструкция, обновяване и преустройство на сграда в гр. Русе; авторски надзор за „Модернизация и реконструкция на рибарско пристанище „Карантината“ гр. Варна; заплащане на лицензи на ползвани програмни продукти; изграждане на климатична система и други.<sup>73 74</sup>

3.4. При проверката на разходите за издръжка (външни услуги, текущ ремонт) и на капиталовите разходи (основен ремонт на ДМА, придобиване на ДМА и на НДМА) е установено:<sup>75 76 77 78 79 80 81</sup>

а) Разходите са направени по първични счетоводни документи и по договори за доставки, услуги и строителство, сключени по реда на ЗОП.<sup>82 83 84 85 86 87</sup>

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 17 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за текущ ремонт през 2019 г. (КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г.), т. 2

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 18 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за текущ ремонт през 2020 г. (КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г.), т. 2

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 12 - Констативен протокол № 13 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация капиталови разходи през 2019 г. (КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г.), т. 2

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 14 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация капиталови разходи през 2020 г. (КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г.), т. 2

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г.

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г.

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г.

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г.

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г.

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г.

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 14 - Заповед № 817 от 01.10.2021 г. на председателя на БАН за упълномощаване на проф. Е.П.заместник-председател на БАН, да изпълнява функциите на председател за периода от 18.10.2021 г. до 31.10.2021 г.

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 3

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 3

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 3

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 3

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 3

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т.3

б) За иницирането на поемане на задължение за извършване на разходи, са изготвени доклади/предложения от отговорните длъжностни лица. Спазен е редът, определен в чл. 15, ал. 3 от ВПОПК. Предложенията/докладите са одобрени от председателя на БАН/Ръководството на БАН, което е в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ПОД на БАН-Администрация.<sup>88 89 90 91 92 93</sup>

При извършването на разходи по договори, иницирането на поемане на задължение е документирано в План-графика за възлагане на обществени поръчки в БАН за 2019 г. и за 2020 г., който е утвърден от председателя на БАН. Спазен е чл. 6, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>94 95 96 97</sup>

в) Установено е, че от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист при 38 случаи преди поемане на задължение за външни услуги и текущ ремонт и при 14 – за капиталови разходи, което е в съответствие с чл. 7 и чл. 9, т. 1 от ВПОПК.<sup>98 99 100 101 102 103</sup>

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при 6 случаи на поемане на задължение за извършване на текущ ремонт и при 14 – за капиталови разходи. Не е изпълнено изискването на чл. 5, ал. 3 от ВПОПК за постоянното прилагане на контролната процедура и не е спазен редът, определен в чл. 7 и чл. 9, т. 1 от ВПОПК.<sup>104 105 106 107</sup>

г) При подписване на договорите, допълнителните споразумения и бюджетните платежни нареждания е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от председателя на БАН и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПК.<sup>108 109 110 111 112 113</sup>

д) В сключените договори са заложили клаузи за санкции и неустойки, с което е осигурена защита на интересите на възложителя.<sup>114 115 116 117 118 119</sup>

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 4

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 4

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 4

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 4

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 4

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 4

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 5

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 5

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 5

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 5

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 5

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 5

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 6

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 6

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 6

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 6

<sup>104</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 6

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 7

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 7

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 7

<sup>108</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 7

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 6

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 8

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 7

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 8

<sup>113</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 8

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 8

<sup>115</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 7

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/21.05.2020 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 9

е) За приемане на извършените дейности, доставените активи и осъществените ремонти са изготвени протоколи, подписани от изпълнителите и служители на БАН-Администрация, съгласно клаузите на договорите.<sup>120 121 122 123 124 125</sup>

ж) За разходите са представени фактури от изпълнителите, удостоверяващи предоставените услуги и доставки, в съответствие с договорените клаузи.<sup>126 127 128 129 130 131</sup>

з) Преди извършване на разходите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист, в съответствие с изискванията с чл. 7 и чл. 9, т. 2 от ВПОПК.<sup>132 133 134 135 136 137</sup>

и) Изплатените суми от страна на възложителя, съответстват на договорените.<sup>138 139</sup>  
140 141 142 143

к) Плащанията са окомплектовани със свързаните с тях документи (договори, допълнителни споразумения, контролни листа, фактури, протоколи, бюджетни платежни нареждания и др.).<sup>144 145 146 147 148 149</sup>

*Извършените разходи през одитирания период от БАН-Администрация, са в рамките на утвърдените бюджети.*

*В Академията е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране и одобряване на разходите, съгласно вътрешните правила.*

*Проверените разходи за издръжка и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите.*

*Неприлагането на адекватен мониторинг е причина финансовият контролор да не осъществи предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на*

---

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 8

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 9

<sup>119</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 9

<sup>120</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 9

<sup>121</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 8

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 10

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., 9

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 11

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 11

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 10

<sup>127</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 9

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 11

<sup>129</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 10

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 10

<sup>131</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 10

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 11

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 10

<sup>134</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 12

<sup>135</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 11

<sup>136</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 12

<sup>137</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 12

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 12

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 11

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 13

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 12

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 13

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 13

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 8 - КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги - 2019 г., т. 13

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 9 - КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги - 2020 г., т. 12

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 10 - КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г., т. 14

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 11 - КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г., т. 13

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 12 - КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г., т. 14

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 13 - КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г., т. 14

задължение при част от извършените разходи за външни услуги и капиталови разходи, което е в несъответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

От БАН са въведени контролни механизми, с които е осигурено извършването на плащания след представянето на приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи получените услуги, направените ремонти и доставените активи.

Преди извършването на разходи, от финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис, съгласно нормативните изисквания.

## **II. Планиране и възлагане на обществени поръчки**

### **1.Обща информация**

Председателят на БАН е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от Закона за обществени поръчки. През одитирания период, при отсъствие на председателя на БАН, са делегирани правомощия, свързани с възлагането на обществени поръчки, на заместник-председателите на БАН<sup>150</sup>, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

1.1. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са открити тринадесет процедури за възлагане на обществени поръчки (две „открити“ процедури, три процедури „договаряне без предварително обявление“, седем процедури „публично състезание“ и една процедура „пряко договаряне“. Една процедура „публично състезание“ е прекратена.<sup>151</sup>

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са проведени общо девет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като една обществена поръчка, е прекратена.<sup>152</sup>

За съответствие със ЗОП и ППЗОП, са проверени петнадесет обществени поръчки (седем процедури и осем възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП), открити с решения на възложителя и приключили с решения за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

1.2. За одитирания период от БАН-Администрация са сключени общо седемнадесет договора за обществени поръчки след проведени процедури по реда на ЗОП, от които в рамките на одитирания период е изпълнен един договор. Общата стойност на сключените договори за периода е в размер на 3 138 254,02 лв.<sup>153</sup>

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са сключени общо десет договора за обществени поръчки след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от които в рамките на одитирания период са изпълнени девет договора. Общата стойност на сключените договори за периода е в размер на 231 319,21 лв.<sup>154</sup>

1.3. В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от председателя на БАН са утвърдени „Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 15 - Справка с изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 16 - Справки с Изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. „За проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БАН -Администрация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ и „За проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БАН -Администрация за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“

<sup>152</sup> Одитно доказателство № 17 - Справки с Изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. „За възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, по реда на Глава 26 от ЗОП от БАН, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ с. и „За възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, по реда на Глава 26 от ЗОП от БАН, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>154</sup> Одитно доказателство № 17



контрола на изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация“.<sup>155</sup> Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Определен е редът за поддържане на профил на купувача и за публикуване на документи в него.

Във ВПРОВОП, функциите, свързани с прогнозирането, планирането, подготовката и организацията на обществените поръчки, са вменени на отдел „Поддръжка и транспорт“.

При проверката е установено, че в изпълнение на решение на Ръководството на БАН, отразено в Протокол № 38 от 28.11.2017 г., от председателя на БАН е издадена заповед<sup>156</sup> за създаване на нова група „Обществени поръчки и ремонти“ към отдел „Управление на собствеността“. Новосъздадената група е съставена от четири щатни бройки, прехвърлени от отдел „Поддръжка и транспорт“.<sup>157</sup>

Съгласно предоставената информация с писмо<sup>158</sup> на БАН, през одитирания период функциите по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки са осъществявани от експерти от отдел „Управление на собствеността“ и от началника на отдел „Управление на собствеността“. Отдел „Поддръжка и транспорт“ не участва в процеса по възлагане на обществени поръчки в БАН-Администрация.

По време на одита с решение на Ръководството на БАН, отразено в Протокол № 25 от 03.08.2021 г., са приети нови „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН“.

В правилата са отразени направените структурни промени в БАН–Администрация, като за отговорно звено в процеса по възлагане на обществени поръчки е посочен отдел „Управление на собствеността“.<sup>159</sup>

*Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН-Администрация, са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. В правилата са регламентирани механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.*

*По време на одита от Академията са предприети действия, като са утвърдени нови вътрешни правила, в които са определени функциите на отговорното звено в процеса по възлагане на обществени поръчки.*

## **2. Планиране на обществените поръчки**

Процесът по планиране на обществени поръчки е регламентиран във ВПРОВОП в БАН - Администрация.

За 2019 г. и 2020 г. от началника на отдел „Управление на собствеността“ е изискана информация от началниците на отдели в БАН, за необходимостта от доставки на стоки, услуги и строителство, в съответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПРОВОП.

От началниците на отделите на БАН-Администрация са представени заявки, въз основа на които са изготвени план-графици за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 6,

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 16

<sup>156</sup> Заповед № I-142/ 12.12.2017 г. на председателя на БАН

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 18- Протокол № 38 от 28.11.2017 г. и Заповед № I-142/ 12.12.2017 г. на председателя за създаване на група Обществени поръчки и ремонти“ към отдел „Управление на собствеността“

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 19 - Писмо с изх. № -48-00-17/25.06.2021 г. на председателя на БАН

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 17

ал. 3 от ВПРОВОП. План-графиците за одитирания период са утвърдени от председателя на БАН, съгласно чл. 6, ал. 6 от ВПРОВОП.<sup>160</sup>

*Процесът по планиране на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с вътрешните правила. Въведените процедури по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство минимизират риска от разделяне на обществени поръчки или от извършване на разходи, без да е спазен изискваният се ред по ЗОП за избор на изпълнител.*

### **3. Възлагане на обществени поръчки**

**3.1.** При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, на седем процедури за възлагане на обществени поръчки, е установено:

3.1.1. Обществена поръчка, проведена чрез процедура „публично състезание“, с предмет *„Охрана на Научен комплекс 1 на БАН на 4-ти км в гр. София, охрана на сградата на БАН на ул. „15 ноември“ № 1 в гр. София и охрана с помощта на технически средства (Сигнално - охранителна дейност) на обекти на БАН на територията на Р България“*, с номер на процедурата в АОП - 01175-2019-0001:

а) Процедурата е открита с решение<sup>161</sup>, подписано от председателя на БАН – възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В съответствие с чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка позиция. Съгласно изискванията на чл. 46, ал. 4 от ЗОП, в обявлението за обществената поръчка е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции.<sup>162</sup>

С решението на възложителя са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП<sup>163</sup> и са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 ППЗОП.<sup>164</sup>

б) В обявлението<sup>165</sup> е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Поради наличие на конфиденциална информация в техническата спецификация, срокът за получаване на оферти е удължен, в съответствие с чл. 32, ал. 3 от ЗОП.

Критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В Раздел IV „Гаранции“, т. 2 от документацията за участие е предвидена гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 % от общата стойност на договора за съответния лот/обособена позиция. Изискването за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора и нейният процент, не са посочени в обявлението за откриване на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 20 – Писма от началник отдел УС, Заявки от отделите, и План - графици за 2019 г. и 2020 г.

<sup>161</sup> № ОП-1 от 11.01.2019 г.

<sup>162</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=888099&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=888099&newver=2)

<sup>163</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=365229](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=365229)

<sup>164</sup> <https://www.bas.bg/?p=15780#1657-1657-%d0%be%d0%bf-1-1547471249-p2>

<sup>165</sup> [https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02\\_2014&id=888159&mode=view](https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=888159&mode=view)

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 ЗОП, документацията за обществената поръчка е публикувана в профила на купувача на същата дата, на която обявлението е публикувано в РОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, е посочен критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“.

д) От кандидатите за участие в процедурата е постъпило искане за разяснения по условията на обществената поръчка в срока, определен в чл. 180, ал. 1 от ЗОП.<sup>166</sup> Писмените разяснения са публикувани в профила на купувача в срока по чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

е) За участие в процедурата са постъпили 9 оферти. Всички получени оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП и са предадени на председателя на комисията с протокол, съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>167</sup>

ж) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>168</sup>

з) При спазване на изискванията на ЗОП, от комисията е извършен преглед на документите на участниците, относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. На участниците е даден 5-дневен срок за отстраняване на установените от комисията липси и непълноти. Извършен е преглед на техническите предложения и оценка на ценовите предложения. От възложителя е изисквана писмена обосновка за ценовите предложения на двама от участниците, в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 1 от ЗОП. От комисията е извършено класиране на участниците.<sup>169</sup>

Действията на комисията са документирани чрез съставяне на протокол, в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.<sup>170</sup> Протоколът за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>171</sup>, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

Протоколите са публикувани в профила на купувача, в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>172</sup>.

и) С решение<sup>173</sup>, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>174</sup>, са определени изпълнителите по всички обособени позиции на обществената поръчка, при спазване на 10 - дневния срок, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП<sup>175</sup>.

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 21 - Писмо вх. № 63-00-7 от 21.01.2019 г. с искане за разяснения по условията на обществената поръчка

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 22 - Протокол от 13.02.2019 г. за предаване на офертите.

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 23 - Заповед № VI-12/13.02.2019 г. за назначаване на комисия.

<sup>169</sup> <https://www.bas.bg/?p=15780#1657-1657-%d0%be%d0%bf-1-1547471249-p2>

<sup>170</sup> Протокол № 1 от 25.02.2019 г.; Протокол № 2 от 06.03.2019 г.; Протокол № 3 от 12.03.2019 г.; Окончателен протокол от 21.03.2019 г.

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 24 –Заповед № 193 от 21.03.2019 г. за заместване

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 25 - Разпечатка на имейл от 26.03.2019 г., до участниците

<sup>173</sup> № РИ-ОП-1 от 25.03.2019 г.

<sup>174</sup> Одитно доказателство № 24 - Заповед № 193 от 21.03.2019 г. за заместване

<sup>175</sup> <https://www.bas.bg/?p=15780#1657-1657-%d0%be%d0%bf-1-1547471249-p2>

к) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и в същия ден е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.<sup>176</sup>

л) В резултат от проведената процедура са сключени два договора<sup>177</sup> за обществена поръчка, съответно по обособена позиция 1, на стойност 162 180 лв. без ДДС и по обособена позиция 3, на стойност 1 944 лв. без ДДС. Договорите са подписани от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>178</sup>.

По обособена позиция 2, от класирания на първо място участник, не са представени необходимите документи за сключване на договор, определени в чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. От възложителя не е сключен договор с участника, в съответствие с чл. 112, ал. 2, т. 2 от ЗОП. С издадено от възложителя решение<sup>179</sup>, процедурата в частта по обособена позиция 2 е прекратена, при спазване на изискването на чл. 110, ал. 5 от ЗОП. Решението на възложителя за прекратяване на обособена позиция 2 е обжалвано. С окончателно решение № 4181 от 13.04.2020 г. на ВАС, е потвърдено решението на възложителя за прекратяване на процедурата по обособена позиция 2.

м) Към датата на подписване на договорите от участниците, определени за изпълнители, са представени гаранции за изпълнение на договорите в определения от възложителя размер.<sup>180</sup>

н) Обявлението за възложена поръчка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 3 е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

Обявлението за възложена поръчка по обособена позиция 2, с което се обявява решението за прекратяване на обособената позиция, е изпратено за публикуване в РОП на 08.05.2020 г. Не е възможно да се даде оценка за съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, тъй като не може да се установи датата, на която възложителят е получил Решение № 4181 от 13.04.2020 г. на ВАС.<sup>181</sup>

о) Сключени са допълнителни споразумения<sup>182</sup> за изменения на договорите за обществени поръчки, на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Допълнителните споразумения са публикувани в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП<sup>183</sup>.

п) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

р) Преди подписването на договорите и допълнителните споразумения, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия

<sup>176</sup> Одитно доказателство № 25 - разпечатка от имейл до участниците от 26.03.2019 г.

<sup>177</sup> Договор № ДУ-13 от 12.04.2019 г. по обособена позиция (лот) № 1 и Договор № ДУ-14 от 12.04.2019 г. по обособена позиция (лот) № 3

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 26 - Заповед № 224 от 01.04.2019 г.

<sup>179</sup> № РИ-ОП-1 от 20.11.2019 г

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 27 - Гаранция за изпълнение на договор -, вносна бележка по обособена позиция № 1, вносна бележка по обособена позиция № 3

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 28 - Писмо с № 48-00-26/11.10.2021 г. от одитния екип. и Писмо № 48-00-26/14.10.2021 г. с отговор

<sup>182</sup> ДУ-13-А-1/22.05.2020 г.; ДУ-13-А-2/07.10.2020 г.; ДУ-14-А-1/08.10.2020 г.; ДУ-13-А-3/13.10.2020 г.; ДУ-14-А-2/13.10.2020 г.; ДУ-13-А-4/31.03.2021 г.

<sup>183</sup> <https://www.bas.bg/?p=15780#1657-1657-top-p1>

контрольор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>184</sup> При подписване на договорите и допълнителни споразумения е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.2. Обществена поръчка, проведена чрез процедура „публично състезание“, с предмет *„Доставка на три броя нови моторни превозни средства за нуждите на БАН“*, с номер на процедурата в АОП - 01175-2019-0002:

а) Процедурата е открита с решение<sup>185</sup>, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>186</sup>. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.<sup>187</sup>

Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като от възложителя са посочени мотиви за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

С решението на възложителя са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП<sup>188</sup> и са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>189</sup>

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на публичното състезание съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП.<sup>190</sup>

В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

В обявлението са посочени критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, в съответствие с разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача<sup>191</sup> на същата дата, на която обявлението е публикувано в РОП<sup>192</sup>.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, е посочен критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“.

д) За участие в процедурата са постъпили две оферти, които са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП и са предадени на председателя на комисията с протокол, съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>193</sup>

е) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед, на оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>194</sup>, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 29 - Контролни листа за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0222А от 12.04.2019 г. по обособена позиция 3 и № КЛЗ-0222Б от 12.04.2019 г. по обособена позиция 1

<sup>185</sup> № ОП-2 от 01.04.2019 г.

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 30 - Заповед № 201 от 22.03.2019 г. за заместване

<sup>187</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=905325&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=905325&newver=2)

<sup>188</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=367835](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367835)

<sup>189</sup> <https://www.bas.bg/?p=20843>

<sup>190</sup> [https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02\\_2014&id=905324&mode=view](https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=905324&mode=view)

<sup>191</sup> <https://www.bas.bg/?p=20843>

<sup>192</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=367835](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367835)

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 31 - Протокол от 25.04.2019 г..

<sup>194</sup> Одитно доказателство № 32 - Заповед № 283 от 16.04.2019 г. за оправомощаване

е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, определени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>195</sup>

ж) При спазване на изискванията на ЗОП, от комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. На участниците е даден 5-дневен срок за отстраняване на установените от комисията липси и непълноти. Извършен е преглед на техническите предложения и оценка на ценовите предложения. От комисията е извършено класиране на участниците.

Действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи, в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.<sup>196</sup> Обобщеният протокол, съставен по реда на чл. 60а от ППЗОП е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

Обобщеният протокол е публикуван в профила на купувача, в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>197</sup>.

з) С решение<sup>198</sup> на възложителя е определен изпълнител по обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и в същия ден е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.<sup>199</sup>

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор<sup>200</sup> за обществена поръчка на обща стойност 109 659,17 лв. без ДДС.

л) Към датата на подписване на договора, от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в посочения от възложителя размер<sup>201</sup>.

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП<sup>202</sup> и е публикувано в профила на купувача<sup>203</sup>, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

н) В Раздел IV.1 от обявлението за приключване на договора за обществената поръчка, е посочена дата на приключване на договора 23.08.2019 г. Законоустановеният срок за изпращане на обявлението до АОП за публикуване в РОП, изтича на 23.09.2019 г. За този период, от възложителя, са издадени две заповеди на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП, с които делегира правомощията си, свързани с възлагане на обществени поръчки, на едно и също лице<sup>204</sup>. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено в РОП на 11.10.2019 г., с което не е спазен срокът от 30 дни. *Нарушена е разпоредбата на чл. 185, т. 3 от ЗОП.*

о) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

<sup>195</sup> Одитно доказателство № 33 - Заповед № VI-36/25.04.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>196</sup> Протокол № 1 от 07.05.2019 г.; Протокол № 2 от 17.05.2019 г.; Протокол № 3 от 22.05.2019 г.; Протокол № 4 от 29.05.2019 г.; Окончателен протокол от 03.06.2019 г.

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 34 - Разпечатка на имейл от 13.06.2019 г. до участниците

<sup>198</sup> № РИ-ОП-2 от 13.06.2019 г.

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 34 - Разпечатка на имейл от 13.06.2019 г. до участниците.

<sup>200</sup> № ДД-1 от 12.07.2019 г.

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 35 - Платежно нареждане от 08.07.2019 г. за сума в размер на 3 289.78 лв.

<sup>202</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=367835](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367835)

<sup>203</sup> <https://www.bas.bg/?p=20843>

<sup>204</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631 от 25.07.2019 г. и заповед № 788 от 10.09.2019 г.

п) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, съгласно чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>205</sup> При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.3. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет **„Развитие и модернизация на комуникационните мрежи на Българската академия на науките (БАН), осигуряване достъп до Интернет, защита от DDoS[1] атаки и предоставяне на услуги от доставчик на Интернет за нуждите на БАН и звена на БАН**”, с номер на процедурата в АОП - 01175-2019-0004:

а) Процедурата е открита с решение<sup>206</sup>, подписано от председателя на БАН - възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като от възложителя са посочени мотивите за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.<sup>207</sup>

От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП.<sup>208</sup>

б) Решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача, при спазване на срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>209</sup>

в) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата дата, на която обявлението е публикувано в РОП<sup>210</sup>.

г) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП, относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е по – голям от 35 дни, считано от датата на изпращане на обявлението за обществената поръчка за публикуване.

д) В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, са посочени критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, в съответствие с разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) Определеният критерий за възлагане на обществената поръчка е „оптимално съотношение качество/цена“ и е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, съгласно изискването на чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

ж) В съответствие с чл.70, ал. 7 от ЗОП, методиката за комплексна оценка и начинът за определяне на оценката по всеки показател са посочени в документацията за обществената поръчка.

з) За участие в процедурата е постъпила една оферта, която е заведена във входящ регистър, съгласно изискването на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Получената оферта е

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 37 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0399А от 12.07.2019 г.

<sup>206</sup> № ОП-5 от 10.09.2019 г.

<sup>207</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=932595&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=932595&newver=2)

<sup>208</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=373329](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=373329)

<sup>209</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>210</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

предадена на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>211</sup>

и) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед,<sup>212</sup> подписана от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>213</sup>, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.

к) Получената оферта е отворена на публично заседание, на което е присъствал представител на участника, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

Спазени са изискванията на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, като техническото и ценовото предложение на участника, са подписани от най-малко трима от членовете на комисията.<sup>214</sup>

На закрито заседание от комисията е извършена проверка на документите относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. Установените несъответствия са посочени в протокол<sup>215</sup>, който е изпратен на участника, в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.<sup>216</sup> Определен е срок от 5 работни дни, в които участникът да представи нов Единен европейски документ за обществени поръчки, попълнен в съответствие с дадените от комисията указания, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

л) От комисията е извършена проверка на техническото предложение на участника за съответствие с предварително обявените условия, съгласно чл. 56, ал. 2 от ППЗОП.<sup>217</sup> Датата и часът за отваряне на ценовото предложение са обявени чрез съобщение в профила на купувача, при спазване разпоредбата на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП.<sup>218</sup>

След проверка на ценовата оферта, е извършено класиране, като участникът е предложен за изпълнител на обществената поръчка.<sup>219</sup>

м) Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.<sup>220</sup>

В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад за резултатите от нейната работата, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения.<sup>221</sup> Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП.<sup>222</sup> Докладът е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>223</sup>, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача<sup>224</sup> в

<sup>211</sup> Одитно доказателство № 38 - Протокол от 22.10.2019 г. за получени оферти

<sup>212</sup> Одитно доказателство № 39 - Заповед № VI-73 от 22.10.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>213</sup> Одитно доказателство № 40- Заповед № 823 от 30.09.2019 г. за оправомощаване

<sup>214</sup> Протокол от 28.10.2019 г.

<sup>215</sup> Протокол от 28.10.2019 г.

<sup>216</sup> Одитно доказателство № 41 - Разпечатка на имейл от дата 29.10.2019 г.

<sup>217</sup> Протокол от 06.11.2019 г.

<sup>218</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>219</sup> Протокол от 11.11.2019 г.

<sup>220</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>221</sup> Доклад от 11.11.2019 г.

<sup>222</sup> Докладна записка с вх. № 37-00-64/13.11.2019 г. към доклад

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 42 - Заповед № 930/08.11.2019 г. за заместване

<sup>224</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>



деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител в РОП в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>225</sup>.

н) С Решение<sup>226</sup> на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача<sup>227</sup> в срока по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП<sup>228</sup>.

о) В резултат от проведената процедура е сключен договор<sup>229</sup> за обществена поръчка за срок от 48 месеца, на обща стойност 609 752 лв. без ДДС. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.<sup>230</sup>

п) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.<sup>231</sup> и е публикувано в профила на купувача<sup>232</sup> в деня на публикуването му в РОП, с което е спазено изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

р) Договорът за обществена поръчка, включително приложенията към него, са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, с което е спазено изискването на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП<sup>233</sup>.

с) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

т) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>234</sup> При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.4. Обществена поръчка, проведена чрез процедура „публично състезание“, с предмет **„Извършване на финансов одит във връзка с изпълнение на национални научни програми за нуждите на Българска академия на науките по три обособени позиции“**, с номер на процедурата в АОП - 01175-2020-0003:

а) Процедурата е открита с решение<sup>235</sup>, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>236</sup>. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В съответствие с чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка позиция. Съгласно изискванията на чл. 46, ал. 4

<sup>225</sup> Одитно доказателство № 43 - Разпечатка на имейл от 19.10.2019 г. до участниците

<sup>226</sup> № РИ-ОП-4/18.11.2019 г.

<sup>227</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>228</sup> Одитно доказателство № 43 - Разпечатка на имейл от 19.10.2019 г. до участниците

<sup>229</sup> Договор № ДУ-54/06.12.2019 г.

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 44 - Договор за застраховка – Полица № 0210146/05.12.2019 г.

<sup>231</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=373329](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=373329)

<sup>232</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>233</sup> <https://www.bas.bg/?p=25462>

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 45 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0758А от 05.12.2019 г.

<sup>235</sup> № ОП-3 от 28.04.2020 г.

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 46 - Заповед № 215 от 13.04.2020 г. за заместване

от ЗОП, в обявлението за обществената поръчка е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции.

С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.<sup>237</sup>

В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП<sup>238</sup> и са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 ППЗОП.<sup>239</sup>

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на публичното състезание съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП.<sup>240</sup>

В обявлението е определен срок за получаване на оферти, при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача<sup>241</sup> на същата дата, на която обявлението е публикувано в РОП<sup>242</sup>.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, е посочен критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) В срока по чл. 180, ал. 1 от ЗОП са постъпили искания за разяснения по условията на обществената поръчка.<sup>243</sup> В профила на купувача са публикувани писмени разяснения, в срока по чл. 180, ал. 2 от ЗОП<sup>244</sup>.

е) За участие в процедурата са постъпили девет оферти. Всички получени оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП и са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>245</sup>

ж) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>246</sup> Приложена е предвидената в чл. 51, ал. 2 от ЗОП възможност като е привлечено външно лице за член на комисията. Спазено е изискването на чл. 51, ал. 3 от ЗОП за сключване на писмен договор с външния експерт, определен за член на комисията.<sup>247</sup>

з) При спазване на изискванията на ЗОП, от комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. На участниците е даден 5-дневен срок за отстраняване на

<sup>237</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=974451&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=974451&newver=2)

<sup>238</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=380589](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380589)

<sup>239</sup> <https://www.bas.bg/?p=29842>

<sup>240</sup> [https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02\\_2014&id=974455&mode=view](https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=974455&mode=view)

<sup>241</sup> <https://www.bas.bg/?p=29842>

<sup>242</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=380589](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380589)

<sup>243</sup> Одитно доказателство № 47 - Искания за разяснения по условията на обществената поръчка

<sup>244</sup> <https://www.bas.bg/?p=29842>

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 48 - Протокол от 21.05.202 г. за предаване на офертите

<sup>246</sup> Одитно доказателство № 49 - Заповед № VI-27/21.05.2020 г. за назначаване на комисия

<sup>247</sup> Одитно доказателство № 50 - Договор № 10 от 21.05.2020 г. с външен експерт

установените от комисията липси и непълноти. Извършен е преглед на техническите предложения и оценка на ценовите предложения. Изискана е писмена обосновка за ценовите предложения на двама от участниците, в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 1 от ЗОП. От комисията е извършено класиране на участниците.

Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи.<sup>248</sup> Протоколът по чл. 60а от ППЗОП е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

Протоколите са публикувани на профила на купувача, в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП<sup>249</sup> и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>250</sup>.

и) С решение<sup>251</sup>, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>252</sup>, са определени изпълнители по всички обособени позиции на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

к) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и в същия ден е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.<sup>253</sup>

л) В резултат от проведената процедура са сключени договори<sup>254</sup> за обществена поръчка на стойност, съответно: 18 136,02 лв. без ДДС - по обособена позиция № 1; 19140.52 лв. без ДДС - по обособена позиция № 2; 16 960,63 лв. без ДДС - по обособена позиция № 3.

м) Към датата на подписване на договорите от участниците, определени за изпълнители, са представени гаранции за изпълнение на договорите в определения от възложителя размер.<sup>255</sup>

н) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП<sup>256</sup> и е публикувано в профила на купувача<sup>257</sup> в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

о) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

п) Преди подписването на договорите, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3

---

<sup>248</sup> Протокол № 1 от 04.06.2020 г.; Протокол № 2 от 18.06.2020 г.; Протокол № 3 от 20.08.2020 г.; Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 25.06.2020 г.

<sup>249</sup> <https://www.bas.bg/?p=29842>

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 51 - Разпечатка на имейл от 08.07.2020 г. до участниците

<sup>251</sup> № РИ-ОП-1 от 07.07.2020 г.

<sup>252</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386 от 25.06..2020 г. за заместване

<sup>253</sup> Одитно доказателство № 51 - Разпечатка на имейл от 08.07.2020 г. до участниците

<sup>254</sup> Договор № ДУ-33/13.08.2020 г. - по обособена позиция № 1 ; Договор № ДУ-34/13.08.2020 г. - по обособена позиция № 2 и Договор № ДУ-35/ 13.08.2020 г. - по обособена позиция № 3

<sup>255</sup> Одитно доказателство № 53 — Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 544.10 лв. по обособена поз. 1;— Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 547.20 лв. по обособена поз. 2 и Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 508.80 лв. по обособена поз. 3

<sup>256</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=380589](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=380589)

<sup>257</sup> <https://www.bas.bg/?p=29842>

от ВПРОВОП.<sup>258</sup> При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.5. Обществена поръчка, проведена чрез пряко договаряне, с предмет **„Текущ ремонт, консервация и реставрация на фасади и на художествени елементи с подмяна на дограмата и текущ ремонт на покрива на недвижимата културна ценност – Административна сграда на БАН, гр. София, ул. „15 ноември” № 1“**, с номер на процедурата в АОП - 01175-2020-0004:

а) От възложителя е проведена процедура на пряко договаряне по реда на чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, след като с решение<sup>259</sup> е прекратена процедура „публично състезание“ с предмет **„Текущ ремонт, консервация и реставрация на фасади и на художествени елементи с подмяна на дограмата и текущ ремонт на покрива на недвижимата културна ценност – Административна сграда на БАН, гр. София, ул. „15 ноември” № 1“**.<sup>260</sup> Избраният ред за възлагане на обществената поръчка, чрез пряко договаряне на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, е законосъобразен.

б) Процедурата „пряко договаряне“ е открита с решение<sup>261</sup> на възложителя, с което, е одобрена поканата за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Решението съдържа всички реквизити, съобразно изискването на чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В решението за откриване са посочени мотиви за избора на процедурата, в съответствие с чл. 182, ал. 2 от ЗОП.<sup>262</sup>

Решението за откриването на процедурата е изпратено до РОП<sup>263</sup> и е публикувано в профила на купувача<sup>264</sup> при спазване на сроковете, определени в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решението за откриване на процедурата са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

в) Поканата за участие съдържа цялата изискуема информация съгласно чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.

Изпълнени са изискванията на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, поканата е изпратена до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата<sup>265</sup> и в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП е публикувана в профила на купувача<sup>266</sup>.

г) В определения срок от поканените лица е подадена една оферта по обособена позиция 1 и две оферти по обособена позиция 2. Постъпилите оферти са отразени във входящ регистър и са предадени на председателя на комисията, за което е съставен протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП<sup>267</sup>.

д) Със заповед<sup>268</sup> на възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, е назначена комисия за извършване на подбор, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори с поканените участници.

<sup>258</sup> Одитно доказателство № 54 - Контроли листа за извършен предварителен контрол № № КЛЗ-0293 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 1; № КЛЗ-0292 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 2 и № КЛЗ-0294 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 3.

<sup>259</sup> Решение за прекратяване № РП-ОП-1 от 07.05.2020 г.

<sup>260</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=378068](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=378068)

<sup>261</sup> № ОП-Д-2 от 27.05.2020 г.

<sup>262</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=979037&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=979037&newver=2)

<sup>263</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=381299](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=381299)

<sup>264</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>265</sup> Одитно доказателство № 55 - Разпечатки, за изпратени покани от 27.05.2020 г.

<sup>266</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>267</sup> Одитно доказателство № 56 - Протокол от 11.06.2020 г. за получени оферти

<sup>268</sup> Одитно доказателство № 57 - Заповед № VI-35 от 11.06.2020 г. за назначаване на комисия

е) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи<sup>269</sup>.

От комисията са проведени преговори с всеки от участниците, като резултатите от тях са отразени в отделни протоколи<sup>270</sup>, подписани от комисията и от съответния участник, с което са изпълнени изискванията на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.

За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад по чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, който е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП<sup>271</sup>.

ж) С решение<sup>272</sup>, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>273</sup>, е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП<sup>274</sup>. Издаденото от възложителя решение за определяне на изпълнител съдържа минимално изискуемата информация, съобразно чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

з) В резултат от проведената процедура са сключени два договора<sup>275</sup> за възлагане на обществена поръчка (на стойност 1 207 368,66 лв. без ДДС – по обособена позиция 1 и на стойност 880 175,73 лв. без ДДС – по обособена позиция 2) с определения за изпълнител участник по съответната обособена позиция, при спазване на разпоредбите на чл. 112 от ЗОП. Договорът по обособена позиция 1 е подписан от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>276</sup>.

и) Към датата на подписване на договорите, от участниците, определени за изпълнители, са представени гаранции за изпълнение на договорите в определения от възложителя размер<sup>277</sup>.

к) Обявление за възлагане на обществената поръчка е изпратено до РОП<sup>278</sup> и публикувано в профила на купувача<sup>279</sup> в 30-дневен срок от сключването на договора, съобразно изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, договорите за обществена поръчка, заедно с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача<sup>280</sup>.

л) Преди подписването на договорите е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>281</sup>. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.6. Обществена поръчка, проведена чрез процедура „публично състезание“, с предмет **„Осъществяване на денонощна физическа охрана с неогнестрелно оръжие и пропускателен режим на обект: Централна административна сграда на Българска**

<sup>269</sup> Протокол № 1 от 11.06.2020 г.; Протокол № 2 от 24.06.2020 г.; Протокол № 3 от 30.06.2020 г.

<sup>270</sup> Протокол от 02.07.2020 г. - По обособена позиция 1; Протокол от 02.07.2020 г. - По обособена позиция 2

<sup>271</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>272</sup> № РИ-ОП-2 от 07.07.2020 г.

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386 от 05.06.2020 г.

<sup>274</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>275</sup> Договор № ДС-1 от 30.07.2020 г. – по обособена позиция 1; Договор № ДС-1 от 19.01.2021 г. – по обособена позиция 2\_ц

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386/25.06.2020 г.

<sup>277</sup> Одитно доказателство № 58 - Преводно нареждане от 22.07.2020 г. - по обособена позиция 1; Банкова гаранция с реф. № 54515-I-66/11.01.2021 г. и Анекс с изх. № 54515-I-66/ 11.01.2020 г. за удължаване срока на валидност на банковата гаранция – по обособена позиция 2\_

<sup>278</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=381299](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=381299)

<sup>279</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>280</sup> <https://www.bas.bg/?p=30184>

<sup>281</sup> Одитно доказателство № 59 - Контролни листа за извършен предварителен контрол № КЛ № КЛЗ-0275/30.07.2020 г. – по обособена позиция 1 и № КЛЗ-0018/18.01.2021 – по обособена позиция 2

*академия на науките (БАН), гр. София, ул. „15 ноември“ № 1“*, с номер на процедурата в АОП - 01175-2020-0005:

а) Процедурата е открита с решение<sup>282</sup>, подписано от председателя на БАН– възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Приложена е предоставената в чл. 46, ал. 1 от ЗОП възможност, като обществената поръчка не е разделена на обособени позиции. В решението са посочени мотиви за неразделянето на обособени позиции.<sup>283</sup>

С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП<sup>284</sup> и са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>285</sup>

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на публичното състезание съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП.<sup>286</sup>

В обявлението е определен срок за получаване на оферти, при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Поради наличие на конфиденциална информация в техническата спецификация, срокът за получаване на оферти е удължен, в съответствие с чл. 32, ал. 3 от ЗОП.

Критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача на същата дата, на която обявлението е публикувано в РОП.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, е посочен критерий за възлагане на обществената поръчка „най-ниска цена“.

д) За участие в процедурата са постъпили девет оферти. Всички получени оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП и са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>287</sup>

е) При спазване на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>288</sup> Приложена е предвидената в чл. 51, ал. 2 от ЗОП възможност, като е привлечено външно лице за член на комисията. Спазено е изискването на чл. 51, ал. 3 от ЗОП като с външния експерт е сключен писмен договор<sup>289</sup>.

<sup>282</sup> Решение № ОП-4 от 08.06.2020 г.

<sup>283</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=979037&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=979037&newver=2)

<sup>284</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=381779](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=381779)

<sup>285</sup> <https://www.bas.bg/?p=30330>

<sup>286</sup> [https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02\\_2014&id=981164&mode=view](https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=981164&mode=view)

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 60 - Протокол за предаване на офертите от 13.07.2020 г.

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 61 - Заповед № VI-43/13.07.2020 г. за назначаване на комисия

<sup>289</sup> Одитно доказателство № 62 - Договор № 14/13.07.2020 г. с външен експерт

ж) При спазване на изискванията на ЗОП, от комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. На участниците е даден 5-дневен срок за отстраняване на установените от комисията липси и непълноти. Извършен е преглед на техническите предложения и оценка на ценовите предложения. От комисията е извършено класиране на участниците.

Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи.<sup>290</sup> Протоколът, съставен по реда на чл. 60а от ППЗОП, в който се посочват номера и датата на протоколите от извършения подбор на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите, е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП<sup>291</sup> и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>292</sup>.

з) С решение<sup>293</sup>, подписано от оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>294</sup>, е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и в същия ден е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.<sup>295</sup>

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор<sup>296</sup> за обществена поръчка, на стойност 133 592,40 лв. без ДДС.

л) Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.<sup>297</sup>

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

н) Сключено е допълнително споразумение<sup>298</sup> за изменение на договора за обществена поръчка на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 57 от договора. Допълнителното споразумение е публикувано в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП<sup>299</sup>.

о) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

п) Преди подписването на договора и допълнителното споразумение, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в

---

<sup>290</sup> Протокол № 1 от 22.07.2020 г.; Протокол № 2 от 11.08.2020 г.; Протокол № 3 от 20.08.2020 г., Обобщен протокол от 20.08.2020 г.

<sup>291</sup> <https://www.bas.bg/?p=30330>

<sup>292</sup> Одитно доказателство № 63 - Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.

<sup>293</sup> РИ-ОП-4 от 26.08.2020 г.

<sup>294</sup> Одитно доказателство № 64 - Заповед № 614 от 19.08.2020 г. за заместване

<sup>295</sup> Одитно доказателство № 63 - Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.

<sup>296</sup> № ДУ-49 от 03.12.2020 г.

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 65 - Банкова гаранция реф. 116DSK14628 от 30.11.2020 г.

<sup>298</sup> Решение № ДУ-49-А- от 31.03.2021 г.

<sup>299</sup> <https://www.bas.bg/?p=30330>

съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>300</sup> При подписване на договора и допълнителното споразумение е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.1.7. Обществена поръчка, проведена чрез „публично състезание“, с предмет **“Текущи и Аварийни строително-ремонтни работи в обекти на БАН на територията на гр. София и гр. Пловдив“**, с номер на процедурата в АОП - 01175-2020-0006:

а) Процедурата е открита с решение<sup>301</sup>, подписано от председателя на БАН – възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и има законово определеното съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В съответствие с чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като е определен предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка позиция. Съгласно изискванията на чл. 46, ал. 4 от ЗОП, в обявлението за обществената поръчка е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции.<sup>302</sup>

С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП<sup>303</sup> и са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>304</sup>

б) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на публичното състезание съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП.<sup>305</sup>

В обявлението е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

В обявлението са посочени критериите за подбор и документите, с които следва да се докаже изпълнението им, в съответствие с разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача<sup>306</sup> на същата датата, на която обявлението е публикувано в РОП<sup>307</sup>.

г) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на поръчката, е посочен критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“.

д) За участие в процедурата са постъпили три оферти. Всички получени оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП и са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>308</sup>

е) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед, подписана от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>309</sup>, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

<sup>300</sup> Одитно доказателство № 66 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0510 от 03.12.2020 г.

<sup>301</sup> Решение № ОП-5/12.06.2020 г.

<sup>302</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=983380&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=983380&newver=2)

<sup>303</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=382699](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=382699)

<sup>304</sup> <https://www.bas.bg/?p=30402>

<sup>305</sup> [https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02\\_2014&id=983392&mode=view](https://www.aop.bg/ng/form.php?class=F02_2014&id=983392&mode=view)

<sup>306</sup> <https://www.bas.bg/?p=30402>

<sup>307</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=382699](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=382699)

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 67 - Протокол за предаване на офертите от 14.07.2020 г.

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386 от 25.06.2020 г.



Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>310</sup>

ж) При спазване на изискванията на ЗОП, от комисията е извършен преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор. На участниците е даден 5-дневен срок за отстраняване на установените от комисията липси и непълноти. Извършен е преглед на техническите предложения и оценка на ценовите предложения. От комисията е извършено класиране на участниците.

Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на протоколи.<sup>311</sup> Протоколът, съставен по реда на чл. 60а от ППЗОП, е утвърден от упълномощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>312</sup>, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП<sup>313</sup> и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП<sup>314</sup>.

з) С решение<sup>315</sup>, подписано от упълномощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>316</sup>, са определени изпълнители по всички обособени позиции на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

и) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и в същия ден е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП.<sup>317</sup>

к) В резултат от проведената процедура са сключени договори<sup>318</sup> за обществена поръчка: с максимална стойност 230 000 лв. без ДДС - по обособена позиция № 1; максимална стойност 100 000 лв. без ДДС – по обособена позиция № 3.

л) Към датата на подписване на договорите от участника, определен за изпълнител, са представени гаранции за изпълнение на съответните договори, в определения от възложителя размер.<sup>319</sup>

м) Обявлението за възложена поръчка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 3 е изпратено за публикуване до РОП<sup>320</sup> и е публикувано в профила на купувача<sup>321</sup>, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

Обявлението за възложена поръчка за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 2 и обособена позиция № 4, е изпратено за публикуване до РОП и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

н) Съставено е досие на обществената поръчка, което съдържа документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досието осигурява документална

---

<sup>310</sup> Одитно доказателство № 68 - Заповед № VI-44/14.07.2020 г. за назначаване на комисия.

<sup>311</sup> Протокол № 1 от 30.07.2020 г., Протокол № 2 от 14.08.2020 г., Протокол № 3 от 19.08.2020 г., Обобщен протокол от 19.08.2020 г.

<sup>312</sup> Одитно доказателство № 64 - Заповед № 614 от 19.08.2020 г.

<sup>313</sup> <https://www.bas.bg/?p=30402>

<sup>314</sup> Одитно доказателство № 69 - Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.

<sup>315</sup> № РИ-ОП-3 от 26.08.2020 г.

<sup>316</sup> Одитно доказателство № 64 - Заповед № 614 от 19.08.2020 г. за заместване

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 69 - Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.

<sup>318</sup> Договор № ДС-4 от 30.09.2020 г. по обособена позиция № 1, Договор № ДС-5 от 30.09.2020 г. по обособена позиция № 3

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 70 - Застрахователна полица № 22319322/15002010001066 - по обособена поз. 1 и; Застрахователна полица № 22319322/15002010001068 - по обособена поз. 3

<sup>320</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=382699](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=382699)

<sup>321</sup> <https://www.bas.bg/?p=30402>

проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

о) Преди подписването на договорите, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП.<sup>322</sup> При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

*Решенията на възложителя, за откриване на процедури за възлагане на обществените поръчки, са мотивирани и издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

*При провеждането на процедура „публично състезание“, е допуснато неправилно попълване на обявлението за обществена поръчка, като в него не е посочено изискване за предоставяне на гаранция, с която се обезпечава изпълнението на договора, тази информация е посочена само в документацията за участие.*

*Поради неосъществен контрол е допуснато неспазване на сроковете, определени в ЗОП, за изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка, до АОП за публикуване в РОП.*

**3.2.** При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, на осем обществени поръчки, възложени чрез публикуване на обява за събиране на оферти/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е установено:

**3.2.1.** Обществена поръчка с предмет „*Абонаментна поддръжка и обслужване на счетоводни софтуерни продукти – модул „АС 2012 Фактуриране“ и модул „АС 2012 Дълготрайни активи“ на „Алгос“ ООД*“:

а) От възложителя законосъобразно е приложен редът за възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка (2 000 лв. без ДДС) е под праговете, определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Поканата<sup>323</sup> е публикувана в профила на купувача<sup>324</sup> в деня на изпращането ѝ до определеното лице<sup>325</sup>, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

б) От поканения участник е представена оферта в определения от възложителя срок.<sup>326</sup>

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП<sup>327</sup>.

г) Резултатът от работата на комисията е документиран с протокол, който е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в профила на купувача<sup>328</sup> в деня на изпращането му на участника<sup>329</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С участника е сключен договор за възлагане на обществена поръчка<sup>330</sup> на обща стойност 2 000 лв. без ДДС. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 71 - Контроли листа за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0354 от 29.09.2020 г. по обособена позиция 1 и № КЛЗ-0353 от 29.09.2020 г. по обособена позиция 3

<sup>323</sup> Изх. № 63-00-269 от 23.07.2019 г.

<sup>324</sup> <https://www.bas.bg/?p=24833>

<sup>325</sup> Одитно доказателство № 72 - Разпечатка от имейл от 23.07.2019 г. до участниците.

<sup>326</sup> Одитно доказателство № 73 - Протокол от 29.07.2019 г. за получени оферти

<sup>327</sup> Одитно доказателство № 74 - Заповед № VI-56 от 29.07.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>328</sup> <https://www.bas.bg/?p=24833>

<sup>329</sup> Одитно доказателство № 75 - Разпечатка от имейл от 01.08.2019 г. до участниците

е) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>331</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Следгаранционна поддръжка на програмнен продукт „ОМЕКС@2000” на „ОмегаСофт” ООД и допълнителни модули към този продукт: модул „Директ” и модул „Администратор”, както и поддръжка на модул „Хонорари” и 8 допълнителни бази данни“:**

а) От възложителя законосъобразно е приложен редът за възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка (1 540 лв. без ДДС) е под праговете, определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Поканата<sup>332</sup> е публикувана в профила на купувача<sup>333</sup> в деня на изпращането ѝ до определеното лице<sup>334</sup>, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

б) От поканения участник е представена оферта в определения от възложителя срок.<sup>335</sup>

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП<sup>336</sup>.

г) Резултатът от работата на комисията е документиран с протокол, който е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в профила на купувача<sup>337</sup> в деня на изпращането му на участника<sup>338</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С участника е сключен договор за възлагане на обществена поръчка<sup>339</sup> на обща стойност 1535,60 лв. без ДДС. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

е) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>340</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.2.3. Обществена поръчка с предмет **„Абонаментна поддръжка и обслужване на счетоводни програмни продукти „Опал” и „Еква” на „Ада-Софт” ООД” за отчитане и контрол на бюджетните средства и обобщаване на месечни, тримесечни и годишни счетоводни отчети“:**

а) От възложителя законосъобразно е приложен редът за възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка (6 000 лв. без ДДС) е под праговете,

---

<sup>330</sup> ДУ-34 от 02.08.2019 г.

<sup>331</sup> Одитно доказателство № 76 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0429А от 02.08.2019 г.

<sup>332</sup> Изх. № 63-00-268 от 23.07.2019 г.

<sup>333</sup> <https://www.bas.bg/?p=24837>

<sup>334</sup> Одитно доказателство № 77 - Разпечатка от имейл от 23.07.2019 г. до участниците

<sup>335</sup> Одитно доказателство № 78 - Регистър за постъпили оферти от 26.07.2019 г.

<sup>336</sup> Одитно доказателство № 79 - Заповед № VI-57 от 29.07.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>337</sup> <https://www.bas.bg/?p=24837>

<sup>338</sup> Одитно доказателство № 80 - Разпечатка от имейл от 31.07.2019 г. до участниците

<sup>339</sup> ДУ-32 от 01.08.2019 г.

<sup>340</sup> Одитно доказателство № 81 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0425А от 01.08.2019 г.

определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Поканата<sup>341</sup> е публикувана в профила на купувача<sup>342</sup> в деня на изпращането ѝ до определеното лице<sup>343</sup>, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

б) От участника е представена оферта в определения от възложителя срок.<sup>344</sup>

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП<sup>345</sup>.

г) Резултатът от работата на комисията е документиран с протокол, който е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>346</sup>. Протоколът е публикуван в профила на купувача<sup>347</sup> в деня на изпращането му на участника<sup>348</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С участника е сключен договор за възлагане на обществена поръчка<sup>349</sup> на обща стойност 6 000 лв. без ДДС, подписан от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>350</sup>. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

е) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>351</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.2.4. Обществена поръчка с предмет **„Обновяване и поддръжка на софтуерната система за управление на бизнес процеси и документи Archimed eProcess на „Давид Холдинг“ АД“**.

а) От възложителя законосъобразно е приложен редът за възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка (4 400 лв. без ДДС) е под праговете, определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Поканата<sup>352</sup> е публикувана в профила на купувача<sup>353</sup> в деня на изпращането и до определеното лице<sup>354</sup>, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

б) От поканения участник е представена оферта в определения срок.<sup>355</sup>

в) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП<sup>356</sup>.

г) Резултатът от работата на комисията е документиран с протокол, който е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>357</sup>. Протоколът е публикуван в

<sup>341</sup> Изх. № 63-00-262 от 25.07.2019 г.

<sup>342</sup> <https://www.bas.bg/?p=24907>

<sup>343</sup> Одитно доказателство № 82 - Разпечатка от имейл от 25.07.2019 г. до участниците

<sup>344</sup> Одитно доказателство № 83 - Регистър на постъпилите оферти от 30.07.2019 г.

<sup>345</sup> Одитно доказателство № 84 - Заповед № VI-58 от 31.07.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>346</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631 от 25.07.2019 г.

<sup>347</sup> <https://www.bas.bg/?p=24907>

<sup>348</sup> Одитно доказателство № 85 - Разпечатка от имейл от 07.08.2019 г. до участниците

<sup>349</sup> ДУ-39 от 22.08.2019 г.

<sup>350</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631/25.07.2019 г.

<sup>351</sup> Одитно доказателство № 86 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0459Б от 22.08.2019 г.

<sup>352</sup> Изх. № 63-00-263 от 26.07.2019 г.

<sup>353</sup> <https://www.bas.bg/?p=24923>

<sup>354</sup> Одитно доказателство № 87 - Разпечатка от имейл от 26.07.2019 г. до участниците

<sup>355</sup> Одитно доказателство № 88 - Регистър на постъпилите оферти от 01.08.2019 г.

<sup>356</sup> Одитно доказателство № 89 - Заповед № VI-59 от 02.08.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>357</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631/25.07.2019 г.

профила на купувача<sup>358</sup> в деня на изпращането му на участника<sup>359</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

г) С участника е сключен договор за възлагане на обществена поръчка<sup>360</sup> на обща стойност 4 400 лв. без ДДС. Договорът е подписан от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>361</sup>. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

д) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>362</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

**3.2.5. Обществена поръчка с предмет „Годишен абонамент за нови версии на счетоводна програма „Скипър(і)“ на „Униконс“ ООД за двустранно счетоводство и системна помощ след заявка от Възложителя“:**

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 3 000 лв. без ДДС и е под стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП<sup>363</sup>. Обявата е подписана от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>364</sup>. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок е подадена една оферта.<sup>365</sup> Срокът за получаване на оферти е удължен с шест дни, при спазване на изискването на чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не са постъпили оферти.

в) Със заповед<sup>366</sup>, на оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>367</sup>, е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.

От комисията са установени липси, непълноти и несъответствия при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на участника, които са посочени в протокол. Протоколът не е изпратен на участника, както изисква редът, определен в чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. До участника е изпратено писмо с въпроси и е определен допълнителен срок за отстраняване на констатираните нередовности.<sup>368</sup>

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя<sup>369</sup>. Протоколът е изпратен на

---

<sup>358</sup> <https://www.bas.bg/?p=24923>

<sup>359</sup> Одитно доказателство № 90 - Разпечатка от имейл от 13.08.2019 г. до участниците

<sup>360</sup> ДУ-40 от 22.08.2019 г.

<sup>361</sup> Одитно доказателство №36 - Заповед № 631/25.07.2019 г.

<sup>362</sup> Одитно доказателство № 91 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № № КЛЗ-0459А от 22.08.2019 г.

<sup>363</sup> <https://www.bas.bg/?p=25132>

<sup>364</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631/25.07.2019 г. за оправомощаване

<sup>365</sup> Одитно доказателство № 92 - Протокол за постъпили оферти от 21.08.2019 г.

<sup>366</sup> Одитно доказателство № 93 - Заповед № VI-61 от 21.08.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>367</sup> Одитно доказателство № 36 - Заповед № 631 от 25.07.2019 г. за оправомощаване

<sup>368</sup> Одитно доказателство № 94 - Писмо с изх. № 63-00-280/27.08.2019 г. и разпечатка от имейл от 27.08.2019 г.

<sup>369</sup> [https://www.bas.bg/wp-admin/admin-ajax.php?juwfpisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd\\_category\\_id=1850&wpfd\\_file\\_id=25357](https://www.bas.bg/wp-admin/admin-ajax.php?juwfpisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd_category_id=1850&wpfd_file_id=25357)

участника по имейл<sup>370</sup> и в същия ден е публикуван в профила на купувача<sup>371</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

г) С определения за изпълнител участник е сключен договор<sup>372</sup> на стойност 3 000 лв. без ДДС, при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорът за обществена поръчка, с приложенията към него, е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>373</sup>.

д) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>374</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.2.6. Обществена поръчка с предмет **„Извършване на финансов одит за нуждите на Българска академия на науките по три обособени позиции ”**:

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка (общо 45 166,67 лв. без ДСС) попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП<sup>375</sup>. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В срока по чл. 189 от ЗОП е постъпило писмено искане за разяснение по условията на обществената поръчка. На следващия работен ден на профила на купувача е публикувано разяснение, подписано от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>376</sup>, с което е спазено изискването на чл. 189 от ЗОП.

в) В определения от възложителя срок са получени три оферти.<sup>377</sup>

г) Със заповед<sup>378</sup> на възложителя, е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. Поради невъзможност на председателя на комисията да изпълнява задълженията си по обективни причини, от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>379</sup> е издадена заповед<sup>380</sup> за замяната му. За председател на комисията е определен външен експерт, с който е сключен договор, в съответствие с чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.<sup>381</sup>

От комисията са установени липси, непълноти и несъответствия при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на участниците, които са посочени в протокол. Протоколът не е изпратен на участниците, както изисква редът, определен в чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. До участниците са

<sup>370</sup> Одитно доказателство № 95 - Разпечатка от имейл от 05.09.2019 г. до участниците

<sup>371</sup> <https://www.bas.bg/?p=25132>

<sup>372</sup> № ДУ-42/ 16.09.2019 г.

<sup>373</sup> <https://www.bas.bg/?p=25132>

<sup>374</sup> Одитно доказателство № 96 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0493А/16.09.2019 г.

<sup>375</sup> <https://www.bas.bg/?p=27698>

<sup>376</sup> Одитно доказателство № 42 - Заповед № 930/08.11.2019 г.

<sup>377</sup> Одитно доказателство № 97 - Протокол за постъпили оферти от 20.11.2019 г.

<sup>378</sup> Одитно доказателство № 98 - Заповед № VI-84/20.11.2019 г. за назначаване на комисия

<sup>379</sup> Одитно доказателство № 99 - Заповед № 951/21.11.2019 г. за оправомощаване

<sup>380</sup> Одитно доказателство № 100 - Заповед № VI-85/26.11.2019 г., за замяна на член на комисията

<sup>381</sup> Одитно доказателство № 101 - Договор № 129 от 27.11.2019 г. с външен експерт.

изпратени писма с въпроси и е определен допълнителен срок за отстраняване на констатираните нередовности<sup>382</sup>.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя. Протоколът е изпратен на участниците по имейл<sup>383</sup> и в същия ден е публикуван в профила на купувача<sup>384</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) От оправомощено лице по чл. 7 ал. 2 от ЗОП<sup>385</sup>, са сключени договори с един и същи участник, класиран на първо място и по трите обособени позиции както следва: договор<sup>386</sup> на стойност 10 833,34 лв. без ДДС, по обособена позиция 1; договор<sup>387</sup> на стойност 10 000 лв. без ДДС, по обособена позиция 2; договор<sup>388</sup> на стойност 24 333,34 лв. без ДДС – по обособена позиция 3.

Спазен е срокът за сключване на договорите, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорите за обществени поръчки, с приложенията към тях, са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>389</sup>.

е) Преди подписването на договорите, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>390</sup>. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

**3.2.7. Обществена поръчка с предмет „Извънгаранционно обслужване на трафопостове и кабели 10 kV и 20 kV и кабели ниско напрежение в обекти на Българска академия на науките“:**

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка (69 000 лв. без ДДС) попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП<sup>391</sup>. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени три оферти.<sup>392</sup>

в) Със заповед<sup>393</sup> на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.

От комисията са установени липси, непълноти и несъответствия при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на участниците, които са посочени в протокол. Протоколът не е изпратен на

<sup>382</sup> Одитно доказателство № 102 - Писма до участниците с изх. № 63-00-346/21.11.2019 г. и изх. № 63-00-347/21.11.2019 г. и изх. № 63-00-348/21.11.2019 г.

<sup>383</sup> Одитно доказателство № 103 - Разпечатки от имейли от 05.12.2019 г. до участниците

<sup>384</sup> <https://www.bas.bg/?p=25132>

<sup>385</sup> Одитно доказателство № 104 - Заповед № 1051/10.12.2019 г. за заместване

<sup>386</sup> № ДУ-60/17.12.2019 г.

<sup>387</sup> № ДУ-61/17.12.2019 г.

<sup>388</sup> № ДУ-62/17.12.2019 г.,

<sup>389</sup> <https://www.bas.bg/?p=27698>

<sup>390</sup> Одитно доказателство № 105 - Контролни листи за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0785/17.12.2019 г. – по обособена позиция 1; № КЛЗ-0787/17.12.2019 г. – по обособена позиция 2; № КЛЗ-0786/17.12.2019 г. – по обособена позиция 3.

<sup>391</sup> <https://www.bas.bg/?p=30411>

<sup>392</sup> Одитно доказателство № 106 - Протокол за получени оферти от 30.06.2020 г.

<sup>393</sup> Одитно доказателство № 107 - Заповед № VI-39 от 30.06.2020 г., за назначаване на комисия

участниците, както изисква редът, определен в чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. До участниците са изпратени писма с въпроси и е определен допълнителен срок за отстраняване на констатираните нередовности<sup>394</sup>.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя<sup>395</sup>. Протоколът е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>396</sup> и е изпратен на участниците по имейл<sup>397</sup>, като в същия ден е публикуван в профила на купувача<sup>398</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

г) С определения за изпълнител участник е сключен договор<sup>399</sup> на стойност 69 000 лв., при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорът е подписан от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>400</sup>. Договорът за обществена поръчка, с приложенията към него, е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>401</sup>.

д) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>402</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

**3.2.8. Обществена поръчка с предмет „Подмяна на ел. кабелите, захранващи бл. 1, бл. 2 и бл. 3 в Научен комплекс 1 на БАН, 4-ти км в гр. София, от подстанция „Александър Наумов“ с нов ел. кабел САХЕкТ 10кV 1x185мм2“:**

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка (80 000 лв. без ДДС) попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. В профила на купувача е публикувана обява за събиране на оферти, която е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП<sup>403</sup>. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, като с обявата е публикувана и техническата спецификация.

б) В определения от възложителя срок са получени три оферти.<sup>404</sup>

в) Със заповед<sup>405</sup>, подписана от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>406</sup>, е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.

От комисията са установени липси, непълноти и несъответствия при разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на участниците, които са посочени в протокол. Протоколът не е изпратен на участниците, както изисква редът, определен в чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. До участниците са

<sup>394</sup> Одитно доказателство № 108 - Писма до участниците с изх. № 63-00-237/08.07.2020 г., разпечатка от имейл и от факс от 08.07.2020 г.

<sup>395</sup> <https://www.bas.bg/?p=30411>

<sup>396</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386/25.06.2020 г. за оправомощаване

<sup>397</sup> Одитно доказателство № 109 - Разпечатка от имейл от 24.07.2020 г. до участниците

<sup>398</sup> <https://www.bas.bg/?p=30411>

<sup>399</sup> Договор № ДУ-39/03.09.2020 г.

<sup>400</sup> Одитно доказателство № 110 - Заповед № 670/31.08.2020 г. за оправомощаване

<sup>401</sup> <https://www.bas.bg/?p=30411>

<sup>402</sup> Одитно доказателство № 111 - Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0315А/02.03.2020 г.

<sup>403</sup> <https://www.bas.bg/?p=30420>

<sup>404</sup> Одитно доказателство № 112 - Протокол за постъпили оферти от 15.07.2020 г.

<sup>405</sup> Одитно доказателство № 113 - Заповед № VI-45 от 15.07.2020 г. за назначаване на комисия

<sup>406</sup> Одитно доказателство № 52 - Заповед № 386/25.06.2020 г. за оправомощаване



изпратени писма с въпроси и е определен допълнителен срок за отстраняване на констатираните нередовности<sup>407</sup>.

От комисията е съставен протокол за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя<sup>408</sup>. Протоколът е утвърден от оправомощено лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП<sup>409</sup> и е изпратен на участниците по имейл<sup>410</sup> и в същия ден е публикуван в профила на купувача<sup>411</sup>. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

г) С определения за изпълнител участник е сключен договор<sup>412</sup> на стойност 76 622,80 лв. без ДДС, при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорът за обществена поръчка, с приложенията към него, е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>413</sup>.

д) Преди подписването на договора, е приложена съгласувателната процедура, определена във ВПРОВОП. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПРОВОП<sup>414</sup>. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

*Поради неупражняването на ефективен контрол от страна на възложителя, при четири обществени поръчки, възложени с обява за събиране на оферти, е допуснато, комисията да не изпраща на участниците протоколите, в които са документирани нередовности или несъответствия, а да ги уведомява с писма.*

*В приетите по време на одита нови „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН“, са отразени направените структурни промени в БАН–Администрация, като е посочено и отговорното звено в процеса по възлагане на обществени поръчки.*

*Въведените процедури по планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период, предоставят възможност за своевременното им изпълнение и законосъобразно извършване на разходите.*

*Независимо от създадената организация и въведени контролни механизми, през одитирания период са установени пропуски и нарушения на ЗОП и ППЗОП при обществени поръчки, възложени с процедура „публично състезание“. Допуснато е публикуване на обявление, което не съдържа минималната информация, а при друга процедура не е спазен срокът за изпращане на обявлението за изпълнен договор в АОП, за публикуването му в РОП.*

*При част от обществени поръчки, възложени с обяви за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста, до участниците са изпратени писма, с които са*

---

<sup>407</sup> Одитно доказателство № 114 - Писма до участниците с изх. № 63-00-237/11.08.2020 г., разпечатки от имейли от 11.08.2020 г.

<sup>408</sup> <https://www.bas.bg/?p=30420>

<sup>409</sup> Одитно доказателство № 115 - Заповед № 556/04.08.2020 г. за оправомощаване

<sup>410</sup> Одитно доказателство № 116 - Разпечатка от имейл от 27.08.2020 г. до участниците

<sup>411</sup> <https://www.bas.bg/?p=30420>

<sup>412</sup> Договор № ДС-3/29.09.2020 г.

<sup>413</sup> <https://www.bas.bg/?p=30420>

<sup>414</sup> Одитно доказателство № 117 – Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0350/28.09.2020 г.

уведомени за нередовности или несъответствия, вместо протоколите на комисията. Действията на комисията са вследствие от неправилното прилагане на ППЗОП.

Контролните дейности, прилагани през одитирания период, не са осигурили в пълна степен съответствие на дейностите с нормативната уредба.

През одитирания период е създадена организация, с която е осигурено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис при договорите, сключени след проведени обществени поръчки.

### **III. Управление на недвижимите имоти собственост на БАН**

#### **1. Информация за управляваните имоти**

Съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗБАН, имуществото на БАН и на самостоятелните ѝ звена включва право на собственост и други вещни права, вземания, ценни книжа, патенти, дарения, дялово участие в стопански организации и сдружения и други права и задължения. Народното събрание предоставя в собственост на БАН стопанисваните от нея държавни терени, сгради, машини, съоръжения, апаратура, книжен фонд, парични средства и други движими вещи. Разпореждането с това имущество може да се извършва само в интерес на Академията и с решение на Общото събрание. В чл. 69, ал. 2 от УБАН е регламентирано, че самостоятелните академични звена имат право на собственост и други вещни права, изброени в чл. 10, ал. 1<sup>415</sup>, които са придобити със собствени средства, чрез дарение, завещание или по друг възмезден или безвъзмезден начин<sup>416</sup>.

Отдел „Управление на собствеността“ е функционалното звено на БАН-Администрация, което: подпомага дейността на ръководните органи на БАН при провеждане на политиката по придобиване, ползване, управление и разпореждане с недвижимите имоти на академията; поддържа обобщен регистър на недвижимите имоти на Академията и на нейните самостоятелни звена; проучва, окомплектова и систематизира документацията по придобиването на имотите на БАН и съставя и поддържа досиета за отделните имоти; изготвя и съгласува проекти на договори във връзка с управлението на собствеността, по които страна е БАН и други<sup>417 418</sup>.

1.1. За одитирания период Академията е собственик на 860 недвижими имота на основание чл. 10, ал. 2 от ЗБАН. Самостоятелните звена на БАН притежават собственост върху общо 10 недвижими имота, на основание чл. 69, ал. 2 от УБАН. На Академията за управление и ползване, и отстъпено право на строеж, са предоставени 29 имота-държавна собственост.<sup>419</sup>

1.2. Жилищният фонд, определен за настаняване на служители на БАН и звената, е посочен в Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от „Правилника за определяне условията и

---

<sup>415</sup> Чл. 69, ал. 1 от Устава на БАН, Академията **има право на собственост** и на други вещни права върху терени, сгради, машини, съоръжения, апаратура, обзавеждане, книги, ценни книжа и други движими вещи, вземания, патенти, ноу-хау, дялово участие в търговски дружества и други права, предоставени и от Народното събрание или придобити чрез покупко-продажба, дарение, замяна, завещание или по друг начин.

<sup>416</sup> Одитно доказателство № 118 - Писмо с рег. № 48-00-5/31.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 1

<sup>417</sup> чл. 16 от ПОД на БАН-Администрация

<sup>418</sup> чл. 16 от ПОД на БАН – Администрация, в сила от 02.07.2020 г./ чл. 14 от ПОД на БАН – Администрация, в сила до 02.07.2020 г.

<sup>419</sup> Одитно доказателство № 119 - Писмо с рег. № 48-00-5/22.06.2021 г. на председателя на БАН

реда на настаняване на служители в жилищния фонд на БАН“ и включва 36 ведомствени жилища.<sup>420</sup>

1.3. За одитирания период при спазване на изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС, от БАН са застраховани предоставените им за управление имоти - публична държавна собственост.<sup>421</sup>

## 2. Вътрешни актове

През одитирания период за управлението на имоти, собственост на БАН са прилагани:

а) С Правилата за ползването на недвижимите имоти, собственост на Българската академия на науките, от самостоятелните ѝ звена<sup>422</sup> (ППНИ), е уредено ползването на имотите съобразно вида и предназначението им, в съответствие със ЗБАН, УБАН и действащото законодателство.

В чл. 8, чл. 9 и чл. 10 от ППНИ е регламентирано, че Академията води: единен регистър на недвижимите имоти, собственост на БАН и на нейните самостоятелни звена и отделни регистри на имотите, собственост на БАН и на имотите, собственост на самостоятелните звена; регистър на недвижимите имоти, предоставени за срочно или безсрочно ползване на БАН и на самостоятелните звена за изпълнението на отделни дейности с решение на държавни или общински органи, по договор с отделни юридически лица или други основания; единен регистър на договорите за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на Академията, в които се вписват и всички промени по тях.

б) С Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи собственост на Българската академия на науките (ПОПННИДВ)<sup>423</sup>, е определен: реда за формиране на наемната цена, условията при които се актуализира и се заплаща; реда и начина за отчитане и заплащане на консумативите за наетия имот; срока на договора и условията за неговото прекратяване; упражняването на контрол по изпълнение клаузите на договора за наем; реда за провеждането на процедура за избор на наемател; дейността по съгласуване на договорите за наем и други. Неразделна част от правилата е приложение на образец на „Договор за отдаване под наем на недвижим имот“.

При одита е установено, че през 2019 г. правилникът е актуализиран, като измененията и допълненията са приети с Протокол № 13 от 07.11.2019 г. на УС на БАН.<sup>424</sup>

в) В Правилника за определяне условията и реда на настаняване на служители в жилищния фонд на БАН (ПОУРНСлЖФ)<sup>425</sup>, е регламентирано поддържането на данни за жилищния фонд на Академията, ползването на жилищата и поддържането на досиета на сключените договори за наем. Определени са условията и реда за настаняване в жилищния фонд на БАН, както и поддържането и обслужването на жилищните помещения. Неразделна част от правилника са образци на документи – Приложение № 1 „Списък на жилищата, включени в жилищния фонд на БАН“, Приложение № 2 „Служебна бележка“,

<sup>420</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 13 и т. 14

<sup>421</sup> Одитно доказателство № 120 - Комбинирани застрахователни полици с № 2200180240000062 за срок от 03.12.2018 г. до 02.12.2019 г. и № 2200190240000060 за срок от 03.12.2019 г. до 02.12.2020 г.

<sup>422</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 12

<sup>423</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 10

<sup>424</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 11

<sup>425</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 13

Приложение № 3 „Декларация за гражданско, семейното и имотното състояние“ и Приложение № 4 „Договор за наем“.

През одитирания период правилникът е актуализиран, като измененията и допълненията са приети с Протокол № 7 от 14.05.2020 г. на УС на БАН.<sup>426</sup>

г) Във Вътрешните правила за регламентиране на дейността и организацията на работа на отдел „Управление на собствеността“ в Българска академия на науките – Администрация<sup>427</sup>, са определени конкретните функции и отговорности на служителите в отдела във връзка с отговорности за: отговаряне за изготвянето и поддържането на регистъра на недвижимите имоти и своевременното допълване и актуализиране на данните в него; обобщаване информацията за разпределението и ползването на имотите на БАН от самостоятелните звена на БАН; осъществяването на контрол относно начина на ползване и стопанисване на имотите на БАН от самостоятелните звена на БАН, подготвянето на съответните информации и предложения до ръководните органи с оглед тяхното опазване и ефективно ползване; организирането на дейностите по сключване на договорите за наем за стопанисваните от БАН - Администрация имоти; организиране на процедурата по съгласуване и подписване на договорите за наем и надлежното им оформяне, регистрирането им в съответните регистри и изпращането им на другите страни по тях и др.

През одитирания период, с Решение на Ръководството на БАН, в изпълнение на Протокол № 8 от 02.07.2020 г., от председателя на БАН са утвърдени нови вътрешни правила, в които е регламентирано, че към отдел „УС“ се създават две групи „Управление на собствеността“ и „Обществени поръчки и ремонти“.<sup>428</sup>

*С приетите от Академията вътрешни правила е осигурена дейността по придобиване, ползване, управление и разпореждане с имоти, собственост на БАН, в съответствие със ЗБАН и УБАН.*

### **3. Поддържане на данни за имотите собственост на БАН**

3.1. При одита е установено, че в Академията данни за имотите се поддържат в регистри в електронен формат „MS Excel“:<sup>429 430 431</sup>

а) В Регистъра на недвижимите имоти, собственост на БАН и имоти-държавна или общинска собственост, предоставени на БАН и на самостоятелните ѝ звена в оперативно управление и ползване<sup>432</sup> са вписани данни за: описание на имота; площ (земи, застроена площ, разгъната застроена площ); идентификатор по кадастрална карта и кадастрални регистри; данни за имота по кадастрален и регулационен план; адрес; основание за придобиване; начин на придобиване (дарение, безвъзмездно, в управление, строителство, завещание, отчужден срещу заплащане, покупка, съдебно решение); документ за собственост (вид, номер и дата); отчетна стойност; звеното, на което е предоставен недвижимият имот за ползване/управление. В регистъра са отразени и данни за имоти, предоставени със заповеди, ПМС/РМС, дарение или други документи.

Поддържаният регистър е в съответствие с изискванията на чл. 8 и чл. 9 от ППНИ.

<sup>426</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 14

<sup>427</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 8

<sup>428</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и CD с ВП, т. 9

<sup>429</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 1

<sup>430</sup> Одитно доказателство № 118 - писмо с Изх. № 48-00-5/31.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 2

<sup>431</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри

<sup>432</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 1

б) В Обобщения регистър на договорите за наем<sup>433</sup> са вписани данни за сключените договори за наем на недвижими имоти от БАН (т. нар. двустранни<sup>434</sup> договори) и от самостоятелните звена (т. нар. тристранни<sup>435</sup> договори). В него е отразена информация за: страните по съответния договор; номер и датата на сключения договор/допълнително споразумение; предмет на договора; отдавана под наем площ; срок на договора; месечна наемна цена и цел на ползването.

Поддържаният регистър е в съответствие с изискванията на чл. 10 от ППНИ.

в) При одита е установено, че въз основа на „Обобщения регистър на договорите за наем“, в отдел „Бюджетно финансиране и счетоводна дейност“ се водят:

в.а.) Счетоводен регистър на сключените от БАН договори за наем (т. нар. двустранни договори)<sup>436</sup>, в който се съдържа данни - за името на наемателя, номера на договора, предмета на договора, срока на договора, месечния наем в лева без ДДС.<sup>437</sup>

в.б.) Счетоводен регистър на сключените от БАН и самостоятелните звена договори за наем (т. нар. тристранни договори)<sup>438</sup>, на база на който се определят дължимите отчисления към партията „Развитие“. Регистърът съдържа данни за наименование на звеното на БАН, страна по договора, името на наемателя, дата на договора, предмет на договора, месечната наемна цена в лева без ДДС, стойността на корпоративния данък по чл. 248 от ЗКПО (тъй като звената превеждат 50% от получените приходи от наеми след приспадане на дължимите по закон данъци, съгласно чл. 3, т. 2 от ПНПСР<sup>439</sup>), дължимия месечен размер на наема, който следва съответното звено да преведе по сметката на БАН-Администрация, помесечно разпределение на постъпилите суми от наеми от звената.

Регистрите са изготвени от счетоводителите в отдел „БФСД“, с цел подпомагане на тяхната работа по ежемесечното издаване на фактури на наемателите.<sup>440</sup>

г) В Регистъра на жилищата, включени във ведомствения жилищен фонд на БАН<sup>441</sup> са вписани данни за: описание на имота; площ (застроена площ, разгъната застроена площ); идентификатор по кадастрална карта и кадастрални регистри; данни за имота по кадастрален и регулационен план; адрес; основание за придобиване; начин на придобиване (дарение, за управление, строителство, покупка); документ за собственост (вид, номер и дата); отчетна стойност; звеното, на което е предоставено жилището.<sup>442</sup>

Поддържаният регистър е в съответствие с изискванията на чл. 4 от ПОУРНСлЖФ.

д) В изпълнение на чл. 5 от ПОУРНСлЖФ, сключените договори за наем на ведомствени жилища, се вписват в Регистъра на ползването на ведомствен жилищен фонд

<sup>433</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 2

<sup>434</sup> § 3 от ПНРСПР - Двустранно подписани договори за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, са договорите за наем, сключени между БАН, представлявана от Председателя си в качеството му на наемодател, и физическо или юридическо лице, в качеството му на наемател

<sup>435</sup> § 4 от ПНРСПР - Тристранно подписани договори за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, са договорите за наем, сключени между самостоятелно звено на БАН, представлявано от Директора на самостоятелното звено, БАН, представлявана от Председателя на БАН в качествата им на наемодател, БАН, и трето юридическо или физическо лице в качеството му на наемател

<sup>436</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 3 и т. 4

<sup>437</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 1.3.

<sup>438</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 5 и т. 6

<sup>439</sup> Одитно доказателство № 6 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 15

<sup>440</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 1.4.

<sup>441</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 7

<sup>442</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 10

на БАН<sup>443</sup>. В него са отразени данни за: адрес; площ; наемател; институтът, в който лицето е служител; основание за настаняване; договор с №/дата; срок на договора и наемна цена.<sup>444</sup>

3.2. Функциите за поддържането на регистрите, са възложени с длъжностни характеристики, като:

а) Служителите в отдел „Управление на собствеността“<sup>445</sup> отговарят за вписване и актуализиране на данните в: Регистъра на недвижимите имоти, собственост на БАН и имоти-държавна или общинска собственост, предоставени на БАН и на самостоятелните ѝ звена в оперативното управление и ползване; Обобщения регистър на договорите за наем; Регистъра на жилищата, включени във ведомствения жилищен фонд на БАН и Регистъра на ползването на ведомствен жилищен фонд на БАН.<sup>446 447</sup>

б) Счетоводителите в отдел „БФСД“<sup>448</sup> отговарят за поддържането и актуализирането на информацията в счетоводните регистри за двустранните и тристранните договори за наем.<sup>449</sup>

*Въведените електронни регистри за недвижимите имоти и за сключените договори за отдаване под наем, осигуряват поддържането на актуална база данни, както за имотите, собственост на БАН и на нейните самостоятелни звена, така и за имотите, предоставени им за управление.*

#### **4. Отдаване под наем на недвижими имоти**

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. от БАН-Администрация са сключени общо 51 договора за отдаване под наем на недвижими имоти, от които 20 договора през 2019 г.<sup>450</sup> и 31 договора през 2020 г.<sup>451</sup>

За оценка на съответствието на проверените процедури за отдаване под наем недвижими имоти, собственост на БАН и реализираните приходи от тях с вътрешните правила, са направени тестове на контрола и тестове по същество на 17 договора, сключени през одитирания период, определени чрез нестатистическа извадка.

4.1. При проверката на сключените договори е установено.<sup>452 453 454 455 456 457 458</sup>

<sup>443</sup> Одитно доказателство № 122 - Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри, т. 8

<sup>444</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 12

<sup>445</sup> Одитно доказателство № 7 - Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и CD с ДлХ, т. 2, т. 5 и т. 6

<sup>446</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 12

<sup>447</sup> Одитно доказателство № 118 - писмо с Изх. № 48-00-5/31.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 3

<sup>448</sup> Одитно доказателство № 7 - Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и CD с ДлХ, т. 1

<sup>449</sup> Одитно доказателство № 121 - писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН, т. 1.3 и т. 1.4.

<sup>450</sup> Одитно доказателство № 123 - Справка с Изх. № 48-00-4/12.07.2021 г. за сключените от БАН-Администрация договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и приходите от тях за същия период

<sup>451</sup> Одитно доказателство № 124 - Справка с Изх. № 48-00-5/12.07.2021 г. за сключените от БАН-Администрация договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и приходите от тях за същия период

<sup>452</sup> Одитно доказателство № 125 - Констативен протокол (КП) № 1/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2019 г.

<sup>453</sup> Одитно доказателство № 126 - КП № 2/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2019 г.

<sup>454</sup> Одитно доказателство № 127 - КП № 3/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.

<sup>455</sup> Одитно доказателство № 128 - КП № 4/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.

<sup>456</sup> Одитно доказателство № 129 - КП № 5/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.

<sup>457</sup> Одитно доказателство № 130 - КП № 6/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.

4.1.1. По реда на чл. 25<sup>459</sup> от ПОПННИДВ са сключени 4 договора като:

а) От кандидатите са подадени писмени заявления за подновяване/продължаване на договорните отношения, съгласно чл. 30, ал. 1, буква „а“ от ПОПННИДВ.<sup>460</sup>

б) От началника на отдел „УС“ са изготвени доклади до председателя на БАН, с предложение за сключване на договори с наемателите на основание чл. 25, ал. 2 от ПОПННИДВ.<sup>461</sup>

в) От отдел „БФСД“ са изготвени счетоводни справки за липса на финансови задължения на наемателите по изтичащите договори, съгласно чл. 30, ал. 1, буква „б“ от ПОПННИДВ.<sup>462</sup>

г) От Ръководството на БАН са взети решения, с които е дадено съгласие за сключване на договорите за отдаване по наем, без прилагане на процедурата по чл. 24 от ПОПННИДВ. Спазени са изискванията на чл. 25 от ПОПННИДВ.<sup>463</sup>

4.1.2. На основание на чл. 24<sup>464</sup> от ПОПННИДВ са сключени 13 договора като:

а) За отдаването на недвижимите имоти под наем са публикувани две обяви - в сайта на БАН и на сайт за недвижими имоти, съгласно чл. 24, ал. 1 от ПОПННИДВ.<sup>465</sup>

б) От председателя на БАН са издадени заповеди, с които са назначени комисиите за разглеждане на постъпилите предложения, на основание чл. 24, ал. 2 от ПОПННИДВ.<sup>466</sup>

в) От кандидатите са подадени писмени заявления с оферта, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 3 и ал. 4 от ПОПННИДВ.<sup>467</sup>

г) От комисиите са изготвени протоколи за избор на наематели при спазване на чл. 24, ал. 2 от ПОПННИДВ.<sup>468</sup>

4.2. След прилагане на процедурите за избор на наематели по реда на чл. 24 и чл. 25 от ПОПННИДВ, от Академията са сключени общо 17 договора за наем на недвижими имоти, като:

а) Посоченият срок в договорите е в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ПОПННИДВ (действащ към датата на подписването им).<sup>469</sup>

---

<sup>458</sup> Одитни доказателства № 131 - Заповед № 817/01.10.2021 г. на председателя на БАН за упълномощаване на чл.-кор. С.Х., зам.-председател на БАН да изпълнява функциите на председател на Академията за периода от 04.10.2021 г. до 17.10.2021 г.

<sup>459</sup> Чл. 25. (1) По решение на Ръководството на БАН, Процедурата по чл. 24 може да не бъде провеждана в следните случаи: а/ за отдаване под наем на имоти /вещи/ за научни, образователни, здравни, хуманитарни и социални дейности; б/ за осъществяване на съвместни дейности и участие в научноизследователски програми и проекти ; в/ на организации и лица, имащи приложни дейности близки до изследователската тематика на съответното звено; г/ на юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност; д/ при други условия свързани със спецификата на имота, особен статут, режим на достъп, вложени или необходими инвестиции, ограничения за ползването на имота.

<sup>460</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 3

<sup>461</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 4

<sup>462</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 5

<sup>463</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 6

<sup>464</sup> Чл. 24. Чл. 24 (1) За всеки имот или вещь, предмет на бъдещ договор за наем, се публикува обява най-малко на две места – в сайта на съответното звено и в интернет сайт за недвижими имоти или в национален ежедневник. В обявата се посочва начална цена, не по-ниска от утвърдените от Ръководството на БАН минимални цени и срок за подаване на оферта от кандидатите не по-кратък от 7 дни от датата на публикуването на обявата.

(2) Директорът на звеното назначава комисия, която след изтичане на срока за подаване на оферти преглежда постъпилите такива и определя спечелилия кандидат, за което съставя протокол.

(3) Договор за наем се сключва с кандидата, предложил най-висока цена и/или най-изгодни за Наемодателя условия.

(4) Договорът за наем може да се сключва и при постъпила само една оферта, ако тя отговаря на обявените изисквания;

<sup>465</sup> Одитни доказателства № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 3

<sup>466</sup> Одитни доказателства № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 4

<sup>467</sup> Одитни доказателства № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 5

<sup>468</sup> Одитни доказателства № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 6

<sup>469</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 8 и ОД № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 7

б) От наемателите са внесени депозити за обезпечаване на бъдещи задължения, съгласно чл. 10, ал. 1 от ПОПННИДВ.<sup>470</sup>

в) Договорите са съгласувани с отдел „ПД“, с отдел „УС“ и отдел „БФСД“. Спазена е процедурата, регламентирана в чл. 27, ал. 2 от ПОПННИДВ.<sup>471</sup>

г) От финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди подписването на договорите, чрез попълване на контролни листа, съгласно чл. 11 от ВПОПК.<sup>472</sup>

д) Към договорите са приложени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите, подписани от служител на БАН и наемателя, при спазване на чл. 10, ал. 2 от ПОПННИДВ.<sup>473</sup>

е) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за отдаване под наем на имотите са подписани от председателя на БАН и главния счетоводител, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПОПК.<sup>474</sup>

ж) Сключените договори са вписани в Обобщения регистър на договорите за наем, с което са спазени изискванията в чл. 10 от ППНИ.<sup>475</sup>

## 5. Настаняване под наем на служители във ведомствени жилища

През одитирания период, от Академията са сключени общо 20 договора за наем на ведомствени жилища, като за 2019 г. са 7 бр. и 13 бр. за 2020 г.<sup>476</sup>

За оценка за съответствие на отдадените под наем ведомствени жилища на служители на БАН и реализираните приходи от тях с вътрешните правила, са направени тестове на контрола и тестове по същество на сключените договори през одитирания период.

5.1. При проверката на сключените договори е установено:<sup>477 478 479 480 481 482 483</sup>

а) Със Заповед № VI-11 от 11.02.2019 г. на председателя на БАН са назначени председателят, заместник-председателят и членовете на Общоакадемичната жилищна комисия (ОАЖК), в съответствие с чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от ПОУРНСлЖФ.<sup>484</sup>

<sup>470</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 9 и ОД № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 8

<sup>471</sup> Одитно доказателство № 125 и № 130, т. 7 и ОД № 126, № 127, № 128 и № 129, т. 9

<sup>472</sup> Одитни доказателства № 125, № 126, № 127, № 128, № 129 и № 130, т. 10

<sup>473</sup> Одитни доказателства № 125, № 126, № 127, № 128, № 129 и № 130, т. 11

<sup>474</sup> Одитни доказателства № 125, № 126, № 127, № 128, № 129 и № 130, т. 12

<sup>475</sup> Одитни доказателства № 125, № 126, № 127, № 128, № 129 и № 130, т. 13

<sup>476</sup> Одитно доказателство № 132 - Справка с Изх. № 48-00-5/25.06.2021 г. за сключените от БАН договори за отдадените под наем жилища през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. и приходите от тях за същия период

<sup>477</sup> Одитно доказателство № 133 - КП № 7/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2019 г.

<sup>478</sup> Одитно доказателство № 134 - КП № 8/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2019 г.

<sup>479</sup> Одитно доказателство № 135 - КП № 9/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.

<sup>480</sup> Одитно доказателство № 136 - КП № 10/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.

<sup>481</sup> Одитно доказателство № 137 - КП № 11/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.

<sup>482</sup> Одитно доказателство № 138 - КП № 12/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.

<sup>483</sup> Одитни доказателства № 131 - Заповед № 817/01.10.2021 г. на председателя на БАН за упълномощаване на чл.-кор. С.Х., зам.-председател на БАН да изпълнява функциите на председател на Академията за периода от 04.10.2021 г. до 17.10.2021 г.

<sup>484</sup> Одитни доказателства № 133, № 134, № 135, № 136, № 137 и № 138, т. 3



б) От кандидатите са подадени заявления/молби до председателя на БАН за настаняване във ведомствено жилище, съгласно чл. 14 от ПОУРНСлЖФ. Към заявленията са приложени: „Служебна бележка“/, „Удостоверение“ за наличието и вида на трудовото правоотношение на служителя към датата на подаване на документите.; „Декларация“ за гражданско, семейно и имотно състояние и други документи, регламентирани в чл. 14 от ПОУРНСлЖФ.<sup>485</sup>

в) За работата на ОАЖК са изготвени протоколи за разпределяне на свободните жилищни помещения, които са утвърдени от председателя на БАН. Действията са в съответствие с чл. 17, т. 3 от ПОУРНСлЖФ.<sup>486</sup>

г) Наемната цена в договорите за наем на ведомствените жилища, отдадени през одитирания период, съответства на определения размер в Протокол № 3 от 28.03.2018 г.<sup>487</sup> на УС на БАН. Спазени са изискванията на чл. 23, ал. 4 от ПОУРНСлЖФ.<sup>488</sup>

д) След изтичане на общия срок от 6 години за наем на ведомственото жилище, с решения на УС на БАН, са продължени сроковете на договорите, сключени с наемателите, с още 3 години. Спазена е процедурата, регламентирана в чл. 25 ал. 2 от ПОУРНСлЖФ.<sup>489</sup>

е) Договорите са съгласувани с отдели „ПД“ и „УС“ при спазване на изискванията в чл. 11, т. 5 и чл. 14, т. 8 от Правилника за дейността на БАН-Администрация.<sup>490</sup>

ж) Предварителният контрол за законосъобразност преди подписването на договорите за наем на жилищата е упражнен от финансовия контролор, чрез попълване на контролни листа в съответствие с чл. 11 от ВПОПК.<sup>491</sup>

з) Сключените договори за наем на ведомствените жилища, са по образец - Приложение № 4 към ПОУРНСлЖФ.<sup>492</sup>

и) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за наем на ведомствените жилища са подписани от председателя на БАН и главния счетоводител, съгласно чл. 15, ал. 2 от ВПОПК.<sup>493</sup>

к) От наемателите са внесени депозити за гаранция, в размер на 200 лв. за срока на договора в съответствие с чл. 2, ал. 3, т. 1 от договорите за наем.<sup>494</sup>

л) Към договорите са приложени приемо-предавателни протоколи за предаване на жилищата, подписани между служител на БАН и наемателя, съгласно чл. 23, ал. 2 от ПОУРНСлЖФ.<sup>495</sup>

м) По сключените договори са платени дължимите наеми, режийните разходи и такса „битови отпадъци“. Спазени са договорните условия и чл. 12 от ПОУРНСлЖФ.<sup>496</sup>

н) За сключените договори са съставени досиета, съдържащи документи, свързани с процедурата за отдаване под наем на ведомствени жилища, в съответствие с чл. 4, ал. 3 от ПОУРНСлЖФ.<sup>497</sup>

<sup>485</sup> Одитни доказателства № 133, № 134, № 135, № 136, № 137 и № 138, т. 4

<sup>486</sup> Одитни доказателства № 133, № 134, № 135, № 136, № 137 и № 138, т. 5

<sup>487</sup>

[https://www.bas.bg/wp-admin/admin-](https://www.bas.bg/wp-admin/admin-ajax.php?juwpfisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd_category_id=1408&wpfd_file_id=13023)

[ajax.php?juwpfisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd\\_category\\_id=1408&wpfd\\_file\\_id=13023](https://www.bas.bg/wp-admin/admin-ajax.php?juwpfisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd_category_id=1408&wpfd_file_id=13023)

<sup>488</sup> Одитни доказателства № 133, № 134, № 135, № 136, № 137 и № 138, т. 6

<sup>489</sup> Одитни доказателства № 134, № 135 и № 136, т. 7

<sup>490</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 7 и ОД № 134, № 135 и № 136, т. 8

<sup>491</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 8 и ОД № 134, № 135 и № 136, т. 9

<sup>492</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 9 и ОД № 134, № 135 и № 136, т. 10

<sup>493</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 10 и ОД от № 11 до № 13, т. 11

<sup>494</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 11 и ОД от № 11 до № 13, т. 12

<sup>495</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 12 и ОД от № 11 до № 13, т. 13

<sup>496</sup> Одитни доказателства № 132, № 133, № 137 и № 138, т. 13 и ОД № 11, № 12 и № 13, т. 14

<sup>497</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 14 и ОД от № 11 до № 13, т. 15

о) Договорите са вписани в Регистъра на жилищата включени във ведомствения жилищен фонд на БАН по чл. 4 от ПОУРНСлЖФ и в Регистъра на ползването на ведомствен жилищен фонд на БАН по чл. 5 от ПОУРНСлЖФ.<sup>498</sup>

*Проведените през одитирания период процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на Академията, са в съответствие с Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти и движими вещи, собственост на БАН.*

*Процесът, свързан с иницирането, одобряването и сключването на договори за отдаване под наем на ведомствени жилища, е осъществен съгласно изискванията на Правилника за определяне условията и реда на настаняване на служители в жилищния фонд на БАН.*

*Дейността, свързана с управлението и разпореждането с имуществото на БАН и на самостоятелните ѝ звена, е регламентирана във вътрешни правила, което осигурява спазване на изискванията на ЗБАН и УБАН.*

*Процесът, по поддържането на база данни за недвижимите имоти и сключени договори, както за имотите, собственост на БАН и на нейните самостоятелни звена, така и за имотите, предоставени им за управление, осигурява предоставянето на актуална информация за имуществото на Академията.*

*Дейностите по отдаването под наем на недвижими имоти и настаняването на служители във ведомствени жилища са извършени при спазване на вътрешните правила.*

*С определянето на отговорни длъжностни лица, е осигурено поддържането на коректни данни в регистрите, както и осъществяването на контрол за спазване на договорените клаузи по сключените договори за отдаване под наем на недвижими имоти и ведомствени жилища.*

*Създадена е добра организация за съхраняване на документацията за отдадените под наем имоти и ведомствени жилища, окомплектована в досиета.*

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българската академия на науките за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за управлението на публичните средства и дейности.

Процесът по съставяне и приемане на бюджета на БАН е в съответствие с нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите и министъра на образованието и науката. В изпълнение на изискванията на УБАН, с решения на Общото събрание на БАН са приети бюджетите на Академията за 2019 г. и за 2020 г. Утвърдените бюджети са изготвени съгласно направения трансфер от Министерството на образованието и науката, както и по показатели за разпределение, приети с решения на Общото събрание на БАН.

В изпълнение на ЗБАН за 2019 г. и за 2020 г. от Академията са изготвени годишни доклади, включващи отчет за научно изследователската, финансовата и международната дейност на БАН.

---

<sup>498</sup> Одитни доказателства № 133, № 137 и № 138, т. 15 и ОД от № 11 до № 13, т. 16

Проверените разходи за издръжка и капиталови разходи са документално обосновани, и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Прилаган е ефективен мониторинг, с което е осигурено плащанията за предоставените услуги, направените ремонти и получените активи да се извършват след подписването на приемо-предавателни протоколи.

Поради неосъществяването на адекватен мониторинг са допуснати отклонения при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение при част от извършените разходи, като от финансовия контролор не е издаван контролен лист.

От Академията е създадена организация, с която е осигурено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи и прилагането на системата за двоен подпис.

Въведените контролни дейности в прилаганите през одитирания период вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, осигуряват процеса по планиране и провеждане на процедурите, като минимизират риска от незаконосъобразно възлагане на обществени поръчки.

С отразяването на извършените структурни промени в новите „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори в БАН“, са регламентирани функциите на звената и взаимодействието между тях в процеса по възлагане на обществени поръчки.

Поради неефективен контрол е допуснато, обявление, с което се оповестява откриването на обществена поръчка, да не съдържа минималната информация, определена в ЗОП, а обявление за изпълнен договор, да не бъде изпратено в срок до АОП за публикуване в РОП.

От страна на възложителя не е упражняван адекватен мониторинг върху работата на комисиите, при което за част от обществените поръчки, възложени с обяви за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста, участниците са уведомени за нередовности или несъответствия в документите, като са им изпращани писма, вместо протоколите на комисията.

С публикуването на информацията за обществените поръчки в профила на купувача, е спазен принципът за публичност и прозрачност.

Регламентирането на дейността, свързана с управлението на имуществото на БАН с вътрешните правила, осигурява спазване на изискванията на ЗБАН и УБАН.

В Академията е създадена добра организация за поддържането на регистри, в които се вписват данни за имотите и сключените договори за наем на недвижими имоти и ведомствени жилища.

В резултат на прилаганият адекватен мониторинг от ръководството на БАН, е осигурено спазването на вътрешните правила, регламентиращи отдаването под наем на недвижими имоти и наставянето във ведомствени жилища.

С поддържането на досиета на имотите и сключените договори за отдаване под наем на имоти и ведомствени жилища, са създадени условия за съхраняването на документацията.

Добрата практика за поддържането на база данни за недвижимите имоти и сключените договори, както за имотите, собственост на БАН и на нейните самостоятелни звена, така и за имотите, предоставени им за управление, осигурява актуална информация за управлението на имуществото на Академията.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит не са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка в областите на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки“, поради което не са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Българската академия на науките.

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с представители на Българската академия на науките, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представителите на Българската академия на науките не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 138 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 029 от 16.02.2022 г. на Сметната палата.

**Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0200200821**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1.	Органиграма на БАН	1
2.	Справка Изх. № 48-00-11/18.05.2021 г. за одитираните лица, Протокол от 9-то заседание на Седмото Общо събрание на БАН, състояло се на 01.12.2016 г. за избор на председател акад. Юлиан Ревалски	15
3.	Протокол от 11-то заседание на Седмото Общо събрание на БАН, състояло се на 09.01.2017 г. за избор на заместник-председатели и главен научен секретар на БАН	2
4.	Заповед № I-49/27.02.2019 г. на председателя на БАН	4
5.	Писмо рег. № 48-00-10/ 26.05.2021 г. на председателя на БАН и СД	41 стр. и 1бр. СД
6.	Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и СД със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период (Декларация № 48-00-27/27.10.2021 г. и СД с ВП)	2 стр. и 1бр. СД
7.	Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и СД с длъжностни характеристики (Декларация № 48-00-28/27.10.2021 г. и СД с ДЛХ)	1 стр. и 1бр. СД
8.	Констативен протокол № 15 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за външни услуги през 2019 г. (КП № 15/25.10.2021 г. - външни услуги – 2019 г.)	12
9.	Констативен протокол № 16 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за външни услуги през 2020 г. (КП № 16/25.10.2021 г. - външни услуги – 2020 г.)	11
10.	Констативен протокол № 17 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за текущ ремонт през 2019 г. (КП № 17/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2019 г.)	9
11.	Констативен протокол № 18 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация разходи за текущ ремонт през 2020 г. (КП № 18/25.10.2021 г. - текущ ремонт - 2020 г.)	7
12.	Констативен протокол № 13 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация капиталови разходи през 2019 г. (КП № 13/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2019 г.)	10
13.	Констативен протокол № 14 от 25.10.2021 г. за резултатите от проверката на документи, удостоверяващи извършени от БАН-Администрация капиталови разходи през 2020 г. (КП № 14/25.10.2021 г. - капиталови разходи - 2020 г.)	15
14.	Заповед № 817 от 01.10.2021 г. на председателя на БАН за изпълномощаване на проф. Е.П. заместник-председател на БАН, да изпълнява функциите на председател за периода от 18.10.2021 г. до	1

	31.10.2021 г.	
15.	Справка с изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. за възложителите и изпълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
16.	Справки с Изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. „За проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БАН - Администрация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ и „За проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП от БАН -Администрация за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“	4
17.	Справки с Изх. № 48-00-7/26.05.2021 г. „За възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, по реда на Глава 26 от ЗОП от БАН, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ с. и „За възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, по реда на Глава 26 от ЗОП от БАН, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“	4
18.	Протокол № 38 от 28.11.2017 г. и Заповед № I-142/ 12.12.2017 г. за създаване на група Обществени поръчки и ремонти“ към отдел „Управление на собствеността“	6
19.	Писмо с изх. № -48-00-17/25.06.2021 г. на Председателя на БАН	2
20.	Писма от началник отдел УС, Заявки от отделите, и План - графици за 2019 г. и 2020 г.	23
21.	Писмо вх. № 63-00-7 от 21.01.2019 г. с искане за разяснения по условията на обществената поръчка	1
22.	Протокол от 13.02.2019 г. за предаване на офертите.	2
23.	Заповед № VI-12/13.02.2019 г. за назначаване на комисия	1
24.	Заповед № 193 от 21.03.2019 г. за заместване	1
25.	Разпечатка на имейл от 26.03.2019 г. до участниците	1
26.	Заповед № 224 от 01.04.2019 г.	1
27.	Гаранция за изпълнение на договор -, вносна бележка по обособена позиция № 1, вносна бележка по обособена позиция № 3	2
28.	Писмо с № 48-00-26/11.10.2021 г. от одитния екип. и Писмо № 48-00-26/14.10.2021 г. с отговор	3
29.	Контролни листа за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0222А от 12.04.2019 г. по обособена позиция 3 и № КЛЗ-0222Б от 12.04.2019 г. по обособена позиция 1	2
30.	Заповед № 201 от. 22.03.2019 г. за заместване	1
31.	Протокол от 25.04.2019 г.	1
32.	Заповед № 283 от 16.04.2019 г. за оправомощаване	1
33.	Заповед № VI-36/25.04.2019 г. за назначаване на комисия	1
34.	Разпечатка на имейл от 13.06.2019 г. до участниците	1
35.	Платежно нареждане от 08.07.2019 г. за сума в размер на 3 289.78 лв.	1
36.	Заповед № 631 от 25.07.2019 г. и заповед № 788 от 10.09.2019 г.	2
37.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0399А от 12.07.2019 г.	1

38.	Протокол от 22.10.2019 г. за получени оферти	1
39.	Заповед № VI-73 от 22.10.2019 г. за назначаване на комисия	1
40.	Заповед № VI-73 от 22.10.2019 г. за оправомощаване	1
41.	Разпечатка на имейл от дата 29.10.2019 г.	1
42.	Заповед № 930/08.11.2019 г. за заместване	1
43.	Разпечатка на имейл от 19.10.2019 г. до участниците	1
44.	Договор за застраховка – Полица № 0210146/05.12.2019 г.	6
45.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0758А от 05.12.2019 г.	1
46.	Заповед № 215 от 13.04.2020 г. за заместване	1
47.	Искания за разяснения по условията на обществената поръчка	4
48.	Протокол от 21.05.2020 г. за предаване на офертите	2
49.	Заповед № VI-27/21.05.2020 г. за назначаване на комисия	1
50.	Договор № 10 от 21.05.2020 г. с външен експерт	2
51.	Разпечатка на имейл от 08.07.2020 г. до участниците	1
52.	Заповед № 386 от 25.06.2020 г. за заместване	1
53.	Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 544.10 лв. по обособена поз. 1; – Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 547.20 лв. по обособена поз. 2 и Преводно нареждане от 30.07.2020 г. за сума в размер на 508.80 лв. по обособена поз. 3	3
54.	Контроли листа за извършен предварителен контрол № № КЛЗ-0293 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 1; № КЛЗ-0292 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 2 и № КЛЗ-0294 от 12.08.2020 г. по обособена позиция 3.	3
55.	Разпечатки. за изпратени покани от 27.05.2020 г.	3
56.	Протокол от 11.06.2020 г. за получени оферти	1
57.	Заповед № VI-35 от 11.06.2020 г. за назначаване на комисия	1
58.	Преводно нареждане от 22.07.2020 г. - по обособена позиция 1; Банкова гаранция с реф. № 54515-I-66/11.01.2021 г. и Анекс с изх. № 54515-I-66/11.01.2020 г. за удължаване срока на валидност на банковата гаранция – по обособена позиция 2.	5
59.	Контролни листа за извършен предварителен контрол № КЛ № КЛЗ-0275/30.07.2020 г. – по обособена позиция 1 и № КЛЗ-0018/18.01.2021 – по обособена позиция 2	2
60.	Протокол за предаване на офертите от 13.07.2020 г.	2
61.	Заповед № VI-43/13.07.2020 г. за назначаване на комисия	1
62.	Договор № 14/13.07.2020 г. с външен експерт	2
63.	Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.	1
64.	Заповед № 614 от 19.08.2020 г. за заместване	1
65.	Банкова гаранция реф. 116DSK14628 от 30.11.2020 г.	2
66.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0510 от 03.12.2020 г.	1
67.	Протокол за предаване на офертите от 14.07.2020 г.	1
68.	Заповед № VI-44/14.07.2020 г. за назначаване на комисия	1
69.	Разпечатка на имейл до участниците от 27.08.2020 г.	1

70.	Застрахователна полица № 22319322/15002010001066 - по обособена поз. 1 и; Застрахователна полица № 22319322/15002010001068 - по обособена поз. 3	4
71.	Контроли листа за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0354 от 29.09.2020 г. по обособена позиция 1 и № КЛЗ-0353 от 29.09.2020 г. по обособена позиция 3	2
72.	Разпечатка от имейл от 23.07.2019 г. до участниците	1
73.	Протокол от 29.07.2019 г. за получени оферти	1
74.	Заповед № VI-56 от 29.07.2019 г. за назначаване на комисия	1
75.	Разпечатка от имейл от 01.08.2019 г. до участниците	1
76.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0429А от 02.08.2019 г.	1
77.	Разпечатка от имейл от 23.07.2019 г. до участниците	1
78.	Регистър за постъпили оферти от 26.07.2019 г.	1
79.	Заповед № VI-57 от 29.07.2019 г. за назначаване на комисия	1
80.	Разпечатка от имейл от 31.07.2019 г. до участниците	1
81.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0425А от 01.08.2019 г.	1
82.	Разпечатка от имейл от 25.07.2019 г. до участниците	1
83.	Регистър на постъпилите оферти от 30.07.2019 г.	1
84.	Заповед № VI-58 от 31.07.2019 г. за назначаване на комисия	1
85.	Разпечатка от имейл от 07.08.2019 г. до участниците	1
86.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0459Б от 22.08.2019 г.	1
87.	Разпечатка от имейл от 26.07.2019 г. до участниците	1
88.	Регистър на постъпилите оферти от 01.08.2019 г.	1
89.	Заповед № VI-59 от 02.08.2019 г. за назначаване на комисия	1
90.	Разпечатка от имейл от 13.08.2019 г. до участниците	1
91.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № № КЛЗ-0459А от 22.08.2019 г.	1
92.	Протокол за постъпили оферти от 21.08.2019 г.	1
93.	Заповед № VI-61 от 21.08.2019 г. за назначаване на комисия	1
94.	Писмо с изх. № 63-00-280/27.08.2019 г. и разпечатка от имейл от 27.08.2019 г.	3
95.	Разпечатка от имейл от 05.09.2019 г. до участниците	1
96.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0493А/16.09.2019 г.	1
97.	Протокол за постъпили оферти от 20.11.2019 г.	1
98.	Заповед № VI-84/20.11.2019 г. за назначаване на комисия	1
99.	Заповед № 951/21.11.2019 г. за оправомощаване	1
100.	Заповед № VI-85/26.11.2019 г., за замяна на член на комисията	1
101.	Договор № 129 от 27.11.2019 г. с външен експерт	2
102.	Писма до участниците с изх. № 63-00-346/21.11.2019 г. и изх. № 63-00-347/21.11.2019 г. и изх. № 63-00-348/21.11.2019 г	5
103.	Разпечатки от имейли от 05.12.2019 г. до участниците	3



104.	Заповед № 1051/10.12.2019 г. за заместване	1
105.	Контролни листи за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0785/17.12.2019 г. – по обособена позиция 1; № КЛЗ-0787/17.12.2019 г. – по обособена позиция 2; № КЛЗ-0786/17.12.2019 г. – по обособена позиция 3.	3
106.	Протокол за получени оферти от 30.06.2020 г.	1
107.	Заповед № VI-39 от 30.06.2020 г., за назначаване на комисия	1
108.	Писма до участниците с изх. № 63-00-237/08.07.2020 г., разпечатка от имейл и от факс от 08.07.2020 г.	7
109.	Разпечатка от имейл от 24.07.2020 г. до участниците	2
110.	Заповед № 670/31.08.2020 г. за оправомощаване	1
111.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0315А/02.03.2020 г.	1
112.	Протокол за постъпили оферти от 15.07.2020 г.	1
113.	Заповед № VI-45 от 15.07.2020 г. за назначаване на комисия	1
114.	Писма до участниците с изх. № 63-00-237/11.08.2020 г., разпечатки от имейли от 11.08.2020 г.	8
115.	Заповед № 556/04.08.2020 г. за оправомощаване	1
116.	Разпечатка от имейл от 27.08.2020 г. до участниците	2
117.	Контролен лист за извършен предварителен контрол № КЛЗ-0350/28.09.2020 г.	1
118.	Писмо с рег. № 48-00-5/31.05.2021 г. на председателя на БАН	8
119.	Писмо с рег. № 48-00-5/22.06.2021 г. на председателя на БАН	3
120.	Комбинирани застрахователни полици с № 2200180240000062 за срок от 03.12.2018 г. до 02.12.2019 г. и № 2200190240000060 за срок от 03.12.2019 г. до 02.12.2020 г.	18
121.	Писмо с Изх. № 48-00-4/17.05.2021 г. на председателя на БАН	7
122.	Декларация № 48-00-29/27.10.2021 г. и CD с регистри	1 стр. и 16р. CD
123.	Справка с Изх. № 48-00-4/12.07.2021 г. за сключените от БАН-Администрация договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и приходите от тях за същия период	4
124.	Справка с Изх. № 48-00-5/12.07.2021 г. за сключените от БАН-Администрация договори за отдадени под наем имоти през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и приходите от тях за същия период	8
125.	КП № 1/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2019 г.	4
126.	КП № 2/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2019 г.	4
127.	КП № 3/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.	4
128.	КП № 4/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти	4

	собственост на БАН, през 2020 г.	
129.	КП № 5/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.	5
130.	КП № 6/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти собственост на БАН, през 2020 г.	3
131.	Заповед № 817/01.10.2021 г. на председателя на БАН за упълномощаване на чл.-кор. С.Х., зам.-председател на БАН да изпълнява функциите на председател на Академията за периода от 04.10.2021 г. до 17.10.2021 г.	1
132.	Справка с Изх. № 48-00-5/25.06.2021 г. за сключените от БАН договори за отдадените под наем жилища през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. и приходите от тях за същия период	12
133.	КП № 7/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2019 г.	5
134.	КП № 8/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2019 г.	6
135.	КП № 9/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.	5
136.	КП № 10/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.	6
137.	КП № 11/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.	5
138.	КП № 12/13.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на действията, свързани с настаняване на служители в жилищния фонд на БАН, през 2020 г.	5