



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101420

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Медицинския университет - София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 350 от 23.09.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	7
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
Раздел I. Приходи по бюджета	15
1. Вътрешни актове	15
2. Приходи от договори за наем на нежилищни имоти	21
Раздел II. Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина	23
1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	23
2. Разходи за материали	25
3. Разходи за външни услуги	27
4. Разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	28
Раздел III. Обществени поръчки	30
1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	30
1.1. Вътрешни актове	30
1.2. Процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП	31
1.3. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	44
2. Изпълнение на договори за обществени поръчки	51
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
Част пета ПРЕПОРЪКИ	66
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	67
Одитни доказателства	68

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Медицински университет – София
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДНСК	Дирекция за национален строителен контрол
ДПК	Държавна приемателна комисия
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МОН	Министерство на образованието и науката
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Медицински факултет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДМУС	Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – София
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително - монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УК	Уникален код
ФДМ	Факултет по дентална медицина
ЦЕОФВС	Център за езиково обучение, физическо възпитание и спорт

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София (МУ – София/Университета) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.

Медицинският университет – София е автономно държавно висше училище със статут на юридическо лице.¹ Ректорът на МУ – София е второстепенен разпоредител с бюджет.² Университетът съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.

За одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от Закона за висшето образование (ЗВО), в рамките на общия бюджет на МУ - София за 2018 г. и за 2019 г., от Академичния съвет (АС) са утвърдени бюджети на основните звена на университета. От АС е утвърдена и методика за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 5 от ЗВО.

Дейността на МУ – София се финансира със собствени средства и субсидия (трансфери) от държавния бюджет.

Общият размер на отчетените приходи за 2018 г. е 59 272 476 лв., а за 2019 г. – 59 786 990 лв. Приходите от наеми на имущество за 2018 г. са 2 583 309 лв., а за 2019 г. – 2 663 230 лв.³

Общият размер на отчетените разходи по бюджета на МУ – София за 2018 г. е 79 589 613 лв., а за 2019 г. – 76 655 650 лв.⁴

През одитирания период, по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП), са възложени 48 обществени поръчки. Изпълнените договори за обществени поръчки към 31.12.2019 г. са 126 на обща стойност 2 688 529,21 лв. без ДДС (3 226 235,05 лв. с ДДС).

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области: приходи и разходи по бюджета и обществени поръчки.

Област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от договори за наем на нежилищни имоти“.

За одитирания период са отчетени приходи от наеми на нежилищни имоти в размер на 498 830,48 лв., което представлява 9,50 на сто от реализираните приходи от наеми на имущество по бюджета на университета.

Приходите от договори за наем на нежилищни имоти са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за висшето образование; Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – София (ПУДМУС); Правилник за устройство и дейността на

¹ Чл. 2 от Правилника за устройството и дейността на МУ-София (ПУДМУС)

² Чл. 11, ал. 9 от ЗПФ и т. 21 от Приложение № 1 към чл. 2 от ПМС № 11 от 03.02.2010 г. за приемане на Устройствен правилник на МОН и определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити в МОН (отм.); т. 21 от Приложение № 2 към чл. 2 от ПМС № 13 от 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.

³ По данни на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на МУ – София за 2018 г. и за 2019 г.

⁴ По данни на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на МУ – София за 2018 г. и за 2019 г.

Факултет по дентална медицина; Система за финансово управление и контрол на Факултет по дентална медицина; Процедура „Контрол на приходите“ при Факултет по дентална медицина; Процедура „Контрол на приходите“ в МУ – София (Ректорат)⁵; Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ – София; договори за отдаване под наем на имоти – държавна собственост.

Област „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“ с процес „Други възнаграждения и плащания за персонала“, под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-процес „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

През 2018 г. отчетените разходи в Ректората, Медицинския факултет (МФ) и Факултета по дентална медицина (ФДМ) са в размер на 57 081 877 лв., което представлява 71,72 на сто от общите разходи на университета, а за 2019 г. възлизат на 51 276 581 лв. или 66,89 на сто.⁶

Разходите на трите звена за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са в размер на 1 618 052 лв. за 2018 г., което представлява 61,27 на сто от общо отчетените от звената средства за други възнаграждения и плащания за персонала, а за 2019 г. възлизат на 1 550 925 лв. или 51,99 на сто.

През одитирания период, разходите за издръжка на Ректората, МФ и ФДМ са в размер на 6 261 390 лв. за 2018 г. и 4 735 909 лв. за 2019 г., което е 10,97 на сто, съответно 9,24 на сто от общо извършените разходи от звената за двата отчетни периода. С най-голям относителен дял в общите разходи за издръжка на трите звена са разходите за външни услуги, които за 2018 г. са 1 459 865 лв. или 23,32 на сто, а за 2019 г. възлизат на 1 502 716 лв. или 31,73 на сто и разходите за материали, които за 2018 г. са 1 028 013 лв. – 16,42 на сто, а за 2019 г. са 823 015 лв. – 17,38 на сто.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи възлизат на 10 988 883 лв. за 2018 г. и 4 517 512 лв. за 2019 г., с относителен дял в общите разходи на трите звена съответно 19,25 на сто и 8,81 на сто за двата отчетни периода. През одитирания период, разходите на Ректората, МФ и ФДМ за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са 10 442 328 лв. за 2018 г. и 4 165 816 лв. за 2019 г. и относителният им дял в общите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи за 2018 г. е 95,03 на сто, а за 2019 г. – 92,21 на сто.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Закон за висшето образование; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат)⁷; Инструкция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат)⁸; Система за финансово управление и контрол в Медицински факултет; Инструкция за прилагане на контролните дейности в МФ; Инструкция за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ; Система за финансово управление и контрол на Факултет по дентална медицина; Вътрешни правила за прилагане на контролни дейности във ФДМ; Инструкция за изграждане и функциониране на СФУК във ФДМ; договори за извънтрудови правоотношения.

⁵ Утвърдена от ректора на МУ – София месец ноември 2014 г. (отм.); утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁶ По данни на отчетите за касовото изпълнение на трите звена за 2018 г. и за 2019 г.

⁷ Утвърдена от ректора на 01.10.2014 г. (отм.), утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁸ Утвърдена от ректора на 01.10.2014 г. (отм.), утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

Разходите за материали, външни услуги и придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са оценени спрямо изискванията на правната рамка – Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за обществените поръчки; Закон за счетоводството (ЗСч); Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат); Инструкция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат); Система за финансово управление и контрол в Медицински факултет; Инструкция за прилагане на контролните дейности в МФ; Инструкция за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ; Система за финансово управление и контрол на Факултет по дентална медицина; Вътрешни правила за прилагане на контролни дейности във ФДМ; Инструкция за изграждане и функциониране на СФУК във ФДМ; писмени договори.

Област „Обществени поръчки“ с процеси „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са възложени 20 обществени поръчки чрез провеждане на процедури и 28 – чрез събиране на оферти с обява. Изпълнените от университета договори за обществени поръчки през одитирания период са 126. Дейността е оценена спрямо изискванията на правната рамка – Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Медицински университет – София; Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат); договори за обществени поръчки.

При проверката на приходите от договори за наем на нежилищни имоти са установени несъответствия с правната рамка – не е спазен нормативно регламентирания ред за отдаване под наем на части от имот – публична държавна собственост след проведен търг; договори за наем са сключени от декана на ФДМ, който в това си качество не притежава компетентност да сключва договори за наем на обособени части от недвижим имот – публична държавна собственост, предоставен от държавата на висшето училище; отдадени под наем помещения се ползват повече от нормативно регламентирания срок; не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контрольор преди сключване на договори за наем. От ректора на университета неправомерно са делегирани права на декана на ФДМ за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост и подписване на договори за наем. Със заповед на ректора е назначена комисия, която да разглежда исканията за отдаване под наем без търг на помещения за здравни, образователни или хуманитарни дейности и при наличие на свободни помещения в сградата на ФДМ да изготви проект на заповед за отдаване под наем. Заповедта на ректора е незаконосъобразна, тъй като не е съобразена със законови разпоредби, съгласно които имоти или части от имоти – публична държавна собственост могат да се отдават под наем чрез търг. При направения анализ на вътрешните актове са установени несъответствия с изискванията на действащото законодателство по отношение на правилата за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост, управляван от ФДМ.

Приходите от наеми са в съответствие с определените наемни цени. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и анексите. През одитирания период не са установени несъбрани вземания от наем на части от имот – държавна собственост.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, материали, външни услуги, придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените и са документално обосновани. На основание решение на АС са сключени договори с хонорувани преподаватели в МФ, след като учебната година е започнала и преподавателската дейност реално се

осъществява. От договора възникват права и задължения за възложителя и изпълнителя и същият следва да бъде сключен преди началото на изпълнение на възлаганата дейност, което не е направено. Установеното е в резултат на несвоевременно предоставена информация и документи от ръководителя на Центъра за езиково обучение, физическо възпитание и спорт (ЦЕОФВС), които са необходими за провеждане на процедура за сключване на договори с хонорувани преподаватели. През одитирания период действат вътрешни правила за предварителен контрол и система за двоен подпис. Въведените контролни дейности преди поемане на задължение и преди извършване на разход са изпълнени в съответствие с определения във вътрешните правила ред.

При две от проверените процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка, свързани с поставени ограничителни условия към участниците. При една процедура – публично състезание, обявлението за поръчката няма задължителното минимално съдържание по т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са изискванията за публикуване на задължителна информация в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), Регистъра на обществените поръчки (РОП) и профила на купувача при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП. Въведените контроли са изпълнявани съобразно регламентирания във вътрешните правила ред.

При три възлагания чрез събиране на оферти с обява е поставено изискване за технически и професионални способности, което не е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. При едно възлагане са поставени изисквания за технически и професионални способности на участниците в нарушение на ЗОП.

При изпълнението на договор за извършване на ремонтни и строително-монтажни дейности е установено неспазване на предвидения общ срок за изпълнение на обектите от поръчката, тъй като не е взета предвид спецификата на обектите при определяне на допустимия срок за изпълнение на СМР в техническата спецификация на поръчката и в проекта на договор. При два договора за извършване на ремонтни строително-монтажни дейности не е спазен договорения срок за съставяне на протокол за открит фронт за работа на обектите. При два договора, поради установена забава по вина на изпълнителите, са удържани неустойки, съобразно включените в договорите клаузи. За четири договора с предмет доставки е установено, че са изпълнени съобразно включените в тях клаузи. При всички проверени договори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран по реда, предвиден във вътрешните правила. Спазени са нормативните изисквания за публикуване на задължителна информация в РОП и профила на купувача.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 281 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-02-01-014/01.07.2020 г., № ОД-02-01-018/13.10.2020 г. и № ОД-02-01-019/02.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

3. Информация за одитираната организация

Медицинският университет – София е юридическо лице, което съгласно ЗВО е създадено и осъществява дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и трансфери от държавния бюджет. Университетът е автономно държавно висше училище с предмет на дейност: подготовка на кадри с висше медицинско образование – „магистър”, „бакалавър” и „професионален бакалавър по...”; подготовка на докторанти за придобиване на образователна и научна степен „доктор“; следдипломно обучение на висши медицински и немедицински кадри за придобиване на специалност; фундаментални и приложни научни изследвания; консултативна и експертна дейност; международно - интеграционна дейност в областта на образованието и науката; административна, социална, спортна, издателска, информационна и други дейности.⁹

Ректорът на МУ – София е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката.¹⁰

Университетът съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет, чрез бюджетите на структурните звена, включени в неговия състав. Ръководствата на звената са оторизирани от ректора да администрират приходите и разходите по собствените им бюджети. За одитирания период в съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, в рамките на общите бюджети на МУ - София за 2018 г. и за 2019 г., от АС са утвърдени¹¹ бюджетите на основните звена на университета. Утвърдена¹² е методика за определяне приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, съгласно изискванията на чл. 90, ал. 5 от ЗВО. Дейността на МУ – София се финансира със собствени средства и субсидия (трансфери) от държавния бюджет. Управлението, структурата и дейността са уредени с Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – София, приет от общото събрание.¹³

Основните звена са факултетите по медицина, дентална медицина, фармация и обществено здраве, Медицински колеж „Йорданка Филаретова“ и Департамент по езиково обучение и спорт.¹⁴ Основна териториално изнесена структура на университета е филиал „Проф. д-р Иван Митев“ – гр. Враца. Обслужващи звена са: Централната медицинска библиотека, научните центрове и други относително обособени структури.¹⁵ Спомагателни звена са: ректоратът, деканатите, директоратите на филиала, колежа и департамента заедно с техните административни и други отдели и служби, развойно-техническата база, почивна база в гр. Китен, база „Студентски общежития столове и социално-битово обслужване на студентите“.¹⁶

⁹ Чл. 2 от ПУДМУС

¹⁰ Чл. 11, ал. 9 от ЗПФ и т. 21 от Приложение № 1 към чл. 2 от ПМС № 11 от 03.02.2010 г. за приемане на Устройствен правилник на МОН и определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити в МОН (отм.); т. 21 от Приложение № 2 към чл. 2 от ПМС № 13 от 31.01.2018 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката, обн. ДВ, бр.12 от 06.02.2018 г.

¹¹ С протокол № 21 от 25.01.2018 г. и протокол № 31 от 25.01.2019 г.

¹² С решение на АС от 17.04.2018 г. и протокол № 34 от 23.04.2019 г.

¹³ Приет на 16.12.2003 г., посл. изм., в сила от 25.06.2019 г.

¹⁴ Чл. 21, ал. 3 от ПУДМУС

¹⁵ Чл. 21, ал. 4 от ПУДМУС

¹⁶ Чл. 21, ал. 5 от ПУДМУС

Университетските болници на МУ – София са акредитирани и имат статут на университетски болници по реда на чл. 90 от Закона за лечебните заведения¹⁷, имат академична структура и/или щатен персонал по трудов договор с ректора на МУ – София. Взаимоотношенията с университетските болници се уреждат съобразно сключени договори за обучение на студенти и специализанти с ректора на МУ – София.¹⁸

Органи за управление на МУ – София са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът.¹⁹

Ректорът може с писмена заповед да предостави някои от своите правомощия, с изключение подписването на дипломи, на други длъжностни лица от МУ - София.²⁰ В дейността си ректорът се подпомага от консултативни органи – ректорски съвет (РС) и разширен ректорски съвет (РРС). В състава на РС влизат заместник-ректорите, главният секретар, главният счетоводител и главният юрисконсулт. РРС включва в състава си РС и ръководителите на основни звена.²¹

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 Виктор Борисов Златков, ректор на МУ – София от 12.10.2016 г.²²

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София.

През 2018 г. и 2019 г. в МУ – София са сключени и действат 116 договора за наем на нежилищни имоти и са реализирани приходи от наем в размер на 498 830,48 лв. През одитирания период във ФДМ действат 86 договора за наем, по които са заплатени 341 916,93 лв., което представлява 68,54 на сто от общо реализираните приходи от наем на нежилищни имоти и 74,14 на сто от изпълняваните договори за наем.²³

С най-голям относителен дял в общите разходи по бюджета на МУ - София са разходите, извършени в Ректората, МФ и ФДМ, като за 2018 г. те са в размер на 57 081 877 лв. или 71,72 на сто, а за 2019 г. възлизат на 51 276 581 лв. или 66,89 на сто.²⁴

Извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в Ректората, МФ и ФДМ са 1 618 052 лв. за 2018 г. и 1 550 925 лв. за 2019 г. Разходите формират 61,27 на сто от общо отчетените средства от трите звена за други възнаграждения и плащания за персонала за 2018 г. и 51,99 на сто за 2019 г.²⁵

Разходите за издръжка са със значителен относителен дял в общия обем на разходите в Ректората, МФ и ФДМ, като за 2018 г. те са 6 261 390 лв. (10,97 на сто) и за 2019 г. – 4 735 909 лв., което представлява 9,24 на сто. Най-голям дял в разходите за издръжка заемат извършените разходи за външни услуги и за материали, които формират 39,73 на сто от изразходваните средства от звената за издръжка през 2018 г. и 49,11 на сто през 2019 г.²⁶

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 10 988 883 лв. за 2018 г. и 4 517 512 лв. за 2019 г. и относителният им дял в общите разходи

¹⁷ Закон за лечебните заведения (Обн., ДВ, бр. 62 от 09.07.1999 г.)

¹⁸ Чл. 29, ал. 2 от ПУДМУС

¹⁹ Чл. 33 от ПУДМУС

²⁰ Чл. 44, ал. 2 от ПУДМУС

²¹ Чл. 44, ал. 3 от ПУДМУС

²² Одитно доказателство № 1

²³ Одитно доказателство № 2

²⁴ Одитно доказателство № 3

²⁵ Одитни доказателства № 3 и № 4

²⁶ Одитно доказателство № 3

на Ректората, МФ и ФДМ е 19,25 на сто, съответно 8,81 на сто за двата отчетни периода. С най-голям дял в разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, които за 2018 г. са 10 442 328 лв. (95,03 на сто), а за 2019 г. – 4 165 816 лв. (92,21 на сто).²⁷

През одитирания период в МУ – София са възложени общо 48 обществени поръчки – 20 – чрез провеждане на процедури по ЗОП и 28 – чрез възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Сключените договори по реда на ЗОП, с приключило през одитирания период изпълнение, са 126. Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е уредено с императивни правни норми, вътрешни актове и договори. Разходите за обществени поръчки имат важно значение за осъществяване дейността на МУ – София.²⁸

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“ и „Обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Медицинския университет – София, в изследваните области.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“ и „Обществени поръчки“. За целите на одита са формирани одитни извадки по области, процеси и под-процеси на изследване, които включват:

6.1. Област „Приходи по бюджета“

6.1.1. Процес „Приходи от договори за наем на нежилищни имоти“

В одитната извадка са включени приходите от наеми на нежилищни имоти в размер на 336 677,85 лв., реализирани от Факултета по дентална медицина по 85 договора за наем на имоти публична – държавна собственост. Единиците за тестване са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на приходите по структурни звена²⁹

6.2. Област „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“

6.2.1. Процес „Други възнаграждения и плащания за персонала“

6.2.1.1. Под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“:

Извършена е стратификация на разходите по отчетен период и структурно звено:

а) разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2018 г.

аа) договори със седем изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 19 960 лв. (16,04 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец април 2018 г. в Ректората);

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Медицински факултет, Факултет по дентална медицина, Фармацевтичен факултет, Медицински колеж София, Медицински колеж Враца и Студентски общежития и столове и социално – битово обслужване на студентите

аб) договори със седем изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 42 510 лв. (22,98 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2018 г. в Медицински факултет);

ав) договори с трима изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 7 535 лв. (21,99 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2018 г. във Факултета по дентална медицина).

б) разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през 2019 г.

ба) договори с шест изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 17 038 лв. (15,75 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец април 2019 г. в Ректората);

бб) договори с четири изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 32 421 лв. (23,54 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец юни 2019 г. в Медицински факултет);

бв) договори с трима изпълнители с обща стойност на изплатените възнаграждения 8 766 лв. (21,08 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2019 г. във Факултета по дентална медицина).

Единиците, включени в извадките са определени чрез критерий „най-голям размер“ на изплатените средства към отделни изпълнители на договори, в месеца с най-висока стойност на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения по структурни звена.

6.2.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

6.2.2.1. „Разходи за материали“

Извършена е стратификация на разходите по отчетен период и структурно звено:

а) разходи за материали през 2018 г

аа) плащания към двама доставчика на стойност 35 044,44 лв. (33,92 на сто от разходите за материали през 2018 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката);

аб) плащания към двама доставчика на стойност 129 124,58 лв. (25,27 на сто от разходите за материали през 2018 г. в Медицински факултет, включени в популацията за определяне на извадката);

ав) плащания към един доставчик на стойност 174 884,80 лв. (42,87 на сто от разходите за материали през 2018 г. във Факултета по дентална медицина);

б) разходи за материали през 2019 г.

ба) плащания към двама доставчика на стойност 34 769,84 лв. (18,58 на сто от разходите за материали през 2019 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката);

бб) плащания към двама доставчика на стойност 173 851,87 лв. (33,34 на сто от разходите за материали през 2019 г. в Медицински факултет, включени в популацията за определяне на извадката);

бв) плащания към един доставчик на стойност 30 900 лв. (33,03 на сто от разходите за материали през 2019 г. във Факултета по дентална медицина, включени в популацията за определяне на извадката).

Единиците, включени в извадките са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на материали, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от аналитичните ведомости на счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, подпараграф 10-15 „Материали“ по структурни звена.

6.2.2.2. „Разходи за външни услуги“

Извършена е стратификация на разходите по отчетен период и структурно звено:

а) разходи за външни услуги през 2018 г.

аа) плащания към двама доставчика на стойност 120 508 лв. (18,18 на сто от разходите за външни услуги през 2018 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката);

аб) плащания към двама доставчика на стойност 154 663,33 лв. (32,41 на сто от разходите за външни услуги през 2018 г. в Медицински факултет);

ав) плащания към двама доставчика на стойност 81 354,71 лв. (25,95 на сто от разходите за външни услуги през 2018 г. във Факултета по дентална медицина);

б) разходи за външни услуги през 2019 г.

ба) плащания към двама доставчика на стойност 105 958 лв. (16,80 на сто от разходите за външни услуги през 2019 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката);

бб) плащания към един доставчик на стойност 179 986,48 лв. (37,49 на сто от разходите за външни услуги през 2019 г. в Медицински факултет);

бв) плащания към двама доставчика на стойност 94 797,25 лв. (24,55 на сто от разходите за външни услуги през 2019 г. във Факултета по дентална медицина).

Единиците, включени в извадките са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на външни услуги, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от аналитичните ведомости на счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, подпараграф 10-20 „Външни услуги“ по структурни звена.

6.2.3. Процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

6.2.3.1. Под-процес „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

Извършена е стратификация на разходите по отчетен период:

а) разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2018 г.

аа) плащания към двама доставчика на стойност 4 236 434 лв. (40,66 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2018 г. в МФ);

б) разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2019 г.

ба) плащания към един доставчик на стойност – 2 429 960 лв. (58,84 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2019 г. в МФ).

Единиците, включени в извадките са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от разшифровките на подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в Медицинския факултет за 2018 г. и за 2019 г.³⁰

6.3. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

а) две процедури, открити през 2018 г., с обща стойност на сключените договори 3 074 543,24 лв. без ДДС;

б) две процедури, открити през 2019 г., с обща стойност на сключените договори 2 097 701,03 лв. без ДДС;

в) шест възлагания чрез събиране на оферти с обява през 2018 г., с обща стойност на сключените договори 424 481,19 лв. без ДДС;

³⁰ От популацията за определяне на извадката са изключени доставчиците на друго оборудване, машини и съоръжения в Ректората и Факултета по дентална медицина, поради ниската стойност на извършените доставки – 5 033 лв. в Ректората за 2018 г. и 4 998 лв. за 2019 г., 17 635 лв. във Факултета по дентална медицина за 2018 г. и 31 116 лв. за 2019 г.

г) шест възлагания чрез събиране на оферти с обява през 2019 г., с обща стойност на сключените договори 327 148,34 лв. без ДДС.

Одитните извадки са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени процедури и възлагания по ЗОП с най-висока стойност на сключените договори, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.³¹

6.3.2. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Проверени са седем договора за обществени поръчки на обща стойност 1 186 137,44 лв. без ДДС (1 423 364,93 лв. с ДДС) – 44 на сто от общата стойност на договорите, сключени в одитирания период след проведени процедури или възлагания по ЗОП, чието изпълнение е приключило към 31.12.2019 г. Одитната извадка е формирана чрез подбор на единиците по стойност и в нея са включени договори с най-висока стойност, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.

6.4. При изпълнението на одитната задача в обхвата на одита не са включени разходите на Фармацевтичния факултет; Факултета по обществено здраве; Медицинския колеж „Йорданка Филаретова“ – София; Филиала „Проф. д-р Иван Митев“ – Враца; Департамента по езиково обучение и спорт; Централната медицинска библиотека; Базата „Студентски общежития столове и социално-битово обслужване на студентите“; Развойно-техническата база; Почивната база – гр. Китен.

Мотиви: Структурните звена са със самостоятелно обособена финансово-счетоводна отчетност и изготвят междинни и годишни финансови отчети, които се представят и обобщават в Ректората на МУ – София. Цялата документация във връзка с извършените разходи за строителство и доставки на стоки и услуги се съхранява в отделните звена. Периодично повтарящите се разходи на структурните звена на университета се извършват въз основа на договори, сключени от ректора на МУ – София, след проведени процедури и възлагания по ЗОП.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на МУ – София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета“

7.1.1. Процес „Приходи от договори за наем на нежилищни имоти“

Критерии: Закон за висшето образование; Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилник за устройството и дейността на Медицински университет – София³²; Правилник за устройство и дейността на Факултет по дентална

³¹ В популацията за определяне на извадката не са включени процедури, при които сключените договори са с прогнозна стойност: открита процедура с предмет „Избор на оператор за предоставяне на комуникационни услуги за нуждите на МУ – София, Ректорат и звена по две обособени позиции“ (УИН 00398-2018-0002), която е с прогнозна стойност на договорите общо 345 000 лв. без ДДС; открита процедура с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания на служителите на МУ – София“ (УИН 00398-2018-0004), която е с прогнозна стойност на договора - 385 000 лв. без ДДС; договаряне с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води за нуждите на МУ – София и неговите звена по три обособени позиции“ (УИН 0098-2019-0001), която е с прогнозна стойност на договорите 1 049 980 лв. без ДДС; договаряне с предмет „Доставка на топлинна енергия и топла вода за нуждите на МУ – София и неговите звена по две обособени позиции“ (00398-2019-0008), която е с прогнозна стойност на договорите общо 3 361 000 лв. без ДДС. В популацията не са включени обжалвани в КЗК и ВАС процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП през периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.

³² Приет от Общото събрание на 16.12.2003 г., посл. изм., в сила от 25.06.2019 г.

медицина³³; Система за финансово управление и контрол на Факултет по дентална медицина³⁴; Процедура „Контрол на приходите“ при Факултет по дентална медицина³⁵; Процедура „Контрол на приходите“ в МУ – София (Ректорат)³⁶; Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ – София³⁷; договори за отдаване под наем на имоти – държавна собственост.

7.2. Област „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“

7.2.1. Процес „Други възнаграждения и плащания за персонала“, под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за висшето образование; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат)³⁸; Инструкция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат)³⁹; Система за финансово управление и контрол в Медицински факултет (МФ)⁴⁰; Инструкция за прилагане на контролните дейности в МФ⁴¹; Инструкция за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ⁴²; Система за финансово управление и контрол на ФДМ; Вътрешни правила за прилагане на контролни дейности във ФДМ към МУ – София⁴³; Инструкция за изграждане и функциониране на СФУК във ФДМ към МУ – София⁴⁴; договори за извънтрудови правоотношения.

7.2.2. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“ и **процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“** с под-процес „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“

Критерии: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за счетоводството; Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат); Инструкция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат); Система за финансово управление и контрол в МФ; Инструкция за прилагане на контролните дейности в МФ; Инструкция за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ; Система за финансово управление и контрол на ФДМ; Вътрешни правила за прилагане на контролни дейности във ФДМ към МУ – София; Инструкция за изграждане и функциониране на СФУК във ФДМ към МУ – София; писмени договори.

7.3. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на ЗОП; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Медицински университет – София,⁴⁵ Система за финансово управление и контрол в МУ – София (Ректорат); договори за обществени поръчки.

³³ Приет на общо събрание на Факултета по дентална медицина на 12.12.2013 г.

³⁴ Утвърдена от ректора, в сила от 13.03.2015 г.

³⁵ Утвърдена от ректора, в сила от април 2015 г.

³⁶ Утвърдена от ректора, в сила от месец ноември 2014 г. (отм.); утвърдена от ректора, в сила от 01.10.2019 г.

³⁷ Утвърдени от ректора на 12.01.2017 г.

³⁸ Утвърдена от ректора на 01.10.2014 г. (отм.); утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

³⁹ Утвърдена от ректора на 01.10.2014 г. (отм.); утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁴⁰ Утвърдена от ректора, в сила от 01.05.2018 г.

⁴¹ Утвърдена от ректора, в сила от 01.05.2018 г.

⁴² Утвърдена от ректора, в сила от 01.05.2018 г.

⁴³ Утвърдена от ректора, в сила от 13.03.2015 г.

⁴⁴ Утвърдена от ректора, в сила от 13.03.2015 г., изменена и допълнена, в сила от 01.12.2019 г.

⁴⁵ Утвърдени от ректора, в сила от 29.12.2016 г., изм. от 29.05.2017 г.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Приходи по бюджета

1. Вътрешни актове

През одитирания период, като част от системата за финансово управление и контрол на МУ – София и структурните звена, са приети и се прилагат вътрешни правила, които регламентират дейностите, свързани с приходите и разходите на университета.⁴⁶

1.1. Система за финансово управление и контрол:⁴⁷

През одитирания период действат Система за финансово управление и контрол на МУ – София (Ректорат) и Система за финансово управление и контрол на МУ – София. Системите за финансово управление и контрол са въведени, за да се осигури разумна увереност, че целите на МУ – София/Ректората са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия; създаване на условия за: законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения; подобряване взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности в МУ – София и Ректората за по-добро финансово управление; постигане на прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на правата и отговорностите; усъвършенстване на вътрешно – нормативната уредба в МУ – София (заповеди, работни инструкции, вътрешни наредби, указания, правила и други документи). СФУК включва всички елементи на финансовото управление и контрол, съгласно изискванията на ЗФУКПС, включително процедури, насочени към управление и намаляване на рисковете и постигане на целите на МУ – София/Ректората чрез въвеждане на основните контролни дейности, включващи разделение на отговорностите, разрешаване, одобряване и оторизиране, предварителен контрол и други. Ръководителите на всяко структурно звено в университета осигуряват изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол в съответствие със спецификата на организацията и се отчитат пред ректора за своята дейност по отношение на финансовото управление и контрол за структурното звено, което ръководят.⁴⁸ Предварителният контрол за законосъобразност, като част от контролните дейности, е регламентиран в Раздел IV на Глава четвърта „Контролни дейности“ от действащите през одитирания период правила⁴⁹. Съгласно чл. 39 на Системата

⁴⁶ **Одитно доказателство № 6**

⁴⁷ Система за финансово управление и контрол на МУ – София (Ректорат), утвърдена от ректора на 01.10.2014г., в сила до 01.10.2019 г.; Система за финансово управление и контрол на МУ – София, утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁴⁸ Чл. 7 от Системата за финансово управление и контрол на МУ – София, утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁴⁹ Система за финансово управление и контрол на МУ – София (Ректората) и Система за финансово управление и контрол на МУ – София

за финансово управление и контрол на МУ – София (Ректорат) и на Системата за финансово управление и контрол на МУ – София предварителният контрол се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко действие, свързано с: разпореждане с активи (включително поемането на задължения и извършване на разходи); управление и стопанисване на имуществото; пораждане на права, респективно задължения, за МУ - София и/или за неговите служители. Основните дейности в МУ-София/Ректората, обект на предварителен контрол за законосъобразност, са: процедури за възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи или услуги; командировки в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажба на движимо и недвижимо имущество. Приложения към правилата са образци на следните документи: Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансов контролор, Предложение за поемане на финансово задължение и Регистър на финансовия контролор/Регистър на контролните листове за разходите.

1.2. Инstrukция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат):⁵⁰

През одитирания период действат две инструкции, които осигуряват прилагането на контролните дейности в Ректората на МУ – София, като елемент на финансовото управление и контрол. В инструкциите са детайлизирани в съответствие със спецификата в дейността на Ректората, процедурите за предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от финансовия контролор. Определени са процедурите за инициране на разходи и упражняването на предварителен контрол. С инструкциите е регламентирано изискване⁵¹, предложение за поемане на финансово задължение да се изготвя при наличие на информация за осъществяване на разход в размер на/или по-голям от 200 лв. Приложения към правилата са образци на следните документи: Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор и Предложение за поемане на финансово задължение.

1.3. Процедура „Контрол на приходите“ в МУ – София (Ректорат):⁵²

През одитирания период действат две процедури⁵³, които регламентиранта реда за контрол върху процеса на администриране на приходите, в т.ч. и приходи от отдадени под наем имоти, управлявани от МУ – София. В процедурите е приложена матрица на правата и отговорностите на лицата, участващи в отделните етапи на процеса свързан с отдаване под наем на имоти, определени са документите, които се съставят на всеки етап, както и длъжностните лица, отговорни за осъществяването на текущ контрол върху приходите по договорите за наем. Регламентирани са две възможности за отдаване под наем на части от имоти, които МУ – София управлява, чрез търг и по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС за здравни, образователни и хуманитарни дейности.

1.4. Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на Медицински университет – София:⁵⁴

С Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ – София се урежда организацията на работа при

⁵⁰ Инstrukция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат), утвърдена от ректора на 01.10.2014 г., в сила до 01.10.2019 г.; Инstrukция за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат), утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁵¹ т. 3.2 от Раздел IV.1 на Инstrukцията за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат), в сила до 01.10.2019 г. и т. 3.2 от Раздел IV.1 на Инstrukцията за прилагане на контролни дейности в МУ – София (Ректорат), в сила от 01.10.2019 г.

⁵² Процедура „Контрол на приходите“ в МУ-София (Ректорат), утвърдена от ректора месец ноември 2014 г. и Процедура „Контрол върху приходите“ в МУ-София (Ректорат), утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁵³ Процедура „Контрол на приходите“ в МУ-София (Ректорат), утвърдена от ректора месец ноември 2014 г. и Процедура „Контрол върху приходите“ в МУ-София (Ректорат), утвърдена от ректора на 01.10.2019 г.

⁵⁴ Утвърдени от ректора на МУ – София на 12.01.2017 г.

управлението на имотите държавна собственост, предоставени на висшето училище и вещите държавна собственост. Определени са редът и организацията на работа в МУ – София относно управлението, разпореждането и отдаването под наем на имоти – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на висшето училище и на вещи – частна държавна собственост. Определено е, че за управлението на имотите държавна собственост, предоставени на МУ – София, отговаря ректорът на висшето училище и ръководителите на звената, които ползват тези имоти.⁵⁵ С вътрешните правила са регламентирани процедурите за отдаване под наем на имоти или части от имоти – публична и частна държавна собственост чрез провеждане на търг. Определено е изискването, одобрената със заповед на ректора документация за участие в търга и обявата за търга да се публикуват на сайта на МУ – София, а обявата и в един всекидневник най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявлението за участие в процедурата.⁵⁶ Посочената разпоредба не е в съответствие с измененията на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), считано от 02.12.2016 г. условията на публичните търгове да се публикуват поне в два национални ежедневника и на интернет страницата на съответната администрация. Съгласно чл. 22 от вътрешните правила имоти – частна държавна собственост могат да се предоставят от ректора на висшето училище под наем без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението. Мотивираните предложения на съответните заинтересовани лица за наемане на помещения по реда на чл. 19 ал. 5 от ЗДС, които са приети и регистрирани в деловодствата на звената на МУ – София се изпращат към ректората на университета със съпътстващ доклад. За разглеждане на тези искания се назначава комисия, която при наличие на подходящи свободни помещения изготвя проект на заповед, в която задължително се посочва срока и наемната цена, определена по чл. 40, ал. 1 от ППЗДС. Ректорът на МУ – София издава заповед, с която определя наемателя, срока и наемната цена. Въз основа на заповедта се сключва договор за наем, в който се определят правата и задълженията на страните.

1.5. Система за финансово управление и контрол в МФ:⁵⁷

Системата за финансово управление и контрол на МФ е съвкупност от вътрешни правила за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и правила за всички дейности и лица във факултета, които обезпечават постигане на целите.

Целта на СФУК е да се осигури разумна увереност, че целите на МФ са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; създаване на условия за: законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения; подобряване взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности в МФ за по-добро финансово управление; постигане на прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите; усъвършенстване на вътрешно-нормативната уредба в МФ (заповеди, работни инструкции, вътрешни наредби, указания, правила и други документи). СФУК съдържа приложими за МФ политики, правила и процедури, които са съобразени със специфичната дейност и основните области от функционирането на факултета. Определени са рисковите области, както и условията за управление на риска.

⁵⁵ Чл. 2, ал. 1 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ - София

⁵⁶ Чл. 15, ал. 2 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ - София

⁵⁷ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 01.05.2018 г.

Системата за двоен подпис е регламентирана в Раздел III, а предварителният контрол в Раздел IV на Глава четвърта „Контролни дейности“ от Системата за финансово управление и контрол на МФ. Приложения към СФУК - МФ са образци на следните документи: Категории на риска, които могат да бъдат използвани, за да се идентифицират рискови фактори; Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор; Определяне на тежестта/теглата на рисковите фактори; Скала за оценка на нивото на риска; Оценка на риска по дейности; Цел (стратегическа/оперативна); Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор; Предложение за поемане на финансово задължение, Регистър на финансовия контролор за одобрени и извършени разходи; Регистър на финансовия контролор за поемане на финансово задължение.

1.6. Инструкция за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ:⁵⁸

Финансовото управление и контрол в МФ се осъществява чрез изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол в съответствие със спецификата на дейността на факултета. Инструкцията за осъществяване на финансово управление и контрол в МФ регламентира функционирането на елементите на финансовото управление и контрол. Приложения към инструкцията са образци на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор и предложение за поемане на финансово задължение.

1.7. Инструкция за прилагане на контролни дейности в МФ:⁵⁹

Инструкцията е част от СФУК в МФ, осигурява прилагането на контролни дейности и има за цел създаване на правила за: разрешаване, оторизиране и одобрение; разделение на отговорностите; прилагане на система за двоен подпис; предварителен контрол; документална обосновааност на стопанските операции; оперативно наблюдение, като част от рутинния оперативен контрол; достъп до активи и информация; управление на човешките ресурси; процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията; съпоставяне на данните; контролни дейности, свързани с информационните технологии. Съгласно инструкцията основни дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са: процедури за възлагане на обществени поръчки, доставката на активи/услуги, командировки в страната и чужбина, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, продажба на движимо и недвижимо имущество, назначаване на служители. Системата за двоен подпис е регламентирана в Раздел III, а дейностите по предварителен контрол в Раздел IV на инструкцията. Приложения към инструкцията са образци на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор и предложение за поемане на финансово задължение.

1.8. Система за финансово управление и контрол във ФДМ:⁶⁰

Системата за финансово управление и контрол във ФДМ е съвкупност от правила и процедури, създадени и въведени от ръководството на ФДМ, във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на дейността, които допринасят за постигане на целите на факултета, опазване на активи и ресурси. Целта на системата е осигуряване на разумна увереност за постигане целите на ФДМ чрез: съответствие със законодателството и вътрешните актове; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; създаване на условия за вземане на правилни управленски решения, законосъобразност и целесъобразност при разходване на средствата; усъвършенстване на вътрешната уредба (заповеди, инструкции, правила и други документи);

⁵⁸ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 01.05.2018 г.

⁵⁹ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 01.05.2018 г.

⁶⁰ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 13.03.2015 г.

постигане на прозрачност на процесите; намаляване на разходите. В СФУК са регламентирани дейностите по предварителен контрол⁶¹ и прилагането на системата за двоен подпис.⁶² Определено е предварителен контрол да се извършва преди вземане на решения/действия свързани с разпореждане с активи и средства (включително поемане на задължение и извършване на разход), управление на имуществото (включително отдаване под наем с цел получаване на приходи), други решения, от които се поражда права, респективно задължения за факултета и/или неговите служители.

*1.9. Инstrukция за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол във ФДМ към МУ - София.*⁶³

Инструкцията включва политики и процедури към елементите на финансовото управление и контрол, съгласно ЗФУКПС.

*1.10. Вътрешни правила за прилагане на контролни дейности във ФДМ към МУ - София.*⁶⁴

Вътрешните правила детайлизират прилагането на контролните дейности, като елемент на СФУК, и определят реда за инициране и извършване на разходи във ФДМ. Приложения към правилата са образци на контролен лист за извършване на предварителен контрол и предложение за поемане на финансово задължение.

*1.11. Процедура „Контрол на приходите“ при ФДМ.*⁶⁵

Процедурата „Контрол на приходите“ при ФДМ регламентира реда за контрол върху процеса на администриране на приходите, в т.ч. и приходи от отдадени под наем имоти. В процедурата е приложена матрица на правата и отговорностите на лицата, участващи в отделните етапи на процеса свързан с отдаване под наем на имоти, определени са документите, които се съставят на всеки етап, както и длъжностните лица, отговорни за осъществяването на текущ контрол върху приходите по договорите за наем. Регламентирани са две възможности за отдаване под наем на части от имоти, които ФДМ/МУ – София управлява, чрез търг и по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС за здравни, образователни и хуманитарни дейности. Имотът, управляван от декана на ФДМ, е публична – държавна собственост. Съгласно матрицата, приложена в Процедурата „Контрол на приходите“ при ФДМ, отдаването под наем на имоти включва следните четири процеса – „подаване на заявление“; „обработка на документацията“; „изработване на договор и валидиране“; „регистрация, изпълнение и приключване на договора“. В матрицата е определено, че лицата и организациите, които искат да ползват възмездно или безвъзмездно имоти на ФДМ/МУ – София следва да депозират в деловодството на факултета молба/заявление, придружена с документи, съгласно действащата нормативна уредба. Документите се предоставят на декана на ФДМ за уточняване характера на искането. При необходимост от допълнителна информация декана съгласува искането с финансов мениджър, отговорен счетоводител и младши юриконсулт. Деканът преценява целесъобразността на искането и взема решение по него. При положително становище юриконсулта изготвя документацията, съгласно действащото законодателство като определя вида на процедурата. След провеждане на процедурата юриконсулта предоставя проекта на договор за съгласуване с финансов мениджър и отговорен счетоводител. След приключване на съгласувателните процедури договора/заповедта заедно с придружаващите документи се предоставят на ректора/декана за подписване. Регламентирано е текущият контрол върху приходите по договори за наем да се

⁶¹ Чл. 24 – чл. 30а от СФУК във ФДМ

⁶² Чл. 31 от СФУК във ФДМ

⁶³ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 13.03.2015 г., допълнена, в сила от 01.12.2019 г.

⁶⁴ Утвърдена от ректора на МУ – София, в сила от 13.03.2015 г.

⁶⁵ Утвърдена от ректора на МУ – София на 15.04.2015 г.

осъществява от отдел „Финансови и човешки ресурси и административно обслужване“ (ФЧРАО). Счетоводител от отдел ФЧРАО, отговарящ за контрола на приходите от наеми извършва ежемесечно проверка за съответствие между получените суми и клаузите на договора. При установени несъответствия уведомява отговорния счетоводител, който предприема мерки за отстраняване на несъответствието. Въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем.

Правилата за отдаване под наем на имоти, включени в Процедурата „Контрол на приходите“ при ФДМ не са съобразени с изискването на чл. 19, ал. 1 от ЗДС във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗДС и чл. 89, ал. 3 от ЗВО, обособени части от имоти, предоставени от държавата на висшето училище да се отдават под наем от ректора на университета (ръководител на ведомство по смисъла на параграф 2 от ДР на ЗДС), чрез търг при условия и по ред, определени в Правилника за прилагане на ЗДС.

Ректорът, в качеството му на представляващ МУ – София, съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗВО, е компетентният орган, който отдава под наем обособени части от имоти, предоставени от държавата за ползване и управление на висшето училище.⁶⁶

1.12. Със заповед⁶⁷, ректорът на МУ – София делегира на декана на ФДМ правомощие да управлява недвижим имот – публична държавна собственост⁶⁸, включително отдаването под наем на части от имота без търг по реда на чл. 19 ал. 5 от ЗДС⁶⁹ и подписването на договорите за наем. На декана е делегирано правото за назначаване на комисии във ФДМ за провеждане на търгове за отдаване под наем на помещения и подписване на договори за наем от името на ректора с класираните участници в тържните процедури.

Съгласно чл. 14, ал. 1-3 от ЗДС, във връзка с параграф 2 от ДР на ЗДС и чл. 89, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО, ректорът управлява предоставените на университета имоти и вещи – държавна собственост в съответствие с предназначението им за нуждите, за които са предоставени, с грижата на добър стопанин. Съгласно чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и параграф 2 от ДР на ЗДС, обособени части от имоти – публична държавна собственост се отдават под наем от ректора на висшето училище (ръководител на ведомство по смисъла на параграф 2 от ДР на ЗДС), чрез търг при условия и по ред, определени с правилника за прилагане на закона. Въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем. Ректорът, в качеството му на представляващ Медицинския университет – София, съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗВО, е компетентният орган, който отдава под наем обособени части от имоти, предоставени от държавата за ползване и управление на висшето училище. В ЗДС и ППЗДС липсват основания за делегиране на това правомощие на други лица. Заповедта на ректора на МУ – София, с която са делегирани правомощия на декана на ФДМ за управлението на недвижим имот – публична държавна собственост и отдаването под наем на части от имота, е издадена в нарушение на ЗДС и ЗВО.⁷⁰

Приетите вътрешни правила създават предпоставка за добра организация при управлението и контрола на приходите и разходите в МУ – София и структурните звена. При направения анализ на вътрешните актове са установени несъответствия с изискванията на действащото законодателство по отношение на правилата за отдаване

⁶⁶ **Одитно доказателство № 6**

⁶⁷ № РК-36-60 от 12.01.2012 г.

⁶⁸ Описан в Акт за публична държавна собственост № 06894 от 08.12.2008 г. – сграда със застроена площ 6 010 кв. м. и разгъната застроена площ 28 433 кв. м., състояща се от 11 корпуса.

⁶⁹ Чл. 19, ал. 5 от ЗДС - Имоти или части от тях - частна държавна собственост, могат да се отдават под наем без търг за здравни, образователни и хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението от областния управител или ръководителя на ведомството по ред и цени, определени от Министерския съвет.

⁷⁰ **Одитни доказателства № 6 и № 10**

под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост, управляван от ФДМ. От ректора на университета неправомерно са делегирани права на декана на ФДМ за управлението на имот – публична държавна собственост и отдаването под наем на части от имота.

2. Приходи от договори за наем на нежилищни имоти

2.1. Във връзка с отдаването под наем на части от имот – публична държавна собственост, управляван от декана на ФДМ⁷¹, със заповед на ректора на МУ – София⁷² е назначена комисия, която да разглежда постъпилите искания за отдаване под наем без търг на помещения за здравни, образователни или хуманитарни дейности и при наличие на подходящи свободни помещения в сградата на ФДМ⁷³ да изготви проект на заповед за отдаване под наем. Заповедта е издадена на основание чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗВО във връзка с чл. 19, ал. 5 от ЗДС и чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от Правилника за прилагане на ЗДС. В разпоредбите на чл. 19, ал. 5 от ЗДС и чл. 14, ал. 1 от ППЗДС е регламентирана възможност имоти - частна държавна собственост да се предоставят под наем без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението от министъра, областния управител или ръководителя на ведомство, към които заинтересуваните лица отправят мотивирано искане. Имотът, който се управлява от декана на ФДМ е публична – държавна собственост⁷⁴, поради което части от него могат да се отдават под наем чрез търг при условия и по ред, определени с Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост. Заповедта на ректора е незаконосъобразна, тъй като не е съобразена с разпоредбата на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, съгласно която отделни имоти или части от имоти - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от закона⁷⁵ чрез търг, при условие че се използват съобразно предназначението им и не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които са предоставени за управление.⁷⁶

Със заповед⁷⁷ на декана на ФДМ са определени минимални първоначални цени при отдаване на части от имот – публична държавна собственост.⁷⁸ Определено е за помещенията, които се отдават под наем и са оборудвани с движими вещи – частна държавна собственост на ФДМ, стойността на наема да се завишава с 10 % от стойността на вещите. Със заповедта е регламентирано, наемателите допълнително да заплащат за изразходваните консумативи - електроенергия, топлоенергия, вода и телефон, по цени, които ФДМ плаща на доставчиците на тези услуги.⁷⁹

2.2. През одитирания период във ФДМ действат 86 договора за отдадени под наем обособени части от имот – публична държавна собственост, от които са реализирани

⁷¹ съгласно Заповед № РК-36-60/12.01.2012 г. на ректора за делегиране правото за управление на имота

⁷² № РК36-1338 от 03.07.2015 г.

⁷³ на ул. „Св. Георги Софийски“ № 1

⁷⁴ Описан в Акт за публична държавна собственост № 06894 от 08.12.2008 г. – сграда със застроена площ 6 010 кв. м. и разгъната застроена площ 28433 кв. м., състояща се от 11 корпуса, адм. адрес ул. „Св. Георги Софийски“ № 1

⁷⁵ Чл. 19, ал. 1 от ЗДС - Имоти или части от тях - частна държавна собственост, се отдават под наем от министъра, ръководителя на друго ведомство или областния управител, на когото имотът е предоставен за управление, чрез търг при условия и по ред, определени с правилника за прилагане на закона. Въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем.

⁷⁶ **Одитно доказателство № 8**

⁷⁷ Заповед № 214 от 03.07.2009 г.

⁷⁸ За здравна дейност – 5,23 лв. на кв. м., хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди – 6,47 лв. на кв. м., търговска дейност – 12,94 лв. на кв. м.

⁷⁹ **Одитни доказателства № 8 и № 12**

341 916,93 лв. приходи.⁸⁰ Извършена е проверка за действието на въведените контролни процедури и съответствието с правната рамка на приходи в размер на 336 677,85 лв., реализирани по 85 договора за наем.⁸¹

При проверката е установено:

2.2.1. През одитирания период действат 70 договора за отдадени под наем помещения (кабинети, работни места в зъботехнически лаборатории), които се ползват за частна практика. Помещенията (обособени части от имот – публична държавна собственост) са отдадени под наем директно, чрез сключване на договори за наем от декана на ФДМ, без проведен търг при условията и по реда, определени в ППЗДС, в нарушение на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от ЗДС, във връзка с чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование. Към договорите са сключени анекси от декана на ФДМ, с които договорените срокове са удължавани многократно.

По реда на чл. 19, ал. 1 във връзка с чл. 16, ал. 2 от ЗДС и параграф 2 от ДР на ЗДС и чл. 89, ал. 3 от ЗВО, обособени части от имоти, предоставени от държавата на висшето училище, се отдават под наем от ректора на висшето училище (ръководител на ведомство по смисъла на параграф 2 от ДР на ЗДС), чрез търг при условия и ред, определени с правилника за прилагане на закона. Ректорът, в качеството му на представляващ МУ – София, съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗВО, е компетентният орган, който има право да отдава под наем обособени части от имоти, предоставени от държавата за ползване и управление на висшето училище.

Във връзка с установеното несъответствие при отдаването под наем на помещения за частна практика, всички последващи действия на страните, включително удължаване на договорените срокове с анекси, са незаконосъобразни предвид изложените аргументи.

Със сключените анекси към 36 договора⁸² е надвишен максималният срок до 10 години по чл. 16, ал. 2 от ЗДС, за отдадените под наем части от имот – публична държавна собственост.⁸³

В договорите е определена месечна наемна цена, в която е включено ползването на помещение, инструментариум и апаратура, съгласно приложен опис, както и електроенергия, топлоенергия, вода и стерилизация на инструменти. Договорената наемна цена е обща, като не е отразена стойността на отделните компоненти, които я формират. При определянето на наемната цена не е изпълнена заповедта на декана на ФДМ⁸⁴, наемателите на помещения допълнително да заплащат за изразходваните консумативи – електроенергия, топлоенергия и вода по цени, които ФДМ плаща на доставчиците на тези услуги.

2.2.2. През одитирания период действат 15 договора за отдадени под наем помещения за търговска дейност. От ректора на МУ – София са сключени 13 договора, от които 12 след проведен търг и един договор без търг. От декана на ФДМ са сключени два договора, без

⁸⁰ **Одитни доказателства №№ 2, 8, 9**

⁸¹ В популацията не е включен договор № Д-41 от 21.03.2019 г., с реализирани приходи през одитирания период в размер на 5 239,08 лв., който е тестван на етап „планиране“ и не са установени несъответствия с правната рамка. Договорът е сключен от ректора на МУ – София след проведен търг по ЗДС.

⁸² Договори №№ 39/23.03.2010 г., 85/23.03.2010 г., 79/23.03.2010 г., 93/23.03.2010 г., 71/23.03.2010 г., 49/23.03.2010 г., 28/23.03.2010 г., 66/23.03.2010 г., 59/23.03.2010 г., 95/23.03.2010 г., 64/23.03.2010 г., 72/23.03.2010 г., 34/23.03.2010 г., 80/23.03.2010 г., 84/23.03.2010 г., 89/23.03.2010 г., 68/23.03.2010 г., 46/23.03.2010 г., 86/23.03.2010 г., 62/23.03.2010 г., 40/23.03.2010 г., 47/23.03.2010 г., 51/23.03.2010 г., 55/23.03.2010 г., 29/23.03.2010 г., 30/23.03.2010 г., 36/23.03.2010 г., 35/23.03.2010 г., 94/23.03.2010 г., 185/20.11.2009 г., 53/23.03.2010 г., 67/23.03.2010 г., 97/23.03.2010 г., 99/30.03.2010 г., 83/23.03.2010 г., 92/23.03.2010 г.

⁸³ **Одитни доказателства №№ 2, 8, 10**

⁸⁴ Заповед № 214 от 03.07.2009 г.

проведен търг при условията и по реда, определени в ППЗДС.⁸⁵ При отдаването под наем на части от имот – публична държавна собственост без проведен търг при условията и по реда, определени в ППЗДС, са нарушени изискванията на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от ЗДС, във връзка с чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.

2.2.3. При 44⁸⁶ от действащите през одитирания период договори за наем във ФДМ е предвидена клауза за автоматично продължаване срока на договора при липса на писмено искане за прекратяване, което е в противоречие с изискванията на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост.⁸⁷

2.2.4. Постъпилите приходи от наеми са в съответствие с договорените наемни цени и за одитирания период няма задължения по действащите договори за наеми.⁸⁸

2.2.5. Договорите са подписани от отговорен счетоводител на ФДМ и декана на ФДМ, с което е спазена системата за двоен подпис. При договорите, които са подписани от ректора на университета не е приложена системата за двоен подпис.⁸⁹

2.2.6. Финансовият контролор не е упражнил предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договори за отдаване под наем на помещения през одитирания период, с което не са изпълнени изискванията на Системата за финансово управление и контрол във ФДМ.⁹⁰

При отдаването под наем на нежилищни имоти са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка. Не е спазен законоустановеният ред при отдаване под наем на части от имот – публична държавна собственост. Отдадени под наем помещения се ползват повече от нормативно регламентирания максимален срок. Въведените с вътрешните правила контролни дейности преди сключването на договори за наем не са изпълнявани съгласно регламентирания ред. Приходите от наеми са в съответствие с договорените наемни цени.

Раздел II. Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина

Обект на проверката е установяване степента на съответствие с правната рамка по отношение на извършените разходи в Ректората, МФ и ФДМ и оценяване действието на въведените контролни дейности.

1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са проверени чрез одитна извадка, в която са включени единици, определени чрез критерий „най-голям размер“ на изплатените средства към отделни изпълнители на договори, в месеца с най-висока стойност на извършените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.

⁸⁵ **Одитно доказателство № 10**

⁸⁶ Договори №№ 116/31.05.2010 г., 115/31.05.2010 г., 39/23.03.2010 г., 92/23.03.2010 г., 85/23.03.2010 г., 96/23.03.2010 г., 50/23.03.2010 г., 83/23.03.2010 г., 79/23.03.2010 г., 60/23.03.2010 г., 93/23.03.2010 г., 71/23.03.2010 г., 49/23.03.2010 г., 28/23.03.2010 г., 66/23.03.2010 г., 67/23.03.2010 г., 95/23.03.2010 г., 64/23.03.2010 г., 72/23.03.2010 г., 53/23.03.2010 г., 33/23.03.2010 г., 34/23.03.2010 г., 80/23.03.2010 г., 84/23.03.2010 г., 89/23.03.2010 г., 70/23.03.2010 г., 46/23.03.2010 г., 31/23.03.2010 г., 68/23.03.2010 г., 32/23.03.2010 г., 86/23.03.2010 г., 62/23.03.2010 г., 40/23.03.2010 г., 59/23.03.2010 г., 97/23.03.2010 г., 47/23.03.2010 г., 51/23.03.2010 г., 55/23.03.2010 г., 29/23.03.2010 г., 99/30.03.2010 г., 30/23.03.2010 г., 36/23.03.2010 г., 35/23.03.2010 г., 94/23.03.2010 г.

⁸⁷ **Одитно доказателство № 8**

⁸⁸ **Одитни доказателства № 2 и № 10**

⁸⁹ **Одитно доказателство № 10**

⁹⁰ **Одитни доказателства № 6 и № 11**

В одитната извадка са включени изплатените възнаграждения към седем изпълнители на договори с обща стойност 19 960 лв. – 16,04 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец април 2018 г. в Ректората; изплатените възнаграждения към седем изпълнители на договори с обща стойност 42 510 лв. – 22,98 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2018 г. в МФ; изплатените възнаграждения към трима изпълнители на договори с обща стойност 7 535 лв. – 21,99 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2018 г. във ФДМ; изплатените възнаграждения към шест изпълнители на договори с обща стойност 17 038 лв. – 15,75 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец април 2019 г. в Ректората; изплатените възнаграждения към четирима изпълнители на договори с обща стойност 32 421 лв. – 23,54 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец юни 2019 г. в МФ; изплатените възнаграждения към трима изпълнители на договори с обща стойност 8 766 лв. – 21,08 на сто от разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения през месец декември 2019 г. във ФДМ.

Проверените разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са общо в размер на 128 230 лв.

1.1. Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени:⁹¹

1.1.1. В Ректората съгласно заповед на ректора за назначаване на комисия за организиране на тържествена церемония по повод Празника на научноизследователската и преподавателска дейност в МУ – София през 2018 г.; по договори за компютърна обработка на информацията от предварителните изпити за кандидат студентската кампания в МУ – София за учебната 2018/2019 г. и 2019/2020 г.; по договори за обучение за придобиване на специалност на място, финансирано от държавата; договори за извършване на научна дейност.

1.1.2. В Медицинския факултет по договори с хонорувани преподаватели.

1.1.3. Във Факултета по дентална медицина по договори с хонорувани преподаватели и договор за почасова експертна и консултантска дейност като методичен ръководител в Лаборатория за експериментални изследвания на дентални материали (ЛЕИДМ).

1.2. При проверката е установено:⁹²

а) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – заповед на ректора, приемо – предавателни протоколи за разходите в Ректората, сметки за изплатени суми, ведомости за възнаграждения на специализанти в Ректората; отчети за проведени лекции и упражнения на хонорувани преподаватели до декана на МФ, подписани от ръководител на Център за езиково обучение, физическо възпитание и спорт (ЦЕОФВС); справки за заявени и изплатени учебни часове на хонорувани преподаватели, подписани от ръководител „Учебен отдел“ на МФ, сведения за изработените часове от хонорувани преподаватели в МФ, сметки за изплатени суми; заповеди на декана на ФДМ за изплащане на възнаграждения на хонорувани преподаватели и доклади от ръководители на катедри, приемо – предавателни протоколи за извършена изследователска дейност в ЛЕИДМ на ФДМ, сметки за изплатени суми.

б) През одитирания период действат шест договора⁹³ с хонорувани преподаватели в МФ, сключени през месец декември 2018 г., след началото на зимния семестър на учебната

⁹¹ Одитно доказателство № 14

⁹² Одитни доказателства № 6, № 13 и № 14

2018/2019 г. Договорите са сключени на основание решение⁹⁴ на АС на МУ – София, с което утвърждава хонорувани преподаватели към ЦЕОФВС и одобрява сключването на граждански договори с лицата, тъй като учебният процес е започнал и преподавателска дейност реално се осъществява. С подписването на договора възникват права и задължения за възложителя и изпълнителя и същият следва да бъде сключен преди началото на изпълнение на възлаганата дейност, което не е направено. Договорите нямат обратно действие, правата и задълженията на страните се пораждаат занапред.⁹⁵ Причина за установеното несъответствие е, че от ръководителя на ЦЕОФВС не е представена съществена информация и документи, необходими за своевременното провеждане на процедурата за сключване на договори с хонорувани преподаватели.⁹⁶

в) Плащанията са извършени в съответствие с договореното.

г) Преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор по реда на вътрешните правила на Ректората, МФ и ФДМ.

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

Изплатените средства са в рамките на договорените и са документално обосновани. Допуснато е изпълнение на преподавателска дейност да предшества сключването на договори, от които възникват права и задължения за възложителя и изпълнителя. Въведените контролни дейности не са допринесли за своевременното сключване на договорите.

2. Разходи за материали

Разходите за материали са проверени чрез одитна извадка, в която са включени единици, определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на материали, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от аналитичните ведомости на счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, подпараграф 10-15 „Материали“. В одитната извадка са включени плащания към двама доставчика на стойност 35 044,44 лв. – 33,92 на сто от разходите за материали през 2018 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката; плащания към двама доставчика на стойност 129 124,58 лв. – 25,27 на сто от разходите за материали през 2018 г. в МФ, включени в популацията за определяне на извадката; плащания към един доставчик на стойност 174 884,80 лв. – 42,87 на сто от разходите за материали през 2018 г. във ФДМ, включени в популацията за определяне на извадката; плащания към двама доставчика на стойност 34 769,84 лв. – 18,58 на сто от разходите за материали през 2019 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката; плащания към двама доставчика на стойност 173 851,87 лв. – 33,34 на сто от разходите за материали през 2019 г. в МФ, включени в популацията за определяне на извадката; плащания към един доставчик на стойност 30 900 лв. – 33,03 на сто от разходите за материали през 2019 г. във ФДМ, включени в популацията за определяне на извадката.

Проверените разходи за материали са общо в размер на 578 575,53 лв.

⁹³ № 537/14.12.2018 г.; № 543/14.12.2018 г.; № 544/14.12.2018 г.; № 546/14.12.2018 г.; № 550/14.12.2018 г.; № 551/14.12.2018 г.

⁹⁴ Решение на АС на МУ – София от 27.11.2018 г., т. 22

⁹⁵ **Одитно доказателство № 13**

⁹⁶ Решение на АС на МУ – София от 27.11.2018 г., т. 23

2.1. Разходите за материали, обект на проверка, са извършени:⁹⁷

2.1.1. В Ректората по договори за доставка на материали, сключени въз основа на проведени обществени поръчки,⁹⁸ по които през 2018 г. са изплатени 10 899,24 лв. и през 2019 г. – 25 187,99 лв. Въз основа на предложения за поемане на финансови задължения през 2018 г. са изплатени 2 084,40 лв. за отпечатване на доклад и правилници на МУ – София⁹⁹, 7 680 лв. за отпечатване на ръководство за самоподготовка по биология и химия¹⁰⁰ и 14 380,80 лв. за изработване и отпечатване на рекламни материали.¹⁰¹ Въз основа на предложения за поемане на финансови задължения през 2019 г. са изплатени 8 383,26 лв. за доставка на офис оборудване¹⁰² и 1 198,59 лв. за доставка на материали.¹⁰³

2.1.2. В МФ по договори за доставка на материали, сключени въз основа на проведени обществени поръчки.¹⁰⁴ По договорите през 2018 г. са изплатени 125 350,20 лв. и през 2019 г. – 173 232,26 лв. Въз основа на предложения за поемане на финансови задължения през 2018 г. са изплатени 3 774,38 лв. за доставка на хигиенни материали¹⁰⁵ и през 2019 г. – 619,61 лв. за доставка на материали.¹⁰⁶

2.1.3. Във ФДМ по договори за доставка на материали, сключени въз основа на проведени обществени поръчки.¹⁰⁷ По договорите през 2018 г. са изплатени 157 468,80 лв. и през 2019 г. – 30 600 лв. Въз основа на предложения за поемане на финансови задължения за доставка на материали през 2018 г. са изплатени 17 416 лв.¹⁰⁸ и през 2019 г. – 300 лв.¹⁰⁹

2.2. При проверката е установено:¹¹⁰

а) Проверените договори за доставка на материали са сключени при спазване на приложимия ред по ЗОП, съответстващ на стойността им;

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – фактури, издадени от изпълнителите и протоколи за приемане на извършените доставки;

в) Плащанията са извършени в съответствие с договорените цени;

⁹⁷ Одитни доказателства № 13 и № 15

⁹⁸ Договор № Д-ОП-88 от 04.09.2017 г. с „Таурус Адвертайзинг“ ЕООД, Договор № Д-ОП-184 от 19.11.2018 г. с „Таурус Адвертайзинг“ ЕООД, Договор № Д-ОП-5 от 31.01.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-6 от 31.01.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-9 от 06.02.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-36 от 02.04.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-206 от 26.11.2018 г. с „Актив Комерс“ ЕООД

⁹⁹ Сумата е изплатена на „Таурус Адвертайзинг“ ЕООД

¹⁰⁰ Сумата е изплатена на „Таурус Адвертайзинг“ ЕООД

¹⁰¹ Сумата е изплатена на Рекламна агенция „Киви“

¹⁰² Сумата е изплатена на Кооперация Панда

¹⁰³ 22,59 лв. с ДДС изплатени на Кооперация Панда и 1 176 лв. с ДДС изплатени на „Актив Комерс“ ЕООД

¹⁰⁴ Договор № Д-ОП-93 от 21.09.2017 г. с „Школснаб 2001“ ЕООД, Договор № Д-ОП-160 от 26.07.2018 г. с „Кукуда Груп“ ООД, Договор № Д-ОП-161 от 26.07.2018 г. с „Кукуда Груп“ ООД, Договор № Д-ОП-5 от 31.01.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-6 от 31.01.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-7 от 06.02.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-9 от 06.02.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-36 от 02.04.2019 г. с Кооперация Панда, Договор № Д-ОП-10 от 08.02.2019 г. с „Роел-98“ ООД, Договор № Д-ОП-11 от 08.02.2019 г. с „Роел-98“ ООД, Договор № Д-ОП-12 от 08.02.2019 г. с „Роел-98“ ООД, Договор № Д-ОП-13 от 08.02.2019 г. с „Роел-98“ ООД

¹⁰⁵ Сумата е изплатена на „Кукуда Груп“ ООД

¹⁰⁶ Сумата е изплатена на Кооперация Панда

¹⁰⁷ Договор № Д-ОП-94 от 01.03.2018 г. с „Технодента“ ЕООД, Договор № Д-ОП-113 от 27.03.2018 г. с „Технодента“ ЕООД, Договор № Д-ОП-114 от 27.03.2018 г. с „Технодента“ ЕООД, Договор № Д-ОП-1 от 09.01.2019 г. с „Контракс“ АД, Договор № Д-ОП-2 от 09.01.2019 г. с „Контракс“ АД

¹⁰⁸ Сумата е изплатена на „Технодента“ ЕООД

¹⁰⁹ Сумата е изплатена на „Контракс“ АД

¹¹⁰ Одитни доказателства № 6, № 13 и № 15

г) Преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за материали е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор по реда на вътрешните правила на Ректората, МФ и ФДМ;

д) При проверените разходи за материали е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на разходите.

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

3. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са проверени чрез одитна извадка, в която са включени единици, определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на външни услуги, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от аналитичните ведомости на счетоводна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, подпараграф 10-20 „Външни услуги“.

В одитната извадка са включени плащания на стойност 120 508 лв. към двама доставчика, представляващи 18,18 на сто от разходите за външни услуги през 2018 г. в Ректората, включени в популацията за определяне на извадката; плащания на стойност 154 663,33 лв. към двама доставчика – 32,41 на сто от разходите за външни услуги за 2018 г. в МФ; плащания на стойност 81 354,71 лв. към двама доставчика – 25,95 на сто от разходите за външни услуги за 2018 г. във ФДМ; плащания на стойност 105 958 лв. към двама доставчика – 16,80 на сто от разходите за външни услуги през 2019 г. в Ректората; плащания на стойност 179 986,48 лв. към един доставчик – 37,49 на сто от разходите за външни услуги за 2019 г. в МФ; плащания на стойност 94 797,25 лв. към два доставчика – 24,55 на сто от разходите за външни услуги за 2019 г. във ФДМ.

Проверените разходи за външни услуги са общо в размер на 737 267,78 лв.

3.1. Разходите за външни услуги, обект на проверка, са извършени:¹¹¹

3.1.1. В Ректората за откриване на процедури за програмна акредитация на докторски програми, на специалности от регулираните професии, за оценяване на проекти за откриване на професионални направления, за откриване на процедура за институционална акредитация на МУ – София, по които през 2018 г. са изплатени 58 000 лв., а през 2019 г. – 43 450 лв.¹¹² По договор за наем от 28.07.2011 г., сключен между СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД – наемодател и МУ – София наемател за временно и възмездно ползване на част от 14-ти етаж в сградата на СБАЛАГ „Майчин дом“, находяща се в гр. София, ул. „Здраве“ № 2, по който през 2018 г. и 2019 г. са платени общо 125 016 лв. с ДДС.

3.1.2. В МФ по договори за охрана на звената на Медицински университет – София, както и пропускателен режим в обектите на университета по обекти и постове, в т.ч. Обект № 2 Предклиничен университетски център – Медицински факултет, сключени въз основа на проведени обществени поръчки.¹¹³ По договорите през 2018 г. са изплатени 108 383,81 лв. с ДДС и през 2019 г. – 179 986,48 лв. с ДДС. Въз основа на оферта¹¹⁴ за временно обезпечаване на минимално допустимо равнище на сигурност на обектите на Медицински университет – София до определянето на изпълнител на обществена поръчка за охрана, в т.ч. за Обект № 2

¹¹¹ Одитни доказателства № 13 и № 16

¹¹² Средствата са преведени на Националната агенция за оценяване и акредитация

¹¹³ Договор № Д-99 от 08.08.2016 г. със „Саламандър-Д.А.С.“ ООД, Договор № Д-ОП-178 от 06.11.2018 г. с „Мега Секюрити Груп“ ЕООД

¹¹⁴ Вх. № 5355 от 01.08.2018 г., от „Саламандър-Д.А.С.“ ООД

Предклиничен университетски център – Медицински факултет, през 2018 г. са изплатени 9 939,52 лв. с ДДС. По договори за правна помощ и за участие в дейности по ЗОП през 2018 г. са изплатени 36 340 лв. с ДДС.¹¹⁵

3.1.3. Във ФДМ по договори за охрана на звената на Медицински университет – София, както и пропускателен режим в обектите на университета по обекти и постове, в т.ч. Обект № 1 Факултет по дентална медицина, сключени въз основа на проведени обществени поръчки¹¹⁶, през 2018 г. са изплатени 53 271,23 лв. с ДДС и през 2019 г. – 67 541,77 лв. с ДДС. По договори за избор на оператор за предоставяне на телефонни услуги за нуждите на Медицински университет – София и звената, сключени въз основа на проведени обществени поръчки¹¹⁷, през 2018 г. са изплатени 23 549,50 лв. с ДДС. Без договор за телефонни услуги през 2018 г. са изплатени 4 533,98 лв. с ДДС.¹¹⁸ По договор¹¹⁹, сключен въз основа на проведена обществена поръчка, за месечна абонаментна такса за гаранционна поддръжка на шест асансьорни уредби, през 2019 г. са изплатени 27 255,48 лв. с ДДС.

3.2. При проверката е установено:¹²⁰

а) Проверените договори за външни услуги са сключени при спазване на приложимия ред по ЗОП (отм.) и ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), съответстващ на стойността им;

б) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури и протоколи за приемане на извършените услуги;

в) Плащанията са извършени в съответствие с договорените цени;

г) Преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за външни услуги е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор по реда на вътрешните правила на Ректората, МФ и ФДМ;

д) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите за външни услуги и при извършване на разходите, с изключение на два договора, сключени преди одитирания период.¹²¹

Разходите за външни услуги, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

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

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са проверени чрез одитна извадка, в която са включени единици, определени чрез критерий „най-висока стойност“ на разходите по доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“ от разшифровките на подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в Медицински факултет за 2018 г. и за 2019 г.

¹¹⁵ Договор за правна помощ № ДД-7 от 15.06.2017 г. с физическо лице, Договор № ДД-8 от 15.06.2017 г. с физическо лице за участие в дейности по ЗОП, Договор за правна помощ № ДД-4 от 12.06.2018 г. с физическо лице, Договор № ДД-5 от 12.06.2018 г. с физическо лице за участие в дейности по ЗОП

¹¹⁶ Договор № Д-99 от 08.08.2016 г. със „Саламандър-Д.А.С.“ ООД, Договор № Д-ОП-178 от 06.11.2018 г. с „Мега Секюрити Груп“ ЕООД

¹¹⁷ Договор № Д-96 от 29.07.2016 г. с „БТК“ ЕАД, Договор № Д-ОП-176 от 22.10.2018 г. с „БТК“ ЕАД

¹¹⁸ Сумата е изплатена на „БТК“ ЕАД

¹¹⁹ № Д-КС-196 от 08.01.2016 г. с „КОНЕ“ ЕООД

¹²⁰ **Одитни доказателства № 6, № 13 и № 16**

¹²¹ Договор за наем от 28.07.2011 г. между СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД – наемодател и МУ – София наемател, Договор № Д-КС-196 от 08.01.2016 г. с „КОНЕ“ ЕООД

В одитната извадка са включени извършените разходи към двама доставчика на друго оборудване, машини и съоръжения през 2018 г. с обща стойност 4 236 434 лв. – 40,66 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2018 г. и към един доставчик на друго оборудване, машини и съоръжения през 2019 г. с обща стойност на извършените разходи 2 429 960 лв. – 58,84 на сто от разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2019 г. в Медицинския факултет.

Проверените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са общо в размер на 6 666 394 лв.

При проверката е установено:¹²²

4.1. Проверените договори за доставка на друго оборудване, машини и съоръжения са сключени при спазване на приложимия ред по ЗОП, съответстващ на стойността им;¹²³

4.2. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури и протоколи за приемане на извършените доставки;

4.3. Плащанията са извършени в съответствие с договорените цени;

4.4. Преди сключване на договорите и преди извършване на разходите за доставка на друго оборудване, машини и съоръжения е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор по реда на вътрешните правила на МФ;

4.5. При всички проверени разходи за доставка на друго оборудване, машини и съоръжения е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на разходите.

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, обект на проверката, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните правила.

Раздел III. Обществени поръчки

¹²² Одитни доказателства № 6, № 13 и № 17

¹²³ Договор № Д-ОП-37 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-38 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-39 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-40 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-41 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-42 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-43 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-44 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-45 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-46 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-47 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-48 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-49 от 02.02.2018 г. с „ИНФОМЕД“ ЕООД, договор № Д-ОП-5 от 25.01.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-6 от 25.01.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-7 от 25.01.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-8 от 25.01.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-9 от 25.01.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-64 от 07.02.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-207 от 28.11.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-208 от 28.11.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-209 от 28.11.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-210 от 28.11.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-211 от 28.11.2018 г. с „Вива Медикал“ ЕООД, договор № Д-ОП-219 от 06.12.2018 г. със „Софарма Трейдинг“ АД, договор № Д-ОП-39 от 27.05.2019 г. със „Софарма Трейдинг“ АД

Ректорът на МУ – София е публичен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

За одитирания период действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки и сключване на договорите са осъществени от ректора на МУ – София, а при негово отсъствие – от определено със заповед длъжностно лице.¹²⁴

От ректора на МУ – София са утвърдени Годишен план-график за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги съгласно ЗОП през 2018 г.¹²⁵ и Годишен план-график за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги съгласно ЗОП през 2019 г.^{126, 127}

Обобщената информация по чл. 230 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП е изпратена до АОП в нормативно определения срок.¹²⁸

1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

1.1. Вътрешни актове

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Медицински университет – София¹²⁹ (ВПУЦОП/Правилата).¹³⁰ Вътрешните правила уреждат: прогнозирането на потребностите от възлагане с цел своевременно сключване на договори за изпълнение на обществени поръчки; редът за планиране потребностите от звената; редът за подаване на планираните по звена респективно по катедри на факултетите потребности за обобщаване; редът за планиране на процедурите по възлагане на обществени поръчки; организацията, сроковете и отговорностите за провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки от Медицински университет – София; редът за осъществяване мониторинг и контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Правилата регламентират отчитането на извършената работа от служители в структурните звена на Медицински университет – София, контролиращи изпълнението на договорите и приемащи резултатите от изпълнение на договорите; организацията, сроковете и отговорностите за изготвяне и провеждане на възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (събиране на оферти с обява или покана до определени лица).¹³¹ С правилата са определени: редът за прогнозиране и планиране и доказване на необходимостта от строителство, доставка, осъществяване на услуга или провеждане на конкурс за проект по реда на Закона за обществените поръчки; отговорностите на длъжностните лица в ректората и в структурни звена на МУ – София в процеса на организацията при подготовка, обявяване и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и възлагането на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; действията и отговорностите на длъжностни лица в ректората и структурните звена по сключване на договор за възлагане на конкретна обществена поръчка; задълженията на служителите, приемащи резултатите от изпълнението на договорите по отделните звена и своевременното уведомяване на отдел „Обществени поръчки“, в посочените в правилата

¹²⁴ **Одитно доказателство № 18**

¹²⁵ Утвърден от ректора на МУ – София на 23.02.2018 г.

¹²⁶ Утвърден от ректора на МУ – София на 13.03.2019 г.

¹²⁷ **Одитно доказателство № 6**

¹²⁸ **Одитно доказателство № 6**

¹²⁹ Приети с решение на АС на 29.12.2016 г., утвърдени от ректора на МУ – София на 29.12.2016 г., изм. и доп. на 29.05.2017 г. и на 05.03.2019 г.

¹³⁰ **Одитно доказателство № 6**

¹³¹ Чл. 1 от ВПУЦОП

срокове; задълженията на длъжностните лица за завеждане, съхранение и ползване на документите свързани с възлагането на обществените поръчки в МУ-София¹³².

Ректорът на Медицински факултет – София или упълномощено от него лице контролира извършването на необходимите действия свързани с възлагането на обществени поръчки от отдел „Обществени поръчки“ (ОП), респективно отдел “Капитално строителство“ (КС) и от отговорните лица от структурните звена на МУ – София участващи в организирането на тази дейност.¹³³ Деканите на факултетите (директорите на структурните звена) на МУ – София контролират извършването на всички необходими действия за своевременното прогнозиране, обобщаване и предаване на необходимите за обявяване и надлежно провеждане на процедурите за обществените поръчки, както и осъществяване на контрол по изпълнението на договорите и своевременното информиране на отдел ОП, респективно отдел КС при Ректората за приключване на изпълнението с оглед изпращане на обявление за изпълнен договор за обществена поръчка до АОП.¹³⁴

Отдел „Обществени поръчки“ при Ректората на МУ – София извършва дейности по обобщаване на общите видове потребности на звената, както и проверка на изготвените решения обявления и документации по специфичните потребности, регламентирани в чл. 19, ал. 1, т. 2 на правилата; по изследователските проекти, посочени в чл. 19, ал. 1, т. 3.1 и т. 3.2 на правилата; и за потребности, необходими за разработка на дисертационни трудове на редовни докторанти, в случаите, в които те надхвърлят праговете по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, обявяване, организиране и провеждане на повечето обществени поръчки в рамките на Медицински университет – София, като използват целия кадрови ресурс от компетентни лица в структурните звена по тези дейности.¹³⁵

Отдел „Капитално строителство“ при Ректората на Медицински университет – София извършва проверка и дейности по обобщаване на потребностите на звената за обявяване на процедури за обществени поръчки за строителство, ремонтни и строително-монтажни работи и свързани с тях дейности, както и изготвяне на решения, обявления и документации за обществени поръчки по процедури за тези видове потребности.¹³⁶

В Глава седма от правилата са включени разпоредби относно осигуряването на въвеждащо и поддържащо обучение на служителите, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.¹³⁷

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МУ – София имат задължителното минимално съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

1.2. Процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проверени чрез одитна извадка, в която са включени две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2018 г., с общата стойност на сключените договори 3 074 543,24 лв. без ДДС – 58,64 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили процедури през 2018 г., включени в под-популацията и две процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2019 г., с общата стойност на сключените договори 2 097 701,03 лв. – 77,28 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили процедури през 2019 г., включени в под-популацията. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-

¹³² Чл. 3 от ВПУЦОП

¹³³ Чл. 7 от ВПУЦОП

¹³⁴ Чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП

¹³⁵ Чл. 9 от ВПУЦОП

¹³⁶ Чл. 10 от ВПУЦОП

¹³⁷ **Одитно доказателство № 6**

висока стойност“ на договорите, сключени след проведени процедури, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“.¹³⁸

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

При проверката е установено:

1.2.1. Обществена поръчка с предмет „**Осигуряване на ежедневна, денонощна охрана на звената на Медицински университет - София и осъществяване на пропускателен режим в обектите на Медицински университет - София**“¹³⁹ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.^{140, 141, 142, 143}

а) Процедурата е открита с Решение № РК 36-1347/30.07.2018 г., издадено от възложителя, ректора на МУ – София, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Обявлението е изпратено за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и Регистъра на обществените поръчки (РОП) на същата дата. В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 02.08.2018 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁴⁴ от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 2 560 000 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „в“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избраният вид процедура.

в) В Раздел III. 1.2) от обявлението и в документацията на поръчката (стр. 5 от Приложение № 2 „Указание за подготовка на офертата“), е поставено изискване към икономическото и финансово състояние на участниците: „Участникът трябва да притежава, валидна към датата на подаване на офертата, застраховка „Професионална отговорност“ с покритие, съответстващо на обема и характера на поръчката, която да покрива отговорността на застрахования за вреди, причинени от него при извършване на охранителна дейност.“ Във връзка с така формулираното изискване е пояснено писмено¹⁴⁵, че „възложителят не е ограничил застраховката „Професионална отговорност“ да е издадена от застрахователно дружество, действащо на територията на Република България.“ Единственото изискване към застраховката е „да е с покритие, съответстващо на обема и характера на поръчката, която да покрива отговорността на застрахования за вреди, причинени от него при извършване на охранителна дейност.“ Допълнено е също, че „възложителят е определил единствено минималните параметри на застраховката „Професионална отговорност“ за обектите на МУ – София, включени в настоящата обществена поръчка.“

г) В Раздел III. 1.3) от обявлението и в документацията на поръчката (стр. 6 от Приложение № 2 „Указание за подготовка на офертата“) е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, а именно: „Участникът трябва

¹³⁸ **Одитно доказателство № 5**

¹³⁹ УИН 00398-2018-0006

¹⁴⁰ Обн., ДВ, бр.13 от 2016 г.

¹⁴¹ <http://pk.mu->

[sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-
%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/13-
%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/00398-2018-0006](http://pk.mu-
sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-
%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/13-
%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/00398-2018-0006)

¹⁴² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=359786

¹⁴³ **Одитно доказателство № 19**

¹⁴⁴ Отм. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁴⁵ С писмо, изх. № 51/06.01.2021 г. на МУ - София

да има не по-малко от 100 (сто) среден годишен брой работници и служители през последните три календарни години“.

Във връзка с поставеното изискване към техническите и професионални способности на участниците, писмено е предоставена информация¹⁴⁶, че документацията на поръчката е изготвена на база предходно възложена поръчка, със същия предмет. В обществената поръчка са включени 12 обекта на МУ-София, като някои от тях са с повече от един пост на обект и в техническата спецификация на поръчката е включено изискване участниците да осъществяват дейността по обществената поръчка с две лица, назначени по трудово правоотношение на длъжност „ръководител частна охранителна дейност“, както и с два патрулни автомобили с по двама въоръжени охранители на смяна (автопатрули) за реагиране и усиление на охраната на обектите, включени в обществената поръчка. Отбелязано е още, че предвид големия брой необходими охранители, с които ще се осъществява охраната, изискването е съобразено с броя на обектите на МУ – София и съответните постове, тяхната раздалеченост един от друг, патрулните автомобили, както и ръководителите частна охранителна дейност.

Във връзка с формулираното изискване е предоставена допълнителна писмена информация¹⁴⁷, че минималният брой работници и служители (100) е минималната бройка, която да докаже капацитет за изпълнение на поръчката, като са включени не само охранителите, а и останалият екип, който осигурява съпътстващите дейности. Посочено е също, че „във връзка с осъществяване на денонощната охрана, участникът (фирмата) трябва да разполага с денонощно функциониращ оперативен дежурен център с няколко служители, който да ръководи и синхронизира цялостната дейност по охрана на обектите, включително да координира и ръководи автопатрулните екипи, оказва помощ на охранителите, регистрира получени сигнали за извършени нарушения или престъпления в охраняваните обекти, а също да предприема необходимите действия по управление и контрол за усиление на физическата охрана при възникнали кризисни ситуации.“ Уточнен е и действителният брой на лицата, осъществяващи тази дейност (охранителите) от изпълнителя „Мега Секюрити Груп“ ЕООД по договора.

д) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са постъпили пет оферти от участници, които са разгледани от назначената със заповед на ректора¹⁴⁸ комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

е) С Решение № РК 36-2511/18.10.2018 г. на възложителя е извършено класиране на участниците и е определен изпълнител на поръчката съгласно чл. 108, т. 1 от ЗОП. Сключен е договор¹⁴⁹ с „Мега Секюрити Груп“ ЕООД за срок от 36 месеца. Общата месечна цена за един месец (30 дневен) за всички обекти е 66 473,38 лв. без ДДС или 79 768,06 лв. с ДДС. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁵⁰ от ППЗОП, като в профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 06.12.2018 г., в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществената поръчка също е публикуван в

¹⁴⁶ С писмо, изх. № 3952/24.11.2020 г. на МУ - София

¹⁴⁷ С писмо, изх. № 51/06.01.2021 г. на МУ - София

¹⁴⁸ Заповед № РК-36-1658/11.09.2018 г.

¹⁴⁹ № Д-ОП-178/06.11.2018 г.

¹⁵⁰ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

профила на купувача на 06.12.2018 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6¹⁵¹ от ППЗОП. След възлагането на обществената поръчка, с изпълнителя по договора е подписан анекс¹⁵², на основание чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП. С направеното изменение не се променя предмета, нито цената на договора и същото се приема за несъществено обстоятелство по смисъла на чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 116, ал. 5 от ЗОП. Към 31.12.2019 г. не е приключило изпълнението на договора.

При възлагането на обществената поръчка не са установени отклонения от приложимата правна рамка. В хода на процедурата, действията на комисията по извършване на подбор, разглеждане и оценка на офертите са документирани съгласно изискванията на нормативната уредба. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на задължителна информация в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача.

1.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на специфична апаратура и доокомплектовка на съществуваща такава за нуждите на Фармацевтичен факултет при Медицински университет – София по 15 обособени позиции”**¹⁵³ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.^{154, 155, 156}

а) Процедурата е открита с Решение № РК 36-2654/19.11.2018 г., издадено от възложителя, ректора на МУ – София, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП на същата дата. В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 21.11.2018 г. – в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁵⁷ от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 750 110 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избраният вид процедура.

в) В обявлението на поръчката – Раздел П.1.6) е посочено, че участниците могат да подават оферти за всички обособени позиции, както и че максималният брой позиции, които могат да се възлагат на един оферент са 15. В Раздел П.1.3) „Технически и професионални възможности“ от обявлението и на стр. 4 от Приложение № 2 от документацията на поръчката е поставено изискване – участниците да имат изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата доставка на поне един брой апаратура и/или доокомплектовка, идентична или сходна с предмета на поръчката или на съответната обособена позиция, за която участват. За дейност, сходна с предмета на поръчката се счита доставката на медицинска апаратура и/или доокомплектовка. Доколкото така формулираното изискване е неясно по отношение на неговото прилагане като минимално изискване в случаите, в които участниците подават оферта за всички 15 обособени позиции, включени в предмета на обществената поръчка или за няколко такива, е изискан¹⁵⁸ писмен отговор – под

¹⁵¹ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁵² № АД-ОП-178/26.02.2019 г.

¹⁵³ УИН 00398-2018-0010

¹⁵⁴ <http://pk.mu->

[sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2018-0010](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2018-0010)

¹⁵⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=363661

¹⁵⁶ **Одитно доказателство № 20**

¹⁵⁷ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁵⁸ С писмо, вх. № 8842/23.12.2020 г. на ръководителя на одитния екип

един брой апаратура и/или доокомплектовка следва да се разбира условието за всяка от обособените позиции, за които се подава оферта, или общо един брой доставка на апаратура за всички обособени позиции, включени в предмета на обществената поръчка. Писмено е пояснено¹⁵⁹, че „всяка обособена позиция се разглежда поотделно, т.е. с един брой доставка на апаратура и/или доокомплектовка, участниците покриват изискването на Възложителя за всяка обособена позиция поотделно, независимо за колко обособени позиции участват.“

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени оферти от участници по всички обособени позиции, които са разгледани от назначената със заповед на ректора¹⁶⁰ комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

д) С Решение № РК 36-860/22.05.2019 г. на възложителя е извършено класиране на участниците, като за две обособени позиции (№ 1 и № 2), възлагането е прекратено на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, тъй като подадените оферти не отговарят на условията на възложителя или са неподходящи, а за останалите обособени позиции са определени изпълнителите на поръчката.¹⁶¹ За публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, са изпратени два броя обявление за възложена поръчка.¹⁶² Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁶³ от ППЗОП, като в профила на купувача, обявленията за възложена поръчка са

¹⁵⁹ С писмо, изх. № 48/06.01.2021 г. на МУ – София

¹⁶⁰ Заповед № РК 36-14/08.01.2019 г.

¹⁶¹ За обособена позиция № 3 е сключен договор № Д-ОП-54 от 09.07.2019 г. с „Данс Фарма“ ЕООД на стойност 118 704,82 лв. без ДДС или 142 445,78 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 4 е сключен договор № Д-ОП-42 от 25.06.2019 г. с „АСМ2“ ЕООД на стойност 80 690 лв. без ДДС или 96 828 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 5 е сключен договор № Д-ОП-49 от 27.06.2019 г. с „ФОТ“ ООД на стойност 66 420 лв. без ДДС или 79 704 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 6 е сключен договор № Д-ОП-52 от 05.07.2019 г. с „Лабприм“ ЕООД на стойност 82 490 лв. без ДДС или 98 988 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 25 месеца. За обособена позиция № 7 е сключен договор № Д-ОП-51 от 02.07.2019 г. с „Медицинска техника инженеринг“ ООД на стойност 3 150 лв. без ДДС или 3 780 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 50 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 8 е сключен договор № Д-ОП-50 от 02.07.2019 г. с „Биомедика България“ ЕООД на стойност 102 400 лв. без ДДС или 122 880 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 9 е сключен договор № Д-ОП-55 от 09.07.2019 г. с „Данс Фарма“ ЕООД на стойност 9 687,74 лв. без ДДС или 11 625, 29 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 10 е сключен договор № Д-ОП-45 от 26.06.2019 г. с „Лабко“ ЕООД на стойност 8 706 лв. без ДДС или 10 447, 20 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 11 е сключен договор № Д-ОП-46 от 26.06.2019 г. с „Лабко“ ЕООД на стойност 2 394 лв. без ДДС или 2 872,80 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 12 е сключен договор № Д-ОП-47 от 26.06.2019 г. с „Лабко“ ЕООД на стойност 2 244 лв. без ДДС или 2 692,80 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 13 е сключен договор № Д-ОП-48 от 26.06.2019 г. с „Лабко“ ЕООД на стойност 6 298 лв. без ДДС или 7 557,60 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 14 е сключен договор № Д-ОП-43 от 25.06.2019 г. с „АСМ2“ ЕООД на стойност 123 192 лв. без ДДС или 147 830, 40 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца. За обособена позиция № 15 е сключен договор № Д-ОП-44 от 25.06.2019 г. с „АСМ2“ ЕООД на стойност 75 025 лв. без ДДС или 90 030 лв. с ДДС. Срокът за доставка е 60 календарни дни, а за гаранционно поддържане – 24 месеца.

¹⁶² За обособени позиции №№ 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 – обявление, изх. № 2736/02.07.2019 г. и за обособени позиции №№ 3, 6, 7, 8 и 9 – обявление, изх. № 2871/12.07.2019 г.

¹⁶³ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

публикувани, съответно на 05.07.2019 г. и на 15.07.2019 г., в деня на публикуването им в РОП. Договорите за обществени поръчки са публикувани в профила на купувача на 05.07.2019 г. и на 15.07.2019 г., при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 6¹⁶⁴ от ППЗОП.

е) Към 31.12.2019 г. е приключило изпълнението на 12 от общо сключените 13 договори по отделните позиции. Не е спазен срокът за изпълнение на договор № Д-ОП-54/09.07.2019 г., като в обявлението за приключване на договора (изх. № 1043/23.03.2020 г.) е посочено, че договорът е изпълнен със забава от 167 дни, поради което от възложителя е удържана неустойка в размер на 5 935,24 лв.

Обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване в РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП¹⁶⁵. Публикувани са и в профила на купувача, при спазване на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁶⁶ от ППЗОП.

ж) При изпълнените тестове на контрола е установено, че обществената поръчка е включена в План-графика за 2018 г. Документацията на поръчката е подписана от изготвилите я икономист и е съгласувана от юрисконсулт, ръководител на отдел ОП и ръководител на отдел ФЧР, той и главен счетоводител, както е предвидено в Глава трета, Раздел II от действащите ВПУЦОП. Изготвено е предложение за поемане на финансово задължение¹⁶⁷ от икономист в отдел ОП, преди откриване на процедурата, което е съгласувано по предвидения вътрешен ред¹⁶⁸ от ръководителя на отдел ОП, финансовия контролор и главния счетоводител. Спазени са изискванията на Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП, като от финансовия контролор са съгласувани изготвените предложения за поемане на финансово задължение. Документите за поръчката са публикувани в обособена електронна преписка със самостоятелен идентификационен номер и дата на създаване в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 3¹⁶⁹ от ЗОП и чл. 24, ал. 3¹⁷⁰ от ППЗОП.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП не са установени отклонения от приложимата правна рамка. Прилагани са въведените контролни дейности при възлагане на поръчката.

1.2.3. Обществена поръчка с предмет „**Изграждане на лекционна зала на две нива за 100 човека в обема на съществуваща сграда на Факултет по дентална медицина – (блок „Д“) при Медицински университет – София**“¹⁷¹ е възложена чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП – публично състезание.^{172, 173, 174, 175}

¹⁶⁴ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁶⁵ За договор № Д-ОП-49 – обявление, изх. № 3556/12.09.2019 г.; за договор № Д-ОП-50 – обявление, изх. № 3376/29.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-52 – обявление, изх. № 3087/01.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-54 – обявление, изх. № 1043/23.03.2020 г. – не е спазен срока за изпълнение. За договор № Д-ОП-55 – обявление, изх. № 3636/17.09.2019 г.; за договор № Д-ОП-42 – обявление, изх. № 3217/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-45 – обявление, изх. № 3218/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-46 – обявление, изх. № 3219/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-47 – обявление, изх. № 3220/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-48 – обявление, изх. № 3221/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-51 – обявление, изх. № 3222/16.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-43 – обявление, изх. № 3314/23.08.2019 г.; за договор № Д-ОП-44 – обявление, изх. № 3315/23.08.2019 г.

¹⁶⁶ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁶⁷ № 535 от 19.11.2018 г.

¹⁶⁸ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

¹⁶⁹ Отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

¹⁷⁰ Отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

¹⁷¹ УИН 00398-2019-0003

¹⁷² ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹⁷³ [http://pk.mu-](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-)

[sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-)

а) Процедурата е открита с Решение № РК 36-531/05.04.2019 г., издадено от възложителя, ректора на МУ – София, с което е одобрено обявлението на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 05.04.2019 г., в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1¹⁷⁶ от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 487 000 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП за прилагане на избраният вид процедура.

в) В т. 3.5 (стр. 7) от документацията на поръчката (Приложение № 1), са посочени изисквания към личното състояние на участниците. Предвидено е, че за участниците не следва да са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но тази информация липсва в обявлението на поръчката. Не е налице изискуемото съдържание по т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, във връзка със задължението за посочване на изискванията към участниците в обявлението.

В нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението на поръчката не са посочени основанията за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Тези основания са посочени само в документацията на поръчката.

В т. 8.1. (стр. 33) от документацията на поръчката (Приложение № 1) е предвидена гаранция за изпълнение в размер на 2 % от стойността на договора без ДДС и без 10 % допълнителни разходи. В т. 8.2. (стр. 34) от документацията е предвидена възможност за предоставяне на аванс до 20 % от стойността на договора, съобразно офертата на изпълнителя. Записано е, че преди авансово предоставяне на средства по реда на проекта на договора, изпълнителят предоставя на възложителя и гаранция, която обезпечава авансово предоставените средства на 100 % от размера на предоставения аванс с начислен ДДС. В обявлението на поръчката не е посочено, че е предвидена гаранция за изпълнение, нито възможността за гаранция за авансово предоставени средства. Нарушен е чл. 111, ал. 4 от ЗОП, който изисква предвидените гаранции и техният процент да се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

г) В Раздел III.1.3) от обявлението и на стр. 15 от документацията на поръчката (Приложение № 1) е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците: „Участникът трябва да има опит в изпълнение на строителство на сгради, идентично или сходно с предмета и обема на строителството, което ще изпълнява – изисква се участникът да е изпълнил такова строителство за изграждане на най-малко 1 (една) сграда през последните 5 (пет) години от датата на подаване на офертата.“

За „сходно“ с предмета и обема на обществената поръчка, следва да се разбира строителство на сгради от първа група по чл. 5, ал. 1, подгрупа най-малко по чл. 5, ал. 4, т. 2 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС със следните строителни категории: сгради втора категория по чл. 137, ал. 1, т. 2, буква „д“ от ЗУТ и/или трета категория по чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗУТ, които са въведени в експлоатация в резултат на строителство изпълнено от участника.

Преди сключване на договора за обществена поръчка, възложителят изисква от участника, определен за изпълнител да представи в оригинал Списък на строителството,

https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367978

¹⁷⁴ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=367978

¹⁷⁵ **Одитно доказателство № 21**

¹⁷⁶ Отм. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.

идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания (стр. 15 от документацията на поръчката – Приложение № 1).

С писмо¹⁷⁷ е зададен въпрос за причините относно така формулираното условие. В отговор на поставения въпрос е пояснено¹⁷⁸, че „за да може участниците в процедурата да докажат изпълнение на деклариран в ЕЕДОП строежи, чрез начина посочен в обявлението на поръчката и да могат да представят съгласно изискванията на чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания, следва тези декларираны строежи от участниците да са приети от Държавна приемателна комисия по реда посочен в Наредба № 2 и за тях да е съставен Протокол за установяване на годността за ползване на строежа (обр. 16).“ Посочено е също, че „за да може Възложител на изпълнен и деклариран строеж от участник да издаде удостоверение отговарящо на изискванията на чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП и да отговаря на действителността, строежът трябва да е приет от ДПК, която да е установила, че той е изпълнен съгласно действащата нормативна уредба по изпълнението и приемането на строителството. Възложителят на база протокол за установяване на годността за ползване на строежа (обр. 16) и евентуално издадено Разрешение за ползване би могъл да издаде съответното удостоверение за добро изпълнение, защото за строежите от първа, втора и трета категории не той определя дали строителството е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания, а назначената държавна приемателна комисия.“ Допълнено е, че „с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15), който може да е подписан с установени недостатъци на строителството и поставени срокове за отстраняването им не приключва ангажимента на строителя към строежа. След подписването на обр. 15 строителят участва и в провеждането и подписването на протоколи за проведени 72-часови проби при експлоатационни условия на инсталации, машини и съоръжения и отстранява констатирани недостатъци на строителството в Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15) или констатирани от ДПК при приемане на строежа.“

Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността на кандидатите или участниците да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „а“ от ЗОП, възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните пет години от датата на подаване на заявлението или на офертата – за строителство. В чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП е посочено, че за доказване на техническите и професионалните способности на участниците се представят един или няколко от следните документи, във връзка с поставените изисквания – списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания.

¹⁷⁷ вх. № 8845/23.12.2020 г. на ръководителя на одитния екип

¹⁷⁸ С писмо, изх. № 22/06.01.2021 г. на МУ-София

Поставеното изискване на възложителя в обявлението за обществената поръчка е, че се приема за „сходно“ строителството на сгради от втора и/или трета категория. Съгласно чл. 177, ал. 2 от ЗУТ строежите от първа, втора и трета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на разрешение за ползване, издадено от органите на Дирекцията за национален строителен контрол, при условия и по ред, определени в наредба на министъра на регионалното развитие и благоустройството. Възложителят подава заявление до органа по чл. 177, ал. 2 от ЗУТ за въвеждане на обекта в експлоатация (чл. 177, ал. 1 от ЗУТ). Съгласно чл. 7, ал. 3, т. 16 от Наредба № 3/31.07.2003 г., установяването годността за ползване на строежа и въвеждането му в експлоатация се извършва от Държавна приемателна комисия по реда на Наредба № 2 от 2003 г. за разрешаване ползването на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, за строежите, за които такава е задължителна, назначена със заповед на началника на ДНСК или от упълномощено от него лице, която съставя протокол за установяване годността за ползване на строежа (приложение № 16).

От цитираните правни норми може да се направи извод, че поставеното от възложителя изискване – под „сходно“ строителство, да се разбира строителство на сграда, която да е въведена в експлоатация, съставлява нарушение на чл. 59, ал. 2, във връзка с чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „а“ от ЗОП.

Възложителят е този, който подава заявление за въвеждане на обекта в експлоатация, като представя изискуеми нормативно документи на основание чл. 177 от ЗУТ, а не строителя. Спецификата на поръчката обуславя необходимост от избор на изпълнител с опит, но поставените критерии за подбор следва да са съобразени с нормата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Определянето от възложителя на обществената поръчка на критерий за подбор, свързан с опита на строителя, в който завършеността на обекта се преценява спрямо фактори, независещи от самия строител се явява необосновано ограничително. Ограничението е довело до нарушаване на принципите на свободна и лоялна конкуренция предвид разубеждащото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които въпреки че имат опит в сходни обекти за посочения период, същите са приключени качествено и съобразно нормативните изисквания, но не са въведени в експлоатация по независещи от тях причини. Установеното е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

д) В Раздел III.1.3) от обявлението и на стр. 15-17 от документацията на поръчката (Приложение № 1), е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците: „Участникът трябва да разполага с ръководен състав от технически правоспособни лица, които ще извършат техническото ръководство на строежа и ще отговарят за изпълнението на обществената поръчка – изисква се участникът да разполага с 3 (три) лица, а именно: а) ръководител проект, б) технически ръководител, в) специалист за контрол върху качеството на изпълнение на строителството.“

Като специфичен професионален опит за тези лица е изискано:

- за ръководител проект: опит на управленска/координираща позиция при изпълнение на инвестиционни проекти за изпълнение на строителство на сгради, идентично или сходно с предмета и обема на строителството, предмет на поръчката – изисква се опит в най-малко един проект;

- за технически ръководител: опит като технически ръководител при изпълнение на строителство в сгради, идентично или сходно с предмета и обема на строителството, предмет на поръчката – изисква се такъв опит в най-малко една сграда;

- за специалист за контрол върху качеството на изпълнение на строителството: опит като „специалист за контрол върху качеството на изпълнение на строителството“ при изпълнението на най-малко един инвестиционен проект за строителството на сгради.

Участникът, определен за изпълнител представя в оригинал списък с имената на членовете на ръководния състав, които ще извършват техническо ръководство на строежа и ще отговарят за изпълнението на обществената поръчка. В списъкът се посочва още образованието, специалността, професионалната квалификация, номерът на дипломата за завършено образование, издателят ѝ, проектите (сградите) при строителството, на които е придобит професионалният опит на специалистите в съответствие с минималните изисквания на възложителя.

За „сходно“ с предмета и обема на обществената поръчка (стр. 16 от документацията на поръчката – Приложение № 1) следва да се разбира строителство на сгради от първа група по чл. 5, ал. 1, подгрупа най-малко по чл. 5, ал. 4, т. 2 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС със следните строителни категории: сгради втора категория по чл. 137, ал. 1, т. 2, буква „д“ от ЗУТ и/или трета категория по чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗУТ, които са въведени в експлоатация в резултат на строителните дейности на участника.

Във връзка с формулираното изискване писмено е предоставена информация¹⁷⁹, в която е посочено, че „в обявлението за обществената поръчка и документацията за ръководния технически персонал са изискани общ професионален опит, определен за всяко лице поотделно“ и е отбелязано, че „професионален опит за технически правоспособните лица е за изпълнение на дейности за реализиране на строеж, т.е. техническият ръководен състав е изпълнил задълженията си според изискванията на действащата нормативна база в строителството. Не би следвало да се тълкуват изискванията за изпълнено строителство към участника, който е строител, като такива изисквания към ръководния екип за изпълнение на поръчката. Такива изисквания не са поставяни в документацията. Участникът е строител, а ръководния екип, съгласно изискванията на ЗУТ, не е и той изпълнява строго определени дейности свързани с изпълнение на строителството, но не можещи сами по себе си да се считат, че са изпълнение на строеж. Съгласно разпоредбите на ЗУТ участник в строителството е строителят, но не и неговия екип.“

По отношение на изисквания професионален опит на ръководния екип, доколкото в обявлението на поръчката изрично не е записано, че под „сходно“ с предмета и обема на обществената поръчка следва да се разбира строителство на сгради от първа група по чл. 5, ал. 1, подгрупа най-малко по чл. 5, ал. 4, т. 2 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС със следните строителни категории: сгради втора категория по чл. 137, ал. 1, т. 2, буква „д“ от ЗУТ и/или трета категория по чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗУТ, които са въведени в експлоатация в резултат на строителство изпълнено от участника, и въз основа на дадените писмени обяснения от страна на МУ – София, може да се приеме същото като допусната неточност при попълване на таблицата в Приложение № 1 от документацията на поръчката.

е) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок са получени оферти от четирима участника, които са разгледани от назначената със заповед на ректора¹⁸⁰ комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, както се изисква в чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

ж) На основание Решение № РК 36-1333 от 05.08.2019 г. на възложителя, е сключен договор¹⁸¹ с „НСК София“ ЕООД. Общата цена на предвидените СМР е 432 701,03 лв., без

¹⁷⁹ С писмо, изх. № 22/06.01.2021 г. на МУ – София

¹⁸⁰ № РК 36-808/14.05.2019 г.

¹⁸¹ № Д-КС-19/20.09.2019 г.

ДДС, в това число включени непредвидени СМР за 39 336,46 лв. Срокът за изпълнение е 170 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и откриване на строителната линия и ниво на строежа.

з) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. В профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 04.10.2019г., в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на същата дата. Към 31.12.2019 г. не е приключило изпълнението на договора.

и) При изпълнените тестове на контрола е установено, че обществената поръчка е включена в План-графика за 2019 г. Документацията на поръчката е подписана от изготвилите я експерти в отдел КС и е съгласувана от юрисконсулт, ръководител на отдел КС и ръководител на отдел ФЧР, той и главен счетоводител, както е предвидено в Глава трета, Раздел II от действащите ВПУЦОП. Изготвено е предложение за поемане на финансово задължение преди откриване на процедурата¹⁸² от експерт в отдел КС, което е съгласувано по предвидения вътрешен ред¹⁸³ от ръководителят на отдел КС, финансовият контролър и главният счетоводител.

Спазени са изискванията на Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП, като от финансовия контролър е съгласувано изготвеното предложение за поемане на финансово задължение. Документите за поръчката са публикувани в обособена електронна преписка, в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 2¹⁸⁴ от ЗОП.

При възлагането на обществената поръчка чрез процедура на публично състезание по ЗОП са установени отклонения от правната рамка по отношение на изискванията за минимално задължително съдържание на обявлението на поръчката и относно поставен критерий за участие. Приложени са въведените контролни дейности при възлагане на поръчката, но същите не са предотвратили нарушенията на нормативната уредба.

1.2.4. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на „Барокамера с O2” за нуждите на Катедра по „Неврология” при Медицински факултет на Медицински университет – София**“¹⁸⁵ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.^{186, 187, 188, 189}

а) Процедурата е открита с Решение № РК 36-927/04.06.2019 г., издадено от възложителя, ректора на МУ – София, с което са одобрени обявлението и документацията на поръчката. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец на АОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Обявлението е изпратено за публикуване в ОБ на ЕС и РОП на същата дата. В профила на купувача, решението и обявлението на поръчката, са публикувани на 07.06.2019 г., в деня на публикуването им в РОП.

¹⁸² № 171 от 27.03.2019 г.

¹⁸³ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

¹⁸⁴ Нов, ДВ, бр. 86/2018 г. в сила от 01.03.2019 г.

¹⁸⁵ УИН 00398-2019-0004

¹⁸⁶ Ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

¹⁸⁷ [http://pk.mu-](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2019-0004)

[sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2019-0004)

[%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2019-0004](http://pk.mu-sofia.bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8A%D1%87%D0%BA%D0%B8/12-%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8/00398-2019-0004)

¹⁸⁸ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=369647

¹⁸⁹ **Одитно доказателство № 22**

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 665 000 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 73 от ЗОП, за прилагане на избрания вид процедура.

в) В Раздел III.1.3) от обявлението и на стр. 7 от Приложение № 2 „Указание за подготовка на офертата“ към документацията на поръчката, е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците: „Участникът трябва да разполага със сервиз на територията на Република България.“ Участникът декларира съответствието с критерия за подбор в Част IV, Раздел В „Инструменти, съоръжения или техническо оборудване“ от ЕЕДОП, като посочва сервиза. Изискването се доказва преди сключване на договор за изпълнение с представяне на декларация за наличие на такъв сервиз.

Във връзка с така формулираното изискване, писмено¹⁹⁰ е изисквана допълнителна информация относно причините, поради които не е предвидена алтернативна възможност за участниците – да разполагат със сервиз от оторизирани техни представители за региона, в който попада територията на страната, както и за причините, поради които поставеното условие е към датата на подаване на офертите, а не като условие за изпълнение на договора. По отношение на непредвидената възможност – участниците да разполагат със сервиз от оторизирани техни представители за региона, в който попада територията на страната, в отговор на допълнително изисквана информация е посочено¹⁹¹, че „финансовите разходи за работата на сервиз в България са много по-малки от тези за осъществяване на сервиз от специалисти извън страната, което би увеличило цената на апаратурата (заради гаранционната поддръжка); Комуникациите между сервизната база и болницата, получател на апаратурата (на територията на една и съща държава) са по-флексибилни и с по-висока динамичност, което подобрява процеса на обслужване и е свързано с осигуряване безопасността на пациентите и медицинския персонал при използването ѝ (6-ма души пациенти и 2-ма души медицински персонал по време на изследването, са затворени херметически в Барокамерата с O2); Производителите на медицинска апаратура изискват от своите оторизирани партньори/дистрибутори да притежават сервизна база, в чиито помещения да е разположена необходимата апаратура за диагностика и извършване на сервизна дейност; Необходимостта от навременна реакция, в случай на възникване на повреда, нейното отстраняване и възстановяване в най-кратки срокове на безпроблемната работа на медицинската апаратура.“ Допълнено е, че „при настоящата тежка извънредна епидемична обстановка свързана с Covid-19, ако сервиза е на територията на друга държава и има ограничения в пътуванията, не може да бъде отстранена повредата своевременно и толкова скъп и необходим апарат ще бездейства, а сервизен специалист на територията на България може да реагира на възникнал проблем в рамките на 24 часа.“

С оглед предназначението на медицинската апаратура и необходимостта от навременна реакция при дефектиране, както и условието изпълнителят да изпраща квалифицирани специалисти на място за констатиране и идентифициране на повредата в срок от 24 часа от получаване на съобщението, поставеното изискване сервизът да бъде на територията на Република България се приема за съразмерно и пропорционално.

По отношение на въпроса поставеното условие да е към датата на подаване на офертите, а не като условие за изпълнение на договора, от страна на МУ – София е пояснено: „Наличието на сервизна база за всеки дистрибутор/представител на медицинска апаратура, е задължително условие в европейските директиви за медицински изделия, а Барокамера с O2 е медицинско изделие и е сертифицирано като такова; Повечето производители на медицинска

¹⁹⁰ С писмо, вх. № 8843/23.12.2020 г. на ръководителя на одитния екип

¹⁹¹ В писмо, изх. № 50/06.01.2021 г. на МУ - София

апаратура издават оторизация за сервизна дейност на дистрибуторите на медицинска апаратура едва след изградена сервизна база и след преминаване на сервизните специалисти на курс при съответните производители за инсталиране, ремонт и поддръжка; Производителите имат изискване за оторизиран от тях сервиз към дистрибуторите/представителите им за съответната апаратура. Този оторизационен процес не е кратък и е показател за професионалното представяне на съответните изделия за дадената територия; Възложителят е използвал предоставените му възможности в чл. 63, ал. 1, т. 8 от ЗОП, чрез критерии за подбор да установи дали участниците разполагат с необходимите технически ресурси – т.е. сервиз, за да се осигури безпроблемната и безопасна работа на апарата и навременна реакция в случай на възникване на повреда. Това условие е поставено като критерий за подбор и е относимо към датата на подаване на оферта, а не е поставено като условие за изпълнение на поръчката, тъй като Барокамерата с О2 е специфична медицинска апаратура, която трябва да се монтира и въведе в експлоатация от специалисти. В случай, че участниците не разполагат със сервиз към датата на подаване, а същото е условие за изпълнение на договора, то това би довело до необосновано забавяне на задълженията на определения за изпълнител, предвид необходимото технологично време за отваряне на сервиз – оборудване със стандартна и специализирана апаратура (тестери, уреди за калибриране и коригиране на работните параметри на медицинската апаратура).“

Дадените от страна на МУ – София обяснения по този въпрос не обосновават извода, че поставеното изискване не е ограничително. От начина на формулирането му следва, че за да представят на етап кандидатстване достоверна информация в ЕЕДОП за сервиза, който ще бъде използван, участниците следва да разполагат с него още към момента на подаване на офертата, т.е. към този момент трябва да имат собствена или наета база, за да могат при кандидатстването си да я впишат в ЕЕДОП. Още на този етап участниците трябва да са сигурни, че ще разполагат с посочения сервиз, в противен случай декларираната в ЕЕДОП информация за сервизната база не би съответствала с действително осигурената такава. Изискването затруднява и утежнява участието на потенциалните участници, които могат да декларират, че ще разполагат със сервиз на територията на страната, ако бъдат определени за изпълнител, а не предварително да са осигурили и определили сервизна база, за да я посочат в ЕЕДОП. С формулираното по този начин изискване възложителят е предопределил кръга на потенциалните участници, по отношение на тези, които разполагат със сервиз на територията на Република България към момента на подаване на офертите и не е дал възможност за участие в процедурата на лица, които към този момент не разполагат със сервиз на територията на страната, но в случай, че бъдат избрани за изпълнител – ще осигурят такъв. Допуснато е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“. При провеждане на процедурата не е прилаган съкратен срок за обявяване. В определения от възложителя срок е постъпила една оферта от участник, която е разгледана от назначената със заповед на ректора¹⁹² комисия. Съставени са протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като резултатите от работата на комисията са отразени в доклад, както се изисква в чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове.

д) На основание Решение № РК 36-2208/30.09.2019 г. на възложителя за определяне на изпълнител, е сключен договор¹⁹³ с „Адитус“ ЕООД. Срокът за изпълнение на договора е 100 календарни дни, считано от датата на сключване, а гаранционния срок е 24 месеца. Общата

¹⁹² Заповед № РК-36-1134/12.07.2019 г., изменена със Заповед № РК 36-1399/21.08.2019 г.

¹⁹³ № Д-ОП-76/18.11.2019 г.

цена на договора е 1 665 000 лв. без ДДС или 1 998 000 лв. с ДДС. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В профила на купувача, обявлението за възложена поръчка е публикувано на 09.12.2019 г., в деня на публикуването му в РОП. Договорът за обществената поръчка е публикуван в профила на купувача също на 09.12.2019 г. Към 31.12.2019 г. не е приключило изпълнението на договора.

При възлагането на обществената поръчка е допуснато отклонение от приложимата правна рамка по отношение на поставен критерий за подбор в обявлението и документацията на поръчката, ограничаващ участието на стопански субекти в процедурата. Спазени са изискванията за публикуване на задължителна информация в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача при възлагането на поръчката.

1.3. Възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период са проведени двадесет и осем възлагания чрез събиране на оферти с обява, открити през одитирания период и приключили със сключване на договори на обща стойност 1 191 116,64 лв. без ДДС/1 429 339,96 лв. с ДДС.

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

Проверени са 12 възлагания чрез събиране на оферти с обява, с обща стойност на сключените договори 751 629,53 лв. без ДДС, определени чрез одитна извадка. Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност на сключените договори. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“. Проверени са шест възложени обществени поръчки през 2018 г. с обща стойност на сключените договори 424 481,19 лв. без ДДС (57,87 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през 2018 г.) и шест възложени обществени поръчки през 2019 г. с обща стойност на сключените договори 327 148,34 лв. без ДДС (71,50 на сто от стойността на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през 2019 г.)

Предметът на проверените обществени поръчки е:

а) „Годишен абонамент на чуждестранни периодични издания за 2019 г. за нуждите на звената на Медицински университет – София по 3 обособени позиции: Обособена позиция 1 Фармацевтичен факултет; Обособена позиция 2 Централна Медицинска Библиотека; Обособена позиция 3 Факултет по дентална медицина“, (УК 9081615);

б) „Осигуряване на online достъп до научна медицинска информация за срок от една година за нуждите на Факултет по дентална медицина и Централна медицинска библиотека при Медицински университет – София по 3 (три) обособени позиции“, (УК 9072378);

в) „Доставка на материали, химикали и консумативи по проект с входящ № ФНИ Б02/240 на тема „Наследствени малкомолекулярни атаксии-молекулярна епидемиология в българска популация и търсене на нови форми“, Договор ДФНИ Б02/3 от 12.12.2014г., финансиран от ФНИ, МОН с ръководител проф. д-р Ивайло Търнев, дмн по 6 обособени позиции“, (УК 9073219);

г) „Доставка на материали, химикали и консумативи по проект ФНИ Б02/242 на тема: „Генетично изследване на ендотипи при биполярно афективно разстройство“ Договор ДФНИ Б02/6 от 12.12.2014 г., финансиран от ФНИ, МОН с ръководител проф. д-р Вихра Миланова, дмн по 7 обособени позиции“, (УК 9075271);

д) „Доставка на течни горива – бензин и дизелово гориво с карти за безналично разплащане на пос терминал за нуждите на Ректората и звената на Медицински университет-София по 2 обособени позиции“, (УК 9076519);

е) „Извършване на дезинсекция, мониторинг, дератизация и дезинфекция на звената на МУ-София“, (УК 9083249);

ж) „Периодична доставка на хранителни среди и тестове за микробиологична диагностика, необходими за обучението на студенти и лекари специализанти през 2019/2020 година по 6 обособени позиции“, (УК 9085316);

з) „Осигуряване на online достъп до научна медицинска информация за срок от една година за нуждите на Факултет по дентална медицина, Фармацевтичен факултет и Централна медицинска библиотека при Медицински университет – София по 3 обособени позиции“, (УК 9086170);

и) „Обслужване от служба по трудова медицина на работниците и служителите на Медицински университет - София, включително оценка на риска за здравето и безопасността при работа на работещите в Медицински университет - София“, (УК 9086182);

й) „Доставка на реактиви и консумативи за научно-изследователска дейност по българо-американски проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ по 3 обособени позиции“, (УК 9090187);

к) „Годишен абонамент на чуждестранни периодични издания за 2020 г. за нуждите на звената на Медицински университет – София по 3 обособени позиции“, (УК 9093312);

л) Доставка на химикали и реактиви за нуждите на предклиничните катедри на Медицински факултет за 2019 г. и химикали и реактиви, необходими за провеждане на учебния процес във Фармацевтичен факултет към Медицински университет - София по 18 обособени позиции (УК 9093313).

1.3.1. При проверката е установено:¹⁹⁴

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

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

В обявите на обществените поръчки посочени в т. 1.3, букви от „а“ до „и“ не са посочвани националните основания, при наличието на които се отстраняват участници от обществените поръчки. Такива не са поставяни и в документациите за участие, към които са одобрявани образци на декларации във връзка с личното състояние на участниците.

в) Обявите са публикувани в профила на купувача в обособена електронна преписка, заедно с техническите спецификации и друга информация, свързана с изпълнението на поръчката. В Портала за обществени поръчки на АОП в същия ден е публикувана кратка информация за поръчките съгласно чл. 96 от ППЗОП.¹⁹⁵

г) Определеният срок за получаване на офертите не е по-кратък от 7¹⁹⁶/10¹⁹⁷ дни в съответствие с изискването на ЗОП.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 23

¹⁹⁵ [http://pk.mu-](http://pk.mu-sofia.bg/op/%D0%B2%D1%8A%D0%B7%D0%BB%D0%B0%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D0%BF%D0%BE-%D1%87%D0%BB20-%D0%B0%D0%BB3)

[sofia.bg/op/%D0%B2%D1%8A%D0%B7%D0%BB%D0%B0%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D0%BF%D0%BE-%D1%87%D0%BB20-%D0%B0%D0%BB3](http://pk.mu-sofia.bg/op/%D0%B2%D1%8A%D0%B7%D0%BB%D0%B0%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D0%BF%D0%BE-%D1%87%D0%BB20-%D0%B0%D0%BB3)

¹⁹⁶ чл. 188, ал. 1 от ЗОП (Обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)

¹⁹⁷ чл. 188, ал. от ЗОП (Изм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

д) При всички проверени възлагания, при които са налице условията по ЗОП, от възложителя е удължен срокът за получаване на оферти. Изпратената за публикуване на портала за обществени поръчки кратка информация е публикувана в профила на купувача.

е) Със заповеди на възложителя, след изтичането на крайния срок за представяне на оферти, са назначени комисии за провеждане на възлаганията, като техният състав е в съответствие с изискванията на ЗОП. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността на назначените комисии са съставени протоколи, утвърдени от възложителя.

ж) Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Всички договори са публикувани на профила на купувача под формата на електронен документ, заедно с приложенията към тях, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), чл.36а от ЗОП (в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

з) При три обществени поръчки¹⁹⁸ е поставено изискване за технически и професионални способности, което не е в съответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП предвид изискан брой изпълнени услуги и необвързване с обема на поръчката.

При възлаганията за осигуряване на online достъп до научна медицинска информация за 2019 г. и за 2020 г. е поставено изискване за изпълнени най-малко две услуги с предмет осигуряване на достъп/абонамент за електронни база данни през последните три години, считано от датата на подаване на предложението.

При възлагането за осигуряване обслужване от служба по трудова медицина на работниците и служителите на Медицински университет - София е определено изискване за изпълнени повече от две услуги с предмет сходен с предмета на поръчката през последните три години, считано от датата на подаване на офертата.

Във връзка с установеното несъответствие от ръководител отдел ОП са посочени мотиви за поставените изисквания.¹⁹⁹

и) За участие в обществена поръчка с предмет „Извършване на дезинсекция, мониторинг, дератизация и дезинфекция на звената на МУ - София“²⁰⁰ и критерий за възлагане оптимално съотношение качество/цена въз основа на най-ниска цена са подадени пет оферти, като ценовото предложение на една от тях е с 43,87 на сто по-благоприятна от средната стойност на предложените от останалите участници в процедурата цени.²⁰¹ В тази връзка комисията за разглеждане и оценка на офертите е поискала писмена обосновка на предложената цена. Въз основа на отговора на участника комисията е приела за установено следното: Участникът е извършил подробен анализ на всички видове дейности (обработки) в т.ч. дезинсекция срещу хлебарки, дератизация против вредни гризачи, дезинфекция, дезинсекция против дървеници и дезинсекция против бълхи. Участникът е посочил, че детекторите за отчитане на наличие и/или отсъствие на гризачи и на летящи и пълзящи

¹⁹⁸ „Осигуряване на online достъп до научна медицинска информация за срок от една година за нуждите на Факултет по дентална медицина и Централна медицинска библиотека при Медицински университет – София по 3 (три) обособени позиции (УК 9072378); „Осигуряване на online достъп до научна медицинска информация за срок от една година за нуждите на Факултет по дентална медицина, Фармацевтичен факултет и Централна медицинска библиотека при Медицински университет – София по 3 обособени позиции“ (УК 9086170); „Обслужване от служба по трудова медицина на работниците и служителите на Медицински университет-София, включително оценка на риска за здравето и безопасността при работа на работещите в Медицински университет-София ” (УК 9086182)

¹⁹⁹ **Одитно доказателство № 23**

²⁰⁰ УК 9083249

²⁰¹ Оферта с вх. № 4/26.11.2018 г. от „Дезинсекция и Дератизация“ ООД

насекоми са заложили в обекта през предишния срок на договора, по който участникът е бил изпълнител, което налага изразходването на сума от 0,00 лева. Предложената цена от 0,00 лева за мониторинга срещу гризачи, летящи и пълзящи насекоми представлява бонус от участника за възложителя. В представените обосновки по отделни видове обработки, участникът се позовава на икономически особености на предоставяните услуги, както и че са спазени задълженията по чл. 115 от ЗОП.

Комисията е приела представената обосновка, като е счела, че същата е пълна и обективна, отговаря на изискванията на чл. 72, ал. 2, т. 1 и чл. 72, ал. 2, т. 4 от ЗОП и е класирала офертата на първо място.

Протоколът от работата на комисията е утвърден от ректора на МУ – София на 10.12.2018 г. и на 11.12.2018 г. е сключен договор²⁰² с „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД.

С писмо от 17.12.2018 г.²⁰³ един от класираните на второ място участници уведомява ректора на МУ – София, че протокола на комисията, определена за провеждане на поръчката и класиране на участниците, с който е определен участникът „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД за класиран на първо място не съответства на документацията за участие, поради което класирането на участниците е незаконосъобразно. Изложени са следните мотиви:

„1. Комисията, приемайки обосновка на участника „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД поставя другите участници в неравнопоставеност. Никъде в публикуваната документация за участие в процедурата не е споменато, че има такива детектори на територията на Възложителя от предишния договор и в съответствие с искането на Възложителя другите участници са дали цена за Мониторинг срещу гризачи, летящи и пълзящи насекоми.

2. Защо след като „Детекторите за отчитане на наличие и/или отсъствие на гризачи и на летящи и пълзящи насекоми са заложили в обекта през предишния срок на договора“, т.е. дейностите Мониторинг срещу летящи, Мониторинг срещу пълзящи, Мониторинг срещу гризачи са извършени в предишния договор и заплатени от Възложителя по предишния Договор, то те са дейности предмет на настоящата поръчка.

3. В публикуваната Документация никъде не е заложило, че в Ценовото Предложение (Приложение № 3), участниците могат да дадат БОНУС цена от 0,00 лв. за някои от дейностите, предмет на поръчката.

Детекторите за пълзящи инсекти са с феромонова примамка и остават ефективни за около 6 седмици, а детекторите за гризачи са със срок на годност 2 години от датата на производството им. Тези факти не са отчетени от Комисията при разглеждане и приемане на подробната писмена обосновка на класирания на първо място участник.“

С тези мотиви участникът счита, че изисканата и приета от Комисията подробна писмена обосновка на класирания на първо място участник не отговаря на нито едно обстоятелство, заложило в чл. 72, ал. 2, т. 1 и чл. 72, ал. 2, т. 4 от ЗОП за дадените от участника „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД цени за 1 кв. м. площ от 0,00 лв. за Мониторинг срещу летящи, Мониторинг срещу пълзящи, Мониторинг срещу гризачи. Участникът твърди, че класирането, извършено от Комисията не съответства на документацията за участие и утвърдения протокол от възложителя е незаконосъобразен.

На посочените основания, участникът приема, че са налице хипотезите на чл. 110, ал. 1, т. 5 и т. 9 от ЗОП, поради което възложителят следва да прекрати процедурата на основание чл. 193, във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 5 и т. 9 от ЗОП.

²⁰² № Д-ОП-234

²⁰³ Писмото е изпратено до ректора на МУ – София, вх. № 9120/17.12.2018 г.; до АДФИ – вх. № 26-Д-5/18.12.2018 г. и до КПКОНПИ – вх. № ЦУ-01/С 634/19.12.2018 г.

В отговор на възложителя до Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (КПКОНПИ)²⁰⁴ по повод въпроси от Комисията до ректора на МУ – София, свързани с възлагането, е посочено:

„Никъде в документацията и приложенията към нея не са посочени детектори за отчитане наличието/липсата на гризачи и пълзящи насекоми.

В предходната обществена поръчка, в документацията за участие също няма изискване за детектори за пълзящи и гризачи.

Изпълнител на предходната обществена поръчка за дезинсекция и дератизация е била фирма „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД, изпълнител на настоящата обществена поръчка.

Възможно е в хода на изпълнение на дейностите по предходния договор, фирмата по нейно желание да е поставила в обектите за обработка, детектори, с които се отчита популацията на вредители. Възложителят не е бил уведомен от Изпълнителя за такова действие и съответно не е заложил такава информация в настоящата обява.

В предишната обществена поръчка, Възложителят не е искал детектори и съответно не е заплащал такива. В случай, че Изпълнителят по предишната обществена поръчка е използвал такива по негово усмотрение – те са негова собственост и той може да си ги прибере след приключване на договора.

В ценовото предложение (Приложение № 3) са посочени видове обработки като: мониторинг срещу летящи, мониторинг срещу пълзящи, мониторинг срещу гризачи, дезинсекция срещу хлебарки, дератизация, дезинфекция, дезинсекция срещу бълхи и дезинсекция срещу дървеници. В образеца няма изискване за детектори. Възложителят никъде не е посочил, че мониторинга следва да се извършва с детектори.“

От проверката на изложените факти, документацията за участие и подадените оферти е установено:

Възлагането на поръчки чрез събиране на оферти с обява е регламентирано в Част пета от ЗОП „Правила за възлагане на обществени поръчки на ниска стойност“, Глава двадесет и шеста. Съгласно приложимата към конкретната обществена поръчка редакция на разпоредбата на чл. 192 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), озаглавена „Определяне на изпълнител“, условията и редът за подаване, разглеждане и оценка на офертите и определяне на изпълнител се определят с Правилник за прилагане на закона. Чл. 195 от ЗОП предвижда, че за неуредените в тази глава въпроси се прилагат разпоредбите на части първа и втора от закона, но в случая не е налице основание за субсидиарно прилагане на чл. 72 от ЗОП. Редът за подаване, разглеждане и оценка на офертите е регламентиран в ППЗОП, за което е налице изрична законова делегация. В действащия към момента ППЗОП (приет с ПМС № 73 от 05.04.2016 г., обн. в ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.), конкретно в Глава девета “Правила за възлагане на обществени поръчки на ниска стойност“ не е предвидена възможност, аналогична на съдържащата се в чл. 72 ЗОП – да се изисква обосновка на офертата на участник, в която цената или разходите са по-благоприятни с повече от 20 на сто от средната стойност на предложенията на останалите участници. При възлагането на поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, съгласно чл. 97 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.) се предвижда отварянето на офертите с ценовите предложения, разглеждането и оценяването да се извърши в едно заседание и в рамките на един и същи ден, което изцяло кореспондира със законодателната идея за опростения и облекчен ред за възлагане на този вид поръчки, а това е още един аргумент за неприложимостта на чл. 72 от ЗОП в тези хипотези, изискващ предоставянето на срок за обосновка и съответно провеждането на още едно заседание.

²⁰⁴ Изх. № 237/22.01.2019 г.

Прилагането на този ред за възлагане приключва с утвърждаването на протокола от работата на комисията от възложителя, без издаване на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител, в което се посочват и отстранените участници. Това лишава от възможността отстраненият на това основание участник да обжалва действията на възложителя и мотивите за отстраняването си.

С оглед изложеното, прилагането на чл. 72 от ЗОП при възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП – събиране на оферти с обява е незаконосъобразно.

В тази връзка всички действия на комисията по изискването и преценката на обосновката на „Дезинсекция и дератизация“ ЕООД в конкретната обществена поръчка са в несъответствие с чл. 192 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 97 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.).

Не са налице основания за извеждане на нарушение по чл. 193, във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 5 и т. 9 от ЗОП.

В обявата за обществената поръчка и в т. 3 от документацията, утвърдена от възложителя, е посочено, че мониторинг срещу летища, мониторинг срещу пълзящи, мониторинг срещу гризачи са видове обработки, включени в предмета на поръчката.

В т. 11.21. от документацията е указано, че в ценовото предложение (Приложение № 3) участникът предлага единични цени за обработка на 1 кв. м. площ без ДДС, като в цената са включени всички разходи, включително транспортни разходи до звената – крайни получатели, разходи за електрическа енергия и други консумативи, труд, стойност на вложените материали и други.

В т. 11.21.2 от документацията е предвидено, че участник, който не посочи цена за някоя от обработките се отстранява от участие.

Видно от представените документи участникът „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД е предложил цена за 1 кв. м. - 0,00 лв./ кв. м. без ДДС за мониторинг срещу гризачи; цена за 1 кв. м. - 0,00 лв./ кв. м. без ДДС за мониторинг срещу летища насекоми и цена за 1 кв. м. - 0,00 лв. /кв. м. за мониторинг срещу пълзящи насекоми.

Формално участникът е спазил изискванията на възложителя и е посочил цена в представеното ценово предложение, което съответства на утвърдения образец и предварително обявените условия от възложителя.

Участникът „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД е посочил цена за трите вида мониторинг на стойност от 0,00 лв. на кв. м., което не може да се приравни на липса на предложена цена за тези видове обработки. „Дезинсекция и Дератизация“ ЕООД се е съобразил с изричната забележка на възложителя, че участниците следва да оферират цени, закръглени до втория знак след десетичната запетая. За сравнение предложената от останалите участници цена за 1 кв. м. за същите обработки е 0,01 лв. Определянето на ценовото предложение е въпрос на икономическа целесъобразност от компетентността на участника.

В техническото задание на поръчката възложителят не е посочил изисквания относно начина, по който да се извършва мониторинга, в това число и изисквания за използване на детектори за отчитане популацията на вредителите. В приложените към питането документи не се съдържат данни, че възложителят е бил уведомен за наличието на детектори от изпълнението на предходна обществена поръчка, въз основа на което да се направи извод, че е поставил условия, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка.

й) При проверката на обществена поръчка с предмет „Обслужване от служба по трудова медицина на работниците и служителите на Медицински университет-София,

включително оценка на риска за здравето и безопасността при работа на работещите в Медицински университет-София” (УК 9086182) е установено:

Поставени са изисквания към екипа за изпълнение на обществената поръчка както следва:

йа) Двама лекари, като един от тях следва да е със стаж при офериращото лице минимум 3 години и да е участвал в изпълнение на услугите представени като технически възможности.

Поставеното условие стажът от минимум три години да е придобит само при офериращото лице, е ограничително и е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП, възложителят може да поиска от участниците да разполагат с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката, в случай че изискването не се използва като показател за оценка на офертите. Според легалната дефиниция в т. 41 от § 2 ДР на ЗОП, „професионална компетентност“ е наличието на знания, получени чрез образование или допълнителна квалификация, и/или на умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения. От посочените правни норми, професионалната компетентност следва да се разбира като придобити умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения, но не и такива придобити при участник, който е подал оферта в конкретна обществена поръчка. Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. С така поставеното изискване относно стаж минимум от 3 години, придобит при офериращото лице, се стеснява приложното поле на закона и необосновано се ограничават участници, които разполагат с експерти, които имат професионална компетентност да изпълнят поръчката по смисъла на ЗОП, но нямат придобит стаж от минимум 3 години при конкретния участник.

В отговор на писмени въпроси, от МУ – София е посочено, че основна цел на Възложителя при поставяне на всички изисквания при провеждане на възлагането, както и на конкретното изискване единият лекар да е със стаж при офериращото лице минимум три години, е да се избере надежден и опитен изпълнител на предмета на поръчката, който разполага с квалифициран, опитен персонал, с минимално текучество на специалистите. Посочено е, че изискването е обвързано с декларирането на технически възможности (опит), като критерий за подбор, при изпълнение на сходни по обем услуги и обществената поръчка е за обслужване от служба по трудова медицина на не малък брой работници и служители - 1350 души и един по-продължителен стаж на лекаря при офериращото лице и опит при изпълнение на сходни услуги, е показател за надеждност, професионализъм и добра фирмена организация. Децентрализираната организационна структура на университета от 10 звена, предполага изпълнителят да организира всички дейности по този договор с 10 различни получателя на услугата.

йб) Най- малко двама специалисти с висше техническо образование – магистър, от които поне единият да е инженер – химик.

Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 2 от Наредба № 3 от 25.01.2008 г. за условията и реда за осъществяване на дейността на службите по трудова медицина, минималният състав на службите по трудова медицина включва лице с висше техническо образование и три години професионален опит в областта на безопасността и здравето при работа. В тази връзка предметът на поръчката не представлява дейност, която налага в екипа от специалисти да са включени технически лица, от които инженер-химик с образователно-квалификационна

степен „магистър“, тъй като същата може да се осъществява и от такива, които има степен „бакалавър“ стига да отговарят на изискването на чл. 6, ал. 1, т. 2 от наредбата. Не е налице нормативно изискване относно специалистите с висше техническо образование, които участват в служба по осъществяване на дейности по трудова медицина да бъдат с образователна степен „магистър“. Възложителят е поставил изискване, което стеснява приложното поле на нормативната уредба във връзка с професионалната компетентност на специалистите и необосновано е ограничил участието на лица, които разполагат със специалисти с висше техническо образование, но те не притежават образователна степен „магистър“. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

В отговор на писмени въпроси, от МУ – София е пояснено, че основна цел на Възложителя при поставяне на всички изисквания при провеждане на възлагането, както и на конкретното изискване - най-малко двама специалиста да са с висше техническо образование - магистър, е да се избере надежден и опитен изпълнител на предмета на поръчката, който разполага с квалифициран персонал.

Поставените изисквания за технически и професионални способности на участниците са ограничителни условия, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

к) Контролните процедури са осъществени по установения във вътрешните правила ред по отношение на съгласуване на обявите за събиране на оферти. Системата на двоен подпис е осъществена по отношение на сключените договори за възлагане на обществени поръчки, което е в съответствие с вътрешните правила на МУ – София. Преди откриване на обществените поръчки са изготвени предложения от специалист в отдел ОП за поемане на финансово задължение. Предложенията за поемане на финансово задължение са съгласувани с финансовия контролор и главния счетоводител. Документациите за участие са съгласувани от ръководител отдел ФЧР²⁰⁵, той и главен счетоводител, ръководител отдел ОП и юриконсулт. Проверените обществени поръчки са включени в План-графика за 2018 г. и за 2019 г.²⁰⁶

При три от проверените възлагания чрез събиране на оферти с обява е поставено изискване за технически и професионални способности, което не е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. При едно възлагане са поставени изисквания за технически и професионални способности на участниците в нарушение на ЗОП. Контролните процедури са изпълнявани в съответствие с регламентирания ред.

2. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Изпълнението на договори за обществени поръчки е проверено чрез одитна извадка, в която са включени седем договора за изпълнение на обществени поръчки с общата стойност на включените в извадката единици 1 186 137,44 лв. без ДДС /1 423 364,93 лв. с ДДС/ – 44 на сто от общата стойност на договорите, сключени в одитирания период след възлагане на обществени поръчки чрез процедури или събиране на оферти с обява, чието изпълнение е приключило към 31.12.2019 г. Единиците в извадката са определени чрез критерий „най-висока стойност“ на договорите, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява, подредени в диапазон „от най-висока към пониска в низходящ ред“.²⁰⁷

Обект на проверката е установяване на степента на съответствие с правната рамка на изпълнението на договори за обществени поръчки и оценяване на въведените контролни дейности.

²⁰⁵ Финансови и човешки ресурси

²⁰⁶ Одитно доказателство № 6

²⁰⁷ Одитно доказателство № 5

При проверката е установено:

2.1. Договор № Д-КС-1/07.03.2019 г.²⁰⁸, с предмет извършване на текущи ремонтни работи в сградата на Факултет по дентална медицина при МУ – София, е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 3).^{209, 210}

Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от договора, общата цена за изпълнение на ремонтни и строително – монтажни работи (РСМР) е в размер на 201 823,35 лв. без ДДС, в това число с включени 10 % непредвидени РСМР в размер на 18 347,58 лв. без ДДС. Крайната стойност на договора е в размер на 242 188,02 лв. с ДДС, в т. ч. с включени 10 % непредвидени РСМР в размер на 22 017,10 лв. с ДДС.

Изпълнителят е длъжен да завърши и предаде договорените РСМР в срок от 60 календарни дни, считано от първата дата на подписан „Протокол за открит фронт за работа“ за обект/подобект²¹¹. В чл. 2, ал. 1, т. 2 от договора е предвидено първият „Протокол за открит фронт за работа“ да бъде подписан най-късно до седем работни дни, считано от датата на подписване на договора. Общият срок за изпълнение на договорените РСМР приключва със съставянето от приемателна комисия на възложителя на последния приемно – предавателен протокол (ППП) за завършено строителство на обект/подобект от предмета на договора като окончателно изпълнени и годни за употреба и експлоатация.²¹² Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 4, договорът се счита за изпълнен след въвеждане в експлоатация на последния обект/подобект от обособената позиция, с подписан от приемателната комисия на възложителя ППП. Срокът по чл. 2, ал. 1 включва извършването на всички СМР, включително предаването и приемането им по реда, определен в договора.

Изпълнението на договора е стартирано с подписан Протокол за открит фронт за работа от 08.07.2019 г. – за обекти № № 1, 2, 3, 5 и 6. Не е спазена клаузата на чл. 2, ал. 1, т. 2 от договора, изискваща първият „протокол за открит фронт за работа“ да бъде подписан най-късно до седем работни дни, считано от датата на подписване на договора.

Съгласно Констативен протокол от 11.07.2019 г., на изпълнителя е възложено извършване на точни замервания за допълнителни видове дейности, изготвяне на количествена сметка и анализи на цени за новите видове РСМР, съгласувана от представител на възложителя. Съставен и подписан е Констативен протокол от 12.08.2019 г. за отпадане на дейностите по изпълнение на обект № 4, на стойност 3 355,43 лв. без ДДС (4 026,52 лв. с ДДС). За периода от 31.07.2019 г. до 30.08.2019 г., между представители на страните по договора са подписани съответни актове за установяване на видовете СМР, подлежащи на закриване (акт обр. 12).²¹³

Към 05.09.2019 г., за четири обекта²¹⁴ е констатирана забава в изпълнението, като са съставени актове за установяване на неизпълнени видове РСМР.²¹⁵

²⁰⁸ Със „Стройкомерс“ ЕООД

²⁰⁹ УИН 00398-2018-0003

²¹⁰ **Одитно доказателство № 24**

²¹¹ Чл. 2, ал. 1 от договора

²¹² Чл. 2, ал. 1, т. 3 от договора

²¹³ Акт, обр. 12 от 31.07.2019 г. за установяване на видове СМР, подлежащи на закриване; Акт, обр. 12 от 12.08.2019 г. за установяване на видове СМР, подлежащи на закриване; Акт, обр. 12 от 23.08.2019 г. за установяване на видове СМР, подлежащи на закриване; Акт, обр. 12 от 29.08.2019 г. за установяване на видове СМР, подлежащи на закриване; Акт, обр. 12 от 30.08.2019 г. за установяване на СМР, подлежащи на закриване

²¹⁴ №№ 1, 2, 3 и 5

²¹⁵ Акт за установяване на неизпълнени СМР от 05.09.2019 г. за обект № 1 на стойност 29 968,20 лв.; Акт за установяване на неизпълнени СМР от 05.09.2019 г. за обект № 2 на стойност 2 435,80 лв.; Акт за установяване на неизпълнени СМР от 05.09.2019 г. за обект № 3 на стойност 55 121,31 лв.; Акт за установяване на неизпълнени СМР от 05.09.2019 г. за обект № 5 на стойност 6 880,71 лв.

Завършването на обектите е приключило с подписване на приемателно-предавателни протоколи от 14.10.2019 г. и от 26.11.2019 г.²¹⁶

Съгласно рекапитулацията на Протокол от 20.11.2019 г. за корекция на количествено – стойностната сметка, отпадащите количества СМР са за 50 244,97 лв., допълнителните количества СМР са на стойност 2 585,28 лв., новите видове СМР – 13 771,04 лв., а непредвидените разходи – 0 % или всичко 33 888,65 лв. без ДДС.

С Протокол, акт обр. 19 от 29.11.2019 г., са приети действително извършените СМР за 149 587,12 лв. без ДДС (179 504,54 лв. с ДДС)²¹⁷. Съставен и подписан е ППП от 04.12.2019 г. за окончателно приемане и въвеждане на обекта в експлоатация.

Във връзка с установената забава при изпълнението на четири обекта, на 06.12.2019 г. са съставени протоколи за определяне размера на неустойките по чл. 35 от договора.²¹⁸ Дължимата от изпълнителя сума за неустойки, общо в размер на 9 235,64 лв., е преведена по сметка на МУ – София на 09.12.2019 г.²¹⁹ На основание фактура²²⁰ от 05.12.2019 г., на стойност 179 504,54 лв. с ДДС, от възложителя са заплатени действително извършените СМР по договора, съгласно протокол, акт обр. 19 от 29.11.2019 г.²²¹ Изплатената сума представлява 74,12 % от общата цена по чл. 3, ал. 1, т. 1 на договора (201 823,35 лв. без ДДС, в това число с включени 10 % непредвидени РСМР).

В чл. 31, ал. 1 от договора е предвидено изпълнителят да отстранява за своя сметка скритите недостатъци и появяващите се в следствие дефекти на извършените РСМР в гаранционни срокове, предложени в техническата оферта, за 10 години гаранционен срок. Съгласно чл. 31, ал. 2, гаранционните срокове започват да текат от деня на въвеждането на строителния обект в експлоатация (подписан протокол от приемателна комисия за приемане на изпълнението и въвеждане на обекта в експлоатация). За приключване на договора за обществената поръчка, от възложителя е изпратено за публикуване обявление от 20.12.2019 г. до РОП, в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът е публикуван в профила на купувача на 14.03.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²²² от експерт в отдел КС при МУ - София, което е съгласувано от финансов контролор на същата дата, при спазване на изискванията на вътрешния регламент.²²³ Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор²²⁴. Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 20.12.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

²¹⁶ ППП от 14.10.2019 г. за приемане на ремонтни дейности за обект № 2; ППП от 14.10.2019 г. за приемане на ремонтни дейности за обект № 6; ППП от 14.10.2019 г. за приемане на ремонтни дейности за обект № 5; ППП от 26.11.2019 г. за приемане на ремонтни дейности за обект № 3; ППП от 26.11.2019 г. за приемане на ремонтни дейности за обект № 1.

²¹⁷ По КСС - Всичко: 183 475,77 лв. без ДДС; 10 % непредвидени дейности: 18 347,58 лв. без ДДС. Обща стойност: 201 823,35 лв. без ДДС (242 188,02 лв. с ДДС); Изпълнено – Всичко: 149 587,12 лв. без ДДС; 10 % непредвидени дейности - 0; Обща стойност: 149 587,12 лв. без ДДС (179 504,54 лв. с ДДС)

²¹⁸ за обект № 3 – 5 512,13 лв. (82 дни); за обект № 5 – 536,70 лв. (39 дни); за обект № 2 – 189,99 лв. (39 дни); за обект № 1 – 2 996,82 лв. (82 дни)

²¹⁹ Отчет по сметка на БНБ от 09.12.2019 г. – преведена сума на МУ – София от изпълнителя в размер на 9 235,64 лв. за неустойки – обекти № № 1, 2 3 и 5.

²²⁰ № 1980 от 05.12.2019 г.

²²¹ ПН от 12.12.2019 г. за 179 504,54 лв.

²²² № 119 от 27.02.2019 г.

²²³ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²²⁴ № 830 от 10.12.2019 г.

При изпълнението на четири обекта от предмета на възложеното е установена забава на изпълнителя, поради което не е спазен предвидения общ срок за изпълнение на договора от 60 календарни дни. След заплащане на дължимите суми за неустойка от изпълнителя, е извършено плащането по договора, като изплатените суми са за действително извършени ремонтни дейности, съгласно съставен протокол (акт обр. 19), удостоверяващ извършването им, и същите съставляват 74,12 % от общата договорена цена (в това число с включени 10 % непредвидени РСМР).

Спазени са нормативните изисквания за публикуване на задължителна информация в РОП и профила на купувача. Преди сключването на договора е изготвено финансово предложение за поемане на задължение, съгласувано от финансов контролор, в съответствие с приложимия вътрешен регламент. Преди извършване на разхода е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран по надлежния ред от финансов контролор.

2.2. Договор № Д-КС-6/11.03.2019 г.²²⁵, с предмет извършване на текущи ремонтни строителни работи в сградите на Медицински факултет при МУ – София, е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 7).^{226, 227}

Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от договора, общата цена на изпълнение на РСМР е в размер на 300 786,09 лв. без ДДС, в т.ч. с включени 10 % непредвидени РСМР в размер на 27 344,19 лв. без ДДС. Крайната стойност на договора е в размер на 360 943,31 лв. с ДДС, в т.ч. с включени 10 % непредвидени РСМР в размер на 32 813,03 лв. с ДДС.²²⁸

В чл. 2, ал. 1 от договора е предвидено изпълнителят да завърши и предаде договорените РСМР в срок от 75 календарни дни, считано от първата дата на подписан „Протокол за открит фронт за работа“ за обект/подобект. Срокът е обоснован с приложен в процедурата и приет от възложителя обобщен линеен календарен график (ЛКГ), който е неразделна част от договора.²²⁹ В чл. 2, ал. 1, т. 2 е договорено първият „Протокол за открит фронт за работа“ да бъде подписан най-късно до седем работни дни, считано от датата на подписване на договора. Общият срок за изпълнение на договорените РСМР приключва със съставянето от приемателна комисия на възложителя на последния приемно – предавателен протокол (ППП) за завършено строителство на обект/подобект от предмета на договора като окончателно изпълнени и годни за употреба и експлоатация.²³⁰ Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 4, договорът се счита за изпълнен след въвеждане в експлоатация на последния обект/подобект от обособената позиция (ОП № 7), с подписан от приемателната комисия на възложителя ППП. Срокът по чл. 2, ал. 1 включва извършването на всички РСМР, включително предаването и приемането им по реда, определен в договора.

Изпълнението на договора е стартирано с подписването на първия протокол за открит фронт за работа от 25.03.2019 г. (за обект № 1). Не е спазена клаузата на чл. 2, ал. 1, т. 2 от договора, изискваща първият „протокол за открит фронт за работа“ да бъде подписан най-късно до седем работни дни, считано от датата на подписване на договора.

В хода на изпълнението са отпаднали договорените дейности за обект № 4. По отношение на останалите обекти, при одита е установено изпълнението им в следния времеви диапазон:

²²⁵ С „Данаила Билд“ ЕООД

²²⁶ УИН 00398-2018-0003

²²⁷ **Одитно доказателство № 24**

²²⁸ Чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора

²²⁹ Чл. 2, ал. 1, т. 1 от договора

²³⁰ Чл. 2, ал. 1, т. 3 от договора

- за обект № 1, първият протокол за открит фронт за работа е подписан на 25.03.2019г., а ППП за предаване за ползване на последния подобект от обекта е от 07.08.2019 г.;
- за обект № 2, първият протокол за открит фронт за работа на обекта е подписан на 15.04.2019 г., а ППП за предаване за ползване на обекта – на 31.07.2019 г.;
- за обект № 3, първият протокол за открит фронт за работа на обекта е подписан на 13.05.2019 г., а ППП за предаване за ползване на обекта – на 31.07.2019 г.;
- за обект № 5, първият протокол за открит фронт за работа на обекта е подписан на 15.04.2019 г., а ППП за предаване за ползване на обекта – на 27.04.2019 г.;
- за обект № 6, първият протокол за открит фронт за работа на обекта е подписан на 14.06.2019 г., а ППП за предаване за ползване на последен подобект от обекта – на 11.10.2019г.;
- за обект № 7, първият протокол за открит фронт за работа на обекта е подписан на 19.04.2019 г., а ППП за предаване за ползване на обекта – на 27.04.2019 г.

Не е спазен общият срок за изпълнение по чл. 2, ал. 1, във връзка с чл. 2, ал. 2 от договора. Разпоредбата на чл. 2, ал. 1 изисква изпълнителят да завърши и предаде договорените РСМР в срок от 75 календарни дни, считано от първата дата на подписан „Протокол за открит фронт за работа“ за обект/подобект, като в чл. 2, ал. 1, т. 3 е уточнено изрично, че общият срок за изпълнение на договорените РСМР приключва със съставянето от приемателна комисия на възложителя на последния ППП за завършено строителство на обект/подобект от предмета на договора като окончателно изпълнени и годни за употреба и експлоатация. В конкретния случай, общият срок по смисъла на чл. 2, ал. 1 от договора, за всички обекти, е започнал да тече от 26.03.2019 г., след подписване на първия по дата протокол за открит фронт за работа (25.03.2019 г. – за обект № 1) и е приключил на 11.10.2019 г. със съставения ППП за предаване за ползване на последния подобект от обект № 6. Съгласно чл. 2, ал. 2, срокът по чл. 2, ал. 1 включва извършването на всички СМР, включително предаването и приемането им по реда, определен в договора.

Установено е, че при изпълнението на обекти № 1, 2, 3 и 6, са подписани констативни протоколи между приемателната комисия на възложителя и представители на изпълнителя: за работа само в работни дни (или в часови диапазон на работни дни), вместо в календарни, както е договорено, за удължаване на срока за изпълнение на подобекти/обекти с календарни или работни дни, за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни РСМР след замервания, нови РСМР, за спиране и възобновяване на строителството.²³¹ От представените

²³¹ За обект № 1:

- Констативен протокол от 25.03.2019 г. за работа само в работни дни;
- Констативен протокол от 26.03.2019 г. за удължаване на срока с 10 работни дни;
- Актуализиран график за изпълнение на подобект 1 на обект 1;

За обект № 2:

- Констативен протокол от 15.04.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни РСМР след замервания, нови РСМР и за работа на подобект 1 само в работни дни;
- Акт за спиране на строителството от 17.04.2019 г.; Акт за продължаване на строителството от 25.04.2019 г.;
- Констативен протокол от 25.04.2019 г. за удължаване на срока с 4 дни;

За обект № 3:

- Констативен протокол от 14.05.2019 г. за удължаване на срока с 4 календарни дни;
- Констативен протокол от 15.05.2019 г. за ограничен достъп за работа в почивни дни и за работа в режим от 08.00 ч. до 14.00 ч. в делнични дни;

За обект № 6:

- Констативен протокол от 09.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 4/;
- Констативен протокол от 13.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 4/;

от възложителя документи се съдържа само един акт за спиране на строителството обр. 10 от 17.04.2019 г. и съответно, един брой акт за продължаване на строителството от 25.04.2019 г. (за обект 2), поради което не може да се прецени дали при всички случаи е налице хипотезата на чл. 2, ал. 3, т. 3 от договора, която допуска срока на договора да бъде удължаван, в случаите на невиновна забава на изпълнителя, като срокът на договора се увеличава с времето, за което е бил възпрепятстван изпълнителя. За установяване на забавата, съгласно цитираната разпоредба страните съставят констативен протокол, без да изменят или допълват договора и се подписва акт образец 10, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г.

От ръководителя на отдел КС при МУ - София е предоставена²³² информация и допълнителни документи относно изпълнението на договора.²³³ Пояснено е, че договорът е за текущи ремонти в седем обекта, разположени в различни сгради, като шест обекта са текущи ремонти, свързани с учебната дейност на университета, провеждана в университетските болници и не са сключвани допълнителни споразумения към договора за удължаване срока на действие, като е предоставен и линеен календарен график, отразяващ реалното изпълнение за всеки подобект/обект от договора. Във връзка с поставени въпроси²³⁴ относно договорения общ срок за изпълнение на договора и неговото спазване, от ръководителя на отдел КС, е посочено²³⁵: „при провеждане на обществената поръчка, в резултат на която е сключен договор № Д-КС-6/11.03.2019 г. е представена информация и е поставено изискването, че строителството ще се извършва при условията на работеща институция“, както и, че „предаването и приемането на обектите/подобектите не е ставало на съответните точни календарни дати съгласно графика към договора и подписване на първия протокол за осигурен фронт за работа, поради специфика на ползване на помещенията в съответните сгради, в които са извършвани ремонтите“. В писмото е пояснено „видно е от графика, че всички обекти/подобекти са изпълнени в рамките на оферирания срок“, както и че съгласно представения линеен график, отразяващ реалното изпълнение „срока между начало и край на изпълнението на поръчката, съгласно условията на договора е в размер на 200 календарни дни, от които е работено от изпълнителя 94 календарни дни, от които 74 на пълен работен ден и 20 дни на половин работен ден и 106 дни, в които не е работено“. Посочено е, че „срокът за изпълнение е в размер на 84 пълни работни дни с включени допълнително 28 дни, съгласно подписани протоколи по чл. 2, ал. 3, т. 3 от договора за увеличение срока за

- Констативен протокол от 16.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 4/;

- Констативен протокол от 19.09.2019 г. за приемане на актуализиран линеен график;

- Констативен протокол от 20.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 4/;

- Констативен протокол от 13.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 5/; Актуализиран линеен график;

- Констативен протокол от 13.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 6/;

- Констативен протокол от 16.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 6/;

- Констативен протокол от 16.09.2019 г. за удължаване на срока с 10 работни дни /подобект № 6/; Актуализиран график за изпълнение;

- Констативен протокол от 26.09.2019 г. за допълнително възникнали РСМР, намаляване на отделни видове РСМР, нови РСМР и за работа само в работни дни /подобект № 6/;

- Констативен протокол от 13.09.2019 г. за работа в дни и часове, съгласно учебния процес /подобект № 8/; Актуализиран график за изпълнение;

²³² информацията и допълнителните документи са предоставени по електронен път, на електронна поща

²³³ В отговор на писмо, вх. № 8148/27.11.2020 г. на ръководителя на одитния екип

²³⁴ с писмо, вх. № 83/06.01.2021 г. на ръководителя на одитния екип

²³⁵ в писмо, изх. № 59/07.01.2021 г. на ръководител отдел КС

изпълнение на някои обекти/подобекти, като това увеличение не води до изменение и допълнение на договора.“ Дадените писмени обяснения от ръководителя на отдел КС потвърждават установеното неспазване на общия срок за изпълнение по чл. 2, ал. 1, във връзка с чл. 2, ал. 2 от договора. Спецификата на помещенията и работното време на Медицинския факултет при МУ – София е обстоятелство, известно на възложителя преди подписване на договора, с оглед на което, това е следвало да се вземе предвид при определяне на допустимия срок за изпълнение на СМР в техническата спецификация на поръчката и в проекта на договор, както и да се определят реални и възможни срокове за изпълнението на дейностите към момента на обявяване на условията за участие в обществената поръчка.

Изплатените средства по договора са на обща стойност 272 131,53 лв. с ДДС²³⁶ или 75,39 % от крайната стойност по чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора. Преди извършените плащания са изготвени сметки за разплащане на изпълнени СМР, подписани от представители на възложителя и изпълнителя, въз основа на представени протоколи (обр. 19) за приемане на извършените ремонтни дейности.²³⁷

Съгласно информацията в обявлението за приключен договор не са начислявани неустойки при изпълнението на договора.

В чл. 31, ал. 1 от договора е предвидено, че изпълнителят се задължава да отстранява за своя сметка скритите недостатъци и появилите се в следствие дефекти на извършените РСМР в гаранционните срокове, предложени в техническата оферта за 10 години гаранционен срок.²³⁸ Гаранционните срокове започват да текат от деня на въвеждането на строителния обект в експлоатация (подписан протокол от приемателна комисия на възложителя за приемане на изпълненото и въвеждане на обекта в експлоатация).²³⁹

²³⁶ Фактура № 321 от 29.05.2019 г. на стойност 75 848,17 лв. с ДДС и ПН от 29.05.2019 г. за 75 848,17 лв.; фактура № 324 от 02.07.2019 г. на стойност 6 449,80 лв. с ДДС и ПН от 04.07.2019 г. за 6 449,80 лв.; фактура № 332 от 02.08.2019 г. на стойност 19 121, 97 лв. с ДДС и ПН от 05.08.2019 г. за 19 121, 97 лв.; фактура № 331/02.08.2019 г. на стойност 52 079,44 лв. с ДДС и ПН от 05.08.2019 г. за 52 079,44 лв.; фактура № 333 от 07.08.2019 г. на стойност 56 047,02 лв. с ДДС и ПН от 19.08.2019 г. за 56 047,02 лв.; фактура № 364 от 13.12.2019г. на стойност 36 016,96 лв. с ДДС и ПН от 18.12.2019 г. за 36 016,96 лв. и фактура № 365 от 13.12.2019 г. на стойност 26 568,17 лв. с ДДС /окончателно плащане/ и ПН от 18.12.2019 г. за 26 568,17 лв.

²³⁷ Сметка за разплащане на изпълнени СМР, подписана от представители на възложителя и изпълнителя за 75 848,17 лв. и протоколи: Протокол № 1, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 48 131,60 лв. с ДДС, Протокол № 2, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 3 759,94 лв. с ДДС; Протокол № 3, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 1 643,34 лв. с ДДС; Протокол № 4, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 4 951,88 лв. с ДДС; Протокол № 5, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 2 681,10 лв. с ДДС, Протокол № 6, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 21 545,64 лв. с ДДС; Протокол № 7, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 1 562,24 лв. с ДДС. Общата стойност на извършените РСМР по протоколи от № 1 до № 7, обр. 19 е 84 275,74 лв. с ДДС.

Сметка за разплащане на изпълнени СМР, подписана от представители на възложителя и изпълнителя за 6 449,80 лв. и Протокол № 8, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 6 449,80 лв. с ДДС;

Сметка за разплащане на изпълнени СМР, подписана от представители на възложителя и изпълнителя за 19 121,97 лв. и Протокол № 9, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 21 246,64 лв. с ДДС;

Сметка за разплащане на изпълнени СМР, подписана от представители на възложителя и изпълнителя за 52 079,44 лв. и Протокол № 10, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 57 866,04 лв. с ДДС;

Сметка за разплащане на изпълнени СМР, подписана от представители на възложителя и изпълнителя за 56 047,02 лв. и Протокол № 11, обр. 19 за приемане на извършени РСМР за 62 274,47 лв. с ДДС;

4 бр. сметки за разплащане на изпълнени СМР /на стойности: 13 977,91 лв.; 6 442,02 лв.; 10 371,49 лв. и 5 225,52 лв./ и 4 бр. протоколи от 09.12.2019 г. за изпълнени РСМР по натурални показатели /на стойности: 15 531,01 лв. с ДДС; 7 157,80 лв. с ДДС; 11 523,88 лв. с ДДС и 5 806,14 лв. с ДДС/;

²³⁸ включва всички изпълнени дейности по чл. 20, ал. 4, т. 4 от Наредба № 2/31.07.2003 г.

²³⁹ Чл. 31, ал. 2 от договора

Обявлението за приключил договор е изпратено за публикуване в РОП на 20.12.2019 г., в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът е публикуван в профила на купувача на 14.03.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²⁴⁰ от експерт в отдел КС при МУ – София, което е съгласувано от финансов контролор на същата дата, при спазване на изискванията на вътрешния регламент.²⁴¹ Преди извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове на финансов контролор.²⁴² Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 20.12.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Предвиденият общ срок от 75 календарни дни за изпълнение на обектите от поръчката не е спазен, тъй като дейности са изпълнявани само в работни дни, или на непълен работен ден, поради спецификата на помещенията, в които се извършват ремонти, както и работното време на институцията. Спецификата на помещенията и работното време на одитирания обект е обстоятелство, известно на възложителя преди обявяване на обществената поръчка и подписването на договора, с оглед на което е следвало да ги вземе предвид при определяне на допустимия срок за изпълнение на СМР в техническата спецификация на обособената позиция и в проекта на договор, като се определят реални възможни срокове за изпълнението на дейностите към момента на обявяване на условията за участие в обществената поръчка. Изплатените средства са в рамките на договореното. Спазени са нормативните изисквания за публикуване на задължителна информация в РОП и профила на купувача. Преди сключването на договора е изготвено финансово предложение за поемане на задължение, съгласувано от финансов контролор, в съответствие с приложимия вътрешен регламент. Преди извършване на разхода е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран по надлежния ред от финансов контролор.

2.3. Договор № Д-ОП-1/09.01.2019 г., с предмет доставка, монтаж и гаранционна поддръжка на компютърна техника и аксесоари, е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 1).^{243, 244}

Срокът за изпълнение на договора е до 20 календарни дни, считано от датата на получаване от изпълнителя на възлагателно писмо от крайния получател, в рамките на срока на договора (три месеца от сключването му). Общата цена на изпълнение е в размер на 294 756 лв. без ДДС (353 707,20 лв. с ДДС). Съгласно чл. 4.2. от договора, срокът на изпълнение на предмета на договора е до 20 календарни дни, считано от датата на получаване от изпълнителя на възлагателно писмо от съответното звено – краен получател, в рамките на срока на договора (три месеца от сключването му).

При одита е установена забава при част от доставките на артикули, като от възложителя са начислени и от изпълнителя са внесени неустойки, съгласно условията на

²⁴⁰ № 122 от 27.02.2019 г.

²⁴¹ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁴² Контролен лист № 718 от 29.05.2019 г.; Контролен лист № 907 от 04.07.2019 г.; Контролен лист № 1081 от 02.08.2019 г. /за плащане по фактури № 332 и № 331 от 02.08.2019 г./; Контролен лист № 1082 от 19.08.2019 г.; Контролен лист № 1771 от 17.12.2019 г. /за плащане по фактури № 364 и № 365 от 13.12.2019 г./

²⁴³ УИН 00398-2018-0005

²⁴⁴ **Одитно доказателство № 24**

договора²⁴⁵, в общ размер на 642,65 лв. За удостоверяване на изпълнението, са съставени изискващите се в договора документи.²⁴⁶

²⁴⁵ Чл. 15 от договора - при забава на изпълнението на задълженията по договора, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,1 % върху стойността на неизпълненото в срокове задължение за всеки просрочен ден, но не повече от 5 % от стойността на неизпълненото, както и обезщетение за претърпените действителни вреди, в случаите когато те надхвърлят договорената неустойка.

²⁴⁶ 1. За МУ-София-Развойна техническа база (РТБ):

- Възлагателно писмо до изпълнителния директор на „Контракс“ АД от 14.01.2019 г.
- ППП за доставка от 07.02.2019 г.
- Протокол от 20.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП от 07.03.2019 г. за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация;
- Писмо № 1085/14.03.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава на доставката с 2 дни и дължима неустойка по чл. 15.1 от договора – 12,81 лв.

2. За База „Студентски общежития и столове и социално битово обслужване на студентите“⁷

- Възлагателно писмо № 6/15.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП от 08.02.2019 г. за доставка;
- Протокол от 13.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП от 11.03.2019 г. за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация;
- Писмо № 1156/20.03.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава на доставката с 3 дни и 8 дни и дължима неустойка, общо – 23,57 лв.

3. За Ректорат на МУ-София:

- Възлагателно писмо от 14.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП за доставка от 07.02.2019 г.;
- ППП за доставка на артикули /след сервиз/ от 13.02.2019 г.
- Протоколи от 07.02.2019 г. и от 13.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП от 28.02.2019 г. за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация;
- Писмо № 931/06.03.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава при доставката на артикули с 2 дни, и с 8 дни, и дължима неустойка общо в размер на 39,74 лв.

4. За Медицински колеж „Й. Филаретова“:

- Възлагателно писмо № 79/15.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП за доставка от 11.02.2019 г.;
- ППП за доставка /след сервиз/ от 07.03.2019 г.;
- Протокол от 28.02.2019 г. и Протокол от 07.03.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 20.03.2019 г.;
- Писмо № 1506/05.04.2019 г. от ректора на МУ-София до „Контракс“ АД за забава при доставка на артикули с 6 дни и с 30 дни, и дължима неустойка общо за 113,35 лв.

5. За Медицински факултет при МУ-София:

- Възлагателно писмо № 99/14.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП от 31.01.2019 г. за доставка;
- ППП от 20.02.2019 г. за доставка /след сервиз /;
- Протоколи от 05.02.2019 г. и от 20.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП от 21.02.2019 г. за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация;
- Писмо № 1130/19.03.2019 г. от ректора на МУ-София до „Контракс“ АД за забава при доставка на артикул с 15 дни и неустойка в размер на 9,98 лв.

6. За Почивен дом гр. Китен на МУ-София:

- Възлагателно писмо № 150/15.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП за доставка от 13.02.2019 г.
- Протокол от 13.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 28.02.2019 г.;
- Писмо № 930/06.03.2019 г. на ректора на МУ-София до „Контракс“ АД за забава при доставка на 1 бр. компютър с 8 дни и дължима неустойка от 13,71 лв.

7. За Факултет по общо здраве:

- Възлагателно писмо № 195/15.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;

При изпълнението на договора е установено, че са извършени три замени при доставката на договорени артикули с други, както следва:

- Замяна 1 – С писмо, вх. № 531/22.01.2019 г., изпълнителят предлага на възложителя замяна на оферирани модели монитори, поради спирането им от производство и замяната им с други монитори с по-добри характеристики и на същите цени. От ректора на МУ - София е утвърдено писмено становище (№ 611/24.01.2019 г.) на ръководител на отдел „Комуникации“ и компютърен специалист в РТБ МУ - София. Според специалистите мониторите покриват изискванията на възложителя и се счита, че замяната може да бъде извършена. С писмо, № 277/24.01.2019 г., възложителят приема замяната.

- Замяна 2 - С писмо, вх. № 592/24.01.2019 г., изпълнителят предлага на възложителя замяна на оферирани модели компютри и компютърна конфигурация, поради обновяване на продуктовата гама и замяната им с други, с по-добри характеристики и на същите цени. От ректора на МУ - София е утвърдено писмено становище (№ 648/25.01.2019 г.) на ръководител на отдел „Комуникации“ и компютърен специалист в РТБ МУ - София. Според специалистите компютрите и компютърната конфигурация покриват изискванията на възложителя и се счита, че замяната може да бъде извършена. С писмо, № 300/29.01.2019 г., възложителят приема замяната.

- ППП от 11.02.2019 г. за доставка;
- ППП от 18.02.2019 г. за доставка /след сервиз/
- Протокол за удостоверяване от 28.02.2019 г. съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП от 22.03.2019 г. за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация;
- Писмо № 1390/29.03.2019 г. от ректора на МУ - София до изпълнителя за забава на доставка на артикули с 6 дни и с 13 дни, и общ размер на неустойката – 200,53 лв.

8. За Фармацевтичен факултет:

- Възлагателно писмо № 0703/17.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП от 01.02.2019 г. за доставка;
- ППП от 07.02.2019 г. за доставка;
- ППП за доставка /след сервиз/ от 13.02.2019 г.
- Протоколи от 01.02.2019 г., 07.02.2019 г. и от 13.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 01.02.2019 г. и ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 08.02.2019 г.;
- Писмо № 828/27.02.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава при доставката на 1 бр. компютър с 6 дни и размер на неустойката – 6,14 лв. .;

9. За Факултет по дентална медицина:

- Възлагателно писмо № 182/16.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП за доставка от 13.02.2019 г.;
- Протокол от 22.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 12.03.2019 г.;
- Писмо № 1219/25.03.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава на доставката с 5 дни и размер на неустойката – 153,48 лв.

10. За Централна медицинска библиотека:

- Възлагателно писмо № 23/15.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП от 05.03.2019 г. за доставка;
- Протокол от 13.03.2019 г. за удостоверяване на съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 22.03.2019 г.;

11. За МУ - департамент по езиково обучение и спорт:

- Възлагателно писмо № 16/23.01.2019 г. до изпълнителния директор на „Контракс“ АД;
- ППП за доставка от 20.02.2019 г.;
- Протокол от 21.02.2019 г. за удостоверяване съответствието на артикулите с изискванията на възложителя;
- ППП за монтаж, тестване и въвеждане в експлоатация от 07.03.2019 г.;
- Писмо № 1084/14.03.2019 г. от ректора на МУ-София до изпълнителя за забава при доставката със 7 дни и дължима неустойка от 69,34 лв.

- Замяна 3 - С писмо, вх. № 731/29.01.2019 г., изпълнителят предлага на възложителя замяна на оферирани модели лаптопи, поради обновяване на продуктовата гама и замяната им с други с по-добри характеристики и на същите цени. От ректора на МУ - София е утвърдено писмено становище (№ 740/30.01.2019 г.) на ръководител на отдел „Комуникации“ и компютърен специалист в РТБ МУ-София. Според специалистите компютрите и компютърната конфигурация покриват изискванията на възложителя и се счита, че замяната може да бъде извършена. С писмо, № 349/30.01.2019 г., възложителят приема замяната.

Видно от цитираната кореспонденция между страните, при извършените замени е налице хипотезата на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП – замените са извършени поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа, възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора.

По договора са изплатени средства общо в размер на 353 707,20 лв. с ДДС. Стойността на изплатената от възложителя сума съответства на стойността на сключения договор.²⁴⁷

От възложителя е изпратено за публикуване обявление за приключване на изпълнението на договора на 08.05.2019 г., в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 05.02.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5²⁴⁸ от ЗОП. Преди сключване на договора, от икономист в отдел „ОП“ е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²⁴⁹, което е съгласувано от финансов контролор на същата дата, в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.²⁵⁰ Преди извършване на плащанията по договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове на финансов контролор.²⁵¹ Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 08.05.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Част от доставките по договора са извършени със забава, която е констатирана от възложителя. За доставките със забава са начислени и внесени неустойки, съгласно условията на договора. Изследваните контролни дейности са приложени, в съответствие с действащата нормативна уредба и вътрешни актове.

²⁴⁷ Фактура № 347757/07.03.2019 г. на стойност 7 684, 80 лв., с ДДС и ПН от 22.03.2019 г. за 7 684, 80 лв.; Фактура № 347870 от 11.03.2019 г. на стойност 8 322 лв. с ДДС и ПН от 27.03.2019 г. за 8 322 лв.; Фактура № 347465 от 28.02.2019 г. на стойност 15 075,60 лв. с ДДС и ПН от 18.03.2019 г. за 15 075,60 лв.; Фактура № 348143 от 20.03.2019 г. на стойност 16 056 лв. с ДДС и ПН от 16.04.2019 г. за 16 056 лв.; Фактура № 12563 от 22.02.2019 г. на стойност 175 267,20 лв. с ДДС и ПН от 13.03.2019 г. за 165 230,40 лв.; ПН от 13.03.2019 г. за 10 036,80 лв.; Фактура № 347462 от 28.02.2019 г. на стойност 2 056,80 лв. с ДДС и ПН от 15.03.2019 г. за 2 056,80 лв.; Фактура № 348208 от 22.03.2019 г. на стойност 37 368 лв. с ДДС и ПН от 05.04.2019 г. за 37 368 лв.; Фактура № 12561 от 14.02.2019 г. на стойност 20 444,40 лв. с ДДС и ПН от 08.03.2019 г. за 20 444,40 лв.; Фактура № 348088 от 19.03.2019 г. на стойност 36 834 лв. с ДДС и ПН от 03.04.2019 г. за 36 834 лв.; Фактура № 348209 от 22.03.2019 г. на стойност 22 711,20 лв. с ДДС и ПН от 09.04.2019 г. за 22 711,20 лв.; Фактура № 347756 от 07.03.2019 г. на стойност 11 887,20 лв. с ДДС и ПН от 25.03.2019 г. за 11 887,20 лв.

²⁴⁸ Отм. обн. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

²⁴⁹ № 6 от 09.01.2019 г.

²⁵⁰ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁵¹ Контролен лист от 07.03.2019г.; Контролен лист № 74 от 18.03.2019г.; Контролен лист № 123 от 14.03.2019 г.; Контролен лист № 134 от 16.04.2019 г.; Контролен лист № 332 от 13.03.2019 г.; Контролен лист от 05.03.2019 г.; Контролен лист от 05.04.2019 г.; Контролен лист № 229 от 07.03.2019 г.; Контролен лист № 194 от 29.03.2019 г.; Контролен лист № 64 от 08.04.2019 г.; Контролен лист № 56 от 22.03.2019 г.

2.4. Договор за възлагане на обществена поръчка № Д-ОП-43/25.06.2019 г. за доставка на течен хроматограф-УНPLC система е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 14).^{252, 253}

Общата цена на изпълнение на договора е в размер на 123 192 лв. без ДДС (147 830,40 лв. с ДДС). Срокът за изпълнение на договора е 60 календарни дни, считано от датата на сключване. Гаранционното поддържане е за срок от 24 месеца. Подписан е инсталационен протокол № 545/07.08.2019 г., с който се удостоверява, че доставената по договора хроматограф УНPLC система, състояща се от осем модула е инсталирана, конфигурирана, тествана и готова за експлоатация, съгласно изискванията на възложителя. Към инсталационния протокол е издадена гаранционна карта от 07.08.2019 г., валидна до 24 месеца за резервни части и сервизни услуги. Съставен е ППП ²⁵⁴ за доставката на хроматографа, с компютърна конфигурация и съответни допълнения. В съответствие с изискванията на договора е подписан Протокол за проведено обучение от 13.08.2019 г. Плащането по договора е извършено на 19.08.2019 г. на основание издадена фактура²⁵⁵ от 13.08.2019 г. за 147 830,40 лв. Обявлението за приключил договор е изпратено за публикуване в РОП на 23.08.2019 г., при спазване на срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 05.07.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора, от снабдител-доставчик на Фармацевтичен факултет е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²⁵⁶, което е съгласувано от финансов контролор на същата дата, в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.²⁵⁷ Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор.²⁵⁸ Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 23.08.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени, в съответствие с действащата нормативна уредба и вътрешни актове.

2.5. Договор № Д-ОП-42/25.06.2019 г. за доставка на микровълнова система за синтез с висока производителност е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 4).^{259, 260}

Общата цена за изпълнение на договора е в размер на 80 690 лв. без ДДС (96 828 лв. с ДДС). Срокът за изпълнение на договора е 60 календарни дни, считано от датата на сключване. Гаранционното поддържане е за срок от 24 месеца.

Изпълнението на договора е приключило в договорения срок. Подписан е инсталационен протокол ²⁶¹, с който се удостоверява, че доставената по договора микровълнова система за синтез с висока производителност, състояща се от три модула е инсталирана, конфигурирана, тествана и готова за експлоатация, съгласно изискванията на

²⁵² УИН 00398-2018-0010

²⁵³ **Одитно доказателство № 24**

²⁵⁴ № 2160/07.08.2019 г.

²⁵⁵ № 7510 от 13.08.2019 г. за 147 830,40 лв.

²⁵⁶ № 215 от 25.06.2019 г.

²⁵⁷ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁵⁸ № 833/15.08.2019 г.

²⁵⁹ УИН 00398-2018-0010

²⁶⁰ **Одитно доказателство № 24**

²⁶¹ № 543/22.07.2019 г.

възложителя. Издадена е гаранционна карта с валидност до 24 месеца за резервни части и сервизни услуги. В съответствие с изискванията на договора, е изготвен протокол за проведено обучение от 22.07.2019 г. Предаването и приемането на системата е удостоверено с подписан ППП от 22.07.2019 г. Плащането по договора е извършено с платежно нареждане от 05.08.2019 г. на основание издадена фактура²⁶² от 22.07.2019 г. за 96 826 лв. с ДДС. Обявлението за приключил договор е изпратено за публикуване в РОП на 16.08.2019 г., при спазване на срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 05.07.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора, от снабдител-доставчик на Фармацевтичен факултет е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²⁶³, което е съгласувано от финансов контролор на същата дата, в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.²⁶⁴ Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролор.²⁶⁵ Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 16.08.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени, в съответствие с действащата нормативна уредба и вътрешни актове.

2.6. Договор № Д-ОП-52/05.07.2019 г. за доставка на автоматична система за флаш-хроматография UV и ELSD детекция е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 6).^{266, 267}

Общата цена на изпълнение на договора е в размер на 82 490 лв. без ДДС или 98 988 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 60 календарни дни, считано от датата на сключване на договора. Изпълнителят се задължава да осигури гаранционното поддържане на специфичната апаратура в рамките на гаранционния срок от 25 месеца.

Изпълнението на договора е приключило в договорения срок. Изготвен и подписан е Протокол от 18.07.2019 г. за инсталиране и пускане в действие на апаратите и за проведено обучение на двама представители на възложителя. Проведено е обучение за работа с апаратурата, с цел осигуряване на безпроблемното ѝ функциониране. Издадена е гаранционна карта от същата дата, със срок на валидност до 18.08.2021 г. Съставен е ППП от 18.07.2019 г. за извършената доставка. На основание издадена фактура²⁶⁸ за 98 988 лв. с ДДС е извършено плащането по договора на 26.07.2019 г. От възложителя е изпратено обявление до РОП от 01.08.2019 г. за приключване на изпълнението на договора, в определения 30-дневен срок до РОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 15.07.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора, от снабдител-доставчик на Фармацевтичен факултет е изготвено предложение за

²⁶² № 7456 от 22.07.2019 г. за 96 826 лв. с ДДС

²⁶³ № 213 от 25.06.2019 г.

²⁶⁴ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁶⁵ № 802 от 05.08.2019 г.

²⁶⁶ УИН 00398-2018-0010

²⁶⁷ **Одитно доказателство № 24**

²⁶⁸ № 1949 от 18.07.2019 г. за 98 988 лв. с ДДС

поемане на финансово задължение²⁶⁹, което е съгласувано от финансов контролър на същата дата, в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.²⁷⁰

Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролър²⁷¹. Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 01.08.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени, в съответствие с действащата нормативна уредба и вътрешни актове.

2.7. Договор № Д-ОП-50/02.07.2019 г. за доставка на автоматизирана дигитална система за визуализация на имуноблотове и ДНК гелове е сключен след проведена процедура по ЗОП (Обособена позиция № 8).^{272, 273}

Общата цена за изпълнение на договора е в размер на 102 400 лв. без ДДС (122 880 лв. с вкл. ДДС). Срокът за изпълнение на договора е 60 календарни дни, считано от датата на сключване. Гаранционното поддържане е за срок от 24 месеца.

Изпълнението на договора е приключило в договорения срок. Изготвен е доклад²⁷⁴ за монтирането и инсталирането на автоматизираната дигитална система за визуализация на имуноблотове и ДНК гелове, и за проведено обучение, подписан от представители на страните по договора. Издадена е гаранционна карта²⁷⁵, валидна до 24 месеца за резервни части и сервизни услуги. Съставени са два ППП от 21.08.2018 г. за предаване на апарат/комплект в изправно техническо състояние и за предаване на системата. На основание издадена фактура²⁷⁶ от 21.08.2019 г. за 128 880 лв. с ДДС е извършено плащането по договора на 26.08.2019 г. От възложителя е изпратено за публикуване обявление за приключил договор на 29.08.2019 г., в определения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 15.07.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Преди сключване на договора, от снабдител-доставчик на Фармацевтичен факултет е изготвено предложение за поемане на финансово задължение²⁷⁷, което е съгласувано от финансов контролър на същата дата, в съответствие с изискванията на вътрешния регламент.²⁷⁸ Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист на финансов контролър.²⁷⁹ Обявлението за приключил договор е публикувано в профила на купувача на 29.08.2019 г., в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Изследваните контролни дейности са приложени, в съответствие с действащата нормативна уредба и вътрешни актове.

²⁶⁹ № 244 от 05.07.2019 г.

²⁷⁰ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁷¹ № 781 от 24.07.2019 г.

²⁷² УИН 00398-2018-0010

²⁷³ **Одитно доказателство № 24**

²⁷⁴ № 0545 от 21.08.2019 г.

²⁷⁵ № 60445 от 21.08.2019 г.

²⁷⁶ № 1000015317 от 21.08.2019 г. за 128 880 лв. с ДДС

²⁷⁷ № 240 от 02.07.2019 г.

²⁷⁸ Глава трета, Раздел II от ВПУЦОП

²⁷⁹ № 844 от 23.08.2019 г.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

Област „Приходи по бюджета“

При проверката на приходите от договори за наем на нежилищни имоти са установени несъответствия с правната рамка – не е спазен нормативно регламентираният ред за отдаване под наем на части от имот – публична държавна собственост след проведен търг; договори за наем са сключени от декана на ФДМ, който в това си качество не притежава компетентност да сключва договори за наем на обособени части от недвижим имот – публична държавна собственост, предоставен от държавата на висшето училище; отдадени под наем помещения се ползват повече от нормативно регламентирания срок; не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди сключване на договорите за наем. От ректора на университета неправомерно са делегирани права на декана на ФДМ за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост и подписване на договори за наем. Със заповед на ректора е назначена комисия, която да разглежда исканията за отдаване под наем без търг на помещения за здравни, образователни или хуманитарни дейности и при наличие на свободни помещения в сградата на ФДМ да изготви проект на заповед за отдаване под наем. Заповедта на ректора е незаконосъобразна, тъй като не е съобразена със законови разпоредби, съгласно които имоти или части от имоти – публична държавна собственост могат да се отдават под наем чрез търг. През одитирания период действат правила за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост, управляван от ФДМ, които не съответстват на изискванията на действащите нормативни актове. Приходите от наеми са в съответствие с определените наемни цени. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и анексите. През одитирания период не са установени несъбрани вземания от наем на части от имот – държавна собственост.

Област „Разходи по бюджета на Ректората, Медицинския факултет и Факултета по дентална медицина“

През одитирания период извършването на разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, материали, външни услуги и за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения е в съответствие с принципа за документална обоснованост. На основание решение на Академичния съвет са сключени договори с хонорувани преподаватели в Медицинския факултет, след като преподавателската дейност реално вече се осъществява. С подписването на договора възникват права и задължения за възложителя и изпълнителя и същият следва да бъде сключен преди началото на изпълнение на възлаганата дейност, което не е направено. Установеното е поради несвоевременно предоставена информация и документи от ръководителя на Центъра за езиково обучение, физическо възпитание и спорт, които са необходими за провеждане на процедура за сключване на договори с хонорувани преподаватели. През одитирания период действат вътрешни правила за предварителен контрол и система за двоен подпис. Контролните дейности преди поемане на финансови задължения – сключване на договорите за

извънтрудови правоотношения, доставки на материали, извършване на външни услуги и за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения, както и преди извършване на плащанията по тях са осъществени в съответствие с реда, определен във вътрешните правила на МУ – София. Приложена е системата за двоен подпис при всички проверени разходи.

Област „Обществени поръчки“

При две процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка, свързани с поставени ограничителни условия към участниците, в нарушения на нормативните изисквания. При една процедура – публично състезание, обявлението на поръчката няма задължителното минимално съдържание по т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са изискванията за публикуване на задължителна информация в ОВ на ЕС, РОП и профила на купувача при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП. Въведените контроли са изпълнявани съобразно реда, регламентиран във вътрешните правила, но не са предотвратили установените несъответствия.

При възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са установени несъответствия с приложимата правна рамка при три възлагания, където е поставено изискване за технически и професионални способности, което не е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. При едно възлагане са поставени изисквания за технически и професионални способности на участниците в нарушение на ЗОП.

При изпълнението на един от проверените договори за извършване на ремонтни и строително-монтажни дейности не е спазен предвиденият общ срок за изпълнението на обектите от поръчката. Спецификата на обектите при извършваните ремонти, не е взета предвид при определянето на допустимия срок за изпълнение на СМР в техническата спецификация на поръчката и в проекта на договор. При два договора с предмет извършване на ремонтни и строително-монтажни дейности не е спазен договореният срок за съставянето на протокол за открит фронт за работа на обектите. При два договора, поради установена забава по вина на изпълнителите, са удържани неустойки, съобразно включените в договорите клаузи. За четири договора с предмет доставки е установено, че същите са изпълнени съобразно включените в тях клаузи. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор е документиран по реда, предвиден във вътрешните правила. Спазени са нормативните изисквания за публикуване на задължителна информация в РОП и профила на купувача.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се актуализират Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ – София, като се приведат в съответствие с разпоредбите на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.²⁸⁰

²⁸⁰ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1, п. 1.4

2. Да се актуализира Процедура „Контрол на приходите“ при ФДМ, като се приведе в съответствие с изискването на чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби на ЗДС и чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.²⁸¹

3. Да се преустанови действието на Заповеди № РК-36-60 от 12.01.2012 г. и № РК36-1338 от 03.07.2015 г., издадени от ректора на МУ – София в нарушение на Закона за държавната собственост.²⁸²

4. Да се предприемат действия за прекратяването на договорите за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост, сключени в нарушение на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, във връзка с чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.²⁸³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Медицинския университет – София. Представените по време на одита отговори на въпроси от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на МУ – София не са постъпили писмени становища.²⁸⁴

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 24 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Медицинския университет - София 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 № 350 от 23.09.2021 г. на Сметната палата.

²⁸¹ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1, п. 1.11

²⁸² Част трета Констатации, Раздел I, т. 1, п. 1.12, т. 2, п. 2.1

²⁸³ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2, п. 2.2.1, п. 2.2.2, п. 2.2.3

²⁸⁴ Паметни записки за обсъждане на факти и обстоятелства

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101420

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за длъжностни лица в Медицинския университет – София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 2307 от 07.07.2020 г.	2
2.	Справка за получените приходи от имоти – държавна собственост или части от тях, отдадени под наем от МУ – София за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 2547 от 22.07.2020 г.; справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях, управлявани от МУ – София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 2545 от 22.07.2020 г., справка за предоставените за управление имоти на Медицинския университет – София към 31.12.2019 г., изх. № 2546 от 22.07.2020 г.	23
3.	Диск № 1 – финансови отчети на МУ – София за 2018 г. и 2019 г., аналитични ведомости на счетоводни сметки за 2018 г. и 2019 г., декларация за идентичност	1
4.	Справки за извършени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения в МУ – София, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 2548 от 22.07.2020 г.; изх. № 2549 от 22.07.2020 г.; изх. № 3202 от 30.09.2020 г.; изх. № ФСО 7 от 23.09.2020 г.; изх. № 1972 от 28.09.2020 г.	23
5.	Справка, изх. № 2610 от 24.07.2020 г., за открити и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в МУ – София за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.; справка, изх. № 2611 от 24.07.2020 г., за открити и възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/ покана до определени лица по реда на ЗОП в МУ – София през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.; справка, изх. № 2612 от 24.07.2020 г., за обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.	25
6.	Диск № 2 - вътрешни правила на МУ – София, декларация за идентичност	2
7.	Справка, изх. № 2449 от 29.10.2020 г., за предоставените за ползване имоти на Факултета по дентална медицина на МУ – София за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. с приложения	12
8.	Диск № 3 – договори за наем във ФДМ, счетоводни хронологии, заповеди, декларация за идентичност	1
9.	Справка, изх. № 2543 от 06.11.2020 г., за отдаденото имущество под наем и постъпилите суми за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. във Факултета по дентална медицина; справка, изх. № 2542 от 06.11.2020 г., за отдаденото имущество под наем и постъпилите суми за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	6
10.	Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени през 2018 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени през 2019 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, прекратени през 2018 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, прекратени през 2019 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени преди 01.01.2018 г., действащи за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени преди 01.01.2018 г., действащи за периода	52

	01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени преди 01.01.2018 г., действащи за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.; Констативен протокол от 05.01.2021 г. за изпълнението на договори за наем на нежилищни имоти във ФДМ, сключени преди 01.01.2018 г., действащи за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.	
11.	Договор рег. № 141 от 31.07.2018 г. с приложения; договор рег. № 118 от 29.05.2018 г. с приложения; договор рег. № 140 от 31.07.2018 г. с приложения; договор рег. № 42 от 27.03.2019 г. с приложения; договор рег. № 24 от 26.02.2019 г. с приложения; договор рег. № 125 от 02.08.2019 г. с приложения	28
12.	Писмо с въпроси, вх. № 7616 от 10.11.2020 г. и отговор от ФДМ; писмо с въпроси, вх. № 8640 от 16.12.2020 г. и отговор от ФДМ	26
13.	Диск № 4 – договори за разходи, декларация за идентичност	3
14.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-1 от 05.01.2021 г., № РД-И-2.33-2-2 от 06.01.2021 г. и № РД-И-2.33-2-3 от 06.01.2021 г. за проверка на разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2018 г. и 2019 г.	24
15.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-4 от 05.01.2021 г., № РД-И-2.33-2-5 от 06.01.2021 г. и № РД-И-2.33-2-6 от 06.01.2021 г. за проверка на разходи за материали за 2018 г. и 2019 г.	37
16.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-2-7 от 05.01.2021 г., № РД-И-2.33-2-8 от 06.01.2021 г. и № РД-И-2.33-2-9 от 06.01.2021 г. за проверка на разходи за външни услуги за 2018 г. и 2019 г.	59
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 от 06.01.2021г. за проверка на разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения за 2018 г. и 2019 г.	26
18.	Писмо, вх. № 4276 от 02.07.2020 г. и отговор от МУ – София	5
19.	Констативен протокол РД-И-2.33-3-2 от 11.01.2021 г.; писмо, вх. № 8844/23.12.2020 г. и отговор от МУ–София; писмо, вх. № 7855/18.11.2020г. и отговор от МУ – София	11
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-3 от 11.01.2021 г., писмо, вх. № 8842 от 23.12.2020 г. и отговор от МУ - София	7
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-4 от 11.01.2021 г., писмо, вх. № 29 от 04.01.2021 г. и отговор от МУ - София с приложения; писмо, вх. № 8845 от 23.12.2020 г. и отговор от МУ - София	25
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-5 от 11.01.2021 г.; писмо, вх. № 8843 от 23.11.2020 г. и отговор от МУ - София	6
23.	Диск № 5 с документи по възлаганията на обществени поръчки чрез публикуване на обява, декларация за идентичност; въпросници в област „Обществени поръчки“ № РД-И-2.35-3, № РД-И-2.35-3-2 и отговори от ръководител отдел „ОП“	13
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 от 11.01.2021 г.; писмо, вх. № 8148/27.11.2020 г. и отговор от МУ - София, информация и допълнителни документи от ръководител отдел КС; писмо, вх. № 83/06.01.2021 г. и отговор от МУ - София с приложения; диск № 6 с декларация за идентичност - договор № Д-КС-1 от 07.03.2019 г. и договор № Д-КС-6 от 11.03.2019 г.	43