



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201523

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Икономическия университет-Варна
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 111 от 26.04.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ.....	5
Част втора.....	9
ВЪВЕДЕНИЕ.....	9
1. Основание за извършване на одита.....	9
2. Предмет на одита.....	9
3. Одитиран период.....	9
4. Информация за одитирания обект.....	9
5. Цели на одита.....	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Одитни извадки	11
8. Критерии за оценка.....	14
9. Одитни стандарти	14
Част трета	15
КОНСТАТАЦИИ	15
I. Бюджет	15
1. Нормативна осигуреност	15
2. Приходи по бюджета	25
2.1. Приходи от такси за обучение.....	27
3. Разходи по бюджета	34
3.1. Разходи за външни услуги.....	34
3.2. Капиталови разходи.....	36
II. Обществени поръчки	39
1. Вътрешни актове.....	39
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	40
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	41
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.....	42
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП ...	55
Част четвърта.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
Част пета	62
ПРЕПОРЪКИ	62
Част шеста	64
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	64
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	65

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВ	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АМ	Агенция „Митници“
АД	Акционерно дружество
АС	Академичен съвет
ВППКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Икономически университет-Варна
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Икономически университет-Варна
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ДТ	Държавна такса
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕИП	Европейско икономическо пространство
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ИС към МФ	Информационна система „РМС-плащания“ към Министерството на финансите
ИУ-Варна	Икономически университет-Варна
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗМДИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КК	Коефициент за качество
КС	Контролен съвет
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НАОА	Национална агенция за оценяване и акредитация
НАП	Национална агенция за приходите
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКС	Образователно-квалификационна степен
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОНС	Образователна и научна степен
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОС	Общо събрание

ПБИУ	Правилник за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна
ПДИУ	Правилник за дейността на Икономическия университет-Варна
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Професионално направление
ПОРДИУ	Правила за организацията на работа и документооборота в Икономически университет-Варна
ПОС	Правила за отпускане на стипендии в Икономически университет-Варна
ППБ	Правилник за приемане на студенти в ОКС „бакалавър” на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППКТ	Правилник за приемане на студенти в Колеж по туризъм-Варна при ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година
ППМ	Правилник за приемане на студенти в образователно-квалификационна степен „магистър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година
ПУРПС	Правила за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал. 3 и 5 от Закона за висшето образование, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от Закона за висшето образование и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от Закона за висшето образование
РМС	Решение на Министерския съвет
РО	Редовно обучение
РОП	Регистър на обществените поръчки
СН	Съвет на настоятелите
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИС	Университетска информационна система
УНП	Уникален номер на поръчка
ФПД	„Финанси и проектна дейност“
ФН	Факултетен номер
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Икономическия университет-Варна за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Икономическия университет-Варна (ИУ-Варна).

Уточненият бюджет на ИУ-Варна за 2021 г. е 18 186 649 лв. и отчетеното изпълнение е 16 079 279 лв., или 88,4 на сто. За 2022 г. уточненият бюджет е 21 209 485 лв. и отчетеното изпълнение е 18 570 509 лв., или 87,6 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за висшето образование (ЗВО), Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ/2021 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ/2022 г.); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; ПМС № 408/ 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г.; ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г.; РМС № 373/2021 г. за утвърждаване на таксите за кандидатстване и за обучение в държавните висши училища за учебната 2021/2022 г.; РМС № 437/02.06.2021 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти във висшите училища и научните организации на Република България през учебната 2021/2022 г.; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; относимите подзаконови и вътрешни актове на ИУ-Варна, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на ИУ-Варна, свързани с нормативната осигуреност, приходите по бюджета, в т.ч. приходите от такси за обучение, разходването на бюджетни средства, провеждането и възлагането на обществените поръчки. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност за изпълнението на бюджета и финансовото управление и контрол; приходите от такси за обучение, разходването на бюджетни средства за външни услуги и капиталовите разходи.

Правилникът за дейността на Икономическия университет-Варна (ПДИУ) е в частично несъответствие със ЗВО, като: не е определен ред за проучване на студентското мнение, като част от вътрешната система за оценяване и поддържане на качеството на обучението и на академичния състав, и начинът на оповестяване на резултатите от него; не е определен ред за изпълнение на норматива за учебна заетост на заемащите академични длъжности; не е определена процедура за установяване на нарушенията на член на академичния състав или на останалия персонал на висшето училище, ако умишлено е извършил нарушения; налични са непълни и неактуализирани текстове.

В Правилника за приемане на студенти в Колежа по туризъм-Варна при ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година (ППКТ), в Правилника за приемане на студенти в Образователно-квалификационна степен (ОКС) „бакалавър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година (ППБ), в Правилника за приемане на студенти в образователно-

квалификационна степен „магистър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година (ППМ) и в Правилата за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал. 3 и 5 от ЗВО, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от ЗВО и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от ЗВО (ПУРПС), са установени неактуализирани със ЗВО и неясни норми.

Правилата за отпускане на стипендии в Икономическия университет-Варна (ПОС) са в частично несъответствие с ПМС № 90/26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации, а именно: неправилно е определен минималният и максималният размер на стипендиите и сроковете за плащането им; налични са неактуализирани и неясни текстове и препратки; не е посочен начинът за изплащане стипендии на студентите.

В Правилника за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна (ПБИУ) са установени несъответствия: относно ЗПФ, във връзка с поемането на краткосрочен дълг за финансиране на временен паричен недостиг в рамките на годината; в неизпълнение на ЗВО няма утвърдена от АС методика за определяне на приноса на отделните основни звена по чл. 90, ал. 5 от ЗВО, както и определен от АС ред за разходване на собствените приходи на ИУ-Варна от такси по чл. 93 от ЗВО; не са актуализирани текстове във връзка с размерите на административните услуги за лица, които не са студенти, както и във връзка със становищата на Контролния съвет за проекта на бюджет и за неговото изпълнение; в несъответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор няма въведено изискване за осъществяване на предварителен контрол върху приходите по бюджета на ИУ-Варна; организационно-управленската структура на ИУ-Варна не е актуализирана.

За периода от 01.01.2021 г. до 25.11.2021 г. в ИУ-Варна няма утвърдена Стратегия за управление на риска. В края на 2021 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Икономически университет-Варна (Стратегията), за периода от 2021 г. до 2023 г. В Стратегията е указан редът за идентифицирането на рисковете за постигане на целите на университета, определен е риск-апетитът и са посочени рисковите области в дейността му. Управлението на риска обхваща всички функции, дейности, процеси и структури в ИУ-Варна. Съществените рискове и контролни дейности са определени в Риск-регрестрите за 2021 г. и за 2022 г. на ИУ-Варна, като за одитирания период, актуализирането и утвърждаването им е осъществено в края на календарната година, за която се отнасят.

В ИУ-Варна действа Система за „Финансово управление и контрол“ (СФУК), включваща политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на висшето училище, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организацията са постигнати. Не са утвърдени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, а в периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. няма утвърдени правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход. От 01.01.2021 г. до 21.05.2021 г. не е осигурено непрекъснатото изпълнение на системата за двоен подпис.

Редът и начините за осъществяване на предварителен контрол в ИУ-Варна са регламентирани във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИУ-Варна (ВППКЗ), утвърдени на 01.07.2022 г. от ректора на ИУ-Варна, в които са определени длъжностните лица, които извършват предварителен контрол за законосъобразност. ВППКЗ не са в пълно съответствие с правната рамка, тъй като: обхватът на предварителния контрол е ограничен; не е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността по предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност; не е издадена заповед за определяне на правомощията на финансовия контролор; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват предварителен контрол при назначаване на работници и служители по трудови правоотношения; не са утвърдени образци на контролни листове за процесите по възлагане на обществени поръчки, за разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост, преди

сключването на договор с купувач или наемател, както и образец на мнение/становище на лицето, извършващо предварителен контрол.

В ИУ-Варна няма въведени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процесите по събиране и отчитане на приходите от такси за обучение на студенти и докторанти, в неизпълнение на ЗФУКПС и указанията, утвърдени със заповед на министъра на финансите.

Бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г. са завишени със сума, съответстваща на завишените, спрямо определените със ЗДБРБ за 2021 г. и за 2022 г., трансфери от МОН; за публикуването на бюджетите на основните звена за 2021 г. и за 2022 г. на интернет страницата на ИУ-Варна са предприети действия през 2023 г. по време на одита.

Приходите от такси за обучение са основен приходоизточник на университета. Създадена е организация и е използвана информационна система за тяхното събиране и отчитане. Въведеният начин на заплащане не е актуализиран с прилаганите възможности за плащане. За учебната 2021/2022 г. са определени такси за обучение за студенти, приети за обучение срещу заплащане, в размери, несъответстващи на размерите, изчислени по реда на ЗВО. Сроковете за заплащане на семестриалните такси за обучение са определени с различни вътрешни актове, не са ясно формулирани и не обхващат специфичното за ИУ-Варна многообразие от образователно-квалификационни степени и образователната и научна степен (ОНС), форми на обучение, курсове и други. Внесените такси за обучение, от проверените студенти и докторанти, съответстват на размерите, определени със заповед на ректора. При неплащане на таксите са предприети съответните действия. С четирима докторанти не са сключени индивидуални договори, в несъответствие със ЗВО.

При проверката на 12 договора за външни услуги е установено: четири договора не съдържат клаузи за санкции и неустойки в случай на неизпълнение на поетите от изпълнителите задължения; не са определени длъжностни лица, които да извършват контрол по изпълнението на осем договора; три плащания по два договора не са извършени в срок; девет плащания по два договора не са извършени в съответствие с договорения между страните ред; един договор, преди сключването му, не е съгласуван от юрисконсулт, а седем договора не са съгласувани от заместник-ректора по финанси и проектна дейност (ФПД).

При проверката на 12 договора за капиталови разходи е установено: в шест договора не са предвидени клаузи за неустойки и санкции при неизпълнение на задълженията от изпълнителите; по един договор не са определени лицата, осъществяващи контрол; дванадесет плащания по девет договора не са извършени в срок; шест договора не са съгласувани от заместник-ректора по ФПД, преди сключването им.

За област „Обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки.

В ИУ-Варна действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. С ВПУЦОП са въведени контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки.

Университетът е регистриран в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и му е създаден профил в платформата.

Не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

През одитирания период са открити и възложени 12 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 3 809 965,62 лв. без ДДС, в т.ч. девет чрез процедури по ЗОП и три възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 620 066,62 лв. без ДДС, в т.ч. три „открити процедури“, три процедури на „договаряне без предварително обявление“, едно „публично състезание“ и две процедури на „пряко договаряне“.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените открити процедури относно: обявленията за оповестяване откриването на три обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание; поставени са ограничителни изисквания в условията на две процедури; решението за възлагане на една обществена поръчка не е изпратено чрез съобщение като прикачен файл до потребителските профили на участниците; преди сключването на три договора за обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път; представена е гаранция за изпълнение в по-малък размер преди сключването на един договор за обществена поръчка; приложението към договор за обществена поръчка не е публикувано в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в Профила на купувача (ПК).

За възложените договаряния без предварително обявление са установени съществени отклонения от правната рамка, като: за възлагането на една обществена поръчка са сключени три договора, без поръчката да е разделена на обособени позиции; преди сключването на три договора за обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път; в три договора за обществени поръчки не се съдържа стойност; приложенията към четири договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП.

За възложеното публично състезание са установени несъответствия относно: посочен е различен срок за представяне на оферти в обявлението и в документацията за участие; обявлението за оповестяване откриването на поръчката не е с минимално изискуемото съдържание; решението за определяне на изпълнител не е изпратено чрез съобщение на участниците като прикачен файл до техните потребителски профили; от възложителя, преди сключването на договора за обществена поръчка, е изискано представянето на документи, които са достъпни по служебен път.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените процедури чрез пряко договаряне, като: документацията за една обществена поръчка не е публикувана в регистъра; в поканите за участие в две обществени поръчки не са посочени основанията за отстраняване, включени в документацията за поръчките и не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критериите за подбор; утвърдена е незаконосъобразна методика в една обществена поръчка; поредността на провеждане на преговори с поканените участници не е определена от комисията чрез жребий в една процедура; в една обществена поръчка от комисията не са проведени преговори с участниците поотделно; представена е гаранция за изпълнение в по-малък размер преди сключването на един договор за обществена поръчка; изискано е представянето на документ, който е достъпен по служебен път при възлагането на една обществена поръчка и не е публикувано в регистъра приложение към един договор.

Решенията за откриване на девет обществени поръчки не са съгласувани от юрисконсулт и главен секретар преди подписването им от възложителя и единадесет договора за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от главния секретар.

Проверени са три възлагания чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 189 899 лв. без ДДС.

Допуснати са съществени отклонения от правната рамка, като: обявите за откриване на трите възлагания не са с минимално изискуемото съдържание; разясненията по една обществена поръчка не са подписани от възложителя; гаранцията за изпълнение в една обществена поръчка е посочена като процент и като абсолютна стойност; поставени са ограничителни изисквания в условията на две възлагания; несъответствието на представена от участник оферта не е установено от назначената комисия при едно възлагане; при

възлагането на три обществени поръчки от възложителя е изискан документ, който е достъпен по служебен път; за едно възлагане е сключен договор за обществена поръчка без от определения за изпълнител да са представени всички изискуеми документи; един договор за обществена поръчка е сключен след законоустановения срок; приложенията към два договора не са публикувани в регистъра в срок; три обявления за възлагане на обществени поръчки и едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не са изпратени за публикуване в РОП в срок.

Три договора за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от главния секретар.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 324 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-015/30.05.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в изследваните области.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Икономическият университет-Варна е държавно висше училище, юридическо лице съгласно чл. 6 от ЗВО, с право на собственост и самостоятелен бюджет, съгласно чл. 89 и чл. 90 от ЗВО, със статут на второстепенен разпоредител с бюджет, съгласно чл. 11, ал. 9 от ЗПФ и т. 11 от Приложение № 2 към чл. 2, т. 2 от ПМС № 13/31.01.2018 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката (обн. ДВ, [бр. 12/06.02.2018 г.](#)).

ИУ-Варна се ползва с академична автономия, която съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗВО се изразява в интелектуалната свобода на академичната общност и творческата природа на образователния, изследователския и художествено-творческия процес, като върховни ценности.

В съответствие с чл. 24, ал. 1 от ЗВО, органи за управление на висшето училище са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът. Общото събрание (ОС), съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗВО, приема или изменя Правилника за дейността на висшето училище, избира ректора и членовете на Контролния и на Академичния съвет. Академичният съвет (АС) е орган за ръководство на учебната и научната дейност на висшето училище, който съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗВО определя образователната политика на висшето училище, взема решения за създаване, преобразуване или закриване на департаменти, катедри и обслужващи звена, определя специалностите, формите и степените, по които се провежда обучение, ежегодно приема бюджета на висшето училище, контролира неговото изпълнение и други.

Правомощията и функциите на ректора са определени с чл. 32, ал. 1 от ЗВО и включват решаване на всички въпроси, свързани с приемането, отписването и преместването на студенти, докторанти и специализанти, подготвянето и предлагането за приемане от АС на: годишния отчет и доклада с финансовите и натуралните показатели, създаването, преобразуването или закриването на департаменти, катедри и обслужващи

звена. Ректорът изпълнява и други функции, произтичащи от законите, от политиката за развитие на висшето училище и от решенията на Общото събрание или на Академичния съвет. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, ректорът е възложител на обществени поръчки.

Структурата на ИУ-Варна през 2021 г. и през 2022 г., съгласно утвърдените от ректора организационно-управленски структури от 17.01.2020 г. и от 19.05.2022 г., включва органите за управление по чл. 24, ал. 1 от ЗВО, Контролен съвет, Съвет на настоятелите, Съвет на студентите, основни, обслужващи и спомагателни звена, административни офиси.

В съответствие с чл. 34а от ЗВО, Контролният съвет е орган за вътрешен контрол върху дейността на висшето училище и изготвя становища по проекта на бюджет на висшето училище и по изпълнението му, и ги докладва пред Академичния съвет и Общото събрание. Съветът на настоятелите, съгласно чл.чл. 35а и 35б от ЗВО, подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение, и дава становища по проекта на бюджет на висшето училище, годишния финансов отчет и отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета.

Основните звена на ИУ-Варна по чл. 25, ал. 2 от ЗВО са: четири факултета – „Финансово-счетоводен“, „Стопански“, „Управление“ и „Информатика“; Научноизследователски институт; Колеж по туризъм и Департамент „Езиково обучение“, закрит от АС с Решение № 4 по протокол № 25/14.06.2021 г. През одитирания период в ИУ-Варна няма открити филиали по смисъла на чл. 25, ал. 4 от ЗВО.¹

В структурата на университета са сформирани отдели, сектори и звена за административно и финансово подпомагане на дейността, в т. ч. отдели: „Финансово – счетоводен“, „Учебна дейност и студенти“, „Правно обслужване и обществени поръчки“, преобразуван в сектор „Обществени поръчки“.² Функционалните задължения и отговорности на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики.³

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от ПДИУ и чл. 1, ал. 2 от ППМ, университетът осъществява обучение по образователно-квалификационните степени „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“ - след придобита ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ или „магистър“, както и по образователната и научна степен „доктор“.

Учебните занятия в ИУ-Варна се провеждат в два семестъра – зимен и летен, в съответствие с учебния план за всяка специалност и утвърдени от ректора график и седмично разписание, съгласно чл.чл. 101 и 112, ал. 2 от ПДИУ, поради което одитираният период от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., обхваща три учебни години - летен семестър на 2020/2021 г., учебна 2021/2022 г. и зимен семестър на 2022/2023 г.⁴

От Националната агенция за оценяване и акредитация (НАОА) на 15.03.2018 г. е дадена на ИУ-Варна, за срок от шест години, [институционална акредитация](#) с оценка 9,28 и 13 000 капацитет, представляващ съгласно § 4д, т. 2 от Допълнителните разпоредби към ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), максимален брой на студентите и докторантите, които могат да се обучават за една учебна година, равен на сбора от капацитетите на професионалните направления и специалностите от регулираните професии.

През учебната 2021/2022 г. в ИУ-Варна са обучавани общо 5 956 студенти и докторанти, за които държавата осигурява средства за издръжката на обучението им, както и приети за обучение срещу заплащане.⁵

Бюджетът на ИУ-Варна за 2021 г. е в размер на 17 907 506 лв. и е утвърден от АС с Решение № 4 по протокол № 20/04.02.2021 г. Уточненият план възлиза на 18 186 649 лв., а изпълнението му е в размер на 16 079 729 лв. или 88,4 на сто.⁶

¹ ОД № 1.1., т. 7, п.т.п.т. [1.2](#), [2](#), [3.1](#) и [3.2](#)

² ОД № 1.2.

³ ОД № 1.1, т. 8

⁴ ОД № 1.1., т. 1, [п.т. 1](#)

⁵ ОД № 1.3.

⁶ ОД №№ 1.4. и 1.5.

Бюджетът за 2022 г. в размер на 19 427 860 лв. е утвърден от АС с Решение № 4 по протокол № 32/24.03.2022 г. Към 31.12.2022 г. размерът на актуализирания бюджет е 21 209 485 лв., а неговото изпълнение възлиза на 18 570 509 лв. или 87,6 на сто.⁷

При осъществяването на дейността от администрацията са използвани програмни продукти, разработени от ИУ-Варна, както и предоставени и поддържани по силата на договори, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.⁸

Съгласно чл. 12, ал. 2, от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, ИУ-Варна няма задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, за одитирания период, носи проф. д-р Евгени Петров Станимиров, ректор на ИУ-Варна.⁹

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Бюджет“ и област „Обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности на Икономическия университет-Варна.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

6.1. Област „Бюджет“ с процеси:

6.1.1. „Нормативна осигуреност“;

6.1.2. „Приходи по бюджета“ с под-процес:

6.1.2.1. „Приходи от такси за обучение“;

6.1.3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

6.1.3.1. „Разходи за външни услуги“

6.1.3.2. „Капиталови разходи“.

6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.2.1. „Вътрешни актове“;

6.2.2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

6.2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

6.2.3.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

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

6.3. Ограничения в обхвата на одита:

Не са налице основания за ограничения в обхвата на одита при изпълнението на одитната задача.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. *Процес „Приходи по бюджета“*

7.1.1.1. Под-процес „Приходи от такси за обучение“

Генералната съвкупност е формирана от 1 464 студенти и докторанти, обучавани срещу заплащане през учебната 2021/2022 г. в Икономическия университет-Варна. Съвкупността е редуцирана с осем докторанти, в т.ч. един докторант по чл. 95, ал. 8 от ЗВО, за които не е формирана одитна извадка, поради малкия им брой.

⁷ ОД №№ 1.6. и 1.7.

⁸ ОД № 1.8.

⁹ ОД № 1.9.

7.1.1.2. Популацията за определяне на одитните извадки включва 1 456 студенти, за които е направена стратификация по критерий „нормативно регламентиран начин за определяне на таксите за обучение“ и са формирани две под-популации:

а) Под-популация „Студенти, български граждани и граждани на Европейския съюз (ЕС) и Европейското икономическо пространство (ЕИП)“ – 1 410 обучавани, с три под-популации, стратифицирани по критерий „образователно-квалификационна степен“:

аа) „Образователно-квалификационна степен – бакалавър“ - 800 студенти;

аб) „Образователно-квалификационна степен – магистър“ – 551 студенти;

ав) „Образователно-квалификационна степен професионален бакалавър“ - 59 студенти.

б) Под-популация „Чуждестранни студенти по чл. 95, ал. 8 от ЗВО“ – 46 студенти

7.1.1.3. Формирани са общо четири извадки за тестове по същество, в т.ч.:

а) За под-популация „Студенти, български граждани и граждани на ЕС и ЕИП“ са формирани три извадки. Проверени са общо 37 студенти или 2,6 на сто от броя на студентите в под-популацията, като:

аа) За под-под-популация „Образователно-квалификационна степен – бакалавър“ извадката се състои от 15 студенти, или 1,9 на сто от броя на студентите в под-под-популацията, в т.ч.: пет студенти, избрани чрез „*рисков подбор*“¹⁰ и десет студенти, определени чрез „*систематичен подбор*“;

аб) За под-под-популация „Образователно-квалификационна степен – магистър“ извадката е от 12 студенти, или 2,2 на сто от под-под-популацията, в т.ч.: двама студенти, избрани чрез „*рисков подбор*“,¹¹ и десет студенти, определени чрез „*систематичен подбор*“;

ав) За под-под-популация „Образователно-квалификационна степен професионален бакалавър“ - десет студенти или 16,9 на сто от под-под-популацията, в т.ч.: един студент, избран чрез „*рисков подбор*“¹² и девет студенти, определени чрез „*систематичен подбор*“.

б) За под-популация „Чуждестранни студенти по чл. 95 ал. 8 от ЗВО“ извадката е формирана от десет студенти, или 21,7 на сто от броя на студентите в под-популацията, определени чрез „*систематичен подбор*“.

7.1.2. Процес „Разходи по бюджета“

7.1.2.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 29 договора, сключени и приключени през одитирания период, по които са извършени разходи в размер на 157 201,57 лв. с ДДС, отчетени по под-параграф (§§) 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за двете години. В популацията не са включени два договора с общ размер на разходите 5 638,80 лв. с ДДС, както следва:

а) Договор № РД 15-27/31.03.2021 г. с изплатени 3 254,40 лв. с ДДС, поради извършен при предварителното проучване тест с двойна цел и установено съответствие с правната рамка и клаузите на договора;

б) Договор № РД 15-62/ 03.06.2022 г. с изплатени 2 384,40 лв. с ДДС, т.к. по договора са извършени и капиталови разходи и същият е включен за проверка в одитната извадка за под-процес „Капиталови разходи“.

Формирана е нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е: „*рисков подбор*“ за договор № РД 15-7/26.01.2021 г.¹³ и извършени разходи за 2 400 лв. с ДДС и за договор № РД 15-63/25.11.2021 г.¹⁴ и разходи от 2 784,12 лв.

¹⁰ Студенти с факултетни №№ 122382, 123882, 120303, 118762 и 115060

¹¹ Студенти с факултетни №№ 123982 и 122099

¹² Студент с факултетен № 122852

¹³ С изпълнител „ЕЙМ“ ЕООД и предмет: „Информационно обслужване на Икономически университет-Варна чрез рекламно и ПР присъствие в ИА „ВАРНА новини“

¹⁴ С изпълнител „АЛТСКЕЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и предмет: „Ползване на виртуални ресурси върху инфраструктурата на АЛТСКЕЙЛ за разполагане на електронни ресурси, както и осигуряване на интернет

с ДДС, за които са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите на етап „планиране“ на одитната задача; „подбор по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 2 280 лв. с ДДС. В извадката са включени 12 договора (41,4 на сто от популацията) с обща стойност на разходите 144 328,19 лв. или 91,8 на сто от разходите в популацията.

7.1.2.2. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 14 договора, сключени и приключени през одитирания период, по които са извършени разходи в размер на 203 160,19 лв. с ДДС. В популацията не са включени два договора с общ размер на разходите 38 028,00 лв. с ДДС, както следва:

а) Договор № РД 15-56/23.05.2022 г.¹⁵ с изплатени 28 500 лв. с ДДС, т.к. разходите по договора в размер на 395 199,84 лв. са финансирани по проект на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ - № BG05M2OP001-2.016-0002 – „Модернизация на висшето образование за постигане на интердисциплинарно и иновативно обучение в условията на цифрова трансформация“;

б) Договор № РД 15-87/15.09.2022 г.¹⁶ с изплатени 9 528 лв. с ДДС, поради извършен при предварителното проучване тест с двойна цел и установено съответствие с правната рамка и клаузите на договора.

Формирана е нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е: „*рисков подбор*“ за договор № РД 15-34/31.05.2021 г.¹⁷ и извършени разходи за 5 400 лв. с ДДС и за договор № РД 15-38/14.06.2021 г.¹⁸ с разходи от 4 740 лв. с ДДС, за които са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите на етап „планиране“ на одитната задача; „подбор по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 1 320 лв. с ДДС. Извадката включва 12 договора (85,7 на сто от популацията) с обща стойност на разходите 201 300,19 лв. или 99,1 на сто от разходите в популацията.

7.2. За област „Обществени поръчки“

7.2.1. За под-процес „*Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки*“ не е формирана одитна извадка, поради малкия брой на единиците в популацията. През одитирания период, чрез процедури по реда на ЗОП, са възложени девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 620 066,62 лв. без ДДС, в т.ч. и процедури¹⁹, за които на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

7.2.2. За под-процес „*Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП*“ не е формирана одитна извадка, поради малкия брой на единиците в популацията. През одитирания период, чрез събиране на оферти с обява са възложени три обществени поръчки с обща прогнозна стойност 189 899,00 лв. без ДДС, в т.ч. и обществена поръчка²⁰, за която на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

връзка за пренос на информационни пакети между световната мрежа „Интернет“ и електронните ресурси на потребителя“

¹⁵ С изпълнител „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и предмет: „Закупуване на ИКТ оборудване“

¹⁶ С изпълнител „БЕЛО-СТИЛ“ ООД и предмет: „Изработка и доставка на обзавеждане (мебели) по индивидуален проект“

¹⁷ С изпълнител „3 ГЕН“ ООД и предмет: „Доставка на компоненти от система за следене на погледа“

¹⁸ С изпълнител СД „ОФИС ОБОРУДВАНЕ ГАНЕВ, КЪЧЕВ И С-ИЕ“ и предмет: „Доставка на ДМА и НДМА за нуждите на научни изследвания в ИУ-Варна (лаптопи)“

¹⁹ с предмет: „Снабдяване с природен газ за отопление на обекти стопанисвани от Икономически университет-Варна на обособена територия на Община Варна за кметства „Владислав Варненчик“, „Младост“ и „Аспарухово“ (УНП 00001-2021-0008) и „Снабдяване с природен газ за отопление на обекти стопанисвани от Икономически университет – Варна на обособена територия на Община Варна с изключение на кметства „Владислав Варненчик“, „Младост“ и „Аспарухово“ (УНП 00001-2021-0009)

²⁰ с предмет: „Доставка и монтаж на каскадна инсталация от 6 броя газови водогрейни котли“ (УНП 00001-2021-0001),

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Закон за висшето образование, Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ/2021 г.); Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ/2022 г.); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; ПМС № 408/ 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г.; ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г.; РМС № 373/2021 г. за утвърждаване на таксите за кандидатстване и за обучение в държавните висши училища за учебната 2021/2022 г.; РМС № 437/02.06.2021 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти във висшите училища и научните организации на Република България през учебната 2021/2022 г; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.1.2. *Вътрешни актове на ИУ-Варна:* Правилник за дейността на ИУ-Варна; Правилник за приемане на студенти в Колеж по туризъм-Варна при ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година; Правилник за приемане на студенти в ОКС „бакалавър” на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година; Правилник за приемане на студенти в образователно-квалификационна степен „магистър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година; Правила за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал.ал. 3 и 5 от ЗВО, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от Закона за висшето образование и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от Закона за висшето образование; Правила за отпускане на стипендии в ИУ-Варна; Правилник за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна; Стратегия за управление на риска в ИУ-Варна (Стратегията); Система за „Финансово управление и контрол” в ИУ-Варна; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИУ-Варна от 2022 г.; договори.

8.2. Област „Обществени поръчки“

8.2.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Икономически университет-Варна; Правила за организацията на работа и документооборота в Икономически университет-Варна (ПОРДИУ); Система за „Финансово управление и контрол“ в Икономически университет-Варна; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Икономически университет-Варна (ВППКЗ); индивидуални административни актове на ректора.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор,

МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Правилник за дейността на Икономическия университет-Варна (ПДИУ)*²¹

Правилникът е приет на 21.11.2003 г. с решение на ОС на ИУ-Варна на основание чл. 29, ал. 1, т. 2 от ЗВО и е с последни изменения от 26.11.2020 г., 11.11.2021 г. и 10.11.2022 г. Правилникът урежда устройството, дейността и управлението на ИУ-Варна и на основните звена, включени в неговата структура. От ОС, на основание чл. 102, ал. 2 от ПДИУ, е възложено на АС да утвърди в правилници редът за приемане и облекчените условия, които се ползват от студентите и докторантите – сираци, лица с трайни увреждания, майки с три и повече деца и други, по чл. 68, ал. 3 и чл. 70, ал. 2 от ЗВО.

При проверката за съответствие на ПДИУ със ЗВО е установено:²²

а) В частично несъответствие с чл. 6, ал. 5 от ЗВО, в ПДИУ не е определен ред за проучване на студентското мнение и начин за оповестяване на резултатите от него, като част от вътрешна система за оценяване и поддържане на качеството на обучението и на академичния състав.

б) Не е изпълнен чл. 56а, ал. 1 от ЗВО, тъй като в ПДИУ не е определен ред, по който лицата, заемащи академична длъжност във висшето училище, могат да изпълняват до 30 на сто от норматива си за учебна заетост и в гимназията, в средното или в специализираното училище с учебни часове по учебен предмет или модул съответно от профилираната, професионалната и специализираната подготовка за изпълнение на норматива за учебна заетост на заемащите академични длъжности в ИУ-Варна.

в) В несъответствие с чл. 58а, ал. 2 от ЗВО, в ПДИУ не е определена процедура за установяване на нарушенията по чл. 58а, ал. 1 от ЗВО, съгласно който член на академичния състав или на останалия персонал на висшето училище подлежи на дисциплинарно уволнение, ако умишлено: постави изпитна оценка без да е проведен изпит; изпита и постави оценка на лице, което няма право да се яви на изпит при него; издаде документ от името на висшето училище, на негово основно звено и/или филиал, който невярно отразява завършени етапи в обучението на студент, докторант и специализант.

г) наличие на неактуализирани и непълни текстове:

га) в чл. 5, ал. 2, т. 1 от ПДИУ не е посочено, че студентското мнение се получава най-малко веднъж за учебна година, с което не е изпълнен чл. 6, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 41/2007 г.);

гб) в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), в чл. 7 от ПДИУ не е посочено, че при необходимост и след решение на Академичния съвет за отделни специалности хабилитираните лица могат да провеждат и не по-малко от 50 на сто от лекционните часове, а след решение на съответния факултетен съвет до 10 на сто от общия хорариум на учебните часове от учебния план при обучението в образователно-квалификационната степен „бакалавър“ и до 20 на сто от общия хорариум на учебните часове от учебния план при обучението в образователно-квалификационната степен „магистър“ могат да бъдат провеждани от изявени специалисти от практиката;

гв) към 31.12.2022 г., чл. 12б, ал. 5 от ПДИУ не е актуализиран с измененията на чл. 35, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 56/2022 г.), съгласно който мандатът на ректора се

²¹ ОД № 1.1., [папка 1](#)

²² ОД № 1.1., [папка 1, т. 1](#)

прекратява и в случаите на назначаване на временно изпълняващ длъжността ректор при условията на чл. 10, ал. 2, т. 6, буква „г“ от ЗВО;²³

гг) в чл. 55 от ПДИУ не е посочено, че съветът на настоятелите дава становище и по предложения за обновяване на учебните планове и програми, внесени от представители на работодателите, което е в несъответствие с чл. 35б, т. 8 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.);

гд) чл. 95, ал. 1, т. 4 от ПДИУ не е актуализиран с измененията на чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 56/2022 г.), съгласно който членовете на Академичния съвет се освобождават от длъжност със заповед на ректора, при доказано по установения ред плагиатство и/или при недостоверност на представените научни данни в научните трудове;

ге) чл. 102, ал. 1, т. 7 от ПДИУ е в частично несъответствие с чл. 70, ал. 1, т. 4 от ЗВО, съгласно който студентите и докторантите имат право да участват в научноизследователска дейност на висшето училище, като им се гарантират авторските, изобретателските и сродните им права „и възнаграждение“;

гж) чл. 120, ал. 2 от ПДИУ не е допълнен с текста на чл. 73, ал. 1, т. 11 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.), съгласно който Студентският съвет има право да избира свой представител в Общото събрание на Националното представителство на студентските съвети, който може да бъде различен за всяко заседание;

гз) в чл. 122 от ПДИУ не е посочено в какъв размер се финансира дейността на Студентския съвет и че средствата се използват за защита на социалните интереси на студентите, за провеждане на културна, спортна, научна, творческа и международна дейност, което е в частично несъответствие с чл. 72, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 48/2004 г.).

1.2. Правилници за прием на студенти

През одитирания период в ИУ-Варна действат *Правилник за приемане на студенти в Колеж по туризъм-Варна при ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година*, приет от АС с протокол № 16/05.11.2020 г., *Правилник за приемане на студенти в ОКС „бакалавър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година*, приет от АС с протокол № 16/05.11.2020 г., *Правилник за приемане на студенти в образователно-квалификационна степен „магистър“ на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година*, приет от АС с Решение № 6, по протокол № 20/04.02.2021 г. и *Правила за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал. 3 и ал. 5 от Закона за висшето образование, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от ЗВО и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от ЗВО*, приети и изменени от АС с Протоколи № 196/30.10.2014 г. и № 11/28.05.2020 г.

В трите правилника са определени условията и необходимите документи за кандидатстване, специалностите и формите на обучение, редът за класиране и записване на новоприетите студенти, категориите студенти, имащи право на облекчени условия за приемане и на намален размер на таксите за обучение от съответните образователно-квалификационни степени „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“. С ПУРПС са посочени кандидат-студентите, които се приемат при облекчени условия и са определени категориите студенти, които по време на обучението си се освобождават от пълно или частично заплащане на семестриални такси.

Съгласно чл.чл. 4, ал. 1 и 14, ал. 3, т. 5 от ППКТ, чл.чл. 7, ал. 2 и 27, ал. 4, т. 5 от ППБ, и чл.чл. 4 и 14, ал. 3, т. 3 от ППМ, новоприетите студенти се записват по графици - приложения към правилниците, и след представен документ за внесена семестриална такса.²⁴ Установено е:

а) В чл. 16 от ППКТ и чл. 4 от ПУРПС са определени специални облекчения за „инвалиди“ с трайни увреждания и намалена работоспособност 70 и над 70 на сто, което

²³ „Когато по отношение на ректора на висшето училище бъде установено плагиатство и/или недостоверност на представените научни данни в научните трудове, въз основа на които е придобита научна степен или е заета академична длъжност, или когато ректорът не изпълни в срок задължението си по чл. 35, ал. 4 от Закона за развитието на академичния състав в Република България“

²⁴ ОД № 1.1., [папка 2](#)

съответства на чл. 70, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ бр. 17/2020 г.), но понятието „инвалиди“, не е актуализирано с понятието „хора/лица с трайни увреждания“.²⁵

б) С чл. 28, ал. 1 от ППБ и чл. 2, ал.ал. 3 и 4 от ПУРПС е определено, че ИУ-Варна приема в рамките на плана за прием по специалност, определена от ректора, успешно издържалите електронни кандидат-студентски или държавни зрелостни изпити съгласно чл. 68, ал. 3 от ЗВО кандидат-студенти: лица с трайни увреждания и намалена работоспособност 70 и над 70 на сто, кръгли сираци, военно инвалиди и военнопострадали, майки с три и повече деца. Изискването за определяне на специалността от ректора е неясно, т.к. в ППБ и ПУРПС няма определени критерии/ред за това, а съгласно чл. 2, ал. 2 от ППКТ, чл. 8, ал. 8 от ППБ и чл. 10, ал. 7 от ППМ, отговорността за подреждането и изписването на наименованието и шифъра на специалностите и формите за обучение в състезателната карта е изцяло на кандидат-студента.²⁶

в) Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 7 от ПУРПС е неясен, т.к. въвежда изискване за приемане при облекчени условия на лауреати на национални олимпиади, организирани от ИУ-Варна по смисъла на чл. 68, ал. 5 от ЗВО в областни центрове на страната. Нормата не е актуализирана с чл. 68, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 102/23.12.2022 г.), определящ, че кандидат-студентите, притежаващи диплома за средно образование, които в годините на обучението си във втори гимназиален етап са станали лауреати на национални или международни олимпиади или състезания, или носители на медали от олимпийски, световни и европейски първенства, се приемат без конкурсен изпит и извън утвърдения по реда на чл. 9, ал. 3, т. 6, букви „а“ и „б“ от ЗВО ежегоден брой на приеманите за обучение студенти, когато конкурсният изпит за желаната от тях специалност съответства на предмета на олимпиадата, състезанието или дисциплината на първенството.²⁷

1.3. Правила за отпускане на стипендии в Икономически университет-Варна

Правилата за отпускане на стипендии (ПОС) са приети от АС с протокол № 2/02.07.2015 г. и са актуализирани с протокол № 30/27.06.2018 г. на основание на ЗВО и ПМС № 90/26.05.2000 г.

С ПОС са уредени условията и редът за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите в ИУ-Варна. През одитирания период не са извършени изменения и допълнения на ПОС от АС.

При проверката за съответствие на ПОС със ЗВО и ПМС № 90/26.05.2000 г. е установено:²⁸

а) Текстът на чл. 6, ал. 1, т. 1, пред. седмо от ПОС²⁹ не е актуализиран с измененията на чл. 2, ал. 2, т. 3 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 2/2021 г.), съгласно който средствата за стипендии се планират по висши училища за студентите, които към момента на навършване на пълнолетие са с предприета мярка за закрила по реда на Закона за закрила на детето – настаняване в приемно семейство, социална услуга от резидентен тип или специализирана институция.

б) В чл. 6, ал. 4 от ПОС са регламентирани правила за стипендии по чл. 8а от ПМС № 90/2000 г. за значими постижения в научноизследователската, спортната или художественотворческата дейност. Определено е: т. 1. Общата сума на стипендиите по т. 3 е до 5 на сто от средствата по чл. 3, т. 1 и 4, в които не се включват средствата, предвидени за стипендии по чл. 6, т. 1; т. 2. Стипендиите по т. 3 се отпускат за един учебен семестър и се изплащат за 5 месеца за всеки месец поотделно в размера, определен по реда на чл. 5; т. 3. Видът на документите, срокът за подаването им и критериите за получаване на стипендиите по т. 3 се определят от висшето училище съгласувано със студентския съвет и

²⁵ ОД № 1.1., папка 2, т.т. [1](#) и [4](#)

²⁶ ОД № 1.1., [папка 2](#)

²⁷ ОД № 1.1., папка 2, [т. 4](#)

²⁸ ОД № 1.1., [папка 3](#)

²⁹ Студенти, които до пълнолетието си са отглеждани в домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа

се утвърждават от ректора на висшето училище; т. 4. Подадените документи за отпускане на стипендии се разглеждат от комисия, определена със заповед на ректора. Най-малко половината от състава на комисията са студенти, определени от Студентския съвет; т. 5. Едни и същи постижения не може да са основание за получаване на стипендии по т. 3 и награди по чл. 12, ал. 1.

В направените с чл. 6, ал. 4, т.т. 1, 2, 3 и 5 от ПОС препратки към т. 3, не е посочено към кой от членовете на правилата се отнася т. 3.

С чл. 6, ал. 4, т. 1 от ПОС е реферирано към чл. 3, т.т. 1 и 4 и чл. 6, т. 1 от ПОС, които не са относими към нормата на чл. 6, ал. 4, т. 1 от ПОС, т.к. с тях са определени редът за отпускане и видовете стипендии.

в) В чл. 8, ал. 1, т. 1 от ПОС е посочено, че срокът за плащане на стипендия за ОКС „професионален бакалавър“ е четири месеца, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г., съгласно който срокът за плащане на стипендии е пет месеца.

г) Текстът на чл. 9, ал. 1 от ПОС е в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г., тъй като не е посочено, че:

га) видът на документите, срокът за подаването им и критериите за получаване на стипендия от студентите се съгласуват със Студентския съвет;

гб) ректорът следва да утвърди и критериите за получаване на стипендии.

д) С чл. 36 от ПОС е определено, че размерът на стипендиите за докторанти, изплащани от европейски структурни фондове, и условията за предоставянето им се одобряват от Комитета за наблюдение на съответната оперативна програма, въз основа на предложение на министъра на образованието и науката. Въведената норма не е допълнена с регламента на изр. второ на чл. 10б, ал. 3 от ПМС № 90/26.05.2000 г., изискващ размерът на стипендиите да не надхвърля сумата, определена в чл. 7, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г.

е) В несъответствие с чл. 4, ал. 11 от ПМС № 90/26.05.2000 г. (ред. ДВ, бр. 2/2021 г., в сила от началото на втория семестър на учебната 2020/2021 г.) в чл. 5 от ПОС е посочено, че размерът на стипендията не може да бъде по-нисък от 70 лв. и по-висок от 150 лв., вместо по-нисък от 85 лв. и по-висок от 180 лв.

ж) В чл. 20 от ПОС е посочено, че размерът на стипендиите на чуждестранните студенти е 200 лв. вместо 240 лв., каквото е изискването на чл. 8, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г.

з) В несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ПМС № 90/26.05.2000 г. в чл. 28 от ПОС е определена стипендия за българските докторанти в размер на 500 лв. вместо 1 000 лв.

и) С чл. 33 от ПОС е определен начинът на изплащане на стипендиите за докторанти – безкасово по банкова сметка. В ПОС няма определен начин за изплащане на стипендиите на студентите.

к) Според чл. 4, ал. 5, т. 2 от ПОС, условно записаните студенти нямат право на стипендия. В правилата не е пояснено понятието „условно записан студент“. В обяснение, дадено с писмо³⁰ от ректора на Икономически университет-Варна, е посочено, че понятието „условно записани студенти“ означава студенти, които са записани в по-горен курс с неположени изпити, съгласно чл. 109, ал. 7 от ПДИУ.³¹

1.4. Правилник за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Икономически университет – Варна

Правилникът за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна (ПБИУ) е приет от АС с Решение № 1 по протокол № 11/28.05.2020 г. Определени са условията и редът за съставянето, приемането, промяната, изпълнението и отчитането на

³⁰ ОД № 1.10.

³¹ ОД № 1.1., [папка 3](#)

бюджета на ИУ-Варна, както и взаимоотношенията с първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) - Министерството на образованието и науката (МОН).³²

При проверката за съответствие на ПБИУ с изискванията на ЗПФ, ЗВО и ЗФУКПС е установено:³³

а) С чл. 1, ал. 3 от ПБИУ са посочени принципите за управление на бюджетните средства, а именно: законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Публичността/прозрачността и законосъобразността са принципи, регламентирани с чл. 20, т.т. 7 и 9 от ЗПФ, а принципът „добро финансово управление“ - с § 1, т. 3 от ДП на ЗФУКПС.

б) В чл. 2, ал. 2 от ПБИУ са посочени съставните бюджети, включени в сборния бюджет на висшето училище, а именно: бюджетите на факултетите „Финансово-счетоводен“, „Стопански“, „Информатика“ и „Управление“; на департамент „Езиково обучение“, на Научноизследователския институт, както и бюджетът на Колежа по туризъм и на общоуниверситетските разходи.

Нормата не е актуализирана, т.к. департамент „Езиково обучение“ е закрит от АС с Решение № 4 по протокол № 25/14.06.2021 г. и не съответства на организационно-управленската структура на ИУ-Варна, утвърдена от АС с Решение № 1 по протокол № 34/ 19.05.2022 г. и от ректора на университета.³⁴

в) Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 4 от ПБИУ, приходната част на бюджета включва административни услуги за лица, които не са студенти, без да е допълнено, че размерите на тези приходи не могат да надвишават необходимите материално-технически разходи по предоставяне на услугата, което е в частично несъответствие с чл. 90, ал. 3, т. 4 б. „г“ от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.).

г) С чл. 7, ал. 5 от ПБИУ е посочено, че текущите разходи не се финансират със заеми, като краткосрочен дълг може да се ползва единствено за финансиране на временен паричен недостиг в рамките на годината. Въведената норма е неясна, т.к. в ПБИУ няма пояснение на понятието „краткосрочен дълг“ и не съответства на чл. 34, ал. 1 от ЗПФ, регламентиращ, че държавните висши училища не могат да поемат дълг с изключение на временни безлихвени заеми, дълг по международни програми и договори, ратифицирани от Народното събрание и финансов лизинг и други форми на дълг, различни от парични заеми и емисии на ценни книжа.

д) В чл.чл. 5, 13, ал. 2 и 15, ал. 5 от ПБИУ е определено, че Контролният съвет изготвя становище по проекта за бюджет на ИУ-Варна и за изпълнението на годишния бюджет, което представя пред Академичния съвет, без да е допълнено, че становищата се докладват и пред Общото събрание, което е в частично несъответствие с чл. 34а, ал. 3 от ЗВО.

е) Текстът на 14, ал. 2 от ПБИУ определя, че финансовият контролор упражнява предварителен контрол по изпълнение на бюджета като дава становище за съответствието на задълженията преди тяхното поемане и на разходите преди тяхното извършване с предвиденото по бюджета.

В ПБИУ не е регламентиран предварителен контрол върху приходи по бюджета на университета, с оглед разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, съгласно която ръководителите отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси.

ж) От АС няма утвърдени/определени:

жа) методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, в неизпълнение на чл. 90, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.);

³² ОД № 1.1., [папка 4](#)

³³ ОД № 1.1., папка 4, т.т. [1.1](#) и [1.2](#)

³⁴ ОД №№ 1.1., папка 7, т.т. [2](#) и [3.2](#), и 1.2.

жб) ред за разходване на собствените приходи на ИУ-Варна от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение, съгласно разпоредбите на чл. 21, ал. ал. 2, 3, 5, 7 и 12 от ЗВО, в неизпълнение на чл. 93 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 63/2010 г.).³⁵

По време на одита са предприети действия и от ректора е издадена Заповед № РД 06-236/12.12.2023 г. за сформирание на работна група, която да актуализира ПБИУ.³⁶

1.5 *Стратегия за управление на риска в Икономически университет-Варна (Стратегията)*³⁷

Стратегическите цели на ИУ-Варна са дефинирани в Мандатната програма за развитие на университета за периода 2019-2023 г. и Политиката за развитие на ИУ-Варна, утвърдена със Заповед № РД 09-1409/03.07.2020 г. на министъра на образованието и науката. Целите на отделните структурни звена за одитирания период са потвърдени с протоколи³⁸ от заседания на Комитета по управление на риска в ИУ-Варна,³⁹ определен със Заповед № РД 06-4018/13.12.2019 г. на ректора на ИУ-Варна.⁴⁰

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС в ИУ-Варна е разработена Стратегия за управление на риска, обхващаща периода 2021-2023 година, която е утвърдена с Решение № 2 от протокол № 29/25.11.2021 г. на Академичния съвет. С нея са определени целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифициране, анализ и оценка на рисковете и неговото документиране и мониторинг. Стратегията е актуализирана в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Като рискови области в дейността на университета, в Глава трета, т. 2.2 от Стратегията са определени: Управленска философия, стил на работа, управленски методи и механизми; Човешки ресурси и трудова дисциплина; Външни регулаторни фактори и обстоятелства; Финансови ресурси; Обществени поръчки; Надеждност, сигурност на информацията и компютърни системи и Образователна и научна дейност. В съответствие с Указанията за управление на риска в публичния сектор, в Глава трета, т.т. 2.2, 3 и 4 от Стратегията, са определени методи за оценка на риска, модел за определяне на риск-апетита и възможните реакции на риска, а в Глава втора „Роли и отговорности при управление на риска“ са указани участниците в процеса по управление на риска и техните отговорности. Определен е ред за осъществяване на мониторинг и документиране на управлението на риска.

При проверка на Стратегията е установено:

а) В несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, в периода от 01.01.2021 г. до 25.11.2021 г. в ИУ-Варна няма утвърдена Стратегия за управление на риска.⁴¹

б) В изпълнение на чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС, с утвърдени от ректора риск-регистри,⁴² актуализирани с протоколи⁴³ на Комитета по управление на риска, са определени съществените рискове, свързани с целите на административните звена в ИУ-Варна и контролните дейности, свързани с тях.⁴⁴

В одитирания период, актуализирането и утвърждаването на риск-регистрите е осъществено в края на календарната година, за която се отнасят, което не ограничава рисковете за ИУ-Варна до приемливо ниво и може да доведе до вземането на

³⁵ ОД № 1.11.

³⁶ ОД № 1.12.

³⁷ ОД № 1.1., папка 5, т.т. [1.1](#) и [1.2](#)

³⁸ Протоколи № 1/25.01.2021 г. и № 1/ 27.01.2022 г.

³⁹ ОД № 1.1., папка 5, т.т. [3.1](#) и [3.2](#)

⁴⁰ ОД № 1.1., папка 5, [т. 2](#)

⁴¹ ОД № 1.13.

⁴² За 2021 г. и за 2022 г.

⁴³ Протоколи № 2/22.12.2021 г. и № 2/22.12.2021 г.

⁴⁴ ОД № 1.1., папка 5, т.т. [4.1](#) и [4.2](#)

незаконосъобразни управленски решения при вече случили се негативни ситуации и реализирани рискове.⁴⁵

1.6. Финансово управление и контрол

1.6.1. Система за „Финансово управление и контрол“ в Икономически университет-Варна⁴⁶

Съгласно чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В ИУ-Варна действа СФУК, утвърдена с [Протокол № 11/28.05.2020 г.](#) на Академичния съвет на ИУ-Варна.

В СФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС.

Въведените с Глава четвърта от СФУК контролни дейности са в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) и Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. Като принцип за организация на контролните дейности в ИУ-Варна е въведено разделението на отговорностите.

В чл. 49, ал. 2 от СФУК е указано, че отговорностите на ректора по осъществяването на последващи оценки на изпълнението са част от управленската му отговорност и включват утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

Като елемент на компонента контролни дейности, в ИУ-Варна е въведена системата за двоен подпис, в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.). Съгласно чл. 39, ал. 1 от СФУК, поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след одобрението на ректора на ИУ-Варна или лицето, което е оторизирано да нарежда плащания от името на университета, и лицето отговорно за счетоводните записвания.

С чл. 45 от СФУК са определени обектите на предварителен контрол в ИУ-Варна. съгласно т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацияте от публичния сектор.

При проверката на СФУК за съответствие със ЗФУКПС и Указанията, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. е установено:

а) В одитирания период няма утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), т. III от Указанията за последваща оценка на изпълнението в организацияте от публичния сектор и т. 1.3 „Писмени правила и процедури“ от Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол.⁴⁷

б) Функциите на лицето, отговорно за счетоводните записвания по чл. 13, ал. 3, т.1 от ЗФУКПС, са изпълнени от заместник главния счетоводител на основание Заповед № РД 17-2167/29.07.2019 г. на ректора.⁴⁸ В периода от 01.01.2021 г. до 21.05.2021 г. от ректора не е определено длъжностно лице, което да осъществява прилагането на системата за двоен

⁴⁵ ОД № 1.13.

⁴⁶ ОД № 1.1., [папка 6, т. 1](#)

⁴⁷ ОД № 1.13.

⁴⁸ ОД № [папка 6, т. 3](#)

подпис при отсъствието на заместник главния счетоводител, с което не е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността в одитираната организация.⁴⁹

1.6.2. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Икономически университет – Варна*⁵⁰

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ИУ-Варна (ВППКЗ) са утвърдени от ректора на 01.07.2022 г. В изпълнение на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и чл. 44 от СФУК, във ВППКЗ е определен редът за осъществяване на предварителен контрол, както и сроковете и начинът за документирането му в одитирания обект, а в чл. 3, ал. 1 от ВППКЗ е указано, че предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата дейност се осъществява от финансов контролор и/или други служители по трудово правоотношение, определени със заповед на ректора.

Установено е:⁵¹

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), т. 1.3 „Писмени правила и процедури“ от Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и чл. 43, ал. 2, т. 1 от СФУК, в периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. в ИУ-Варна няма утвърдени правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

б) В чл. 6 от ВППКЗ са определени обектите на предварителен контрол, като в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор не са посочени:

ба) разпореждането с движимо и недвижимо имущество, като обхватът на предварителния контрол е ограничен до разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост;

бб) отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието на което се събират.

в) Съгласно чл. 11 от ВППКЗ, документирането на извършения предварителен контрол включва отразяването му в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки и др.

В изпълнение на указаното в Глава пета, т. 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, към ВППКЗ не е утвърден образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителен контрол, както и образци на контролен лист за документирането на извършване на предварителен контрол за законосъобразност при възлагане на обществени поръчки, при разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост и преди сключването на договор с купувач или наемател, определен за такъв след влязла в сила заповед.

г) Съгласно чл. 1, ал. 3 от ВППКЗ, предварителният контрол за законосъобразност в Икономическия университет-Варна е дейност, която се осъществява непрекъснато и не може да бъде спирана или прекъсвана.

За одитирания период не са определени длъжностни лица, които да осъществяват предварителен контрол при отсъствието на финансовия контролор, с което не е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността по предварителен контрол за законосъобразност в одитираната организация.

⁴⁹ ОД № 1.13.

⁵⁰ ОД № 1.1., [папка 6, т. 2](#)

⁵¹ ОД № 1.13.

По време на одита, със [Заповед № РД 14-237/21.11.2023 г.](#) на ректора са предприети действия за осигуряване на непрекъснатост на дейността по предварителен контрол, осъществявана от финансовия контролор.

д) Според чл. 5, ал. 2 от ВППКЗ, обхватът на правомощията на лицата осъществяващи предварителния контрол се определя със заповед на ректора, след което се включват в длъжностната им характеристика.

В изпълнение на посоченото, от ректора не е издадена заповед за определянето на обхвата на правомощията на финансовия контролор, които са описани в т. 2 от длъжностната му характеристика.

е) В одитирания период, в изпълнение на чл. 5, ал. 1 и 2 от ВППКЗ, от ректора не са издадени заповеди, които да определят отговорните длъжностни лица за осъществяването на предварителен контрол на процеса по назначаване на работници и служители по трудови правоотношения.

Със [Заповед № РД 14-17/01.02.2023 г.](#) на ректора, е определено лице, което да осъществява предварителен контрол за законосъобразност при назначаването на работници и служители в ИУ-Варна, а по време на одита със [Заповед № РД 14-234/15.11.2023 г.](#) е осигурено непрекъснатото изпълнение на контролната дейност в организацията.

ж) В ИУ-Варна няма въведени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процесите по събиране и отчитане на приходите от такси за обучение на студенти и докторанти, с което не са спазени чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), т. IV, п.т. 7 „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ и т. V, п.т. 3 „Ред за осъществяване на предварителния контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Липсата на въведени вътрешни правила/процедури и ред не дава разумна увереност, че рисковете в дейностите и процесите са ограничени в допустимите граници.

В ИУ-Варна са приети вътрешни актове, уреждащи устройството, дейността и управлението на университета и отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на бюджета.

Правилникът за дейността на Икономическия университет-Варна е в частично несъответствие със ЗВО, тъй като: не е определен редът за проучване на студентското мнение и начинът на оповестяване на резултатите от него, във връзка с вътрешната система за оценяване и поддържане на качеството на обучението и на академичния състав; не е определен ред за изпълнение на норматива за учебна заетост на заемащите академични длъжности; не е определена процедура, чрез която да се установят нарушенията на член на академичния състав или на останалия персонал на висшето училище, в случай на умишлено извършени нарушения; съществуват непълни и неактуализирани текстове.

Правилниците за прием на студенти – ППКТ, ППБ и ПУРПС, съдържат неактуализирани със ЗВО норми относно хора/лица с трайни увреждания и приемането при облекчени условия на лауреати на национални олимпиади, както и неясен текст във връзка с изискването за определяне от ректора на специалността, в която следва да бъдат приети посочени категории студенти.

Правилата за отпускане на стипендии в Икономическия университет-Варна са в частично несъответствие с ПМС № 90/26.05.2000 г., поради това че: неправилно са определени минимален и максимален размер на стипендиите и сроковете за плащането им, както и не е посочен начинът за изплащане стипендии на студентите; налице са неактуализирани и неясни текстове, както и текстове, съдържащи неясни или неточни препратки.

В Правилника за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна са установени несъответствия относно: ЗПФ във връзка с поемането на

краткосрочен дълг за финансиране на временен паричен недостиг в рамките на годината; в изпълнение на ЗВО няма утвърдена от АС методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението и определен от АС ред за разходване на собствените приходи на ИУ-Варна от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение, съгласно разпоредбите на чл. 21, ал.ал. 2, 3, 5, 7 и 12 от ЗВО, не са актуализирани текстове във връзка с размерите на административните услуги за лица, които не са студенти, както и със становищата на Контролния съвет за проекта на бюджет и за неговото изпълнение; в несъответствие със ЗФУКПС няма въведено изискване за осъществяване на предварителен контрол върху приходите по бюджета на ИУ-Варна; организационно-управленската структура на ИУ-Варна не е актуализирана с действащата такава през одитирания период.

В периода от 01.01.2021 г. до 25.11.2021 г. в ИУ-Варна няма утвърдена Стратегия за управление на риска. Утвърдената на 25.11.2021 г. от Академичния съвет Стратегия за управление на риска е в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Определени са целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифициране, анализ и оценка на рисковете и неговото документиране и мониторинг. В утвърдените от ректора риск-регистри са определени съществените рискове, свързани с целите на административните звена в ИУ-Варна и контролните дейности, свързани с тях. В одитирания период, актуализирането и утвърждаването на риск-регистрите е осъществено в края на календарната година, за която се отнасят, с което рисковете за ИУ-Варна не са ограничени до приемливо ниво и е създадена възможност за вземането на незаконосъобразни управленски решения.

СФУК е актуализирана съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, но е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, тъй като: не са утвърдени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; в периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. няма утвърдени правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; в периода 01.01.2021 г. до 21.05.2021 г. не е осигурена непрекъснатост при изпълнението на системата за двоен подпис; няма въведени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процесите по събиране и отчитане на приходите от такси за обучение на студенти и докторанти.

С ВППКЗ, утвърдени на 01.07.2022 г. от ректора, е регламентиран редът и начините за осъществяване на предварителен контрол в ИУ-Варна. Определено е лицето, което да извършва предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност. ВППКЗ са в частично несъответствие с правната рамка, тъй като: обхватът на предварителния контрол за законосъобразност е ограничен, поради това че разпореждането с движимо и недвижимо имущество, както и отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието на което се събират, не са включени като обекти, подлежащи на контрол.

В несъответствие с вътрешните правила и процедури, през одитирания период: не е издадена заповед за определянето на обхвата на правомощията на финансовия контролор; не е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността по предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност на организацията; не са определени лица, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност на процеса по назначаване на работници и служители по трудови правоотношения; не са утвърдени образци на контролни листове за процесите по възлагане на обществени поръчки, разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост, дейностите

преди сключването на договор с купувач или наемател, както и образец на мнение/становище на лицето, извършващо предварителен контрол.

2. Приходи по бюджета

Съгласно чл. 90, ал. 1 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) и чл. 2 от ПБИУ, ИУ-Варна съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, който е годишен финансов план, включващ всички постъпления и плащания за дейността на университета за съответната бюджетна година.

Приходната и разходната част на бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г. са съставени по класификация на приходите и разходите на държавния бюджет, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 7 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г. и за 2022 г. съгласно чл. 69, ал. 1, т. 5 от ЗПФ.⁵²

Бюджетът на ИУ-Варна за 2021 г., по приходната и разходната част е в размер на 17 907 506 лв., в т. ч. приходи, помощи и дарения - 5 822 491 лв. и бюджетни взаимоотношения/трансфери от МОН - 12 085 015 лв. За 2021 г. бюджетът е балансиран и е планиран без дефицит/излишък.⁵³

Бюджетът за 2022 г. по приходната и разходната част е в размер на 19 427 860 лв., като приходите, помощите и даренията са 6 073 825 лв.; бюджетните взаимоотношения/трансфери от МОН - 12 027 120 лв.; финансирането - 1 326 915 лв.⁵⁴

Увеличението на бюджета за 2022 г. е резултат от увеличението на очакваните постъпления от приходи, помощи и дарения – с 251 334 лв., и излишъка, формиран от налични средства по сметки на ИУ-Варна от предходни отчетни периоди в размер на 5 846 666 лв.

С писма от 28.01.2021 г. и № РД 21-199/30.03.2022 г. във връзка с указанията, дадени с ДР № 1/18.01.2021 г. и ДР № 2/22.03.2022 г. на МФ, в МОН е представено обобщено месечно разпределение на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. по ЕБК за 2021 г. и за 2022 г.⁵⁵

Бюджетите за двете години са публикувани на [официалната интернет страница на ИУ-Варна](#), с което е спазен чл. 93 от ЗПФ и е приложен принципът за прозрачност при управлението на бюджетните средства, определен с чл. 1, ал. 3 от ПБИУ.⁵⁶

Съгласно чл. 16, ал. 4 от ЗДБРБ за 2021 г. предвидените трансфери от МОН за ИУ-Варна са в размер на 11 849,0 хил. лв., а планираните с първоначалния бюджет - 12 085 015 лв. или с 236 015 лв. повече.⁵⁷

С чл. 16, ал. 4 от ЗДБРБ за 2022 г. са предвидени трансфери от МОН за ИУ-Варна в размер на 12 025,9 хил. лв., а планираните с първоначалния бюджет - 12 027 120 лв. или с 1 220 лв. повече.⁵⁸

Размерите на бюджетите за двете години са завишени съответно с 236 015 лв. за 2021 г. и с 1 220 лв. за 2022 г. Увеличението включва неусвоена от 2020 г. субсидия за стипендии за 2021 г., както и получените от МОН, до датата на съставяне и приемане на бюджетите, допълнителни субсидии за 2021 г. и за 2022 г. Причината, посочена в обяснението на ректора, е увеличението на разходната част на бюджетите със съответните суми, но тя не може да се приеме за основателна, поради несъответствието на сумата на трансферите, определени със ЗДБРБ за 2021 г. и 2022 г.⁵⁹

От ИУ-Варна са предприети действия и на заседание на АС, проведено по време на одита⁶⁰, е представен проект на бюджет за 2023 г., съответстващ на трансферите,

⁵² ОД № 1.1., папка 9, т. 1, п.т.п.т. [1.](#), [3.2](#), папка 10, т. 1, п.т.п.т. [1.](#) и [3.2](#).

⁵³ ОД №№ 1.4. и 1.5.

⁵⁴ ОД №№ 1.6. и 1.7.

⁵⁵ ОД № 1.1., [папка 9, т. 1, п.т. 6](#) и [папка 10, т. 1, п.т. 6](#)

⁵⁶ ОД №№ 1.1., [папка 9, т. 1, п.т. 7](#) и [папка 10, т. 1, п.т. 7](#) и 1.14.

⁵⁷ ОД №№ 1.4. и 1.11.

⁵⁸ ОД №№ 1.6. и 1.11.

⁵⁹ ОД № 1.12

⁶⁰ ОД № 1.12.

определени с ПМС № 108/09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.⁶¹

В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗПФ и чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО, проектобюджетите на университета за 2021 г. и за 2022 г. са приети от АС съответно с Решения №№ 4/04.02.2021 г. и 4/24.03.2022 г. Решенията на АС са взети след приемането на изготвените от КС и СН положителни становища по съответните проекти на бюджети, с което са изпълнени чл.чл. 34а, ал. 3, т. 2 и 35б, т. 3 от ЗВО.⁶²

В решението на АС и становищата на КС и СН при обсъждането и приемането на проектобюджета за 2022 г., общият размер и дефицитът са с по-малки стойности спрямо параметрите на бюджета, представен в МОН и публикуван на официалната интернет страница на университета, което създава неяснота относно размера на бюджета на ИУ-Варна за 2022 г.⁶³ От ректора е посочено, че допуснатите различия са техническа грешка, което не може да се приеме за основателно.⁶⁴

Съгласно чл. 90, ал. 2, изр. второ от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.), бюджетът на основните звена и филиали се формира при спазване на изискванията по ал. 6, според която АС утвърждава разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между тях в съответствие с ал. 4 и методиката по ал. 5 от същия закон. Разпоредбата на чл. 90, ал. 2, изр. първо от ЗВО изисква бюджетите на основните звена ежегодно да се утвърждават от АС в рамките на общия бюджет на висшето училище и да се публикуват включително и на интернет страницата му.

Бюджетите на основните звена за 2021 г. и за 2022 г., утвърдени от АС съответно с Решения № 1 по Протокол № 22/25.03.2021 г. и № 2 по Протокол № 33/28.04.2022 г., не са публикувани, включително и на интернет страницата на ИУ-Варна, което е частично неизпълнение на чл. 90, ал. 2, изр. първо от ЗВО.

По време на одита, са предприети действия и [бюджетите на основните звена за 2021 г., за 2022 г. и за 2023 г. са публикувани на интернет страницата на ИУ-Варна.](#)⁶⁵

Съгласно чл. 90, ал. 6 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.), Академичният съвет утвърждава разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и филиалите в съответствие с ал. 4 и методиката по ал. 5 от същата норма на закона.

В изпълнение на чл. 90, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ бр. 17/2020 г.), с приемането на бюджетите на основните структурни звена, от АС е утвърдено разпределението между тях на приходите от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението в размер 80 на сто, надвишаващ минималното изискване на законовата норма от 75 на сто.⁶⁶

Актуализираният бюджет към края на 2021 г. е 18 186 649 лв., а отчетеното изпълнение е 16 079 297 лв. или 88,4 на сто, и 104,7 на сто е изпълнението на очакваните приходи, помощи и дарения. Актуализираният за 2022 г. бюджет е в размер на 21 209 485 лв., а изпълнението към 31.12.2022 г. е 18 570 509 лв. или 87,6 на сто, като изпълнението на планираните приходи, помощи и дарения е 96,4 на сто.

За 2021 г. с най-голям размер и относителен дял са отчетените приходи от трансфери, получени от МОН - 12 122 951 лв. и 75,4 на сто, постъпленията от приходи, помощи и дарения са 6 093 047 лв. - 37,9 на сто и финансирането на бюджета е (-) 2 136 701 лв. или (-) 13,3 на сто от отчета на бюджета. Извършените текущи разходи са 15 935 861 лв. – 99,1

⁶¹ ОД № 1.12.

⁶² ОД № 1.1., папка 9, т. 1, п.т.п.т. [3.1](#) и [4](#), папка 10, т. 1, п.т.п.т. [3.1](#) и [4](#)

⁶³ ОД № 1.11.

⁶⁴ ОД № 1.12.

⁶⁵ ОД №№ 1.12. и 1.14.

⁶⁶ ОД № 1.1., [папка 9, т. 1, п.т. 5.3](#) и [папка 10, т. 1, п.т. 5.3](#)

на сто от общите за бюджетната година, а капиталовите разходи – съответно 143 436 лв. и 0,9 на сто.⁶⁷

През 2022 г. получените приходи от трансфери от МОН са 13 722 712 лв. и заемат 73,9 на сто от отчетените приходи, постъпленията от приходи, помощи и дарения са 6 115 393 лв. – 32,9 на сто и финансирането на бюджета е (-) 1 267 596 лв. или (-) 6,8 на сто. Извършените текущи разходи са 17 904 264 лв. - 96,4 на сто от общите разходи, а капиталовите разходи – съответно 666 245 лв. и 3,6 на сто.⁶⁸

Отчетените излишъци в края на бюджетните години са следствие от неизразходени приходи, налични по банковите сметки на ИУ-Варна. Показателите в отчета на бюджета за 2022 г. са със с по-високи стойности спрямо същите през 2021 г., което е поради по-големия размер на получените трансфери от МОН и намаляването на излишъка в края на 2022 г.⁶⁹

В изпълнение на чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО и с приемане на положителните становища на КС и на СН, от Академичния съвет с Решение № 2 по Протокол 31/03.02.2022 г. е приет отчета на бюджета на ИУ-Варна за 2021 г. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2021 г. [е публикуван на интернет страницата на ИУ-Варна.](#)⁷⁰

Отчетът на бюджета за 2022 г. е приет⁷¹ от АС след одитирания период, съгласно срока за неговото представяне пред АС - до края на месец януари на следващата бюджетна година, определен с чл. 15, ал. 4 от ПБИУ.⁷²

2.1. Приходи от такси за обучение

Съгласно чл. 90, ал. 3, т. 4, буква „б“ от ЗВО (ред. ДВ бр. 56/19.07.2022 г.) в приходната част на бюджета на висшето училище постъпват собствени приходи от такси, в т.ч. за обучение и приходи за обучение съгласно разпоредбите на чл. 21, ал.ал. 2, 3, 5, 7 и 12 от ЗВО.

Основен приходоизточник в отчетените постъпления по бюджета на ИУ-Варна са приходите и доходите от собственост, които през 2021 г. са 6 152 251 лв. - 38,3 на сто от приходите на Университета, а през 2022 г. - 6 175 023 лв. или 33,3 на сто. Изпълнението им спрямо актуализираните годишни размери за 2021 г. е 104,6 на сто, а за 2022 г. - 95,8 на сто.⁷³

Приходите и доходите от собственост са формирани от нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, и от приходи от наем на имущество. През 2021 г. нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция са 5 316 538 лв., а през 2022 г. - 5 243 248 лв. и заемат съответно 87,3 на сто и 85,7 на сто от приходите и доходите от собственост за съответната година.⁷⁴

С дял от 78,5 на сто за 2021 г. и 76,8 на сто за 2022 г. приходите от такси за обучение са основен приходоизточник в „Приходи, помощи и дарения“ и са с най-големи размери и относителен дял в нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, като за 2021 г. са 4 781 383 лв. - 89,9 на сто, а за 2022 г. - 4 696 005 лв. - 89,6 на сто. През двете бюджетни години над 65 на сто от постъпилите такси за обучение са от студенти, обучавани в ОКС „бакалавър“, а постъпленията от студенти от ОКС „магистър“ са с по-голям размер през 2022 г. спрямо предходната 2021 г.⁷⁵

2.1.1. Съгласно утвърдените от ректора органиграми на структурата от 17.01.2020 г. и от 19.05.2022 г., в ИУ-Варна са сформирани отдели „Учебна дейност и студенти“ с

⁶⁷ ОД №№ 1.4. и 1.5.

⁶⁸ ОД №№ 1.6. и 1.7.

⁶⁹ ОД №№ 1.4. и 1.6.

⁷⁰ ОД № 1.1., папка 9, т.т. [2](#) и [3](#)

⁷¹ Решение на АС № 1 по Протокол № 41/01.02.2023 г.

⁷² ОД № 1.1., [папка 10, т. 2](#)

⁷³ ОД №№ 1.4. и 1.6.

⁷⁴ ОД №№ 1.4. и 1.6.

⁷⁵ ОД № 1.15.

ръководител заместник-ректорът по учебна дейност и акредитация и „Финансово – счетоводен“, с ръководител заместник-ректорът по финанси и проектна дейност (ФПД).⁷⁶

Функциите и задълженията на служителите във връзка с процеса по определяне, събиране и отчитане на таксите за обучение са конкретизирани в длъжностните характеристики.⁷⁷

2.1.2. С Университетската информационна система (УИС) – модули „Студентски профил“ и „Финанси“, е осигурено автоматизиране на дейностите по управление на студентското досие, електронното заплащане на семестриални такси, и тяхното отразяване в студентския профил в система WebStudent с възможност за проследяване на актуалното състояние. УИС е разработена от Центъра за изследване и прилагане на нови информационни и комуникационни технологии към ИУ-Варна и се прилага от 2016 г. Модулът „Студентски профил“ съдържа информация относно основанието за прием, текущият студентски статус, извършените плащания, задълженията към библиотеката и студентското общежитие и други. Семестриалните такси се отразяват в Модул „Финанси“, чрез импортиране на текстови файл, автоматично генериран от обслужващата банка, включващ в себе си банковите постъпления за съответния ден по транзитната сметка на ИУ-Варна. Семестриалните такси се обобщават по катедри в модул „Справки“ и полученият резултат се осчетоводява в програмен продукт (ПП) „Ажур 7“. През 2022 г. е въведено поддържане на по-детайлна информация за таксите, платени от студентите и докторантите, за които държавата осигурява разходите за издръжката им и на платените такси от студентите и докторантите, приети за обучение срещу заплащане, както възможност за плащане на семестриални такси през информационната система.⁷⁸

2.1.3. Определеният с чл. 14, ал. 3, т. 5 от ППКТ, чл. 27, ал. 4, т. 5 от ППБ и чл. 19, ал. 5 от ППМ начин на заплащане на таксата за обучение от новоприетите студенти чрез превеждане на сумата по левова банкова сметка на ИУ-Варна не е актуализиран.⁷⁹

В обяснението на ректора е посочено, че през одитирания период за събиране на такси за обучение са използвани различни начини на заплащане, които са отразени счетоводно – чрез банков превод по сметка на ИУ – Варна, ПОС терминал на каса, в брой на каса в университета и от 2022 г. електронно - с карта чрез WebStudent през уеб модул на обслужваща банка.⁸⁰

2.1.4. С чл. 9, ал. 3, т. 6, б. „а“ от ЗВО (ред. ДВ бр. 17/2020 г.) е регламентирано, че Министерският съвет утвърждава ежегодно до 30 април общият брой на приеманите за обучение студенти и докторанти, за които държавата осигурява средства за издръжката на обучението им, а с б. „б“ (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.) от същата норма - броят на приеманите за обучение срещу заплащане студенти в тях, с изключение на приеманите по реда на чл. 21, ал.ал. 2 и 3 от ЗВО, в съответствие с капацитета на висшето училище, на професионалните направления и на специалностите от регулираните професии в него.

За учебната 2021/2022 година, утвърдените с РМС № 437/20.06.2021 г., студенти и докторанти за приемане от ИУ-Варна са 2 610 , от които 1 420 студенти за обучение срещу заплащане по чл. 9, ал. 3, т. 6, б. „б“ от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.).

Общият капацитет на ИУ-Варна, утвърден с акредитационните оценки по професионални направления, е 15 580, а обучаваните през учебната 2021/2022 г. студенти и докторанти са 5 956,⁸¹ или 38,2 на сто от капацитета.⁸²

2.1.5. По реда на чл. 9, ал. 3, т. 6, буква „б“ от ЗВО във висшите учебни заведения се приемат студенти за обучение срещу заплащане в рамките на утвърдения от МС прием. С

⁷⁶ ОД №№ 1.1., папка 7, т.т. [1.1](#) и [3.2](#), и 1.2.

⁷⁷ ОД №№ 1.1., папка 8, т.т. [5](#) и [6](#), и 1.16.

⁷⁸ ОД №№ 1.8. и 1.16.

⁷⁹ ОД 1.1., [папка 2](#)

⁸⁰ ОД № 1.16.

⁸¹ Брой обучавани студенти и докторанти по информация, генерирана от Регистъра на всички действащи, прекъснали и завършили студенти и докторанти към м. ноември 2023 г.

⁸² ОД № 1.3.

чл. 21, ал.ал. 2 и 3 от закона е дадена възможност на висшите училища за допълнителен прием на студенти платено обучение, който се реализира след решение на академичния съвет и по условия, определени в правилника за дейността на висшето учебно заведение, т.е. в съответствие с принципа за академична автономия и академично самоуправление и доколкото това не противоречи на закона.

Съгласно чл. 68, ал. 1, т. 3 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 41/2007 г.), приемането на студенти и докторанти се извършва чрез конкурсен изпит, при спазване на капацитета на висшето училище, на професионалните направления и на специалностите от регулираните професии, определени от НАОА.

През учебната 2021/2022 г. са обучавани срещу заплащане общо 1 464 студенти и докторанти, от които 726 новоприети. Броят на новоприетите студенти и докторанти е по-малък от определения с Приложение № 2.7 към т. 2 от РМС № 437/02.06.2021 г. – 1420 студенти и докторанти.

Студентите, приети на основание чл. 21, ал.ал. 2 и 3 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.) са 479, от които 422 новоприети. От АС не са взети решения за прием на студенти за обучение срещу заплащане в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.).⁸³

Капацитетът на ИУ-Варна не е запълнен, в т.ч. и определените бройки с РМС № 437/02.06.2021 г., въпреки това са обучавани студенти, извън определения с РМС № 437/02.06.2021 г. брой, приети за обучение срещу заплащане по чл. 21 ал.ал. 2 и 3 от ЗВО.⁸⁴ В обяснение на ректора е уточнено, че основанията за приемане по чл. 21, ал.ал. 2 и 3 от ЗВО са следствие от допуснати технически грешки поради натовареност на служителя и неправилно въведени данни в Националния център за информация и документация в Регистъра на всички действащи, прекъснали и завършили студенти и докторанти през 2022 г. към МОН, което може да се приеме, т.к. не се отразява негативно на интересите на студентите.⁸⁵

2.1.6. С чл. 95, ал.ал. 1 и 2 от ЗВО (ред. ДВ бр. 17/2020 г.) е регламентирано, че студентите, докторантите и специализантите заплащат такси за обучението си, определени от Министерския съвет в годишен размер. За учебната 2021/2022 г. таксите за обучение на студенти и докторанти в ИУ-Варна, с изключение на случаите по чл. 21, ал.ал. 2, 3 и 5 от ЗВО, са утвърдени с РМС № 373/22.04.2021 г.⁸⁶

Съгласно чл. 95, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.) размерът на таксите за обучението по чл. 21, ал.ал. 2 и 3 и по чл. 9, ал. 3, т. 6, буква „б“ се определя, като към средствата за издръжка на обучението, определени по реда на чл. 91, ал. 2, т.т. 1 и 3, се добавя размерът на таксата по ал. 2 за съответното професионално направление или специалност от регулираните професии.

По реда на чл. 91, ал. 2, т.т. 1 и 3 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.) средствата за издръжка на обучението се определят въз основа на базов и диференцирани нормативи по професионални направления за един студент, определени с акт на Министерския съвет, и комплексната оценка за качеството на обучението и съответствието му с потребностите на пазара на труда, формирана въз основа на критерии, определени с акт на Министерския съвет, включваща и резултатите от оценката при акредитацията на висшето училище и неговите специалности.⁸⁷

⁸³ ОД №№ 1.3., 1.17. и 1.18.

⁸⁴ ОД № 1.3.

⁸⁵ ОД № 1.19.

⁸⁶ РМС № 373/22.04.2021 г. – не обнародвано. Източник: <https://pris.government.bg>

⁸⁷ ОД № 1.1., папка 11, т. 3 - Списък на коефициентите, изчислени по методиката на ПМС № 328/30.11.2015 г. за държавните висши училища по професионални направления за бюджетната 2021 г. и ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г., ПМС № 162/20.06.2001 г. за определяне на диференцирани нормативи за издръжката на обучението на един студент по професионални направления; ПМС № 328/30.11.2015 г. за определяне на средствата от ДБ за издръжка на обучението в държавните висши училища в зависимост от комплексната оценка за качеството на обучението.

За учебната 2021/2022 г., от АС с Решение № 2 по Протокол № 21/25.02.2021 г. и от ректора в т.т. I – VI от Заповед № РД 10-78/18.06.2021 г., са определени такси за обучение, заплащани от студентите, приети за обучение срещу заплащане, от всички курсове, ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“; български граждани и граждани на ЕС и ЕИП и чуждестранни граждани, обучаващи се по чл. 95, ал. 8 от ЗВО. Таксите са определени в семестриален, вместо в годишен размер, което води до затруднения при изпълнението на чл. 95, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.). В т. VII от Заповед на ректора № РД 10-78/18.06.2021 г. са определени срокове за заплащане на таксите за обучение за част от студентите и докторантите, приети за обучение срещу заплащане.⁸⁸

2.1.7. Размерите на определените от АС и ректора такси за чуждестранни граждани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО са в съответствие с РМС № 373/22.04.2021 г. Таксите за студенти, приети за обучение срещу заплащане, с изключение на таксите в професионално направление 4.6 „Информатика и компютърни науки“ за ОКС „бакалавър“, редовно обучение и ОКС „магистър“, специалност „Мобилни и уеб технологии“, редовно обучение на български език, са в размери, различни от тези, изчислени по реда на чл. 95, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), а именно – по-високи, и съответно по-ниски за професионално направление 3.9. „Туризм“, ОКС „професионален бакалавър“, втори и трети курс, редовна форма на обучение.⁸⁹

В неизпълнение на чл. 95, ал. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), за учебната 2021/2022 г. в ИУ-Варна са определени размери на такси за обучение на студенти, приети за обучение срещу заплащане, които са по-високи/по-ниски от размерите, изчислени по реда на същата норма от ЗВО.

От ректора е пояснено, че по-ниските размери на таксите са резултат от намаляващия брой студенти и са инструмент за повишаване на търсенето и/или поне недопускане на спад и поддържане на конкурентни такси в направления с по-слаб интерес от страна на кандидатите, а по-високите - гарантират финансова стабилност, не ощетяват бюджета на университета, като за обучението на студентите в дистанционна форма се правят допълнителни разходи, свързани със заплащане на поддръжката на платформата в облачна среда, създаване на електронни учебни материали и ресурси, както и работа на преподавателите в платформата за електронно и дистанционно обучение и други. Изложените мотиви не могат да бъдат приети за основателни, т.к. принципите за академична автономия и академично самоуправление по Глава четвърта „Академична автономия“ от ЗВО се прилагат от висшите училища само по отношение на въпроси на устройството, дейността и управлението, които не са уредени в закона, а разпоредбата на чл. 95, ал. 4 от ЗВО е императивна, указва ясни правила, по които следва да се изчисляват таксите на студентите платено обучение във висшите учебни заведения и не допуска въвеждане от университетите на различен начин за тяхното формиране.⁹⁰

2.1.8. Извършена е проверка на 55 досиета на студенти и докторанти, приети за обучение срещу заплащане, за установяване на съответствието на приходите от такси за обучение с размерите и сроковете, определени с вътрешните актове и Заповед на ректора № РД 10-78/18.06.2021 г. Обхванати са плащанията за двата семестра – зимен и летен, на учебната 2021/2022 г., извършени от 47 студенти, обучаващи във всички курсове, професионални направления, специалности, форми на обучение и ОКС, от които 10 - „професионален бакалавър“, 15 - „бакалавър“ и 12 - „магистър“, в т.ч. и десет чуждестранни студенти, приети на основание чл. 98, ал. 5 от ЗВО, както и от всичките осем докторанти, в т.ч. един чуждестранен гражданин по чл. 98, ал. 5 от ЗВО.⁹¹

Размерите на платените семестриални такси за обучение съответстват на размерите по т.т. I – VI от Заповед на ректора № РД 10-78/18.06.2021 г., определени за съответните

⁸⁸ ОД №№ 1.1., папка 11, т. 1, п.т. 2, п.п.т. [1.1](#) и т. 2, [п.т. 2.2](#), и 1.16.

⁸⁹ ОД № 1.20.

⁹⁰ ОД № 1.19.

⁹¹ ОД №№ 1.21. – 1.25.

ОКС, курсове, ПН, форми на обучение, български граждани и граждани на държави - членки на Европейския съюз и на Европейското икономическо пространство, чуждестранни студенти.⁹²

В изпълнение на т. 2 от РМС № 373/22.04.2021 г., таксите за обучение на докторантите и студентите по чл. 95, ал. 8 от ЗВО - граждани на трети за Европейския съюз държави, са заплатени в левовата равностойност на утвърдения размер на таксата в евро по фиксирания курс на еврото⁹³ към българския лев.⁹⁴

Плащанията на таксите за зимния и летния семестри на 2021/2022 учебна година са съобразени с един от сроковете, определени с вътрешните актове на университета.

За шест студенти⁹⁵ с неплатена семестриална такса - 10,9 на сто от проверените досиета, са предприети действия по реда на чл. 113, ал. 1 от ПДИУ и от ректора са издадени заповеди за прекъсване и отстраняване.⁹⁶

На основание ЗЗД са сключени еднотипни договори за обучение с 56,4 на сто от проверените студенти.⁹⁷ С останалата част от студентите, договори не са подписани, което според обяснението на ректора, се дължи на обстоятелството, че сключването на договорите е стартирало през учебната 2020/2021 г. и е осъществено при записването на новоприети студенти. Приетите преди това продължават обучението си без сключени договори поради пандемичната ситуация в страната в този период и провеждането на неприсъствен учебен процес.⁹⁸

Установено е:

а) Съгласно чл. 21, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), висшите училища, получили при програмна акредитация оценка от 8,00 до 10,00, имат право да извършват обучение срещу заплащане в образователна и научна степен „доктор“ по докторски програми, а тези, които са получили при акредитацията оценка от 8,00 до 10,00, при условия, определени в правилниците за дейността им и с договор между тях и докторантите.

С чл. 70, ал. 1 от ПДИУ е определено, че обучението в образователната и научна степен „доктор“ се провежда само по акредитирани професионални направления при условията на чл. 80, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), който регламентира, че програмната акредитация включва оценяване на възможността на висшите училища да провеждат обучение по професионални направления/специалности от регулираните професии и на докторски програми. Висшите училища могат да провеждат обучение за придобиване на образователна и научна степен „доктор“ по докторски програми, акредитирани с оценка от 8,00 до 10,00.

Обучаваните през учебната 2021/2022 г. осем докторанти са по докторски програми, които са получили оценка над 9,04 при акредитацията. С четирима⁹⁹ от тях, в т.ч. трима¹⁰⁰ зачислени през учебната година, не са сключени договори, което е неизпълнение на чл. 21, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.).¹⁰¹

Причините, посочени от ректора са, че въпреки положените усилия, договорите не са подписани от докторантите, т.к. не разполагат с необходимите електронни подписи, не могат да се приемат за основателни.¹⁰²

⁹² ОД №№ 1.21. – 1.25.

⁹³ [Българска народна банка: фиксиран курс на еврото към българския лев: 1 EUR = 1.95583 BGN](#)

⁹⁴ ОД №№ 1.24. и 1.25.

⁹⁵ Факултетен номер (ФН) 122852 и 121884 от ОКС „професионален бакалавър“; ФН 123882, 121721 и 122932 от ОКС „бакалавър“ и чуждестранен гражданин с ФН 123921

⁹⁶ ОД №№ 1.21., 1.22. и 1.25.

⁹⁷ ОКС „професионален бакалавър“ – 7; ОКС „бакалавър“ – 8; ОКС „магистър“ – 11; чуждестранни студенти - 5

⁹⁸ ОД №№ 1.1., [папка 11, т. 4.](#), 1.19. и 1.21. – 1.26.

⁹⁹ Докторанти с ФН 123835, 124003, 123990 и 121184

¹⁰⁰ Докторанти с ФН 123835, 124003 и 123990

¹⁰¹ ОД № 1.24.

¹⁰² ОД № 1.26.

б) За учебната 2021/2022 г., сроковете за заплащане на таксите са определени в различни вътрешни актове, а именно:

ба) с т. VII от Заповед на ректора № РД 10-78/18.06.2021 г. – за всички курсове и форми на обучение за ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“ и за ОНС „доктор“;¹⁰³

бб) в правилниците за прием на студенти - ППКТ, ППБ, ППМ – за зимен семестър, за новоприети студенти;¹⁰⁴

бв) в сключени договори със студенти от ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“ и докторантите. Договорите за обучение с 25 студенти и двама докторанти, приети за обучение/зачислени за докторантура през 2021/2022 учебна година са сключени след датата на тяхното записване в университета;¹⁰⁵

бг) чрез обявени на електронната страница дати за заплащане и графици за записване – за ОКС „бакалавър“ и „магистър“.¹⁰⁶

в) Съгласно Заповед на ректора № РД 10-78/18.06.2021 г. заплащането е определено както следва:

ва) в т. VII.1. - студентите, първи курс от ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“ заплащат таксите при записване. Срокът за заплащане е определен и с: чл.чл. 10, ал. 5 и 11, ал. 2 от договорите - до 2 дни преди датата, посочена в графика за записване за съответния семестър; в приложенията към ППКТ, ППБ, ППМ – с посочените дати за записване; публично оповестените в интернет две дати – за заплащане и за записване. В заповедта не са посочени срокове за заплащане на таксите за обучение за летния семестър от студентите първи курс от ОКС „професионален бакалавър“, „бакалавър“ и „магистър“;¹⁰⁷

вб) в т. VII.3. - студентите от ОКС „професионален бакалавър“ и „бакалавър“ от 2-ри, 3-ти и 4-ти курс се записват по график от сектор „Студенти“, а съгласно договорите – до 2 дни преди датата, посочена в графика за записване; публично оповестени в интернет са конкретните дати за заплащане и едновременно с това - графици за записване за зимен семестър, както и датите за летния семестър единствено за ОКС „бакалавър“, редовно и дистанционно обучение;¹⁰⁸

вв) в т. VII.13. - докторантите внасят годишната таксата на две вноски, като първата половина – в срок от 30 дни след заповедта на ректора за зачисляване, и следващата – след 6 месеца. Срокове са договорени и с чл. 3, ал. 1, т. 1.1 от договорите, а именно - годишната такса се заплаща в срок от 30 дни след решението на Факултетния съвет (ФС) за зачисляване, като срок за заплащане за следващите години на докторантурата не е договорен. В ИУ-Варна няма въведен ред за определяне на сроковете за заплащане на таксите от докторантите, които през учебната 2021/2022 г. са втора и следваща година на докторантурата.¹⁰⁹

Възприетият начин в ИУ-Варна за определяне на сроковете за заплащане на семестриалните такси за обучение от студентите и докторантите, приети за обучение срещу заплащане, е неясен и затруднява тяхното прилагане. Това е води до невъзможност да се установи спазването на срока за заплащане за единия/двата семестъра на учебната 2021/2022 г. от проверените студенти от ОКС „професионален бакалавър“, с изключение на един¹¹⁰ студент, и от двама¹¹¹ докторанти.¹¹²

¹⁰³ ОД № 1.1., [папка 11, т. 2, п.т. 2.2](#)

¹⁰⁴ ОД № 1.1., [папка 2](#)

¹⁰⁵ ОД № 1.1., [папка 11, т. 4](#)

¹⁰⁶ ОД № 1.16.

¹⁰⁷ ОД №№ 1.16., 1.21. – 1.23.

¹⁰⁸ ОД №№ 1.16., 1.21. и 1.22.

¹⁰⁹ ОД №№ 1.1., [папка 11, т. 4, п.т. 5](#), 1.16. и 1.24.

¹¹⁰ ФН 122852

¹¹¹ ФН 123911 и 121768

¹¹² ОД №№ 1.21. и 1.24.

В обяснението на ректора е пояснено, че университетът предлага гъвкави варианти при определянето на сроковете за плащане на таксите за обучение, за да създава условия за намаляване на броя на прекъсналите студенти поради неплащане на такса за обучение, съобразена с многообразието и спецификата на ОКС, ОНС, ПН, формите на обучение и други, което не може да бъде прието за основателно.

По време на одита е издадена Заповед № РД 06-158/29.09.2023 г., изменена със Заповед № РД 06-235/13.12.2023 г. на ректора, за определяне на работна група за изменение и допълнение на Правилника за развитие на академичния състав в ИУ-Варна, в т.ч. разработване на процедури и актуализиране на бланките на относимите към правилника документи, в т.ч. и договорите за обучение в образователна и научна степен „доктор“ срещу заплащане.¹¹³

г) През учебната 2021/2022 г. плащанията на таксите за обучение от осем¹¹⁴ студенти и един¹¹⁵ докторант – 16,4 на сто от проверените досиета, са извършени с няколко дни закъснение. Чуждестранни граждани, в т.ч. двама¹¹⁶ студенти, са с просрочия над 15 дни и един¹¹⁷ докторант е с неплатена такса до 31.12.2022 г.¹¹⁸

От ректора е пояснено, че при просрочване на сроковете за заплащане на таксите за обучение, инспекторите учебна дейност уведомяват студентите и изясняват причината за забавянето. Студентите се записват за съответния семестър след заплащането на таксата, а при отказ за заплащане се прави предложение за издаване на заповед за прекъсване на обучението съгласно чл. 113, ал. 1 от ПДИУ. Поради затруднения при плащането, докторантът е отчислен със Заповед на ректора № РД 17-103/18.04.2023 г. с право на защита след приключване на неговото обучение – през 2022 г., но след погасяването – през 2023 г., на дължимите такси.¹¹⁹

2.1.9. Контролът върху постъпилите приходи от такси за обучение на студентите се осъществява от инспектори от студентските канцеларии и ръководителят на отдел „Научно-изследователска дейност и докторантура“ чрез съпоставка за платените такси на база платежен документ с номер на банкова операция. Служители от отдел „Финансово-счетоводен“ обработват информацията за постъпилите такси за обучение по банковата сметка чрез УИС и нейното осчетоводяване в ПП „Ажур 7“.¹²⁰

От АС са утвърдени бюджетите на ИУ-Варна и на основните звена за 2021 г. и за 2022 г., както и отчетът за изпълнението на бюджета за 2021 г. Установено е частично несъответствие с приложимата правна рамка, като: бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г. са завишени със сума, съответстваща на завишените, спрямо определените със ЗДБРБ за 2021 г. и за 2022 г., трансфери от МОН; бюджетите на основните звена за 2021 г. и за 2022 г. са публикувани на интернет страницата на ИУ-Варна през 2023 г., след предприети действия по време на одита.

През двете бюджетни години, приходите от такси за обучение са основен приходоизточник. Създадена е организация и е използвана информационна система за тяхното събиране и отчитане. Въведеният начин на плащане не е актуализиран с прилаганите възможности за плащане. Общият капацитет на ИУ-Варна, в т.ч. и определеният от Министерския съвет брой студенти за учебната 2021/2022 г., не е запълнен. За учебната 2021/2022 г. са определени такси за обучение за студенти, приети

¹¹³ ОД №№ 1.16. и 1.26.

¹¹⁴ ФН 123576 и 123573 от ОКС „професионален бакалавър“, ФН 118762, 122216 и 122932 от ОКС „бакалавър“, ФН 122099 от ОКС „магистър“, чуждестранни граждани с ФН 117034 и 121736

¹¹⁵ Докторант с ФН 123990

¹¹⁶ ФН 117009 и 117119

¹¹⁷ ФН 121184

¹¹⁸ ОД №№ 1.21. – 1.25.

¹¹⁹ ОД № 1.26.

¹²⁰ ОД № 1.16.

за обучение срещу заплащане, в размери, несъответстващи на размерите, изчислени по реда на ЗВО.

Внесените от проверените студенти и докторанти, такси за обучение съответстват на размерите, определени със заповед на ректора. При неплащане на такси са предприети съответните действия. Със студентите и докторантите са сключени договори за обучение/за подготовка на докторант. С четирима докторанти не са сключени индивидуални договори в несъответствие със ЗВО.

Сроковете за заплащане на семестриалните такси за обучение са определени с различни вътрешни актове, не са ясно формулирани и не обхващат специфичното за ИУ-Варна многообразие от ОКС и ОНС, форми на обучение, курсове и други. При част от проверените досиета на студенти и докторанти не може да се установи спазването на срока за заплащане. Семестриални такси са платени с няколкодневни закъснения, а от трима чуждестранни граждани - с продължителни просрочия.

3. Разходи по бюджета

Към 31.12.2021 г. са отчетени разходи в размер на 16 079 297 лв. или 88,4 на сто от актуализирания годишен разчет. Общият размер на извършените през 2022 г. разходи е 18 570 509 лв. - 87,6 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план.¹²¹

3.1. Разходи за външни услуги

Общият размер на разходите за външни услуги през одитирания период е 1 418 352 лв. Разходите за външни услуги, отчетени по бюджета на ИУ-Варна, са в размер на 649 149 лв. за 2021 г. и 769 203 лв. за 2022 г.

През одитирания период са сключени и изпълнени 31 договора, възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, като по тях са извършени разходи общо в размер на 133 029,17 лв. с ДДС, от които за 2021 г. 91 841,38 лв. с ДДС или 14,1 на сто, а за 2022 г. – 41 187,79 лв. с ДДС или 5,4 на сто.¹²²

¹²¹ ОД №№ 1.5. и 1.7.

¹²² ОД № 1.27.

За съответствието с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите са проверени 12 договора,¹²³ по които през одитирания период са направени разходи в размер на 114 516,99 лв. с ДДС. При проверката е установено:¹²⁴

3.1.1. Договорите са сключени директно, съобразно стойностите по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и са с посочени предмет, цена и срок за изпълнение, като по тях не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени изменения, в т.ч. непредвидени дейности.

3.1.2. Не е констатирано неизпълнение на задълженията по договорите от страна на изпълнителите и от възложителя не са наложени санкции и неустойки. [Договор № РД 15-63/25.11.2021 г.](#) е прекратен преди изтичането на договорения между страните срок.¹²⁵ Четири договора¹²⁶ не съдържат клаузи за санкции и неустойки в случай на неизпълнение на поетите от изпълнителите задълженията,¹²⁷ поради което интересите на възложителя не са защитени.

3.1.3. От възложителя не са определени длъжностни лица,¹²⁸ които да осъществяват контрол при изпълнението на осем договора.¹²⁹

3.1.4. Извършените разходи по договорите са документално обосновани и изпълнението на ангажиментите за услуги е осъществено от изпълнителите съгласно договорените условия – чрез представяне на приемо-предавателни протоколи¹³⁰ и фактури, като последните съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Две плащания по договор № РД 15-6/25.01.2021 г. и едно плащане по договор № РД 15-54/16.05.2022 г. не са извършени в срок.¹³¹ Осем плащания по [договор № РД 15-5/25.01.2021 г.](#),¹³² са извършени

¹²³ Од № 1.28., Договори: [№ РД 15-7/26.01.2021 г.](#), с предмет „Информационно обслужване на Икономически университет-Варна чрез рекламно и ПР присъствие в ИА „ВАРНА новини“; [№ РД 15-6/25.01.2021 г.](#), с предмет „Предоставяне на услуги, включени в Програма MultiSport и Програма MultiSport Kids“; [№ РД 15-10/12.02.2021 г.](#), с предмет „Абонамент за научни бази данни и научна информация за 2021 г.: EBSCO Information Services. Business Source Ultimate; Encyclopaedia Britannica. Britannica Academic online; JSTOR - AAF - Business I“; [№ РД 15-26/31.03.2021 г.](#), с предмет „Абонаментно поддържане и ремонт на системите за дигитален печат CANON IR C7260I и Océ VarioPrint 6160 Ultra“; [№ РД 15-5/25.01.2021 г.](#), с предмет „Поддръжка на Facebook страница и Instagram профил; [№ РД 15-54/16.05.2022 г.](#), с предмет „Профилактични медицински прегледи и изследвания на служители на ИУ-Варна, съгласно чл. 287, ал. 2 от Кодекса на труда и Наредба № 3 от 28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците“; [№ РД 15-44/04.08.2021 г.](#), с предмет „Сервизно техническо обслужване на пожароизвестителни системи, аварийно и евакуационно осветление, инсталация за вътрешни и външни пожарни хидранти; годишно техническо обслужване и ежемесечна проверка за състоянието на мобилни противопожарни уреди; пожаропрофилактична дейност по организиране и осъществяване контрол за спазване на правилата и нормите за пожарна безопасност“; [№ РД 15-31/14.04.2021 г.](#), с предмет „Партньорство по време на конференция „Образование и бизнес“ на тема „Зелено образование“; [№ РД 15-3/22.01.2021 г.](#), с предмет „Излъчвания на 366 рекламни аудио-съобщения, 50 рекламни интервюта и/или репортажи и изработка на 2 рекламни аудио-съобщения в ефира на програма "Радио Варна" на БНР“; [№ РД 15-56/11.10.2021 г.](#), с предмет „Разработване на програмна услуга за автоматизирано зареждане на данните на студентите на ИУ и за проверка на задълженията на студент към библиотеката и интегрирането ѝ в системата „СТУДЕНТИ“; [№ РД 15-62/24.11.2021 г.](#), с предмет „Абонаментна поддръжка на програмен продукт "Автоматизирана библиотека“; [№ РД 15-63/25.11.2021 г.](#), с предмет „Ползване на виртуални ресурси върху инфраструктурата на АЛТСКЕЙЛ за разполагане на негови електронни ресурси, както и осигуряване на интернет връзка за пренос на информационни пакети между световната мрежа „Интернет“ и електронните ресурси на потребителя“

¹²⁴ Од №№ 1.29. – 1.40.

¹²⁵ Од № 1.40.

¹²⁶ Договори № РД 15-7/26.01.2021 г., РД 15-6/25.01.2021 г., РД 15-54/16.05.2022 г. и РД 15-62/24.11.2021 г.

¹²⁷ Од №№ 1.29., 1.30., 1.34. и 1.39.

¹²⁸ Од №№ 1.29., 1.30., 1.33., 1.34., 1.36., 1.37., 1.38. и 1.39.

¹²⁹ Договори №№ РД 15-7/26.01.2021 г., РД 15-6/25.01.2021 г., РД 15-5/25.01.2021 г., РД 15-54/16.05.2022 г., РД 15-31/14.04.2021 г., РД 15-3/22.01.2021 г., РД 15-56/11.10.2021 г. и РД 15-62/24.11.2021 г.

¹³⁰ С изключение на договор № РД 15-5/25.01.2021 г.

¹³¹ Од №№ 1.30. и 1.34.

¹³² За плащания по фактури с №№ 0000000056/01.03.2021 г., 0000000059/05.05.2021 г., 0000000060/01.06.2021 г., 0000000062/03.08.2021 г., 0000000063/01.09.2021 г., 0000000065/03.11.2021 г., 0000000066/01.12.2021 г. и 0000000068/17.12.2021 г.

без да е представен ежемесечен отчет¹³³ за извършената дейност през съответния месец, което е в несъответствие с чл. 7, ал. 2 от договора.¹³⁴ Представени са тримесечни отчети. Плащането по [договор № РД 15-56/11.10.2021 г.](#) е извършено еднократно след изпълнението на договора и представяне на приемо-предавателен протокол вместо на две вноски съгласно определения в чл. 3, ал. 1 от договора ред.¹³⁵

3.1.5. В съответствие с изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договори, договор № РД 15-26/31.03.2021 г., със стойност над 30 000 лв., е регистриран в Информационната система (ИС) „РМС-Плащания“ в срок, като за извършените плащания по договора са регистрирани и са уведомени Националната агенция за приходи (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ).¹³⁶

3.1.6. На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), преди поемането на задълженията и преди извършването на плащанията по договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листове.

3.1.7. В неизпълнение на Приложение № 1 от Правилата за организацията на работата и документооборота в Икономически университет-Варна (ПОРДИУ), договор № РД 15-6/25.01.2021 г. не е съгласуван от юриконсулт,¹³⁷ а седем договора¹³⁸ не са съгласувани от заместник-ректора по „Финанси и проектна дейност“.¹³⁹

3.1.8. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 39, ал. 2 от СФУК, като за проверените договори и плащанията по тях от отговорните длъжностни лица е приложена системата за двоен подпис.

Разходите за външни услуги са извършени в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: четири договора не съдържат клаузи за санкции и неустойки в случай на неизпълнение на поетите от изпълнителите задължения; не са определени длъжностни лица, които да извършват контрол по изпълнението на осем договора; три плащания по два договора не са извършени в срок, девет плащания по два договора не са извършени в съответствие с договорения между страните ред.

Контролните дейности са осъществени от отговорните длъжностни лица и по въведения вътрешен ред, с изключение на: един договор, преди неговото сключване, не е съгласуван от юриконсулт, а седем договора не са съгласувани от заместник-ректора по ФПД.

3.2. Капиталови разходи

Общият размер на извършените през одитирания период капиталови разходи е 809 682 лв. с ДДС, от които за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 24 915 лв., за придобиване на ДМА - 772 355 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи - 12 412 лв.

През 2021 г. по бюджета на ИУ-Варна са отчетени капиталови разходи в общ размер на 143 436 лв. с ДДС, или 0,9 на сто от общата сума на разходите на университета, от които най-голям относителен дял имат разходите за придобиване на ДМА - 138 531 лв. с ДДС или 96,6 на сто.¹⁴⁰

¹³³ ОД № 1.33.

¹³⁴ Отчетите са представяни за тримесечие

¹³⁵ ОД № 1.38.

¹³⁶ ОД № 1.32.

¹³⁷ ОД № 1.30.

¹³⁸ Договори №№ РД 15-6/25.01.2021 г., РД 15-10/12.02.2021 г., РД 15-54/16.05.2022 г., РД 15-3/22.01.2021 г., РД 15-56/11.10.2021 г., РД 15-62/24.11.2021 г. и РД 15-63/25.11.2021 г.

¹³⁹ ОД №№ 1.30., 1.31., 1.34., 1.37., 1.38., 1.39. и 1.40.

¹⁴⁰ ОД № 1.5.

През 2022 г. капиталовите разходи са 666 246 лв. с ДДС или 3,6 на сто от общата сума на разходите на университета, от които 633 823 лв. с ДДС – 95,1 на сто са за придобиване на ДМА.¹⁴¹

През одитирания период са сключени и приключени 16 договора, по които са извършени разходи за общо 241 188,19 лв. с ДДС, в т.ч. 41 056 лв. през 2021 г. и 200 132,19 лв. през 2022 г.¹⁴²

За оценка на съответствието на извършените капиталови разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени 12 договора,¹⁴³ сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, за които през одитирания период са реализирани плащания на стойност общо 201 300,19 лв. със ДДС, от които 41 056 лв. за 2021 г. и 160 244,19 лв. за 2022 г. При проверката е установено:¹⁴⁴

3.2.1. Договорите са сключени директно, съобразно стойностите, по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и са с посочени предмет, цена и срок на изпълнение, като по тях не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени изменения, с изключение на договори № РД 15-60/31.05.2022 г.^{145, 146} и № РД 15-62/03.06.2022 г.^{147, 148}

В чл. 1, ал. 2 от [договор № РД 15-83/17.08.2022 г.](#), с предмет „Изработка на инвестиционен проект във фаза на проектиране „технически проект“, с обхват част „Електрическа“ на обект „Учебен кухненски блок Колеж по туризъм“ в Икономически университет-Варна“ е посочено, че проектирането се възлага еднофазно съгласно задание за проектиране, неразделна част от договора.

Не е предоставено задание за проектиране, като неразделна част от договора, тъй като такова не е изготвено, поради това че проектът на част „Електрическа“ по договор № РД 15-83/17.08.2022 г. е корекция на вече изготвен проект за същото по договор от 2016 г.¹⁴⁹

¹⁴¹ ОД № 1.7.

¹⁴² ОД № 1.41.

¹⁴³ ОД № 1.42., Договори: [№ РД 15-34/31.05.2021 г.](#), с предмет „Доставка на компоненти от система за следене на погледа“, [№ РД 15-38/14.06.2021 г.](#), с предмет „Доставка на ДМА и НДМА за провеждане на научни изследвания по Проект № КП-06-Н35/2 „Поземлени отношения и европейска политика: синергия и перспективи за българското земеделие“, [№ РД 15-49/20.04.2022 г.](#), с предмет „Доставка и прехвърляне на правото на собственост върху цветна печатна преса Xerox Versant 280 Press“, [№ РД 15-9/28.01.2022 г.](#), с предмет „Доставка и монтаж на фитнес уреди“, [№ РД 15-62/03.06.2022 г.](#), с предмет „Доставка на сървърен шкаф, UPS, устройство и датчици за следене на работната среда и асемблиране“, [№ РД 15-60/31.05.2022 г.](#), с предмет „Строително-монтажни работи по част „Електрическа“ на обект: „Осигуряване на електрическо захранване на сървърно помещение, находящо се сутеренната част на Икономически университет-Варна“, [№ РД 15-12/08.03.2021 г.](#), с предмет „Частично изграждане на пожароизвестителна система в Първи корпус на ИУ-Варна /Подпокривно пространство и Книгохранилище/“, [№ РД 15-29/16.03.2022 г.](#), с предмет „Покупко-продажба на трифазен дизелов агрегат AKSA, модел APD 52 A“, [№ РД 15-36/09.06.2021 г.](#), с предмет „Доставка на ДМА и НДМА за нуждите на научни изследвания по Проект № КП-06-Н45/1 „Дигитализация и дигитални компетенции-тенденции и иновативни практики във висшето образование и пазара на труда“, [№ РД 15-73/05.07.2022 г.](#), с предмет „Доставка на компоненти от система за следене на погледа“, [№ РД 15-83/17.08.2022 г.](#), с предмет „Изработка на инвестиционен проект във фаза на проектиране „технически проект“, с обхват част „Електрическа“ на обект „Учебен кухненски блок Колеж по туризъм“ в Икономически университет-Варна“ и [№ РД 15-91/20.09.2022 г.](#), с предмет „Изработка на три инвестиционни проекта във фаза на проектиране „работен проект“, с обхват част „Пожарна безопасност“ на обекти Учебен корпус 1, Учебен корпус 2, Учебен корпус 3 в Икономически университет-Варна“ и прозвъняване на частично съществуващата в Учебен корпус 1 инсталация“

¹⁴⁴ ОД №№ 1.43. – 1.54.

¹⁴⁵ Споразумение за съвместно осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд към договор № РД 15-60/31.05.2022 г. и Допълнително споразумение № РД 15-74/05.07.2022 г. за удължаване на срока за изпълнение на поръчката до 31.07.2022 г.

¹⁴⁶ ОД № 1.42., т. 6

¹⁴⁷ Допълнително споразумение № 1/03.08.2022 г. за удължаване на срока на договора до 18.08.2022 г.

¹⁴⁸ ОД № 1.42., т. 5

¹⁴⁹ ОД № 1.55.

3.2.2. Не е констатирано неизпълнение на задълженията по договорите от страна на изпълнителите и от възложителя не са наложени санкции и неустойки. В шест договора¹⁵⁰ не са предвидени клаузи за неустойки и санкции, с което не е осигурена защита на интересите на възложителя.¹⁵¹

3.2.3. Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от длъжностните лица, определени от възложителя, съгласно длъжностни характеристики,¹⁵² заповеди¹⁵³ и в клаузите на два договора.¹⁵⁴

В чл. 18 от [договор № РД 15-60/31.05.2022 г.](#) е посочено, че в срок от пет работни дни от подписването на договора страните си разменят уведомителни писма за лицата, упълномощени да ръководят и контролират изпълнението на възложената работа, но в несъответствие с договореното, уведомителни писма не са изготвени.¹⁵⁵

3.2.4. Договорите са изпълнени в срок и за приемане на активите и ремонтните дейности са изготвени и подписани протоколи и акт за установяване завършването и заплащането на видовете строителни и монтажни дейности¹⁵⁶, подписани от лицата осъществяващи контрол по изпълнението на договорите за възложителя и от изпълнителите.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от [договор № РД 15-83/17.08.2022 г.](#), при завършване на възложената работа изпълнителят отправя покана до възложителя за преглед и приемане на изготвения проект, но в несъответствие с договореното, покана не е изготвена.¹⁵⁷

Посочената от възложителя причина е, че проектът е представен на място в ИУ-Варна и е приет без забележки, с подписването на приемо-предавателен протокол от двете страни.¹⁵⁸

3.2.5. По договорите не са извършени допълнителни или непредвидени дейности, с изключение на два договора:

а) При изпълнение на договор № РД 15-29/16.03.2022 г., с предмет „Покупко-продажба на трифазен дизелов агрегат AKSA, модел APD 52A“, от изпълнителя е осъществена допълнителна дейност по безвъзмездно отговорно пазене на оборудването, което е удостоверено с двустранното подписване на приемо-предавателен протокол за отговорно пазене от 13.04.2022 г.¹⁵⁹

б) На основание чл. 4.1 от [договор № РД 15-60/31.05.2022 г.](#), с предмет „Строително-монтажни работи по част „Електрическа“ на обект: „Осигуряване на електрическо захранване на сървърно помещение, находящо се в сутеренната част на Икономически университет-Варна“, в процеса на извършване на работите, от изпълнителя са осъществени вътрешни компенсирани промени на количествата СМР от количествено-стойностната сметка на обща стойност 1 803,94 лв. без ДДС. Допълнителните количества дейности и замената на артикула са осъществени за сметка на отпаднали количества работи на стойност от 1 973,19 лв. без ДДС.¹⁶⁰ Извършените и приети дейности са заплатени.

3.2.6. В изпълнение на т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. договори №№ РД 15-49/20.04.2022 г., РД 15-9/28.01.2022 г. и РД 15-62/03.06.2022 г. са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в срок.¹⁶¹

¹⁵⁰ Договори №№ РД 15-34/31.05.2021 г., РД 15-38/14.06.2021 г., РД 15-12/08.03.2021 г., РД 15-29/16.03.2022 г., РД 15-36/09.06.2021 г. и РД 15-73/05.07.2022 г.

¹⁵¹ ОД №№ 1.43., 1.44., 1.47., 1.48., 1.51. и 1.52.

¹⁵² ОД №№ 1.47., 1.48., 1.49., 1.50., 1.53. и 1.54.

¹⁵³ ОД №№ 1.43., 1.44., 1.51. и 1.52.

¹⁵⁴ В чл. 23, ал. 2 от договор [№ РД 15-49/20.04.2022 г.](#) и в чл. 27, ал. 2 от договор [№ РД 15-9/28.01.2022 г.](#)

¹⁵⁵ ОД № 1.50.

¹⁵⁶ Акт № 1 от 28.07.2022 г. за установяване завършването и заплащането на видовете строителни и монтажни дейности по договор № РД 15-60/31.05.2022 г.

¹⁵⁷ ОД № 1.53.

¹⁵⁸ ОД № 1.55.

¹⁵⁹ ОД № 1.48.

¹⁶⁰ ОД № 1.50.

¹⁶¹ ОД №№ 1.45., 1.46. и 1.49.

3.2.7. Изплатените от възложителя суми по сключените договори са в рамките на посочените в тях стойности.

Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Дванадесет плащания¹⁶² по девет договора не са извършени в срок.¹⁶³ За просрочените плащания на възложителя не са наложени санкции и/или неустойки.

3.2.8. Когато е относимо преди извършване на плащанията¹⁶⁴ от възложителя са изпратени уведомления чрез ИС „РМС-Плащания“ за извършване на проверка за наличие на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ, в съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁶⁵

3.2.9. Контролът в ИУ-Варна се осъществява с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организацията са постигнати чрез съответствие със законодателството, вътрешните процедури и договорите. При проверката на контролните дейности е установено:¹⁶⁶

а) Преди поемането на задълженията и извършването на разходите по договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, за което са изготвени контролни листове.

б) Договорите са съгласувани от юрисконсулт и са подписани от заместник-ректора по ФПД, с изключение на шест договора,¹⁶⁷ които не са съгласувани от последния в неизпълнение на Приложение № 1 от ПОРДИУ.¹⁶⁸

в) При подписване на договорите и бюджетните платежни нареждания е приложена системата за двоен подпис, чрез полагане на подписи от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 39, ал. 2 от СФУК.

При извършване на капиталовите разходи не са предвидени клаузи за неустойки и санкции при неизпълнение на задълженията от изпълнителите при шест договора; по един договор не са изготвени уведомителни писма за определяне на лицата, осъществяващи контрол и дванадесет плащания по девет договора не са извършени в срок.

Контролните дейности са осъществени от отговорните длъжностни лица и по въведения вътрешен ред, с изключение на шест договора, несъгласувани от заместник-ректора по ФПД.

II. Обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. През периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., в изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от ректора на Икономически университет-Варна (ИУ-Варна) са утвърдени [Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ИУ-Варна](#) (ВПУЦОП),¹⁶⁹ в сила от 10.01.2020 г.¹⁷⁰

¹⁶² Авансовите плащания по договори №№ РД 15-34/31.05.2021 г., РД 15-38/14.06.2021 г., РД 15-29/16.03.2022 г. и РД 15-73/05.07.2022 г., междинното плащане по договор № РД 15-29/16.03.2022 г. и окончателните плащания по договори №№ РД 15-62/03.06.2022 г., РД 15-38/14.06.2021 г., РД 15-60/31.05.2022 г., РД 15-12/08.03.2021 г., РД 15-29/16.03.2022 г., РД 15-36/09.06.2021 г. и РД 15-91/20.09.2022 г.

¹⁶³ ОД №№ 1.43., 1.44., 1.47., 1.48., 1.49., 1.50., 1.51., 1.52. и 1.54.

¹⁶⁴ Фактури №№ 1000055042/21.04.2022 г. и 1000055427/23.05.2022 г. по договор № РД 15-49/20.04.2022 г., № 000000818/02.03.2022 г. по договор № РД 15-9/28.01.2022 г. и №№ 9100030442/05.07.2022 г. и 9100030618/11.08.2022 г. по договор № РД 15-62/03.06.2022 г.

¹⁶⁵ ОД №№ 1.45., 1.46. и 1.49.

¹⁶⁶ ОД №№ 1.43. – 1.54.

¹⁶⁷ Договори №№ РД 15-73/05.07.2022 г., РД 15-36/09.06.2021 г., РД 15-60/31.05.2022 г., РД 15-49/20.04.2022 г., РД 15-38/14.06.2021 г. и РД 15-34/31.05.2021 г.

¹⁶⁸ ОД №№ 1.43., 1.44., 1.45., 1.50., 1.51. и 1.52.

¹⁶⁹ ОД № 2.1., папка 1

¹⁷⁰ ОД № 2.2., т. 1

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключване на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

1.2. При проверката на въведените с ВПУЦОП контролни дейности за съответствие със ЗФУКПС е установено:

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) с чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП е въведена процедурата за двоен подпис, като е посочено, че договорът за обществена поръчка се представя за подпис на лицето, осъществяващо контрол за двоен подпис, и на възложителя/длъжностното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

б) На основание чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП, преди прилагането на системата за двоен подпис, договорите се съгласуват от юрисконсулта.

в) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) са приети писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, като:

ва) В чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че контролът по изпълнението на всички договори за доставки, услуги или строителство, независимо от приложения ред за избор на изпълнител, се осъществява от длъжностни лица, посочени в договора или определени със заповед на възложителя. Длъжностните лица следят за спазване на срока за изпълнение на договора, съответствието на изпълнението с всички изисквания по договора и представянето в срок на документите, които са основание за плащане.

вб) Според чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП плащанията по договорите за обществени поръчки се осъществяват от отдел ФСО, след осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и прилагане на системата за двоен подпис.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание.

С вътрешните правила са въведени контролни дейности при провеждането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Раздел II от ВПУЦОП. При проверката е установено:

а) В несъответствие с чл. 5, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП не са изготвени заявки/докладни записки от структурните звена за потребностите от възлагане на обществени поръчки,¹⁷¹ т.е. от възложителя не е спазено задължението за извършването на прогнозиране на очакваните потребности от строителство, доставки и услуги.

¹⁷¹ ОД № 2.2., т. 2

б) Спазен е чл. 5, ал. 3 от ВПУЦОП като са изготвени [План-график за планираните обществени поръчки в ИУ-Варна през 2021 г. и План-график за планираните обществени поръчки в ИУ-Варна през 2022 г.](#)¹⁷² Графиците са утвърдени от заместник-ректор „Финанси и проектна дейност“ чрез полагане на подпис, с което е изпълнен чл. 5, ал. 4 от ВПУЦОП.

На основание чл. 6 от ВПУЦОП е извършена актуализация на графика за обществените поръчки за 2022 г. [Актуализираният график](#) е утвърден от заместник-ректор по ФПД чрез полагането на подпис.¹⁷³

В Университета не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП възложител на обществени поръчки е ректорът на ИУ-Варна, като представляващ публично правна организация по смисъла на § 2, т. 43 от ДР на ЗОП. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП и чл. 3, ал. 2 от ВПУЦОП, със [Заповед № РД 14-1523/12.06.2019 г.](#),¹⁷⁴ изменена със [Заповед № РД 14-58/03.06.2021 г.](#),¹⁷⁵ ректорът е делегирал правомощията си на възложител на заместник-ректора по ФПД. В чл. 3, ал. 3 от ВПУЦОП е посочено, че в случай на отсъствие на лицето по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, правомощията на възложителя се упражняват от титуляря, а в случай на отсъствие и на ректора – от неговия заместник по силата на административен акт. Осигурено е непрекъснатото изпълнение на дейността в одитираната организация.

Според чл. 245 от ЗОП, публичните възложители изграждат вътрешно специализирано звено като част от администрацията, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, когато годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз, е на стойност над 20 млн. лева и средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години надвишава 20.

Бюджетът на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г. е приет съответно с Решения №№ 4/04.02.2021 г. и 4/24.03.2022 г. на Академичния съвет на ИУ-Варна.¹⁷⁶ За 2021 г. е одобрен бюджет в размер на 17 907 506 лв.,¹⁷⁷ а за 2022 г. – 19 427 860 лв.¹⁷⁸ Средногодишният брой проведени процедури към 01.01.2021 г. е пет, а към 01.01.2022 г. – седем.¹⁷⁹ За ИУ-Варна не е възникнало задължение за изграждане на звено за обществени поръчки.

Университетът е регистриран в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ и му е създаден профил в платформата. За одитирания период, на основание [Заповед № РД 14-2929/20.10.2020 г.](#)¹⁸⁰ на ректора, администратори на платформата са заместник-ректорът по финанси и проектна дейност и експерт „Обществени поръчки“.¹⁸¹

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки,¹⁸² като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.

¹⁷² ОД № 2.1., папка 2, т. 1

¹⁷³ ОД № 2.1., папка 2, т. 2

¹⁷⁴ ОД № 2.1., папка 3, т. 1

¹⁷⁵ ОД № 2.1., папка 3, т. 2

¹⁷⁶ ОД № 1.1., папки 9 и 10, т. 1, п.т. 2.1

¹⁷⁷ ОД № 1.5.

¹⁷⁸ ОД № 1.7.

¹⁷⁹ ОД № 2.3., т. 1

¹⁸⁰ ОД № 2.1., папка 3, т. 3

¹⁸¹ ОД № 2.3., т. 2

¹⁸² [ПК - Икономически университет-Варна](#)

Със [Заповед № РД 14-3875/29.11.2019 г.](#)¹⁸³ на ректора, експерт „Обществени поръчки“ е определен за лице, което да подава искания за издаване на удостоверения с информация за наличие или липса на задължения към Община Варна. Изпратено е [заявление изх. № РД 21-1310/18.10.2019 г.](#)¹⁸⁴ до Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) и е осигурен достъп на експерт „Обществени поръчки“ до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИТ. Същият е [упълномощен и да извършва справки](#) за осигуряване на информация по чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК, считано от 06.07.2021 г.¹⁸⁵

За одитирания период, от възложителя не е определено лице/лица, което да подава искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения на участниците към общините, с изключение на Община Варна (седалище на възложителя).¹⁸⁶

По време на извършване на одита е издадена [Заповед № РД 14-236/20.11.2023 г.](#) на ректора, с която експерт „Обществени поръчки“ е определен да изисква и получава по електронен път от Национална агенция приходи (НАП), Агенция митници (АМ) и общините информация за наличие или липса на задължения на определените за изпълнители по обществени поръчки.¹⁸⁷

На основание чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП, експерт „Обществени поръчки“ (ОП) отговаря за правилното окомплектоване с изискуемите по чл. 58 и чл. 112, ал. 1 от ЗОП документи.

Съгласно чл. 28, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП, досиетата на обществените поръчки се съхраняват от експерт „Обществени поръчки“, а когато обществените поръчки са обявени в изпълнение на дейности по проект/програма - от ръководителя на съответния проект или определен от него член на екипа по проекта, с което е спазен чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, за проверените по време на одита обществени поръчки са създадени и се поддържат досиета, като информацията в тях е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението им.¹⁸⁸

Изпратена е [Обобщена информация](#)¹⁸⁹ № F208059/16.03.2022 г. по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) за изразходените от ИУ-Варна средства по обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложени през 2021 г.¹⁹⁰

От 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са открити и възложени две обществени поръчки, финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми. Наложена е финансова корекция от управляващия орган по открита процедура с предмет „Закупуване на ИКТ оборудване“ и УНП 00001-2022-0005.¹⁹¹

3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити 14 обществени поръчки по ЗОП с обща прогнозна стойност 5 273 066,62 лв. без ДДС, в т.ч. три „открити процедури“, четири чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“, четири „публични състезания“ и три процедури чрез „пряко договаряне“. Към 31.12.2022 г. няма процедури в процес на възлагане и са прекратени пет процедури на обща стойност 1 653 000.¹⁹²

Проверени са девет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. три „открити процедури“, три процедури на „договаряне без предварително обявление“, едно

¹⁸³ ОД № 2.1., папка 3, т. 4

¹⁸⁴ ОД № 2.1., папка 3, т. 5

¹⁸⁵ ОД № 2.1., папка 3, т. 6

¹⁸⁶ ОД № 2.3., т. 3

¹⁸⁷ ОД № 2.1., папка 3, т. 7

¹⁸⁸ ОД № 2.3., т. 4

¹⁸⁹ ОД № 2.1., папка 3, т. 8

¹⁹⁰ ОД № 2.3., т. 5

¹⁹¹ ОД № 2.4.

¹⁹² ОД № 2.5.

„публично състезание“, и две процедури на „пряко договаряне“ с обща прогнозна стойност 3 620 066,62 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

3.1.1. При проверката на три „открити“ процедури¹⁹³ е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е открита с утвърждаването на нареждания за стартиране от заместник-ректора по ФПД, с което е изпълнен чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁹⁴ Прогнозните стойности на обществени поръчки с УНП 00001-2022-0005 и УНП 00001-2022-0006 са определени след проведени пазарни проучвания, за които са изготвени доклади, а прогнозната стойност за обществена поръчка с УНП 00001-2022-0008 е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП - на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид през предходните 12 месеца. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.¹⁹⁵

б) Преди откриване на процедурите, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в АОП. Процедурите не са избрани за контрол.¹⁹⁶

в) Процедурите са открити с решения,¹⁹⁷ които са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).¹⁹⁸ Решенията са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание.

Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления в РОП и в ОВ на ЕС.¹⁹⁹ Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и не са по-кратки от 30 дни.

г) По условията на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006 са постъпили [писмени искания за разяснения](#),²⁰⁰ като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения четиридневен срок съгласно чл. 33, ал. 2 от ЗОП.

д) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на възложителя,²⁰¹ с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁰² При определяне на съставите на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).²⁰³ В съставите на комисиите не са участвали външни лица.

е) Офертите са декриптирани от председателите на комисиите в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). За резултатите от работата на комисиите са

¹⁹³ Обществени поръчки с предмет: „Закупуване на ИКТ оборудване“ ([УНП 00001-2022-0005](#)), „Доставка и гаранционно обслужване на компютърна техника, монитори, дискове за съхранение на данни и комуникационно оборудване през 2022 г.“ ([УНП 00001-2022-0006](#)) и „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Икономически университет – Варна“ ([УНП 00001-2022-0008](#))

¹⁹⁴ ОД № 2.1., папки [4](#), [5](#) и [6](#), т. 1

¹⁹⁵ ОД №№ 2.5. и 2.6., Раздели I-III, т. 1

¹⁹⁶ ОД № 2.1., папки [4](#), [5](#) и [6](#), т. 2

¹⁹⁷ [Решение № F202743/07.03.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0005, [Решение № F210032/24.03.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0006 и [Решение № F237648/09.06.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0008

¹⁹⁸ ОД № 2.1., папки 4, 5 и 6, т. 3

¹⁹⁹ Обявление № F202731/07.03.2022 г. за УНП 00001-2022-0005, обявление № F209996/24.03.2022 г. за УНП 00001-2022-0006 и обявление № F237637/09.06.2022 г. за УНП 00001-2022-0008

²⁰⁰ ОД № 2.1., папка 5, т. 4

²⁰¹ [Заповед № РД 06-70/07.04.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0005, [заповед № РД 06-81/26.04.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0006 и [заповед № РД 06-127/13.07.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0008

²⁰² ОД № 2.1., папки 4 и 6, т. 4, папка 5, т. 5

²⁰³ ОД № 2.1., папки [4](#) и [6](#), т. 5, [папка 5, т. 6](#)

съставени протоколи, в т.ч. и доклади, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), докладите са подписани от всички членове на комисията и са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

ж) Процедурите са приключени с решения²⁰⁴ за определяне на изпълнители на обществените поръчки. Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).²⁰⁵ Решенията са издадени в определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок.

Решенията са изпратени като прикачени файлове чрез съобщения²⁰⁶ до потребителския профил на участниците²⁰⁷ в посочения в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) срок и заедно с докладите и протоколите са публикувани в РОП и в ПК в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т.т. 1 и 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁰⁸

На основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП е издадено [Решение № D17520982/26.09.2022 г.](#),²⁰⁹ с което за изпълнител на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0008 е определен класираният на второ място участник. Решението е изпратено като прикачен файл със [съобщение № M916865/26.09.2022 г.](#)²¹⁰ – в деня на издаването му, с което е спазен чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

з) Сключени са три договора за възлагане на обществени поръчки,²¹¹ като е спазен посоченият в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, ведно с приложенията към тях,²¹² са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

Изпълнен е чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като преди сключването на договорите от определените за изпълнители са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор.²¹³

В частично съответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя по служебен път са изискани и получени документи,²¹⁴ удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП по отношение на определените за изпълнители лица.²¹⁵

²⁰⁴ [Решение № D13679116/19.04.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0005, [Решение № D14148791/12.05.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0006 и [Решение № D16321975/09.08.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0008

²⁰⁵ ОД № 2.1., папки 4 и 6, т. 6, папка 5, т. 7

²⁰⁶ С изключение на Решение № D14148791/12.05.2022 г. за УНП 00001-2022-0006

²⁰⁷ ОД № 2.1., папки 4 и 6, т. 7

²⁰⁸ Информация за преписки в РОП: [УНП 00001-2022-0005](#), [УНП 00001-2022-0006](#) и [УНП 00001-2022-0008](#)

²⁰⁹ ОД № ОД № 2.1., папка 6, т. 8

²¹⁰ ОД № ОД № 2.1., папка 6, т. 9

²¹¹ Договор № РД 15-56/23.05.2022 г. с изпълнител „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за възлагане на УНП 00001-2022-0005, договор № РД 15-69/21.06.2022 г. с изпълнител „СТЕМО“ ООД за възлагане на УНП 00001-2022-0006 и договор № РД 15-94/24.10.2022 г. с изпълнител „НОМАД ЕНЕРДЖИ КЪМПАНИ“ ЕООД за възлагане на УНП 00001-2022-0008

²¹² С изключение на Приложение № 2 – „Ценови параметри“ към договор № РД 15-56/23.05.2022 г., с изпълнител „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

²¹³ ОД № 2.1., папки 4 и 5, т. 8, [папка 6, т. 10](#)

²¹⁴ ОД № 2.1., папки 4 и 5, т. 9, [папка 6, т. 11](#)

²¹⁵ Преди сключването на договорите за възлагане на трите обществени поръчки, от възложителя, по служебен път, са осигурени удостоверения за липса на задължения на определените за изпълнители към държавата и към Община Варна. В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) удостоверенията за липса на задължения към общините по седалищата на изпълнителите не са осигурени от възложителя по служебен път.

и) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявленията за възлагане²¹⁶ на обществените поръчки са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в срок.

3.1.2. При проверката на трите „открити“ процедури са установени следните несъответствия с правната рамка:²¹⁷

а) В несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП, обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки не са с минимално изискуемото съдържание, тъй като не са посочени документите, с които се доказва съответствието на участниците с критериите за подбор.

б) В документацията за обществена поръчка с УНП 00001-2022-0005 е посочено, че участникът следва да представи към техническото си предложение копие на оторизационно писмо или друг еквивалентен документ, издаден от производителя на оборудването или от негов официален представител. В обявлението е определено като критерий за подбор да се поддържа валидна оторизация за територията на РБ за целия срок на договора. Не е спазен чл. 59, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 63, ал. 1 от ЗОП, а именно спрямо участниците да се определят само критериите за подбор, посочени в закона.

в) Поставени са ограничителни изисквания в две процедури:²¹⁸

ва) В Раздел III.1.2) Икономическо и финансово състояние на обявлението за оповестяване откриването на процедура с УНП 00001-2022-0005 е поставен критерий за подбор през последните три години от датата на подаване на офертата участникът да е реализирал минимален общ оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на не по-малко от 400 000 лв. (четиристотин хиляди лева), без включен ДДС. Съгласно §2, т. 67 от ДР на ЗОП „оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката“ е сума, равна на частта от нетните приходи от продажби, реализирана от дейност, попадаща в обхвата на настоящата процедура. Под оборот в сферата, попадаща в обхвата на процедурата се приема оборотът от доставката на сървъри.

В Раздел III.1.2) Икономическо и финансово състояние на обявлението за оповестяване откриването на процедура с УНП 00001-2022-0006 е поставен критерий за подбор през последните три години от датата на подаване на офертата, участникът да е реализирал минимален общ оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на не по-малко от 600 000 лв. (шестстотин хиляди лева), без включен ДДС. Под оборот в сферата, попадаща в обхвата на процедурата, се приема оборотът от доставка на компютърна техника. Съгласно § 2, т. 67 от ДР на ЗОП „оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката“ е сума, равна на частта от нетните приходи от продажби, реализирана от дейност, попадаща в обхвата на настоящата процедура.

По своята същност изискванията са за размера на специфичния оборот по смисъла на § 2, т. 67 от ЗОП. Законът поставя ограничение за размера на минималния общ оборот, който възложителят може да изисква да е реализиран от участниците в процедурата. Липсва изрично нормативно ограничение относно размера на минималния оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, като разпоредбата на чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП го включва в обхвата на минималния общ оборот. Размерът на специфичния оборот трябва да бъде съобразен с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, като определянето му в размер над стойността на поръчката, следва да бъде изрично мотивирано. Необоснованото завишаване на изискването за специфичен оборот води до непропорционалност, а оттам до ограничаване на конкуренцията, тъй като възпрепятства участници, които притежават нужната професионална компетентност и възможности, но имат реализиран оборот под минималния размер.

²¹⁶ Обявление № F234829/26.05.2022 г. за възлагане на обществената поръчка с УНП 00001-2022-0005, Обявление № F245258/22.06.2022 г. за възлагане на обществената поръчка с УНП 00001-2022-0006 и Обявление

№ F289493/24.10.2022 г. за възлагане на обществената поръчка с УНП 00001-2022-0008

²¹⁷ ОД № 2.6., Раздели I-III

²¹⁸ ОД №№ 2.7. и 2.8.

Изискуемите минимални специфични обороти, посочени в двете обявления, са немотивирано завишени и не съответстват на стойностите на поръчките,²¹⁹ защото не допринасят за постигането на целта на възложителя, а ненужно ограничават кръга на потенциалните изпълнители, в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 61, ал. 1, т. 1 и чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

вб) В Раздел III.1.3) Технически и професионални възможности на обявлението за оповестяване откриването на процедура с УНП 00001-2022-0005 и на обявлението за оповестяване откриването на процедура с УНП 00001-2022-0006 е поставено изискване за наличие на система за управление на информационни услуги, за съответствие със стандарта ISO 20000-1:xxxx или еквивалентен и за наличие на система за управление на информационната сигурност, за съответствие със стандарта ISO 27001:xxxx или еквивалентен.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката, като поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП, възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в закона.

Според чл. 63, ал. 1, изр. първо от ЗОП, възложителят може да определя критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника, на основание чл. 63, ал. 1, т. 10 от ЗОП, да прилага системи за управление на качеството, включително такива за достъп на хора с увреждания. В чл. 63, ал. 1, т. 11 от ЗОП е регламентирано, че възложителят може да изисква от участниците да прилагат системи или стандарти за опазване на околната среда.

Изисканите от възложителя сертификати за система за управление на информационната сигурност и система за управление на услугите в областта на информационните технологии не попадат в обхвата на предвидените в чл. 64, ал. 1, т. 7 и т. 10 от ЗОП документи. В разпоредбата на чл. 64, ал. 1, т. 10 от ЗОП са цитирани само системи за управление на качеството, какъвто е стандартът БДС EN ISO 9001.

С така поставеното от възложителя изискване необосновано е ограничено участието на стопански субекти в процедурата, които отговарят на законовите изисквания, но не притежават определените от възложителя сертификати за системи за управление на сигурността на информацията и за системи за управление на информационните услуги, което е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

г) В обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка с УНП 00001-2022-0008 е поставен критерий за подбор участникът да притежава сертификат, удостоверяващ прилагането на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001 (или еквивалентен), издаден от акредитирана институция или агенция за управление на качеството, като е посочено, че обхватът на сертификата трябва да е сходен с предмета на поръчката.

²¹⁹ Прогнозната стойност на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0005 е 371 666,62 лв. без ДДС, а на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006 - 370 000 лв. без ДДС

Изискването за наличие на такъв сертификат е сред допустимите критерии за подбор по ЗОП, но при задаване на условието, възложителят не е формулирал минимално изискуемото ниво на критерия – не е посочен конкретен обхват на сертификата, а е направена препратка към предмета на обществената поръчка. По този начин се създават предпоставки за различно разбиране и прилагане на изискването от страна на участниците и на комисията, което е в противоречие с принципа за равнопоставеност, прогласен в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

д) Решение № D14148791/12.05.2022 г. за определяне на изпълнител по обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006 не е изпратено на участниците в процедурата чрез съобщение до потребителските им профили, което е в несъответствие и с чл. 22, ал. 10 от ЗОП ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

е) От възложителя са предприети действия в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, тъй като със съобщения²²⁰ до профилите е изискувано представянето на удостоверения за наличие или липса на задължения към общината по седалище на определените за изпълнители, както и удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.²²¹

ж) Съгласно чл. 23 от договор № РД 15-69/21.06.2022 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006, изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, а именно 9 741,48 лв. Размерът на гаранцията е неправилно определен, тъй като общата стойност на договора за обществена поръчка възлиза на 354 716 лв. без ДДС, т.е. възложителят е следвало да изиска гаранция за изпълнение в размер на 10 641,48 лв.

з) Приложение № 2 – „Ценови параметри“ към договор № РД 15-56/23.05.2022 г., не е публикувано в РОП и в ПК в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

3.1.3. При проверката на три процедури на „договаряне без предварително обявление“²²² е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е открита с утвърждаването на нареждания за стартиране от заместник-ректора по ФПД, с което е изпълнен чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП.²²³ В съответствие с чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) досиетата на обществените поръчки включват информация²²⁴ за определянето²²⁵ на прогнозните им стойности.²²⁶

б) Процедурите са открити с решения²²⁷ на заместник-ректора по ФПД на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Решенията са създадени в ЦАИС ЕОП, подписани са с електронен подпис²²⁸ и са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

²²⁰ [Съобщение № M776457/27.04.2022 г.](#) по обществена поръчка УНП 00001-2022-0005, [съобщение № M796791/23.05.2022 г.](#) по обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006 и [съобщение № M930812/07.10.2022 г.](#) по обществена поръчка с УНП 00001-2022-0008

²²¹ ОД № 2.1., папки 4 и 5, т. 10, папка 6, т. 12

²²² Обществени поръчки с предмет: „Снабдяване с природен газ за отопление на обекти стопанисвани от Икономически университет – Варна на обособена територия на Община Варна за кметства „Владислав Варненчик“, „Младост“ и „Аспарухово“ ([УНП 00001-2021-0008](#)), „Снабдяване с природен газ за отопление на обекти стопанисвани от Икономически университет – Варна на обособена територия на Община Варна с изключение на кметства „Владислав Варненчик“, „Младост“ и „Аспарухово“ ([УНП 00001-2021-0009](#)) и „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води за нуждите на Икономически университет - Варна“ ([УНП 00001-2022-0003](#))

²²³ ОД № 2.1., папки 7, 8 и 9, т. 1

²²⁴ ОД № 2.6., Раздели IV-VI, т. 1

²²⁵ Прогнозната стойност е определена на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид през предходните 12 месеца на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП

²²⁶ ОД № 2.5.

²²⁷ [Решение № F173877/25.11.2021 г.](#) за откриване на УНП 00001-2021-0008, [Решение № F176454/07.12.2021 г.](#) за откриване на УНП 00001-2021-0009 и [Решение № F196298/11.02.2022 г.](#) за откриване на УНП 00001-2022-0003

²²⁸ ОД № 2.1., папки 7, 8 и 9, т. 2

съдържание. Публикувани са едновременно в РОП и в ПК на основание чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и с решенията не са одобрени покани за участие в процедурите.

в) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), договорите за обществени поръчки²²⁹ са сключени след влизането в сила на решението за откриване на съответната процедура, като от определените за изпълнители, освен документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, са представени и декларации от задължените лица за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²³⁰

г) В частично съответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя по служебен път са изискани и получени документи,²³¹ удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 3 и 6 от ЗОП по отношение на определените за изпълнители лица.²³²

д) Обявленията за възлагане на обществените поръчки²³³ са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на съответния договор, с което е изпълнен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договор № РД 15-26/02.03.2022 г.²³⁴ за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0003 и приложенията към него са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

3.1.4. При проверката на трите „договаряния без предварително обявление“ са установени следните несъответствия с правната рамка:²³⁵

а) Изложените мотиви в решение № F176454/07.12.2021 г. за откриване на процедура с предмет „Снабдяване с природен газ за отопление на обекти стопанисвани от Икономически университет – Варна на обособена територия на Община Варна с изключение на кметства „Владислав Варненчик“, „Младост“ и „Аспарухово“ и УНП 00001-2021-0009, поради които предметът на обществената поръчка не е разделен на обособени позиции, са формални и не обосновават нецелесъобразност по смисъла на чл. 46, ал. 1 от ЗОП. Този извод се доказва и от последващите действия на възложителя, а именно сключването на три отделни договора, както и от дадените обяснения, че доставките на природен газ се осъществяват в три различни обекта, стопанисвани от ИУ-Варна и съгласно практиката и изискванията на доставчика следва да се сключват отделни договори за доставка.²³⁶

Посочените обстоятелства в обясненията са предварително известни на възложителя, тъй като доставките на природен газ са регулярни и са осъществявани и преди

²²⁹ Договор № РД 15-67/15.12.2021 г. с изпълнител „ПРИМАГАЗ“ АД за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0008, договори №№ РД 15-2/19.01.2022 г., РД 15-3/19.01.2022 г. и РД 15-4/19.01.2022 г. с изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ АД за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009 и договор № РД 15-26/02.03.2022 г. с изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ-ВАРНА“ ООД за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0003

²³⁰ ОД № 2.1., папки 7, 8 и 9, т. 3

²³¹ ОД № 2.1., папки 7, 8 и 9, т. 4

²³² Преди сключването на договорите за възлагане на трите обществени поръчки, от възложителя, по служебен път, са осигурени удостоверения за липса на задължения на определените за изпълнители лица към държавата и към Община Варна, както и удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключването на договори №№ РД 15-2/19.01.2022 г., РД 15-3/19.01.2022 г. и РД 15-4/19.01.2022 г. с изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ АД, за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009, в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), удостоверението за липса на задължения към общината по седалището на изпълнителя не е осигурено от възложителя по служебен път.

²³³ Обявление № F182678/20.12.2021 г. за обществена поръчка с УНП 00001-2021-0008, № F190359/20.01.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009 и № F204524/07.03.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00001-2022-0003

²³⁴ С изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ-ВАРНА“ ООД

²³⁵ ОД № 2.6., Раздели IV-VI

²³⁶ ОД № 2.9.

откриване на конкретната процедура. С оглед на това, предметът на обществената поръчка следва да се раздели на обособени позиции, съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП, тъй като това е единственият законов способ за сключване на повече от един договор в резултат на проведена процедура по реда на ЗОП. При разделяне на предмета на обществената поръчка на обособени позиции, възложителят е задължен да определи предмет и обем на всяка позиция, а когато е приложимо – и прогнозната стойност, които в последствие представляват и основните параметри на сключените договори за възлагане на обществената поръчка по всяка от обособените позиции.

б) В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП²³⁷ не е осигурена от възложителя по служебен път преди сключването на договори №№ РД 15-2/19.01.2022 г., РД 15-3/19.01.2022 г. и РД 15-4/19.01.2022 г.²³⁸ за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009. В нарушение на чл. 69, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите не съдържат стойност.

в) Нарушен е чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като приложенията към четири договора²³⁹ не са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на съответната поръчка в регистъра.

3.1.5. При проверката на публично състезание с предмет: „*Организиране на събития по повод кариерното консултиране и ориентиране на студенти; дейности за развитие на меки умения, за разработване на лични професионални планове за реализация, за придобиване на граждански и обществени компетенции, за търсене на работа, организиране на презентационни събития, състезания, интервюта, дискусии и др. за осъществяване на връзка между студенти и работодатели*“ и [УНП 00001-2022-0002](#) е установено:²⁴⁰

а) Подготовката на обществената поръчка е стартирана с утвърждаването на [нареждане за стартиране](#) от заместник-ректора по ФПД, с което е изпълнен чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁴¹ За определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка са проведени пазарни проучвания и е изготвен доклад на 30.01.2022 г. Досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност, с което е изпълнен чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Процедурата е открита с [Решение № F196215/11.02.2022 г.](#),²⁴² което е създадено чрез ЦАИС ЕОП като електронен документ и е подписано от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и с него са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка. Решението и обявлението са изпратени до РОП, съгласно чл. 99, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и са публикувани едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) В обявлението за откриване на обществената поръчка е посочен срок за представяне на оферти по-кратък от 20 дни, което е в несъответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В документацията и в графика на обществената поръчка е определен срок за подаване на оферти, който е с два дни по-дълъг от посочения в обявлението.

²³⁷ Относно удостоверението за липса на задължения към общината по седалище на определения за изпълнител

²³⁸ С изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ АД

²³⁹ Договор № РД 15-67/15.12.2021 г., с изпълнител „ПРИМАГАЗ“ АД и договори №№ РД 15-2/19.01.2022 г., РД 15-3/19.01.2022 г. и РД 15-4/19.01.2022 г., с изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ АД

²⁴⁰ ОД № 2.6., Раздел VII

²⁴¹ ОД № 2.1., папка 10, т. 1

²⁴² ОД № 2.1., папка 10, т. 2

В несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП, обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка не е с минимално изискуемото съдържание, тъй като в него не са посочени документите, с които се доказва съответствието на участниците с критериите за подбор.

г) По условията на обществената поръчка са постъпили [писмени искания за разяснения](#),²⁴³ като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения тридневен срок съгласно чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

д) Комисията за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти е назначена със [Заповед № РД 06-41/07.03.2022 г.](#),²⁴⁴ на възложителя,²⁴⁵ с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). При определяне на състава на комисията е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същата се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисията, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани [декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП](#),²⁴⁶ с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). В състава на комисията не са участвали външни лица.

е) Офертите са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

Решение № D13244049/31.03.2022 г. за определяне на изпълнител и протоколите са публикувани в РОП и в ПК в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т.т. 1 и 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.), тъй като решението не е изпратено като прикачен файл на участниците в процедурата чрез съобщение до потребителските им профили, което от своя страна е в несъответствие и с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

ж) [Решение № D13244049/31.03.2022 г.](#) за определяне на изпълнител е създадено чрез ЦАИС ЕОП като електронен документ и е подписано от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).²⁴⁷ Решението е издадено в определения в чл. 181, ал. 6 от ЗОП срок.

з) От възложителя, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.),²⁴⁸ е сключен договор № РД 15-51/11.05.2022 г.²⁴⁹ Договорът е сключен в посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП, едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител. Договорът, ведно с приложенията към него, е публикуван в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

Преди сключването на договора от възложителя по служебен път²⁵⁰ са получени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3²⁵¹ от ЗОП.

Със [съобщение № M767263/14.04.2022 г.](#),²⁵² в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е изискано представянето на удостоверение за липса на

²⁴³ ОД № 2.1., папка 10, т. 3

²⁴⁴ Изменена със заповеди №№ РД 06-55/16.03.2022 г. и РД 14-39/25.03.2022 г.

²⁴⁵ ОД № 2.1., папка 10, т. 4

²⁴⁶ ОД № 2.1., папка 10, т. 5

²⁴⁷ ОД № 2.1., папка 10, т. 6

²⁴⁸ ОД № 2.1., [папка 10, т. 7](#)

²⁴⁹ С изпълнител „ГАЛИС КЪМПАНИ“ ЕООД

²⁵⁰ ОД № 2.1., [папка 10, т. 8](#)

²⁵¹ С изключение на удостоверението за липса на задължения към общината по седалището на изпълнителя

²⁵² ОД № 2.1., папка 10, т. 9

задължения към общината по седалище на определения за изпълнител, вместо да бъде осигурено от възложителя по служебен път.

и) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявление № F229897/11.05.2022 г. за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП в срок.

3.1.6. При проверката на две процедури на „пряко договаряне“²⁵³ е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е открита с утвърждаването на нареждания за стартиране от заместник-ректора по ФПД, с което е изпълнен чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁵⁴ За определянето на прогнозните стойности на обществените поръчки са проведени пазарни проучвания, за които са изготвени доклад/докладна записка. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.²⁵⁵

б) Процедурите са открити с решения №№ [F146021/31.08.2021 г.](#)²⁵⁶ и [F218398/01.04.2022 г.](#)²⁵⁷ на заместник-ректора по ФПД,²⁵⁸ които са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и са публикувани в РОП и в ПК в изпълнение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Обществените поръчки са стартирани на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП – обществени поръчки за услуги по Приложение № 2 на стойност по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

в) На основание чл. 64, ал. 2 от ППЗОП от възложителя са одобрени покани за участие в процедурите, които са изпратени на посочените в решенията за откриване лица чрез съобщение до публичните им профили.²⁵⁹

г) След изтичането на определените в поканите срокове за получаване на оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със Заповеди №№ [РД 06-124/14.09.2021 г.](#)²⁶⁰ и [РД 06-79/18.04.2022 г.](#)²⁶¹ на възложителя са назначени комисии за разглеждане на офертите, провеждане на преговори и класиране на участниците.²⁶² Спазен е чл. 103, ал. 1 от ЗОП и съставите на комисиите се състоят от нечетен брой членове.

От членовете на комисиите, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) и преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.²⁶³

В комисията по обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006 е участвало външно лице, като в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП със същото е сключен [писмен договор](#).²⁶⁴

д) В съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП за обществена поръчка с предмет „Приготвяне, доставка на храна и осъществяване на столово хранене на студенти, докторанти и специализанти в Икономически университет – Варна“ и УНП 00001-2021-0006 са проведени преговори с участниците, като резултатите от тях са отразени в протоколи, подписани от комисията и от съответния участник.

²⁵³ Обществени поръчки с предмет: „Приготвяне, доставка на храна и осъществяване на столово хранене на студенти, докторанти и специализанти в Икономически университет – Варна“ ([УНП 00001-2021-0006](#)) и „Осигуряване на физическа охрана и охрана със сигнално-охранителни системи и мобилни охранителни групи на имущество и недвижими имоти, в управление на Икономически университет – Варна. Охрана на мероприятия.“ ([УНП 00001-2022-0007](#))

²⁵⁴ ОД № 2.1., папки [11](#) и [12](#), т. 1

²⁵⁵ ОД № 2.6., Раздели VIII и IX

²⁵⁶ За откриване на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006

²⁵⁷ За откриване на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0007

²⁵⁸ ОД № 2.1., папки [11](#) и [12](#), т. 2

²⁵⁹ ОД № 2.1., папки [11](#) и [12](#), т. 3

²⁶⁰ За назначаване на комисия по обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006

²⁶¹ За назначаване на комисия по обществена поръчка с УНП 00001-2022-0007

²⁶² ОД № 2.1., папки [11](#) и [12](#), т. 4

²⁶³ ОД № 2.1., папки [11](#) и [12](#), т. 5

²⁶⁴ ОД № 2.1., папка [11](#), т. 6

От комисията, в изпълнение на чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, са изготвени доклади, който са с посоченото в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП съдържание. Докладите са подписан от членовете на комисиите и са утвърдени от възложителя при спазване на посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок. Протоколите и докладите са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращане²⁶⁵ на решенията за определяне на изпълнители до участниците, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Процедурите са приключени с издадени решения №№ [D9180898/20.09.2021 г.](#)²⁶⁶ и [D13718041/21.04.2022 г.](#)²⁶⁷ за определяне на изпълнител, като е спазен определеният с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок.²⁶⁸ Решенията са изпратени на участниците в посочения в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) тридневен срок и са публикувани в РОП и в ПК в изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)²⁶⁹ са сключени два договора за обществени поръчки,²⁷⁰ като е спазен едномесечният срок след влизане в сила на съответното решение за определяне на изпълнител, както и 14-дневният срок от уведомяване на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е изпълнен чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Договорите са сключени при наличие на най-малко трима класирани участници, с което е изпълнено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП.

Преди сключването на договорите от възложителя по служебен път са изискани и получени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 3 и 6²⁷¹ от ЗОП.²⁷²

з) Обявленията за възлагане на обществените поръчки²⁷³ са изпратени за публикуване в РОП и в ПК в нормативно определения в чл. 185, т. 1 от ЗОП 30-дневен срок след сключване на съответния договор.

и) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.29/2020 г.) договор № РД 15-55/11.10.2021 г.²⁷⁴ ведно с приложенията към него е публикуван в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в регистъра.

3.1.7. При проверката на процедурите на „пряко договаряне“ са установени следните несъответствия с правната рамка:²⁷⁵

3.1.7.1. За обществена поръчка с предмет „Приготвяне, доставка на храна и осъществяване на столово хранене на студенти, докторанти и специализанти в Икономически университет – Варна“ ([УНП 00001-2021-0006](#)) е установено:

а) Документацията за обществената поръчка не е публикувана в РОП като част от електронната преписка на поръчката. В нарушение на чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) не е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка.

б) В несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП в поканата не са посочени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но в образеца на ЕЕДОП е изискано да се декларира липсата на тези основания.

²⁶⁵ ОД № 2.1., [папка 11, т. 7](#) и [папка 12, т. 6](#)

²⁶⁶ За определяне на изпълнител по УНП 00001-2021-0006

²⁶⁷ За определяне на изпълнител по УНП 00001-2022-0007

²⁶⁸ ОД № 2.1., [папка 11, т. 8](#) и [папка 12, т. 7](#)

²⁶⁹ ОД № 2.1., [папка 11, т. 9](#) и [папка 12, т. 8](#)

²⁷⁰ Договор № РД 15-55/11.10.2021 г. с изпълнител „ЗАЛИВА 47-СП“ АД за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006 и договор № РД 15-52/11.05.2022 г. с изпълнител „БГ СОД“ ООД за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0007

²⁷¹ Освен при сключването на договор № РД 15-52/11.05.2022 г. с изпълнител „БГ СОД“ ООД

²⁷² ОД № 2.1., [папка 11, т. 10](#) и [папка 12, т. 9](#)

²⁷³ Обявление № F160564/12.10.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006 и обявление № F230354/12.05.2022 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0007

²⁷⁴ С изпълнител „ЗАЛИВА 47-СП“ АД, за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006

²⁷⁵ ОД № 2.6., Раздели VIII и IX

в) В несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП възложителят не е посочил в поканата документите, чрез които се доказва изпълнението на поставеното в поканата изискване за годност/правоспособност за упражняване на професионална дейност.

г) В Методиката за оценка, определена в поканата за участие, за всеки един от въведените подпоказатели на показател П1 „Оценка на предложеното меню“ са определени елементи, които трябва да присъстват в предлаганото меню в съответствие с Техническата спецификация за поръчката. Елементите, подлежащи на оценка за всеки подпоказател са групирани, като за всяка от групите е предвидено общо поставяне на определен брой точки.

Не е определена скала за оценяване, която да обвързва поставянето на определени точки индивидуално за всеки един оценяван елемент при наличието/липсата му в предлаганото меню. По този начин с методиката за оценка са въведени правила само за оценяване с максимален брой точки, който се поставя на предложено меню, отговарящо на всички изисквания по отделните подпоказатели за оценка, но няма указания за поставянето на по-нисък брой точки при установяване на липсващо изискване или елемент, подлежащ на оценяване.

Формулата за оценяване по показател П2 „Процент поевтиняване на себестойността на храната“ е неправилно определена. При така зададената формула за оценка по показател П2, най-много точки ще получи участник, който е предложил най-нисък процент поевтиняване, което е в противоречие с целта на определения критерий за възлагане, а именно оптимално съотношение качество/цена.

Утвърдената методика за оценка дава възможност за интерпретация и води до субективна преценка от страна на комисията при оценяване с по-нисък брой точки от максималния, поради което същата е утвърдена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т.т. 1, 2 и т. 3, б. „б“ ЗОП.²⁷⁶

3.1.7.2. За обществена поръчка с предмет „*Осигуряване на физическа охрана и охрана със сигнално-охранителни системи и мобилни охранителни групи на имущество и недвижими имоти, в управление на Икономически университет – Варна. Охрана на мероприятия.*“ ([УНП 00001-2022-0007](#)) е установено:

а) Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП, поканите по чл. 64, ал. 3 от ППЗОП се публикуват в деня на изпращането им на определените лица. В чл. 64, ал. 3 от ППЗОП е посочено, че поканата за участие се изпраща до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата. В конкретния случай поканите са изпратени не в деня на публикуване на решението, а едва след влизането му в сила. В ЗОП и ППЗОП няма изискване поканите да се изпращат след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. Поканата съдържа условията на поръчката, одобрява се с решението за нейното откриване и се публикува заедно с него в електронната преписка на обществената поръчка в РОП. Самото изпращане на покана през платформата е техническо действие, като при изпълнението му не е възможно да се прикачват файлове. То има за цел да направи възможно подаването на електронна оферти само за посочените в решението лица.

Възприетият от възложителя подход е погрешен и в резултат от него, срокът за подаване на оферти от посочените в решението участници, считано от изпращането на поканата до тях, е по-кратък в сравнение с посочения в графика.

б) В несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в поканата не са посочени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП, които са посочени в указанията към обществената поръчка.

в) В несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителят не е посочил в поканата за участие документите, чрез които се доказва изпълнението на поставеното изискване за „Икономическо и финансово състояние“.

г) От възложителя е изискано представянето на декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната

²⁷⁶ ОД № 2.10.

среда, закрила на заетостта и условията на труд. Неправилно възложителят е включил декларацията като част от образеца на заявлението за участие, а не като част от техническото предложение, каквото е изискването на чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП.

д) В нарушение на чл. 67, ал. 1 от ППЗОП, поредността на провеждане на преговорите с поканените участници не е определена от комисията чрез жребий.

е) В нарушение на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, комисията не е провела преговорите с участниците поотделно и не е отразила резултатите в отделни протоколи, които се подписват от комисията и от съответния участник.

ж) За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № РД 15-52/11.05.2022 г. на стойност 454 500 лв. без ДДС. В договора е включена и опция за допълнително възлагане на охрана на мероприятия в размер на до 5 000 лв. без ДДС. Със съобщение № М782765/05.05.2022 г., от възложителя е изискано представянето на гаранция, обезпечаваща изпълнението, в размер на три на сто от стойността на договора, а именно 13 785 лв. От определения за изпълнител е представена гаранция²⁷⁷ в размер на 13 635 лв., обезпечаваща сумата от 454 500 лв. От определения за изпълнител не е представена гаранция за изпълнение, обезпечаваща сумата от 5 000 лв.

з) Със съобщение № М782765/05.05.2022 г.²⁷⁸ от възложителя е изискано представянето на удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

и) Ценовото предложение към договор № РД 15-52/11.05.2022 г. не е публикувано в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в регистъра, което е в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.29/2020 г.).

3.1.8. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на деветте процедури е установено:²⁷⁹

а) Решенията за откриване на обществените поръчки не са съгласувани от юрисконсулт и главен секретар в несъответствие с Приложение № 1 от ПОРДИУ.

б) В частично несъответствие с Приложение № 1 от ПОРДИУ, договорите за обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт, но не са съгласувани от главен секретар преди подписването им от възложителя.

в) Преди сключването на договорите са изготвени заявки за поемане на задължение, както и контролни листове за извършен предварителен контрол от финансовия контролор.

г) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП, при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на възложителя и на заместник главния счетоводител.

През одитирания период са допуснати нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените открити процедури относно: обявленията за оповестяване откриването на три обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание; поставени са ограничителни изисквания в условията на две процедури; решението за възлагане на една обществена поръчка не е изпратено чрез съобщение като прикачен файл до потребителските профили на участниците; преди сключването на три договора за обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път; представена е гаранция за изпълнение в по-малък размер преди сключването на един договор за обществена поръчка; приложение към договор за обществена поръчка не е публикувано в РОП и в ПК.

За възложените договаряния без предварително обявление са установени съществени отклонения от правната рамка, като: за възлагането на една обществена поръчка са сключени три договора без поръчката да е разделена на обособени позиции; преди сключването на три договора за обществени поръчки от възложителя са изискани

²⁷⁷ Застрахователна полица № 22900100002043/05.05.2022 г.

²⁷⁸ ОД № 2.1., папка 12, т. 10

²⁷⁹ ОД № 2.6.

документи, които са достъпни по служебен път; в три договора за обществени поръчки не се съдържа стойност; приложенията към четири договора за обществени поръчки не са публикувани в регистъра.

За възложеното публично състезание са установени несъответствия относно: посочен е различен срок за представяне на оферти в обявлението и в документацията за участие; обявлението за оповестяване откриването на поръчката не е с минимално изискуемото съдържание; решението за определяне на изпълнител не е изпратено чрез съобщение на участниците като прикачен файл до техните потребителски профили; от възложителя, преди сключването на договора за обществена поръчка, е изискано представянето на документи, които са достъпни по служебен път.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените процедури чрез пряко договаряне, като: документацията за една обществена поръчка не е публикувана в РОП; в поканите за участие в две обществени поръчки не са посочени основанията за отстраняване, включени в документацията за поръчките и не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критериите за подбор; утвърдена е незаконосъобразна методика в една обществена поръчка; поредността на провеждане на преговори с поканените участници не е определена от комисията чрез жребий в една процедура и в една обществена поръчка комисията не е провела преговори с участниците поотделно; представена е гаранция за изпълнение в по-малък размер преди сключването на един договор за обществена поръчка; изискано е представянето на документ, който е достъпен по служебен път при възлагането на една процедура и не е публикувано в регистъра приложение към един договор за обществена поръчка.

Введените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури са прилагани последователно през одитирания период, но са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, тъй като решенията за откриване на обществените поръчки не са съгласувани от юрисконсулт и главен секретар преди подписването им от възложителя, а договорите за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от главния секретар.

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

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в ИУ-Варна, на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП, са открити четири възлагания на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 249 069 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета. Към 31.12.2022 г. няма прекратени възлагания, а в процес на възлагане е една обществена поръчка с прогнозна стойност 59 170 лв. без ДДС.²⁸⁰

За одитирания период, чрез събиране на оферти с обява, са възложени три обществени поръчки с обща прогнозна стойност 189 899 без ДДС. Не са възлагани обществени поръчки чрез покана до определени лица. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

3.2.1. При проверката на трите възлагания²⁸¹ чрез събиране на оферти с обява е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е открита с утвърждаването на нареждания за стартиране от заместник-ректора по ФПД, с което е изпълнен чл. 8, ал. 2 от

²⁸⁰ ОД № 2.11.

²⁸¹ Обществени поръчки с предмет: „Доставка и монтаж на каскадна инсталация от 6 броя газови водогрейни котли“ ([УНП 00001-2021-0001](#)), „Предоставяне на далекосъобщителна услуга чрез мобилна мрежа по стандарт GSM, UMTS и LTE и допълнителни услуги, свързани с нея, фиксирана телефонна услуга и достъп до интернет, вкл. предоставяне на виртуална частна мрежа за нуждите на Икономически университет-Варна“ ([УНП 00001-2021-0003](#)) и „Избор на изпълнител за изработка на специализиран дизайн и доставка на информационно-образователни издания и материали, свързани с учебния процес за нуждите на ИУ-Варна“ ([УНП 00001-2022-0004](#))

ВПУЦОП.²⁸² За определяне на прогнозните стойности на обществените поръчки са проведени пазарни проучвания, за които са изготвени доклади/докладни записки. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.²⁸³

б) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в РОП на обяви за събиране на оферти,²⁸⁴ като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) същите са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 на ЗОП.²⁸⁵ Обявите са подписани с КЕП в ЦАИС ЕОП, като подписът е на лицето, посочено в обявите като възложител.²⁸⁶

Заедно с публикуването на обявите е осигурен достъп и до техническите спецификации и цялата информация, свързана с изпълнението на поръчките, с което е изпълнен чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) Посочените в обявите, срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). По условията на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001 има постъпили писмени искания за разяснения,²⁸⁷ като отговорите са публикувани на следващия работен ден, с което е спазен чл. 189 от ЗОП.

г) От възложителя са издадени заповеди²⁸⁸ за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти.²⁸⁹ Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) по отношение на съставите на комисиите и същите се състоят от нечетен брой лица. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), преди разглеждането на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, от членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.²⁹⁰

За участие в обществените поръчки не са назначени външни експерти на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП.

д) От комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са изпратени на участниците чрез съобщения²⁹¹ на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, с което е изпълнен чл. 97, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) протоколите са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращането им на участниците.

е) В резултат от проведените възлагания и при частично спазване²⁹² на чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)²⁹³ са сключени три договора²⁹⁴ за обществени поръчки,

²⁸² ОД № 2.1., папки [13](#), [14](#) и [15](#), т. 1

²⁸³ ОД № 2.12., Раздели I-III, т. 1

²⁸⁴ Обяви с №№ [D122399/03.06.2021 г.](#) за УНП 00001-2021-0001, [D128236/22.06.2021 г.](#) за УНП 00001-2021-0003 и [F199341/18.02.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0004

²⁸⁵ С изключение на обяви №№ D122399/03.06.2021 г. за УНП 00001-2021-0001 и D128236/22.06.2021 г. за УНП 00001-2021-0003

²⁸⁶ ОД № 2.1., папки 13, 14 и 15, т. 2

²⁸⁷ ОД № 2.1., папка 13, т. 3

²⁸⁸ Заповеди №№ [РД 06-83/14.06.2021 г.](#) за УНП 00001-2021-0001, [РД 06-105/02.07.2021 г.](#) за УНП 00001-2021-0003 и [РД 06-39/02.03.2022 г.](#) за УНП 00001-2022-0004

²⁸⁹ ОД № 2.1., папка 13, т. 4, папки 14 и 15, т. 3

²⁹⁰ ОД № 2.1., [папка 13, т. 5](#), папки [14](#) и [15](#), т. 4

²⁹¹ ОД № 2.1., [папка 13, т. 6](#), папки [14](#) и [15](#), т. 5

²⁹² Договор № РД 15-47/26.08.2021 г. с изпълнител „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003 е подписан от упълномощени с нотариално заверено пълномощно представители, като за един от тях, преди сключването на договора, не е представено свидетелство за съдимост

²⁹³ ОД № 2.1., [папка 13, т. 7](#), папки [14](#) и [15](#), т. 6

²⁹⁴ Договори №№ РД 15-42/16.07.2021 г., с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС-АП“ ООД за УНП 00001-2021-0001, РД 15-47/26.08.2021 г., с изпълнител „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за УНП 00001-2021-0003 и РД 15-43/31.03.2022 г., с изпълнител „ГИФ“ ЕООД за УНП 00001-2022-0004

като стойностите им са в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности. Договори №№ РД 15-42/16.07.2021 г. и РД 15-43/31.03.2022 г. са сключени в определения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП срок.

Преди сключването на трите договора, в частично несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, от възложителя по служебен път са изискани и получени документи,²⁹⁵ удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 3 и 6 от ЗОП.²⁹⁶

3.2.2. При проверката на трите възлагания са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:²⁹⁷

а) В несъответствие с чл. 59, ал. 5, вр. чл. 195 от ЗОП, в обявите за възлагане на обществени поръчки с [УНП 00001-2021-0001](#) и [УНП 00001-2021-0003](#) не са посочени документите, с които се доказва съответствието с поставените от възложителя критерии за подбор.

б) В несъответствие с чл. 189 от ЗОП, предоставените на 04.06.2021 г. разяснения по документите за обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001 не са подписани от възложителя/длъжностното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

в) Посоченият в обявата за обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003 критерий за възлагане е „най-ниска цена“, а в Указанията за участие – „оптимално съотношение качество/цена“, което има заблуждаващо въздействие върху потенциалните участници в обществената поръчка.

г) В обявата за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00001-2022-0004](#) гаранцията за изпълнение е посочена освен като процент и като абсолютна стойност, което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

д) В т. III.1.1 „Изисквания за личното състояние“ на обявата за обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001, в т. 6, както и в т. 14.1 от Указанията за участие към обществената поръчка, е поставено изискване участниците да са вписани в регистъра на лицата, извършващи дейност по поддържане, ремонтване и преустройство на съоръженията с повишена опасност, и да притежават удостоверение за това от председателя на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор или оправомощени от него длъжностни лица от Главна дирекция „Инспекция за държавен технически надзор“, а когато участник в процедурата е чуждестранно лице, същото следва да е вписано в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата-членка в която е установено.²⁹⁸

В т. III.1.1 „Изисквания за личното състояние“ на обявата за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003, в т. 9, както и в т. 17.1 от Указанията за участие към обществената поръчка е поставено изискване участниците да са вписани в Търговския регистър към Агенция по вписванията и в публичните регистри по чл. 33, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Закона за електронните съобщения на Комисията за регулиране на съобщенията и да притежават съответните разрешения, издадени от Комисията за регулиране на съобщенията с изтичащ срок на валидност не по-рано от 31.12.2023 г. Когато участник в процедурата е чуждестранно лице, същото следва да е вписано в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата-членка в която е установено.²⁹⁹

Законово допустимите изисквания за лично състояние на участниците при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са тези, регламентирани в чл. 54,

²⁹⁵ ОД № 2.1., [папка 13, т. 8](#), папки [14](#) и [15](#), т. 7

²⁹⁶ Преди сключването на договорите за възлагане на трите обществени поръчки, от възложителя, по служебен път, са осигурени удостоверения за липса на задължения на определените за изпълнители лица към държавата и към Община Варна, както и удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) информацията за липсата на задължения на определените за изпълнители към общините по седалищата им не е осигурена от възложителя по служебен път.

²⁹⁷ ОД № 2.12.

²⁹⁸ ОД № 2.13.

²⁹⁹ ОД № 2.14.

ал. 1 от ЗОП, във вр. с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване от участие.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗОП, кандидат или участник в процедура за възлагане на обществена поръчка може да бъде всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице или техни обединения, както и всяко друго образувание, което има право да изпълнява строителство, доставки или услуги съгласно законодателството на държавата, в която то е установено.

Поставените изисквания за лично състояние в посочените обяви, необосновано ограничават участието на стопански субекти обединения, които нямат необходимата регистрация, с оглед на това, че не представляват юридически лица – търговци. Тези участници не биха отговорили на условието за лично състояние, тъй като те представляват неперсонифицирани дружества. Условието за лично състояние на участниците е поставено в несъответствие с чл. 10, ал. 1, във вр. с чл. 195 от ЗОП, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

е) Заповед № РД 06-39/02.03.2022 г. на възложителя за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти по обществена поръчка с УНП 00001-2022-0004 е издадена един ден след определения срок за отваряне на офертите и тяхното декриптиране, с което е нарушен чл. 54, ал. 2, вр. чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който получените в платформата оферти се декриптират от председателя на комисията.

ж) Представеното с оферта № OF460597/13.06.2021 г. техническо предложение³⁰⁰ не отговаря на изискванията на възложителя, посочени в Техническата спецификация на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001, като несъответствието не е установено от назначената комисия и участникът е избран за изпълнител.

з) От определените за изпълнители по договори №№ РД 15-42/16.07.2021 г., РД 15-47/26.08.2021 г. и РД 15-43/31.03.2022 г.³⁰¹ са представени удостоверения за липса на задължения по седалището на съответния изпълнител. В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)³⁰² информацията не е осигурена от възложителя по служебен път.

и) От възложителя е изпратено съобщение № M542049/26.07.2021 г.³⁰³ за сключване на договор за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003, с което е изискано представянето на документи, удостоверяващи липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 1 и т. 2 (свидетелства за съдимост на представляващите предприятието, членовете на управителния и надзорен съвет).

Договор № РД 15-47/26.08.2021 г. е подписан от упълномощени с нотариално заверено пълномощно представители. От определения за изпълнител е представено електронно свидетелство за съдимост на единия от пълномощниците, което е издадено на 15.02.2021 г. и е валидно до 15.08.2021 г., т.е. към датата на сключването на договора за обществена поръчка, то е с изтекъл срок, което е равнозначно на непредставяне на изискуем документ по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Възложителят не се е съобразил със забраната на чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП и в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП е сключил договор за обществена поръчка с изпълнител, който не е доказал, че не са налице задължителните основания за отстраняване за един от пълномощниците.³⁰⁴

к) Договор № РД 15-47/26.08.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003 е сключен извън посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП срок.

³⁰⁰ На участника „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС-АП“ ООД

³⁰¹ За възлагане съответно на обществени поръчки с УНП 00001-2021-0001, УНП 00001-2021-0003 и УНП 00001-2022-0004

³⁰² ОД № 2.1., [папка 13, т. 9](#), [папка 14, т. 8](#)

³⁰³ До „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

³⁰⁴ ОД № 2.14.

В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договор № РД 15-47/26.08.2021 г., в едно с приложенията към него, е публикуван в РОП и в ПК два дни преди публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра. В нарушение на същата разпоредбата приложенията към договор № РД 15-43/31.03.2022 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0004 не са публикувани в регистъра.

л) В нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията за възлагане на поръчките³⁰⁵ не са изпратени в срок за публикуване в РОП.

м) Към договор № РД 15-42/16.07.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001 е сключено допълнително споразумение на 01.09.2021 г. В нарушение на чл. 27, вр. чл. 195 от ЗОП, обявление № F416232/23.08.2023 г. за изменение на договора за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП и в ПК в изискуемия срок.

3.2.3. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на трите обществени поръчки е установено:³⁰⁶

а) В частично неизпълнение на Приложение № 1 от ПОРДИУ, договори №№ РД 15-42/16.07.2021 г., РД 15-47/26.08.2021 г. и РД 15-43/31.03.2022 г.³⁰⁷ за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от юрисконсулт, но не са съгласувани от главния секретар преди подписването им от възложителя.

б) Преди сключването на договорите са изготвени заявки за поемане на задължение, както и контролни листове за извършен предварителен контрол от финансовия контролор.³⁰⁸

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП, при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на възложителя и на заместник главния счетоводител.³⁰⁹

При възлаганията чрез събиране на оферти с обява са допуснати съществени отклонения от правната рамка, като: обявите за откриване на трите възлагания не са с минимално изискуемото съдържание; разясненията по една обществена поръчка не са подписани от възложителя; гаранцията за изпълнение в една обществена поръчка е посочена и като процент и като абсолютна стойност; поставени са ограничителни изисквания в условията на две възлагания; несъответствието на представената от участник оферта не е установено от назначената комисия в едно възлагане; при възлагането на три обществени поръчки от възложителя е изискан документ, който е достъпен по служебен път; за едно възлагане е сключен договор за обществена поръчка без от определения за изпълнител да са представени всички изискуеми документи; един договор за обществена поръчка е сключен след законоустановения срок; приложенията към два договора не са публикувани в РОП в срок; три обявления за възлагане на обществени поръчки и едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не са изпратени за публикуване в срок в РОП.

Введените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са прилагани последователно през одитирания период, но са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, тъй като

³⁰⁵ Обявления №№ F416223/23.08.2023 г. за възлагане на поръчка с УНП 00001-2021-0001, F148734/01.09.2021 г. за възлагане на поръчка с УНП 00001-2021-0003 и F219850/06.04.2022 г. за възлагане на поръчка с УНП 00001-2022-0004

³⁰⁶ ОД № 2.12.

³⁰⁷ За възлагане съответно на обществени поръчки с УНП 00001-2021-0001, УНП 00001-2021-0003 и УНП 00001-2022-0004

³⁰⁸ За договор № РД 15-42/16.07.2021 г. – заявка от 15.07.2021 г. и контролен лист № ЗПЗД21/39 от 15.07.2021 г.; за договор № РД 15-47/26.08.2021 г. – заявка от 25.08.2021 г. и контролен лист № ЗПЗД21/41 от 25.08.2021 г.; за договор № РД 15-43/31.03.2022 г. – заявка от 30.03.2022 г. и контролен лист № ЗПЗД22/37 от 30.03.2022 г.

³⁰⁹ Информация за преписките в АОП: [УНП 00001-2021-0001](#), [УНП 00001-2021-0003](#) и [УНП 00001-2022-0004](#)

договорите за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от главния секретар.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Икономическия университет - Варна за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ В Правилника за дейността на Икономическия университет-Варна не е определен ред за проучване на студентското мнение и начинът на оповестяване на резултатите от него; няма определен ред по който, заемащите академична длъжност, да изпълняват норматива си за учебна заетост и в гимназията, средното или в специализираното училище; не е разписана процедура чрез която да се установят нарушенията на член на академичния състав или на останалия персонал на висшето училище, в случай на умишлено извършени нарушения;

✓ В Правилника за приемане на студенти в Колежа по туризъм-Варна при ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година, Правилника за приемане на студенти в ОКС „бакалавър” на ИУ-Варна за учебната 2021/2022 година, и Правилата за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал. 3 и 5 от Закона за висшето образование, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от Закона за висшето образование и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от Закона за висшето образование, са установени неактуализирани със ЗВО норми;

✓ В Правилата за отпускане на стипендии в Икономическия университет-Варна неправилно са определени минималният и максималният размер на стипендиите и сроковете за плащането им; налице са неактуализирани текстове и текстове, съдържащи неясни или неточни препратки; не е посочен начин за изплащане на стипендии на студентите;

✓ В Правилника за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на ИУ-Варна са установени несъответствия със ЗПФ, ЗВО и ЗФУКПС, и с действащата през одитирания период организационно-управленската структура на ИУ-Варна и от АС не е определен ред за разходване на собствените приходи на ИУ-Варна от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение;

✓ От АС не е утвърдена методика за определянето на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението;

✓ Не са разработени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението;

✓ В периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. няма разработени правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход;

✓ Ограничен е обхватът на предварителния контрол за законосъобразност;

✓ В периода от 01.01.2021 г. до 21.05.2021 г. не е осигурена непрекъснатост при изпълнението на системата за двоен подпис;

✓ Не са утвърдени образци на контролни листове за документиране на предварителен контрол на процесите по възлагане на обществени поръчки, за разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост и на дейностите преди сключването на

договор с купувач или наемател, както и образец на мнение/становище на лицето, извършващо предварителен контрол;

✓ Не е осигурено непрекъснато изпълнение на дейността по предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност;

✓ В периода от 01.01.2021 г. до 25.11.2021 г. няма утвърдена Стратегия за управление на риска;

✓ Рисковете, определени в Стратегията за управление на риска в Икономическия университет-Варна, за периода от 2021 г. до 2023 г. не са ограничени до приемливо ниво.

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процес „Приходи от такси за обучение“ са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

✓ Бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г. са завишени поради планирането на трансфери от МОН в по-големи размери от определените със ЗДБРБ за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ За публикуването през 2023 г. на бюджетите на основните звена за 2021 г. и за 2022 г. на интернет страницата на ИУ-Варна, са предприети действия по време на одита;

✓ За учебната 2021/2022 г. са определени такси за обучение за студенти, приети за обучение срещу заплащане, в размери, несъответстващи на размерите, изчислени по реда на ЗВО;

✓ С четирима докторанти не са сключени индивидуални договори за подготовка на докторанти самостоятелна форма на обучение в изпълнение на ЗВО;

✓ Срокове за заплащане на таксите са определени с различни вътрешни актове; не са ясно формулирани и не обхващат специфичното за ИУ-Варна многообразие от Образователно-квалификационна степен и Образователна и научна степен, форми на обучение, курсове и други.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ Не са включени клаузи за санкции и неустойки в случай на изпълнение на поетите от изпълнителя задължения в четири договора;

✓ Не са определени лица, които да осъществяват контрол при изпълнението на осем договора;

✓ Три плащания по два договора не са извършени в срок, а за девет плащания по два договора не е спазен договореният от страните ред;

✓ Един договор не е съгласуван от юриконсулт, а седем договора не са съгласувани от заместник-ректора по ФПД.

За под-процес „Капиталови разходи“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

✓ Не е изготвено уведомително писмо за определяне на лицата, които да осъществяват контрол за изпълнението на един договор;

✓ Дванадесет плащания са извършени след определения срок;

✓ Шест договора не са съгласувани от заместник-ректора по ФПД.

Област „Обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, тъй като не са изготвени заявки за потребностите от възлагане на обществени поръчки.

За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Четири обявления не са с минимално изискуемото от закона съдържание и в поканите за участие в две обществени поръчки не са посочени основанията за отстраняване и документите, с които се доказва съответствието с критериите за подбор;
- ✓ Поставени са ограничителни изисквания в условията на две процедури;
- ✓ Посочени са различни срокове за представяне на оферти в обявлението и в документацията за една обществена поръчка;
- ✓ Документацията за една процедура не е публикувана в РОП;
- ✓ Утвърдена е незаконосъобразна методика в една обществена поръчка;
- ✓ Поредността на провеждане на преговори с поканените участници не е определена от комисията чрез жребий в една процедура и в една обществена поръчка комисията не е провела преговори с участниците поотделно;
- ✓ Решенията за определяне на изпълнител по две процедури не са изпратени като прикачени файлове до потребителските профили на участниците;
- ✓ Преди сключването на осем договора за обществени поръчки от възложителя е изискано представянето на документи, които са достъпни по служебен път;
- ✓ Приложенията към шест договора не са публикувани в РОП;
- ✓ Сключени са три договора за възлагане на обществена поръчка, която не е разделена на обособени позиции и три договора за обществени поръчки не съдържат стойност;
- ✓ Преди сключването на два договора за обществена поръчка е представена гаранция за изпълнение в по-малък размер;
- ✓ Девет решения за откриване на обществени поръчки не са съгласувани от юрисконсулт и главен секретар, а единадесет договора не са съгласувани от главен секретар.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ Обявите за откриване на три обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание и са поставени ограничителни изисквания в условията на две възлагания;
- ✓ Разясненията по една обществена поръчка не са подписани от възложителя;
- ✓ Несъответствието на представена от участник оферта не е установено от назначената комисия в едно възлагане;
- ✓ При възлагането на три обществени поръчки от възложителя е изискан документ, който е достъпен по служебен път и за едно възлагане е сключен договор за обществена поръчка без от определения за изпълнител да са представени всички изискуеми документи;
- ✓ Един договор за обществена поръчка е сключен след законоустановения срок и приложенията към два договора не са публикувани в РОП в срок;
- ✓ Три обявления за възлагане на обществени поръчки и едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не са изпратени за публикуване в срок в РОП;
- ✓ Договорите за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от главния секретар.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на ректора на Икономическия университет-Варна:

1. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилника за дейността на Икономическия университет-Варна в съответствие със ЗВО.³¹⁰

2. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилника за приемане на студенти в Колежа по туризъм-Варна при Икономическия университет-Варна в съответствие със ЗВО.³¹¹

3. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилника за приемане на студенти в ОКС „бакалавър” на Икономическия университет Варна в съответствие със ЗВО.³¹²

4. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилата за условията и реда за прием на студенти по чл. 68, ал. 3 и 5 от Закона за висшето образование, за облекченията на студентите по чл. 70, ал. 2 от Закона за висшето образование и за таксите на някои категории студенти по чл. 95, ал. 2 от Закона за висшето образование в съответствие със ЗВО.³¹³

5. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилата за отпускане на стипендии в Икономическия университет-Варна в съответствие с ПМС № 90/26.05.2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации.³¹⁴

6. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за актуализация на Правилника за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на Икономическия университет-Варна, в съответствие със ЗПФ, ЗВО и ЗФУКПС.³¹⁵

7. Да се внесе предложение пред Академичния съвет на ИУ-Варна за утвърждаване на методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, в съответствие със ЗВО.³¹⁶

8. Да се утвърдят вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.³¹⁷

9. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Икономическия университет-Варна в съответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на Финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³¹⁸

10. Да се утвърдят образци на контролни листове за документирание на предварителен контрол на процесите по възлагане на обществени поръчки, за разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост и дейностите преди сключването на договор с купувач или наемател, както и образец на мотивирано писмено становище/доклад при отказ от мнение на лицето, извършващо предварителен контрол за законосъобразност.³¹⁹

11. Да се въведе ред за определяне на сроковете за заплащане на такси за обучение.³²⁰

³¹⁰ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1

³¹¹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2

³¹² Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2

³¹³ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2

³¹⁴ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3

³¹⁵ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.4

³¹⁶ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.4., б. „жа“

³¹⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.6., п.п.т. 1.6.1., б. „а“

³¹⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.6, п.п.т. 1.6.2

³¹⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.6, п.п.т. 1.6.2, б. „в“

³²⁰ Част трета, Раздел I., т. 2., п.т. 2.1.8., б.б. „б“ и „в“

12. Да се въведат контролни механизми, с които да се осигури осъществяването на контрол по отношение на разделянето на обществените поръчки на обособени позиции.³²¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Икономически университет-Варна. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита, отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 69 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Икономическия университет - Варна следва да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 111 от 26.04.2024 г. на Сметната палата.

³²¹ Част трета, Раздел II., т. 3.1.4, б. „а“

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201523**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1.	Декларация за идентичност и Диск № 1	6 + 1 диск
1.2.	Справка, изх. № РД 21-929/07.12.2023 г. за организационно-управленската структура на ИУ-Варна през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
1.3.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за капацитета на ИУ-Варна и броя на обучаваните студенти и докторанти през учебната 2021/2022 г.	2
1.4.	Справка, изх. № РД 21-637/15.09.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ИУ-Варна за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.5.	Справка, изх. № РД 21-635/15.09.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ИУ-Варна за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.6.	Справка, изх. № РД 21-636/15.09.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ИУ-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
1.7.	Справка, изх. № РД 21-634/15.09.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ИУ-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
1.8.	Справка, изх. № РД 21-569/17.08.2023 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в ИУ-Варна през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
1.9.	Справка, изх. № РД 21-561/11.08.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Икономически университет-Варна, през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
1.10.	Отговор от ректора относно ПОС	1
1.11.	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за процедурата по приемане на бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и 2022 г.	2
1.12.	Отговор от ректора относно бюджетите на ИУ-Варна за 2021 г. и за 2022 г.	4
1.13.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за наличието на правила и вътрешни актове относно системата за финансово управление и контрол в Икономически университет-Варна за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.14.	Справка изх. № РД 21-928/07.12.2023 г. за публикациите на бюджетите и отчетите за 2021 г. и за 2022 г. на интернет страницата на ИУ-Варна	1
1.15.	Справка изх. № РД 21-715/13.10.2023 г. за приходите от такси за обучение, отчетени от Икономически университет-Варна по § 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.16.	Отговори на ректора от 11.12.2023 г. относно организацията при определяне и събиране на такси за обучение, заплащани от студентите и докторантите, приети за обучение срещу заплащане	34
1.17.	Констативен протокол от 13.10.2023 г. за броя на обучаваните срещу заплащане студенти и докторанти през учебната 2021/2022 година в ИУ-Варна	2

1.18.	Констативен протокол от 13.10.2023 г. за броя на обучаваните срещу заплащане студенти и докторанти, приети през учебната 2021/2022 година в ИУ-Варна	2
1.19.	Отговор от ректора от 17.10.2023 г. относно дейностите по управление на таксите за обучение на студенти и докторанти, обучавани срещу заплащане през учебната 2021/2022 г. в ИУ-Варна	14
1.20.	Констативен протокол от 13.10.2023 г. за определения размер на годишната такса за обучение на студенти, приети за обучение срещу заплащане, за учебната 2021/2022 година в ИУ-Варна	8
1.21.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за размера и срока на таксата за обучение, заплатена от студенти от ОКС „професионален бакалавър“	6
1.22.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за размера и срока на таксата за обучение, заплатена от студенти от ОКС „бакалавър“	8
1.23.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за размера и срока на таксата за обучение, заплатена от студенти от ОКС „магистър“	7
1.24.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за размера и срока на таксата за обучение, заплатена от докторанти	5
1.25.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за размера и срока на таксата за обучение, заплатена от чуждестранни студенти от ОКС „бакалавър“ и „магистър“, записани по чл. 95, ал. 8 от ЗВО	6
1.26	Отговори от ректора от 11.12.2023 г. за платени такси от студенти и докторанти, обучаване през учебната 2021/2022 г. срещу заплащане	22
1.27	Справка изх. № РД 21-647/20.09.2023 г. за извършените разходи за външни услуги от Икономически университет-Варна през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	5
1.28	Декларация за идентичност и Диск № 2 – „Разходи за външни услуги“	2 + 1 диск
1.29	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-7/26.01.2021 г.	5
1.30	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-6/25.01.2021 г.	3
1.31	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-10/12.02.2021 г.	2
1.32	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-26/31.03.2021 г.	4
1.33	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-5/25.01.2021 г.	3
1.34	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-54/16.05.2022 г.	3
1.35	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-44/04.08.2021 г.	7
1.36	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-31/14.04.2021 г.	3
1.37	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-3/22.01.2021 г.	3
1.38	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-56/11.10.2021 г.	3
1.39	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-62/24.11.2021 г.	4
1.40	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-63/25.11.2021 г.	4

1.41	Справка изх. № РД 21-644/20.09.2023 г. за капиталовите разходи, извършени по бюджета на Икономически университет-Варна през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	5
1.42	Декларация за идентичност и Диск № 3 – „Капиталови разходи“	2 + 1 диск
1.43	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-34/31.05.2021 г.	3
1.44	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-38/14.06.2021 г.	3
1.45	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-49/20.04.2022 г.	3
1.46	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-9/28.01.2022 г.	3
1.47	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-12/08.03.2021 г.	3
1.48	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-29/16.03.2022 г.	4
1.49	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-62/03.06.2022 г.	3
1.50	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-60/31.05.2022 г.	7
1.51	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-36/09.06.2021 г.	3
1.52	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-73/05.07.2022 г.	3
1.53	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-83/17.08.2022 г.	3
1.54	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за извършена проверка на договор № РД 15-91/20.09.2022 г.	4
1.55	Писмо от 24.11.2023 г. с отговори на поставени въпроси по изпълнението на договори № РД 15-62/03.06.2022 г. и № РД 15-83/17.08.2022 г., по които са извършени капиталови разходи в одитирания период	3
II.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки“	
2.1	Декларация за идентичност и Диск № 4 – „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“	4 + 1 диск
2.2	Писмо с изх. № РД 21-551/09.08.2023 г. – отговори на въпроси от ректора	9
2.3	Констативен протокол от 13.10.2023 г. за резултатите от извършената проверка на управлението и организацията на процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и отчитане на обществените поръчки в Икономически университет-Варна	1
2.4	Писмо изх. № РД 21-470/03.07.2023 г. относно възложени обществени поръчки, финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми	51
2.5	Справка изх. № РД 21-417/21.06.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Икономически университет-Варна, открити през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
2.6	Констативен протокол от 30.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки с УНП 00001-2022-0005, УНП 00001-2022-0006, УНП 00001-2022-0008, УНП 00001-2021-0008, УНП 00001-	8

	2021-0009, УНП 00001-2022-0003, УНП 00001-2022-0002, УНП 00001-2021-0006 и УНП 00001-2022-0007	
2.7	Констативен протокол от 30.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0005	2
2.8	Констативен протокол от 30.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00001-2022-0006	2
2.9	Писмо изх. № РД 21-758/27.10.2023 г. относно възлагането на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009	1
2.10	Констативен протокол от 30.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0006	3
2.11	Справка изх. № РД 21-418/21.06.2023 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Икономически университет-Варна, открити през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.12	Констативен протокол от 16.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки с УНП 00001-2021-0001, УНП 00001-2021-0003 и УНП 00001-2022-0004	3
2.13	Констативен протокол от 28.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0001	2
2.14	Констативен протокол от 28.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0003	3