



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201323

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 053 от 14.02.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 6)

СЪДЪРЖАНИЕ	
Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект	8
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Разходна част на бюджета	11
1. Обща информация за бюджета	11
2. Вътрешни актове	13
3. Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения	17
4. Разходи за външни услуги	23
5. Капиталови разходи	26
II. Обществени поръчки	29
1. Обща информация	29
2. Вътрешни актове	30
3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	31
4. Възлагане на обществени поръчки	32
III. Имущество	43
1. Вътрешни актове	43
2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (в т.ч. актуване и застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)	46
3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост и за продажба на движими вещи	48
4. Изпълнение на договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост и договори за продажба на движими вещи, приходи от собственост	53
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
Част пета ПРЕПОРЪКИ	58
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	59
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	61

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
АДС	Акт за държавна собственост
АПДС	Акт за публична държавна собственост
ВПИСФУК	Вътрешни правила за изграждане на система за финансово управление и контрол
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Националната академия за театрално и филмово изкуство
ВПУИВДС	Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задължената и договорите
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НАТФИЗ/Академията	Национална академия за театрално и филмово изкуство
ОП	Обществени поръчки
ОПиКС	Обществени поръчки и капитално строителство
ПДС	Публична държавна собственост
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУД	Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ
ПД	План за документооборота
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
УС	Управителен съвет

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ (НАТФИЗ/Академията) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ е юридическо лице със седалище гр. София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката, съгласно чл. 11, ал. 9¹ от Закона за публичните финанси и Постановление на Министерския съвет № 13 от 31.01.2018 г.

НАТФИЗ осъществява своята дейност въз основа на академична автономия, включваща академична свобода, академично самоуправление и неприкосновеност на територията ѝ.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и за 2022 г.; Постановления на Министерския съвет² за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г. и за 2022 г.; Закона за обществените поръчки; Закона за държавната собственост; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилника за устройството и дейността на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“; Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“; Вътрешните правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост; Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на НАТФИЗ, планирането и възлагането на обществени поръчки, управлението на имоти – публична държавна собственост и изпълнението на сключени договори за отдадени под наем имоти, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства. Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ³ (ВПИФСФУК), не са определени дейностите и процесите, обект на осъществяването на предварителен контрол, както и не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁴

¹ чл. 11, ал. 9 от ЗПФ - Разпоредителите с бюджет по бюджетите на Българската академия на науката и държавните висши училища, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, но бюджетните им взаимоотношения, утвърдени със закона за държавния бюджет за съответната година, се включват в бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, са със статут на второстепенен разпоредител с бюджет

² ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за 2021 г. и ПМС № № 31 от 17.03.2022 г. за 2022 г.

³ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁴ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

Във ВПИФСФУК⁵ и/или в друг вътрешен акт на НАТФИЗ не са регламентирани дейностите при сключването, изпълнението и контрола на гражданските договори, както и редът и сроковете за завеждането им в деловодната система на НАТФИЗ. В Академията не е регламентирано с вътрешен акт прилагането на превантивна контролна дейност (съгласувателна процедура) за законосъобразност преди сключване на договорите, с цел отговорно вземане на съответните решения/действия и получаване на експертна и професионална оценка за съответствието им с приложимото законодателство. Функциите, отговорностите и организацията на дейността на централната администрация на НАТФИЗ не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол^{6 7}.

От ръководството на Академията не са прилагани ефективни механизми, осигуряващи извършването на текущ мониторинг за преглед и актуализация на действащите правила, вследствие на което същите не са приведени в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол^{8 9}.

Отчетените приходи по бюджета на НАТФИЗ за 2021 г. са в размер на 1 479 543 лв., а през 2022 г. възлизат на 1 620 803 лв. Извършените разходи по бюджета на НАТФИЗ за 2021 г. и за 2022 г. са съответно в размер на 9 347 032 лв. и 11 001 108 лв.

Проверените разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения са по сключени граждански договори по реда на Закона за задълженията и договорите, а за извършените разходи за външни услуги и капиталови разходи, са сключени договори по реда на Закона за обществените поръчки. Установено е, че за необходимостта от сключване на гражданските договори не са изготвени предложения, в несъответствие с изискванията на вътрешните правила и заповедите на ректора. В гражданските договори не са определени правата и задълженията на страните, редът и начинът за приемане на извършената работата, както и отговорността при неизпълнение на задълженията, в несъответствие с Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК).¹⁰ При въвеждане на гражданските договори в деловодната система, е поставен само номер и датата на документа, като не е посочен предметът на договора, срокът и стойността на договора, в несъответствие с изискванията на ВПИФСФУК.¹¹ През одитирания период не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда за осъществяване на деловодната дейност, както и не е определен видът на поддържаните документи и регистри в деловодството на НАТФИЗ.¹²

⁵ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁷ Раздел IV. „Елементи на вътрешния контрол“, т. 1.3. Ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на организацията. Организационната структура включва: ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, включително правила относно делегирането на правомощия; подходяща йерархия; ясни линии на докладване.

⁸ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г

⁹ Раздел IV. „Елементи на вътрешния контрол“, т. 1.3. Ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на организацията. Организационната структура включва: ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, включително правила относно делегирането на правомощия; подходяща йерархия; ясни линии на докладване.

¹⁰ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹² утвърдени от ректора през 2017 г.

От ректора на Академията със заповед не са определени длъжностни лица, отговорни за въвеждането на гражданските договори в деловодната система и за приемането на възложените дейности по сключените граждански договори, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.¹³ Допуснати са пропуски при сключването и регистрирането на договорите в деловодната система, като: при 26 от проверените граждански договори и при 12 от проверените договори за външни услуги не е посочена датата на сключване на договорите, а е отразена само датата на регистрацията в деловодната система; 33 граждански договора и шест договора за външни услуги са регистрирани в деловодната система след датата на сключването на договорите. В 28 граждански договора не е определен срок за изпълнение на дейностите, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.¹⁴ При подписването на осем граждански договора и пет договора за външни услуги не е приложена процедурата за двоен подпис - договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител. От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемането на задължение при сключване на гражданските договори, както и на пет от договорите за външни услуги през 2022 г., което е в несъответствие със ЗФУКПС и ВПСФУК.¹⁵

От длъжностни лица през одитирания период са допуснати пропуски при оформяне на приемо-предавателните протоколи за приемане на възложените дейности при гражданските договори и договорите за външни услуги: при 19 договора, приемо-предавателните/констативните протоколи не са подписани от изпълнителите и/или възложителя, с което не е удостоверено коректното приемане на дейностите; при 28 договора, в приемо-предавателните/констативните протоколи не е отбелязана датата на подписването им, поради което не може да се установи спазването на сроковете за приемане на извършените дейности.

Преди извършване на разходите по гражданските договори, разходите за външни услуги и капиталовите разходи, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията – платежните документи са подписани от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са открити четири процедури по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП), като две от процедурите са прекратени и две са приключили с решение за възлагане. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са открити две процедури по реда на ЗОП, приключили с решение за възлагане.

През одитирания период от ректора на НАТФИЗ са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки. В тях са регламентирани задълженията и отговорностите на длъжностните лица, механизмите за прилагане на контрол при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.

Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми при възлагането на обществените поръчки са допуснати нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), като: при две процедури не са публикувани в РОП сключените от възложителя договори; при една обществена поръчка не е публикувано в РОП допълнителното споразумение; в една процедура в обявлението не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидати от участие; при две процедури в обявлението за откриване на обществените поръчки не е посочен приложеният обърнат ред за разглеждане на офертите на участниците; при две процедури е определена гаранция за изпълнение като

¹³ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁴ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁵ в сила от 14.07.2022 г.

процент от прогнозната стойност на поръчката, в нарушение на нормативните разпоредби, изискващи формиране на стойността на гаранцията като процент от договора; в две процедури са разгледани документите за установяване на съответствие с изискванията за лично състояние и критерии за подбор на третия класиран участник в процедурите, при което е приложен обърнат ред за разглеждане на оферти, при нормативно изискване за разглеждане на документите само на първите двама класирани участници. В една от процедурите за възлагане на обществена поръчка, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците, във връзка с нормативно изискани регистрации и удостоверения за извършване на специфична за поръчката дейност. През одитирания период, въведените контролни механизми не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

На НАТФИЗ са предоставени за управление общо пет имота/части от имоти – публична държавна собственост. Установено е частично несъответствие с изискванията на Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС). Актът за държавна собственост на един имот – публична държавна собственост, представляващ комплекс от три сгради, не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС. Прилаганата форма и съдържание на Регистъра на имотите на НАТФИЗ не е утвърдена с вътрешен акт от ректора на НАТФИЗ.

Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

През одитирания период са проведени четири търга – три за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост и един за продажба на движими вещи - частна държавна собственост. Сключени са договори за наем на имотите и договори за продажба на движими вещи - частна държавна собственост. Проведените търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и за продажба на движими вещи, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изпълнението на договорите за предоставяне под наем на имоти – държавна собственост и договорите за продажба на движими вещи, през одитирания период е в съответствие с изискванията на правната рамка. При два договора, сключени през одитирания период, наемната цена не е актуализирана спрямо годишната инфлация, в нарушение на клаузите, определени в договорите. Постъпилите приходи по договорите за наем на имоти – държавна собственост и по договорите за продажба на движими вещи – държавна собственост са законосъобразни. Досиетата на имотите - държавна собственост, досиетата на проведените търгове и на сключените договори за наем съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

Във Вътрешните правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна собственост, както и не са определени функциите и отговорностите на длъжностните лица при провеждането на търгове за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.^{16 17}

¹⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

¹⁷ Раздел II, т. 1 „Опазване на активите и информацията“ Ресурсите в публичния сектор обикновено са свързани с публични средства и използването им в интерес на обществото най-често изисква специални грижи. Поради това е необходимо да се заложат механизми за контрол върху всяка от дейностите, свързани с управлението на тези ресурси, в това число тяхното придобиване, използването им, придобиването и разпореждането с активи и т.н.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 321 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-013 от 10.05.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ е държавно висше училище, специализирано в областта на сценичните и екранните изкуства. Академията е юридическо лице със седалище гр. София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката, съгласно чл. 11, ал. 9¹⁸ от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 13 от 31.01.2018 г. Предметът на дейност на НАТФИЗ, съгласно чл. 3 от Правилника за устройството и дейността на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“¹⁹ (ПУД)²⁰ е: обучение на студенти, докторанти и специализанти в областта на сценичните и екранните изкуства, съгласно държавните изисквания за придобиване на висше образование и утвърдените национални и световни критерии за формиране на знания и умения, необходими за пълноценна професионална реализация; поддържане и повишаване на професионалната квалификация на специалисти с висше образование; проучване и обобщаване на националните и световните постижения в областта на сценичните и екранните изкуства и развитие на науката за тях; осъществяване на национално и международно сътрудничество в областта на образованието, науката и културата. Съгласно чл. 4 от ПУД,²¹ НАТФИЗ осъществява своята дейност в съответствие със законите на Република България и въз основа на академичната автономия, включваща академична свобода, академично самоуправление и неприкосновеност на територията ѝ.

Органи за управление на НАТФИЗ са Общото събрание, Академичният съвет (АС) и ректорът, съгласно чл. 7 от ПУД.²²

Основни структурни звена на Академията са Факултет „Сценични изкуства“ и факултет „Екранни изкуства“. Обслужващи звена са: Театър НАТФИЗ, Куклен театър НАТФИЗ, Учебен аудио-визуален комплекс, Академична библиотека и архив, Студентски стол и Студентско общежитие. Централната администрация на НАТФИЗ е структурирана в отдели „Академична администрация“, „Финансов отдел и човешки ресурси“ и „Стопански отдел“.

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 Станислав Тодоров Семерджиев – ректор на НАТФИЗ.²³

¹⁸ чл. 11, ал. 9 от ЗПФ - Разпоредителите с бюджет по бюджетите на Българската академия на науката и държавните висши училища, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, но бюджетните им взаимоотношения, утвърдени със закона за държавния бюджет за съответната година, се включват в бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, са със статут на второстепенен разпоредител с бюджет

¹⁹ приет Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., коригиран и допълнен от Общите събрания на НАТФИЗ на 13.02.2018 г.

²⁰ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

²¹ приет Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., коригиран и допълнен от Общите събрания на НАТФИЗ на 13.02.2018 г.

²² приет Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., коригиран и допълнен от Общите събрания на НАТФИЗ на 13.02.2018 г.

²³ Одитно доказателство № 1- Справка за одитираните длъжностни лица в НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Имущество“.

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област „Разходна част на бюджета“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Други възнаграждения и плащания за персонала“ с под-процес „Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“, „Издържка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“, „Капиталови разходи“ с под-процеси – „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

4.1.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни правила“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“

4.1.3. Област „Имущество“ с процеси: „Вътрешни актове“; „Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (в т.ч. актуване и застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри); „Провеждане на търгове за отдаване под наем имоти - държавна собственост и за продажба на движими вещи“ и „Изпълнение на договори за отдадени под наем на имоти и договори за продажба на движими вещи, приходи от собственост“.

4.2. Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

4.3. За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в област на изследване: „Разходна част на бюджета“.

4.3.1. За под-процес „Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ е направена стратификация по критерий отчетен период. Под-популациите за определяне на извадките обхващат сключените граждански договори от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Формирани са две извадки, като способът за избор на единиците, включени в извадките, е случаен подбор чрез генериране на случайни числа, приложен върху сключените граждански договори²⁴ през 2021 г. и през 2022 г. Проверени са извършените разходи през 2021 г. по 30 граждански договора и по 30 граждански договора през 2022 г.

4.3.2. За под-процес „Разходи за външни услуги“ е направена стратификация по критерий отчетен период. Под-популациите за определяне на извадките включват разходите, извършени на основание сключени договори за външни услуги през 2021 г. и през 2022 г. Формирани са две извадки, като използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница за възможния избор. Проверени са плащанията, извършени по 10 от сключените договори през 2021 г. на стойност 74 061 лв., представляващи 95 на сто от разходите за външни услуги и плащанията, извършени по 10 от сключените договори през 2022 г. на стойност 98 297 лв. или 91,7 на сто.

²⁴ от Регистъра на сключените граждански договори

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

5.1. За област на изследване „Разходна част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и 2022 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;²⁵ ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол²⁶ и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;²⁷ Правилник за устройството и дейността на Националната академия за театрално и филмово изкуство;²⁸ Вътрешни правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“;²⁹ Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.³⁰

5.2. За област на изследване: „Обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки;³¹ Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор;³² Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки;³³ Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“;³⁴ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.³⁵

5.3. За област на изследване: „Имущество“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;³⁶ Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол³⁷; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;³⁸ Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост;³⁹ Вътрешни правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“;⁴⁰ Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“;⁴¹

²⁵ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁷ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁸ приет от Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., изм. и доп. на 13.12.2018 г.

²⁹ утвърдени от ректора през 2017 г.

³⁰ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

³¹ обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

³² изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

³³ обн. ДВ. бр. 28 от 8 Април 2016г. в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г., бр. 35 от 27.04.2021 г.

³⁴ утвърдени със решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

³⁵ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

³⁶ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

³⁷ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁸ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁰ утвърдени от ректора през 2017 г.

⁴¹ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Разходна част на бюджета

1. Обща информация за бюджета

В съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от Закона за висшето образование (ЗВО), НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет. Съгласно чл. 90, ал. 3 от ЗВО в приходната част на бюджета на държавните висши училища постъпват: трансфери от държавния бюджет; дарения, завещания, наследства, спонсорство; собствени приходи. Чрез субсидиите от държавния бюджет⁴² са осигурени средствата за издръжка на обучението, за присъщата на Академията художествено-творческа и научна дейност, социално-битови разходи и капитални вложения. Изготвянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ е регламентирано в Правилника за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.^{43 44} Бюджетът на НАТФИЗ се приема от Академичния съвет и в него са включени бюджетите на факултетите, обслужващите и административните звена. Съгласно ПУД^{45 46} финансовите средства, които НАТФИЗ придобива от държавата, са субсидия и целеви средства от физически и юридически лица, дарения, завещания, наследства, спонсорства и собствени приходи. Приходите на НАТФИЗ се формират от такси за кандидатстване, обучение, следдипломна специализация, курсове, школи и административни услуги, постъпления от научна, художествена, издателска, разпространителска, консултантска и други подобни дейности, както и от стопанисване и управление на предоставеното ѝ държавно имущество, регламентирано в ПУД.^{47 48} Средствата по бюджета на Академията се изразходват за учебна, художествено-творческа, научно-изследователска и международна дейност.⁴⁹

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на НАТФИЗ през 2021 г. са 1 479 543 лв.,⁵⁰ а през 2022 г. възлизат на 1 620 803 лв.⁵¹

Отчетените разходи по бюджета на НАТФИЗ за одитирания период възлизат на 9 347 032 лв. към 31.12.2021 г.⁵² и на 11 001 108 лв. към 31.12.2022 г.⁵³

Извършените разходи и техният относителен дял са представени в таблица № 1, фигура № 1 и фигура № 2.

⁴² ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2021 г., Приложение № 6 към чл. 5 от постановлението е определено разпределението на трансфера от МОН по бюджета на НАТФИЗ и ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2022 г. Приложение № 2 към чл. 5 от постановлението е определено разпределението на трансфера от МОН по бюджета на НАТФИЗ.

⁴³ приет с Решение на АС от 19.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 2 – Декларация с диск с вътрешни правила

⁴⁵ приет от Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., изм. и доп. на 13.12.2018 г.

⁴⁶ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁴⁷ приет от Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., изм. и доп. на 13.12.2018 г.

⁴⁸ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁴⁹ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁵⁰ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г. и 2022 г.)

⁵¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г. и 2022 г.)

⁵² Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г. и 2022 г.)

⁵³ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г. и 2022 г.)

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на НАТФИЗ за 2021 г. и за 2022 г

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		2021 г.	2022 г.
	Общо разходи	9 347 032	11 001 108
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	4 464 216	4 750 900
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	944 927	890 528
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	870 372	943 454
4	Издръжка	997 538	1 607 181
5	Платени данъци, такси и административни санкции	49 211	560
6	Разходи за лихви по заеми от страната	4 213	22 580
7	Други разходи за лихви	535	390
8	Стипендии	406 899	535 747
9	Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	4 934	12 915
10	Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	1 240	0
11	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	10 466	9 819
12	Капиталови разходи	1 592 481	2 227 034

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НАТФИЗ към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

С най-висок относителен дял от 47,76 на сто от общо отчетените разходи през 2021 г. са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които възлизат на 4 464 216 лв.

Относителният дял на разходите за издръжка към 31.12.2021 г. е 10,67 на сто от общо отчетените разходи, които възлизат на 997 538 лв.⁵⁴

Извършените капиталови разходи към 31.12.2021 г. заемат 17,04 на сто от общите разходи и възлизат на 1 592 481 лв.⁵⁵

С най-висок относителен дял през 2022 г. от 43,19 на сто от общите разходи са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които са 4 750 900 лв. Относителният дял на разходите за издръжка към 31.12.2021 г. е 14,61 на сто от общо отчетените разходи, които възлизат на 1 607 181 лв.⁵⁶

Извършените капиталови разходи към 31.12.2022 г. заемат 20,24 на сто от общите разходи и възлизат на 2 227 034 лв.⁵⁷

⁵⁴ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г.)

⁵⁵ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2021 г.)

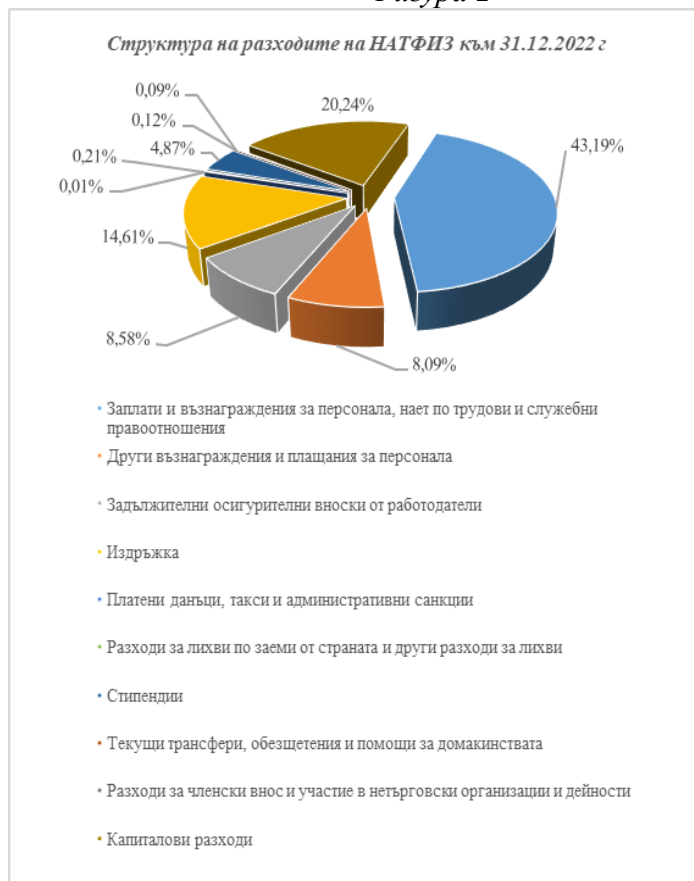
⁵⁶ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

⁵⁷ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

Фигура 1



Фигура 2



2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на основни вътрешни документи, свързани с дейността и процеса на управление, изпълнение и контрол на бюджета на НАТФИЗ, е установено:

2.1. В Правилника за устройството и дейността на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“⁵⁸ са регламентирани устройството и дейността, правото на собственост върху имуществото и финансите на Академията и др. Съгласно чл. 102 от правилника, НАТФИЗ придобива имущество и финансови средства от: държавата чрез субсидия и целеви средства; юридически и физически лица чрез дарения, завещания, наследства, спонсорства и др.; собствени приходи от такси за кандидатстване, обучение, следдипломна специализация, курсове, школи и административни услуги; постъпления от научна, художествена, издателска, разпространителска, консултантска и други подобни дейности, от авторски и други сродни права; стопанисване и управление на предоставеното ѝ държавно имущество и от проектна дейност (национални и международни програми).⁵⁹

Органи за управление на НАТФИЗ, съгласно чл. 7 от ПУД,⁶⁰ са: Общото събрание, Академичният съвет и ректорът. Основни структурни звена на Академията са Факултет „Сценични изкуства“ и факултет „Екранни изкуства“. Обслужващи звена са: Театър НАТФИЗ, Куклен театър НАТФИЗ, Учебен аудио-визуален комплекс, академична библиотека и архив, студентски стол и студентско общежитие.

⁵⁸ приет от Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., изм. и доп. на 13.12.2018 г.

⁵⁹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁶⁰ приет Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., коригиран и допълнен от Общите събрания на НАТФИЗ на 13.02.2018 г.

Съгласно утвърденото от ректора на НАТФИЗ щатно разписание на длъжностите към 31.12.2022 г.,⁶¹ централната администрация на НАТФИЗ е структурирана в отдели: „Академична администрация“, „Финансов отдел и човешки ресурси“ и „Стопански отдел“. Функциите, отговорностите и организацията на дейността на централната администрация на НАТФИЗ не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.^{62, 63, 64}

2.2. В НАТФИЗ през одитирания период действа Правилник за съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“,⁶⁵ който регламентира: условията и реда за изготвяне на тригодишните бюджетни прогнози; подготовката, съставянето и приемането на проекта на бюджет за следващата календарна година; приемането на бюджета за годината и месечното му разпределение; изпълнението, актуализирането и отчитането на годишния бюджет, заедно с разчетите за сметките за средства от ЕС.^{66, 67}

2.3. В приетия от Академичния съвет, План за документооборота на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“⁶⁸ (ПД) са определени характеристиките на документите, носители на информация, за получените приходи и извършените разходи – първични и вторични счетоводни документи, изискванията за тяхното съставяне, организацията на документооборота, счетоводната обработка на документите и др. В ПД е регламентиран редът за подаване на финансови предложения за извършване на разходи, необходими за дейността на Академията, както и одобрението им от главния счетоводител и утвърждаване от помощник-ректора и от ректора на Академията.^{69, 70}

2.4. От ректора на НАТФИЗ са утвърдени Вътрешни правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.⁷¹ Правилата уреждат организацията на дейността на Академията, правата, задълженията и отговорностите на ръководството и служителите при осъществяването на цялостния процес по въвеждане на системи за финансово управление и контрол. В Глава втора от правилата са регламентирани: управленската отговорност на ректора на НАТФИЗ; разделението на отговорностите; системата за двоен подпис – поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагането на подписи от ректора или помощник-ректора на НАТФИЗ и лицето, отговорно за счетоводните записвания – главен счетоводител; предварителният контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, отразяването на резултатите от проверките в контролен лист и др. В Глава трета са определени елементите на системата за финансово управление и контрол. В чл. 33 от правилата са регламентирани процедурите при сключване и приемане на изпълнението на извършените дейности и/или услуги и при изплащане на възнагражденията по граждански договори с външни сътрудници и с

⁶¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁶² Ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на организацията. Организационната структура включва: ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, включително правила относно делегирането на правомощия; подходяща йерархия; ясни линии на докладване.

⁶³ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁶⁴ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁶⁵ приет с Решение на АС от 19.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁶⁷ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁶⁸ приет на заседание на АС от 06.10.2015 г., в сила от 01.10.2015 г.

⁶⁹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁷⁰ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁷¹ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

преподаватели, които не са част от академичния състав на НАТФИЗ. Съгласно ВПИСФУК,⁷² гражданските договори в НАТФИЗ се сключват на основание чл. 258 от ЗЗД. С гражданските договори се изплащат възнаграждения на лица извън списъчния състав на Академията за извършена работа, предоставена услуга, включително преподавателска дейност. За приемане на извършената работа по гражданските договори се подписва приемо-предавателен протокол с изпълнителя, от длъжностно лице, определено със заповед на ректора, в зависимост от предмета на договора. Възнаграждението по гражданските договори подлежи на изплащане след подписването на приемо-предавателен протокол без забележки за извършената работа, като за изплатеното възнаграждение се изготвят хонорарни сметки. Документите за изплащане на възнаграждението се придружават със сметка за изплатени суми, предложение за извършване на плащането, декларация за доходите, съгласно Закона за данъците върху доходите на физическите лица и Кодекса за социално осигуряване. Сключените граждански договори се регистрират в деловодната система, в която се посочват предметът, контрагентът, стойността и срокът на договора, длъжностното лице, което осъществява контрол за изпълнението на договора, определено в чл. 33, ал. 7 от ВПИСФУК.⁷³ Като приложения към ВПИСФУК⁷⁴ са посочени образци Приложение № 1 – Контролен лист за извършване на предварителен контрол и Приложение № 2 – Предложение за поемане на финансово задължение.^{75 76}

2.5. През 2022 г. от ректора на НАТФИЗ са утвърдени нови Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.⁷⁷ В правилата са регламентирани следните дейности: осъществяване на управленската отговорност от ректора; системата за двоен подпис – поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществяват след полагането на подписите на ректора или помощник - ректора на НАТФИЗ и главния счетоводител; достъп до активи и информация; документиране, архивиране и съхраняване на информация; контролни дейности – процедури на предварителен контрол (проверки преди поемане на задължение и преди извършване на разход, документиране на резултатите от проверката с контролен лист и др.); текущ контрол върху изпълнението на финансови ангажменти и сключени договори (етапи и документиране на текущия контрол, констатиране на нередности, налагане на неустойки по текущи договори и прекратяване на договори); извършване на последващи оценки на изпълнението (етапи, документиране и докладване на последващите оценки); лична почтеност и професионална етика. Като приложения към ВПИСФУК⁷⁸ са посочени образци Приложение № 1 – Контролен лист за извършване на предварителен контрол и Приложение № 2 – Предложение за поемане на финансово задължение.⁷⁹

Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“⁸⁰ не са определени дейностите и процесите, обект⁸¹ за осъществяване на предварителен контрол, което е в

⁷² утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁷³ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁷⁴ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁷⁶ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁷⁷ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁷⁸ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁷⁹ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁸⁰ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁸¹ Глава IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ – Процесите: на възлагане на обществени поръчки; по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; по командироване на служител в страната или чужбина; по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; по разпореждане с движимо и

несъответствие с Указанията⁸² за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁸³

Във ВПИФСФУК⁸⁴ и/или друг вътрешен акт на НАТФИЗ не са регламентирани дейностите при сключването, изпълнението и контрола за изпълнението на гражданските договори, както и редът и сроковете за завеждането им в деловодната система на НАТФИЗ.⁸⁵ Във ВПИФСФУК⁸⁶ не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в Академията.⁸⁷ Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор⁸⁸, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

2.6. В НАТФИЗ е назначен финансов контролор на трудов договор⁸⁹ за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Със заповеди на ректора на НАТФИЗ, се определя длъжностно лице за заместване на финансовия контролор при негово отсъствие.⁹⁰

2.7. В длъжностната характеристика на финансовия контролор са определени основните функции и задължения на служителя, а именно: изготвя вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол; изготвя риск - регистър; извършва предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход; издава контролни листове с мнение за одобрение или отказ да се одобри поемането на задължение и/или извършването на разход. С длъжностната характеристика са определени и основните дейности, при извършването на проверка преди поемане на задължение и преди извършване на разход. В длъжностната характеристика на финансовия контролор не са определени дейностите и процесите, обект⁹¹ на предварителен контрол, което е в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.^{92 93}

2.8. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, със заповед⁹⁴ на ректора на Академията са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с извършването на разходи на НАТФИЗ.⁹⁵

недвижимо имущество; по отчитане и събиране на приходи от такси; други, в зависимост от спецификата на съответната организация

⁸² утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁸³ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁸⁴ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁸⁶ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁸⁸ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁸⁹ Одитно доказателство № 4 - Трудов договор № 18 от 04.09.2018 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁹¹ Глава IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ - Процесът на възлагане на обществени поръчки; сключване на договори; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служител в страната или чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; разпореждане с движимо и недвижимо имущество; други, в зависимост от спецификата на съответната организация

⁹² утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁹³ Одитно доказателство № 5 - Длъжностната характеристика на финансов контролор и ОД № 3 Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.

⁹⁴ Заповед № 259 от 08.07.2020 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 6 - Заповед № 259 от 08.07.2020 г.

През одитирания период са утвърдени вътрешни правила и процедури в НАТФИЗ за осигуряване на процесите, свързани с управлението и контрола на бюджетните средства.

Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“,⁹⁶ не са определени дейностите и процесите, обект⁹⁷ за осъществяване на предварителен контрол⁹⁸ и не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в Академията, което е в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор.⁹⁹

Във ВПИФСФУК¹⁰⁰ и/или друг вътрешен акт не е регламентирано прилагането на превантивна контролна дейност (съгласувателна процедура) за законосъобразност при сключване на договорите, с цел отговорно вземане на съответното решение/действие и получаване на експертна и професионална оценка за съответствието на тези решения/действия с приложимото законодателство.

Във вътрешните актове на НАТФИЗ не са регламентираны дейностите за сключването, изпълнението и контрола на гражданските договори, както и завеждането им в деловодната система на НАТФИЗ.

Функциите, отговорностите и организацията на дейността на централната администрация на НАТФИЗ не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт.

В длъжностната характеристика на финансовия контролор не са определени дейностите и процесите, обект за осъществяване на предварителен контрол, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор.¹⁰¹

3. Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения

През 2021 г., разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения са в размер на 558 025 лв. или 5,97 на сто от общия размер на отчетените разходи (9 347 032 лв.)¹⁰². Към 31.12.2022 г., разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения възлизат на 681 621 лв. или 6,20 на сто от общо извършените разходи (11 001 108 лв.)¹⁰³

През 2021 г., от НАТФИЗ са сключени 228¹⁰⁴ граждански договора, а през 2022 г. – 172 договора.¹⁰⁵

За оценка на съответствието на разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения с действащата нормативна и вътрешна

⁹⁶ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁹⁷ Глава IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ - Процесът на възлагане на обществени поръчки; сключване на договори; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служител в страната или чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; разпореждане с движимо и недвижимо имущество; други, в зависимост от спецификата на съответната организация.

⁹⁸ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁹⁹ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁰⁰ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

¹⁰¹ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁰² Одитно доказателство № 2 – Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ-2021 г.)

¹⁰³ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 7 - Регистър на сключените граждански договори за 2021 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 8 - Регистър на сключените граждански договори за 2022 г.

уредба, са проверени извършените разходи по 13 на сто от гражданските договори през 2021 г. (30 договора) и по 17 на сто от гражданските договори през 2022 г. (30 договора), определени чрез нестатистическа извадка.

При проверката е установено:

3.1. Разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения през 2021 г.

а) Проверените разходи по гражданските договори през 2021 г. са извършени за: ремонтни дейности в Учебен производствен център НАТФИЗ; контрол на билетите и настаняване на публиката в театър НАТФИЗ; участие в научни журита за провеждане на конкурси за заемане на академични длъжности в Академията; акордиране на пианата в НАТФИЗ за учебната 2021 г. – 2022 г.; обработка на счетоводни документи за м. юли 2021 г. и за м. август 2021 г. и подпомагане изготвянето на касов отчет за м. юли 2021 г. и м. август 2021 г.; извършване на озвучителна дейност за репетиции и представления на постановките от месечната програма на театър НАТФИЗ и др.¹⁰⁶

б) За инициране на разходите относно необходимостта от сключване на гражданските договори не са изготвени предложения за поемане на задължение, в неизпълнение на Заповеди № 340 от 09.10.2020 г.¹⁰⁷ и № 302А от 29.09.2021 г.^{108 109 110} на ректора на НАТФИЗ.

в) В 13 от проверените граждански договори (43 на сто) не е определен срок за изпълнение на дейностите, в несъответствие с изискванията за минимално съдържание на договорите, определено в чл. 33, ал. 3 от ВПИСФУК.^{111 112}

г) При осем от проверените договори (26 на сто) не е посочена датата на сключването на договорите, а е отразена само датата на завеждане в деловодната система на НАТФИЗ. При 22 договора (73 на сто) е посочена дата на сключването им, но същите са регистрирани в деловодната система със закъснение.¹¹³

д) От отговорните длъжностни лица (директори на театри, началници на отдели, главен експерт) са изготвени предложения за извършване на разходите по договорите, в съответствие с изискванията на Заповеди № 340 от 09.10.2020 г. и № 302А от 29.09.2021 г. на ректора на Академията.¹¹⁴ Предложенията са подписани от главния счетоводител и са одобрени от ректора/помощник-ректора на НАТФИЗ, в съответствие с изискванията на т.т. 3 и 4 от ПД.^{115 116}

е) При подписването на четири граждански договора (13 на сто) не е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на чл. 10 от ВПСФУК¹¹⁷ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.^{118 119}

ж) От финансовия контролор *не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключване на всички проверени граждански договори*, в

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹⁰⁷ т. 5.10

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 10 - Заповед № 340 от 09.10.2020 г. и Заповед № 302А/29.09.2021 г.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹¹⁰ т. 5.10

¹¹¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹¹² Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹¹³ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 10 - Заповед № 340/09.10.2020 г. и Заповед № 302А/29.09.2021 г.

¹¹⁵ приет на заседание на АС от 06.10.2015 г., в сила от 01.10.2015 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹¹⁷ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹¹⁸ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,¹²⁰ чл. 13, ал. 2, чл. 15, ал. 1 и чл. 36, ал. 2, т. А от ВПИСФУК.^{121 122}

з) Приемането на извършените дейности е извършено с приемо-предавателни протоколи/констативни протоколи/отчети за извършени дейности, съгласно клаузите на договорите. При приемането на извършените дейности, констативните протоколи на осем от договорите (26 на сто) не са подписани от изпълнителите, а при един договор – от възложителя. Неподписването на констативните протоколи за приемане и предаване на изпълнените дейности не удостоверява коректното изпълнение на договорените дейности. При 14 договора (46 на сто), в приемо-предавателните/констативните протоколи за приемане на изпълнението на извършената работа не е отбелязана датата на подписването им, поради което не може да се установи спазването на срока за приемане на извършените дейности.¹²³

и) За изплатените възнаграждения и хонорари по проверените граждански договори, са изготвени сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), които са подписани от главния счетоводител на НАТФИЗ. За съответния месец, по гражданските договори е издаван общ разходен касов ордер,¹²⁴ подписан от ректора и от главния счетоводител, както и бюджетни платежни нареждания. Извършените плащания по гражданските договори съответстват на размера на средствата съгласно сметките за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ.¹²⁵

к) На 07.01.2021 г., в деловодната система е регистриран Договор № 242 с предмет „Извършване на ремонтни дейности в Учебен производствен център НАТФИЗ, ет. 3, помещения за архив, покрив, етаж 1 пред пропуск, стълбища, коридори и довършителни дейности“. Стойността на договора е 17 771 лв. В договора не е регламентиран *срок* за изпълнение на възложените ремонтни дейности, както и не е посочена датата на сключване на договора. От изпълнителя е изготвен отчет за извършени строително-ремонтни дейности от 07.01.2021 г. (датата на завеждане в деловодната система на договора), подписан от представители на възложителя и от изпълнителя. На 07.01.2021 г. са подписани приемо-предавателен протокол и констативен протокол за предаване на извършените дейности. Предложението от главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ (ОПиКС) за извършване на плащане по договора е регистрирано също на 07.01.2021 г. *Възприетата негативна практика да не се отбелязва датата при подписването на договора и да не се регламентира срокът за реализиране на дейностите, както и едновременно извършване на регистрацията на договора в деловодната система, на предаването на дейностите и на предложението за извършване на разхода, не дават възможност да се осъществи текущ контрол при извършване на ремонтните дейности*^{126 127 128}.

л) На 03.02.2021 г. в деловодната система е регистриран Договор № 6 с предмет: „Извършване на ремонтни дейности в Учебен производствен център НАТФИЗ, ет. 3, помещения за архив и пропуск“. Стойността на договора е 1 676 лв. В договора не е

¹²⁰ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹²¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹²² Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹²³ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹²⁴ въз основа на направена „рекапитулация за хонорари, изплатени през месеца“ от счетоводния продукт

¹²⁵ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹²⁶ Методически насоки по елементите на ФУК - „Текущият контрол се състои от контролни мерки, провеждани от ръководството на организацията, с цел да се гарантира, че процесите, за които носи отговорност въпросното ръководство, се извършват по правилен начин.“

¹²⁷ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹²⁸ Одитно доказателство № 11 - Договор № 242 /2021 г., ППП от 07.01.2021 г., отчет за извършените дейности от 07.01.2021 г., предложение за извършване на разход от 07.01.2021 г.

регламентиран *срок* за изпълнение на възложените строително-ремонтни дейности, както и не е посочена датата на сключване на договора (договорът е с дата на завеждане в деловодната система – 03.02.2021 г.). Преди регистриране на договора в деловодната система, от изпълнителя е изготвен отчет за извършените ремонтни дейности от 01.02.2021 г. На 01.02.2021 г., от представители на възложителя и от изпълнителя, е подписан приемо-предавателен протокол за предаване на извършените дейности. Предложението от главен експерт „ОПиКС“ за извършване на плащане по договора също е от 01.02.2021 г. Съгласно т. 2 от договора, възложителят се задължава да заплати сумата след приемане на извършената работата. *Непоставянето на дата при подписването на договора и нерегламентирането на срок за реализиране на дейностите, както и предаването на дейностите преди регистрацията на договора в деловодната система, не дават възможност да се осъществи текущ контрол по изпълнение на дейностите по договора*^{129 130 131}

м) На 01.10.2021 г. е сключен Договор № 199 с предмет: „Провеждане на 30 академични часа групови консултации и 5 индивидуални консултации с кандидат-студенти по специалността „Драматургия“. Стойността на договора е 975 лв. Констативният протокол за приемане на дейностите по договора също е подписан на 01.10.2021 г. *Извършването на дейностите е осъществено преди сключването на договора, предвид предмета на договора - „Провеждане на 30 академични часа групови консултации и 5 индивидуални консултации с кандидат-студенти“.*^{132 133}

н) Преди извършване на плащанията по договорите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверява се издаване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,¹³⁴ чл. 13, ал. 2 и чл. 15, ал. 1 от ВПИСФУК.¹³⁵ Приложена е системата за двоен подпис - разходните касови ордери и бюджетните платежни нареждания са подписани от ректора/помощник-ректора и от главния счетоводител, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС¹³⁶ и чл. 10 от ВПСФУК.^{137 138}

3.2. Разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения по граждански договори, сключени през 2022 г.

а) През 2022 г., разходите по гражданските договори са извършени за: ремонтни дейности в Учебен производствен център НАТФИЗ; контрол на билетите и настаняване на публиката в театър НАТФИЗ; разпространение на рекламни материали за спектаклите от репертоара на Куклен театър НАТФИЗ; предварителна продажба на билети за представленията; ремонтни дейности в Сграда „А“ на НАТФИЗ; участие в научни журита за провеждане на конкурси за заемане на академични длъжности в Академията; пренасяне на обзавеждане в студентско общежитие; изпълнение на задачи като институционален координатор по проект по програма „Еразъм“; извършване на озвучителна дейност за репетиции и представления на постановките на Театър НАТФИЗ и др.¹³⁹

¹²⁹ Методически насоки по елементите на ФУК – „Текущият контрол се състои от контролни мерки, провеждани от ръководството на организацията, с цел да се гарантира, че процесите, за които носи отговорност въпросното ръководство, се извършват по правилен начин.“

¹³⁰ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 12 - Договор № 6/2021 г., ППП от 01.02.2021 г., отчет за извършени дейности от 01.02.2021 г., предложение за извършване на разход от 01.02.2021 г.

¹³² Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹³³ Одитно доказателство № 13 - Договор № 199/2021г., Констативен протокол от 01.10.2021 г.

¹³⁴ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹³⁵ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹³⁶ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹³⁷ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

б) За инициране на разходите относно необходимостта от сключване на гражданските договори не са изготвени предложения за поемане на задължения, в неизпълнение на Заповед № 302А от 29.09.2021 г. и Заповед № 441А/01.02.2022 г.^{140 141}

в) В 15 от проверените граждански договори (50 на сто) не е определен срок за изпълнение на дейностите, в несъответствие с изискванията за минималното съдържание на договорите, определено в чл. 33, ал. 3 от ВПИСФУК.^{142 143 144}

г) При 18 от проверените договори (60 на сто) не е посочена датата на сключване на договорите, а е отразена само датата на завеждане в деловодната система на НАТФИЗ. При 11 договора (36 на сто) е посочена датата на сключването им, но същите са регистрирани в деловодната система на по-късен етап.¹⁴⁵

д) От отговорните длъжностни лица (директори на театри, началници на отдели, главен експерт) са изготвени предложения за извършване на разходите, в съответствие с изискванията на Заповед № 302А/29.09.2021 г. и Заповед № 441А/01.02.2022 г. Предложенията са подписани от главния счетоводител и са одобрени от ректора/помощник-ректора на НАТФИЗ, в съответствие с изискванията на т.т. 3 и 4 от ПД.^{146 147}

е) При подписването на четири граждански договора (13 на сто) не е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на чл. 10 от ВПСФУК,¹⁴⁸ чл. 6 от ВПИФСФУК¹⁴⁹ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.^{150 151}

ж) От финансовия контролор *не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключване на всички проверени граждански договори*, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,¹⁵² чл. 13, ал. 2, чл. 15, ал. 1 и чл. 36, ал. 2, т. А от ВПИСФУК,¹⁵³ чл. 14, ал. 1 и чл. 16 от ВПИФСФУК.^{154 155}

з) Приемането на извършените дейности е извършено с приемо-предавателни протоколи/констативни протоколи, съгласно клаузите на договорите. При приемането на извършените дейности при десет от договорите (33 на сто), констативните протоколи не са подписани от изпълнителите, а при два договора – от изпълнителя и от възложителя. Неподписването на констативните протоколи за приемане и предаване на изпълнените дейности не удостоверява коректното изпълнение на договорите. На 14 договора (46 на сто), в приемо-предавателните/констативните протоколи за приемане на изпълнението на извършената работа не е отбелязана датата на подписването им, *поради което не може да се установи спазването на срока за приемането на извършените дейности.*¹⁵⁶

и) Дейностите при два от договорите са извършени преди сключването им, предвид датата на подписаните приемо-предавателни протоколи и определените в договора

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 15 - Заповед № 441А/01.02.2022 г. и ОД № 10 - Заповед № 302А от 29.09.2021 г.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁴² утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁴³ Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НАТФИЗ (ВПИФСФУК) (в сила от 14.07.2022 г.) не е регламентиран процесът по инициране, сключване, изпълнение и контрол на гражданските договори в НАТФИЗ

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁴⁶ приет на заседание на АС от 06.10.2015 г., в сила от 01.10.2015 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁴⁸ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁴⁹ в сила от 14.07.2022 г.

¹⁵⁰ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁵¹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁵² изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁵³ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁵⁴ в сила от 14.07.2022 г.

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

срокове за изпълнение на дейностите.^{157 158} При 14 от проверените договори (без посочена дата на сключване, а само дата на регистрация в деловодната система) (46 на сто), не е определен срок за реализиране на дейностите, *което не позволява да се определи моментът на реално извършване на възложените дейности спрямо момента на подписване на договора.*¹⁵⁹

к) За изплатените възнаграждения и хонорари по проверените граждански договори, са изготвени сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, които са подписани от главния счетоводител на НАТФИЗ. За съответния месец, по гражданските договори е издаван общ разходен касов ордер,¹⁶⁰ подписан от ректора и от главния счетоводител, както и бюджетни платежни нареждания. Извършените плащания по гражданските договори съответстват на размера на средствата съгласно сметките за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ.¹⁶¹

л) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с издаване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,¹⁶² чл. 13, ал. 2 и чл. 15, ал. 1 от ВПИСФУК¹⁶³ и чл. 14, ал. 2 и чл. 16 от ВПИФСФУК.¹⁶⁴ Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията - разходните касови ордери и бюджетните платежни нареждания са подписани от ректора/помощник-ректора и главния счетоводител. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,¹⁶⁵ чл. 10 от ВПСФУК¹⁶⁶ и чл. 6 от ВПИФСФУК.^{167 168}

3.3. В несъответствие с изискванията на чл. 33, ал. 8¹⁶⁹ от ВПИСФУК,¹⁷⁰ от ректора на НАТФИЗ не е определено със заповед длъжностно лице, отговорно за въвеждането на гражданските договори в деловодната система. През 2021 г. и 2022 г., задължението е част от общите задължения на длъжността „секретар“.^{171 172}

3.4. При въвеждането на гражданските договори в Регистъра на гражданските договори в деловодната система се поставя само номерът и датата на документа, като не се посочват предметът на договора, срокът и стойността на договора, в несъответствие с чл. 33, ал. 7 от ВПИСФУК.^{173 174}

3.5. В несъответствие с изискванията на чл. 33, ал. 4 от ВПИСФУК,¹⁷⁵ от ректора на НАТФИЗ не е определено със заповед длъжностно лице за приемане на възложените

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 16 - Договор № 351/02.06.2022 г. и ППП; Договор № 254/05.01.2022 г. и Констативен протокол от 05.01.2022 г.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁶⁰ въз основа на направена „рекапитулация за хонорари, изплатени през месеца“ от счетоводния продукт

¹⁶¹ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁶² изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁶³ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁶⁴ в сила от 14.07.2022 г.

¹⁶⁵ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁶⁶ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

¹⁶⁷ в сила от 14.07.2022 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁶⁹ Със заповед, издадена от ректора по предложение на пом. ректора се определят длъжностните лица, отговорни за въвеждането на договорите в деловодната система.

¹⁷⁰ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁷¹ През одитирания период деловодната дейност се извършва от длъжността „секретар“

¹⁷² Одитно доказателство № 17 - Писмо-отговор изх. № 1268/23.06.2023 г. на НАТФИЗ и длъжностна характеристика за длъжността – „секретар“

¹⁷³ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 7 - Регистър на граждански договори за 2021 г., ОД № 8 - Регистър на граждански договори за 2022 г. и ОД № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г. и ОД № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁷⁵ утвърдени от ректора през 2017 г.

дейности по сключените граждански договори. Приемането на дейностите е извършено от ръководителите на отдели/звена или от служителят, който отговаря за конкретната дейност.¹⁷⁶

3.6. В НАТФИЗ не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда за осъществяване на деловодната дейност¹⁷⁷, както и не са определени видовете документи и регистри, които да се поддържат в деловодството на Академията.¹⁷⁸

3.7. Проверените граждански договори, преди сключването и подписването им, не са съгласувани за законосъобразност от определени от ректора на НАТФИЗ длъжностни лица, тъй като във ВПИФСФУК и/или друг вътрешен акт на НАТФИЗ не са регламентирани дейностите при сключването, изпълнението и контрола по изпълнението на гражданските договори. Във вътрешните актове на Академията не е регламентирано прилагане на превантивна контролна дейност¹⁷⁹ (съгласувателна процедура) преди сключване на договорите.¹⁸⁰

3.8. В гражданските договори не са определени правата и задълженията на страните, редът и начинът за приемане на извършената работата, както и отговорността при неизпълнение на задълженията, в несъответствие с чл. 33, ал. 3 от ВПИСФУК.¹⁸¹ В договорите са регламентирани предметът на договора, задължението на възложителя за приемане и заплащане на извършените дейности, размерът на възнагражденията, както и редът и начинът за изплащането им.¹⁸²

4. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2021 г., разходите за издръжка на НАТФИЗ са в размер на 997 538 лв. или 10,67 на сто от общо отчетените разходи (9 347 032 лв.). Разходите за външни услуги възлизат на 184 906 лв. или 18,54 на сто от разходите за издръжка.¹⁸³

Разходите за издръжка на НАТФИЗ към 31.12.2022 г. са в размер на 1 607 181 лв. или 14,61 на сто от общо извършените разходи (11 001 108 лв.). Разходите за външни услуги възлизат на 256 500 лв. или 15,96 на сто отчетените разходи за издръжка.¹⁸⁴

Разходите за външни услуги са извършени по договори, сключени през 2021 г. и през 2022 г., както и на основание първични счетоводни документи.¹⁸⁵

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 17 - Писмо-отговор изх. № 1268/23.06.2023 г. на НАТФИЗ и длъжностна характеристика за длъжността – „секретар“

¹⁷⁷ ЗФУКПС, „Чл. 14. Ръководителите на организациите по чл. 2 изграждат и прилагат информационни и комуникационни системи, които осигуряват: т. 4. прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите“

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г. и ОД № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁷⁹ Методически насоки по елементите на ФУК – Превантивни са контролните дейности, които пречат да възникнат нежелани събития. С тях се въвеждат мерки за избягване на предвидените евентуални отклонения и проблеми преди тяхното настъпване.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г. и ОД № 14 - Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.

¹⁸¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁸² Одитно доказателство № 11 - Договор № 242 /2021 г., ППП от 07.01.2021 г., отчет за извършените дейности от 07.01.2021 г., предложение за извършване на разход от 07.01.2021 г., ОД № 12 - Договор № 6/2021 г., ППП от 01.02.2021 г., отчет за извършени дейности от 01.02.2021 г., предложение за извършване на разход от 01.02.2021 г., ОД № 13 - Договор № 199/2021 г., Констативен протокол от 01.10.2021 г. и ОД № 16 - Договор № 351/02.06.2022 г. и ППП; Договор № 254/05.01.2022 г. и Констативен протокол от 05.01.2022 г.

¹⁸³ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ-2021 г.)

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ-2022 г.)

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 18 - Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените разходи по десет договора, сключени през 2021 г. (95 на сто от извършените разходи за външни услуги)¹⁸⁶ и по десет договора, сключени през 2022 г. (91,7 на сто),¹⁸⁷ определени чрез нестатистическа извадка. Договорите са сключени след проведени директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.¹⁸⁸

При извършената проверка на разходите за външни услуги за 2021 г. и за 2022 г. е установено:

а) През одитирания период разходите за външни услуги са извършени за: предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез мобилни наземни мрежи; абонаментно сервизно поддържане на климатични, отоплителни, вентилационни инсталации; техническо обновяване сайта на НАТФИЗ; доставка на софтуерни лицензи; абонаментно сервизно обслужване на асансьорните уредби в сградите на НАТФИЗ; абонаментно сервизно обслужване и поддържане в техническа изправност на пожароизвестителни и сигнално охранителни системи в сградите на НАТФИЗ; интериорен дизайн на Алтернативна театрална зала „Стефан Караджа“ и др.^{189 190}

б) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът и стойността на договора, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за изплащане на цената и др.¹⁹¹

в) При инициране сключването на пет договора през 2022 г. (50 на сто от проверените договори) не е изготвена заявка/предложение от отговорните длъжностни лица, в изпълнение на чл. 38, ал. 1 от ВПИСФУК,¹⁹² Заповед № 302А/29.09.2021 г. и Заповед № 441А/01.02.2022 г. Предложението за сключване на един от договорите¹⁹³ през 2022 г. е подадено след сключването на договора.¹⁹⁴

г) За извършване на разходите по договорите са изготвени предложения от отговорните длъжностни лица (началници на отдели, главни експерти и др.), в съответствие с заповедите¹⁹⁵ на ректора. Предложенията са подписани от главния счетоводител и са одобрени от ректора/помощник ректора на НАТФИЗ, в съответствие с т.т. 3 и 4 от ПД¹⁹⁶ и заповедите¹⁹⁷ на ректора.¹⁹⁸

д) При 12 от проверените договори за външни услуги (60 на сто), сключени през 2021 г. и през 2022 г. не е посочена датата на сключване на договорите, а е отразена само датата на регистрирането им в деловодната система на НАТФИЗ. Шест от проверените

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 18 - Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

¹⁹² утвърдени от ректора през 2017 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 21 - Договор № 35/18.01.2022 г. с „АМА Клауд Консултинг“ ЕООД, Докладна записка от 19.01.2022 г. и Предложение за поемане на задължение от 28.01.2022 г., Контролен лист №156/31.01.2022 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

¹⁹⁵ Заповед № 340/09.10.2020 г., Заповед № 302А/29.09.2021 г. и Заповед № 441А/01.02.2022 г.

¹⁹⁶ приет на заседание на АС от 06.10.2015 г., в сила от 01.10.2015 г.

¹⁹⁷ Заповед № 340/09.10.2020 г., Заповед № 302А/29.09.2021 г. и Заповед № 441А/01.02.2022 г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

договори за външни услуги през одитирания период (30 на сто) с посочена дата на сключване са регистрирани в деловодната система със закъснение.¹⁹⁹

е) При подписването на пет от договорите за външни услуги през 2022 г. (50 на сто) не е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на чл. 10 от ВПИСФУК²⁰⁰ и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.^{201 202}

ж) Проверените договори за външни услуги, преди сключването и подписването им, не са съгласувани за законосъобразност от определени от ректора на НАТФИЗ длъжностни лица,²⁰³ тъй като във ВПИФСФУК и/или друг вътрешен акт на НАТФИЗ не са регламентирани дейностите при сключването, изпълнението и контрола по изпълнението на гражданските договори.²⁰⁴

з) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на пет договора през 2022 г. (50 на сто), в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 13, ал. 2, чл. 15, ал. 1 и чл. 36, ал. 2, т. А от ВПИСФУК.²⁰⁵ Контролният лист за поемане на задължение е издаден от финансовия контролор след сключване на един от договорите²⁰⁶ през 2022 г.²⁰⁷

и) Плащанията по договорите през одитирания период са извършени след представяне на приемо-предавателни протоколи за извършените услуги и издадени фактури за дължимите суми, в съответствие с изискванията на договорите.²⁰⁸

к) На 29.06.2021 г., в деловодната система е регистриран Договор № 40 с предмет „Техническо обслужване на сайта на института, с цел подобряване начина му на работа. Настройка на модулите, преработка на дизайн според изискванията на възложителя, оптимизиране и настройка на всички модули в сайта. Създаване на нови станции, подобряване начина за публикуване на съдържанието. Доработване, настройка и пускане в експлоатация на нови модули. Обучение за работа с администрацията на сайта“. *В договора не е посочена датата на сключване, а само датата на завеждане в деловодната система.* Стойността на договора е 4 000 лв. с ДДС. Съгласно чл. 2 от договора, цената се заплаща на два транша – първият при приключване и приемане с приемо-предавателен протокол на работата по сайта на български език и вторият – след приключване и приемане с приемо-предавателен протокол по сайта на английски език. Сроковете за изпълнение на дейностите по договора са: до 01.06.2021 г. – за приключване и приемане на работата по българската страница на сайта и до 30.06.2021 г. – за приключване и приемане на работата по английската страница на сайта. *Предложението за сключване на договора от началника на отдел „Стратегическо развитие“ е от 30.06.2021 г. т.е. предложението е подадено след завеждането на договора в деловодната система (29.06.2021 г.). Съставен е Констативен протокол от 01.06.2021 г.*

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²⁰⁰ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁰¹ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁰² Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²⁰³ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²⁰⁴ Методически насоки по елементите на ФУК – „Превантивни са контролните дейности, които пречат да възникнат нежелани събития. С тях се въвеждат мерки за избягване на предвидените евентуални отклонения и проблеми преди тяхното настъпване.“

²⁰⁵ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 21 - Договор № 35/18.01.2022 г. с „АМА Клауд Консултинг“ ЕООД“, докладна записка от 19.01.2022 г. и предложение за поемане на задължение от 28.01.2022 г., контролен лист №156/31.01.2022 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

за приключване на дейностите по сайта на български език и Констативен протокол от 30.06.2021 г. за приключване на дейностите по сайта на английски език, т.е. изпълнението на дейностите е извършено преди представяне на предложението за сключване на договора (30.06.2021 г.) и регистрацията на договора в деловодната система (29.06.2021 г.). Констативните протоколи са подписани от представител на НАТФИЗ, без да е поставен подпис на изпълнителя, с което не се удостоверява двустранното приемане на изпълнението на дейностите, в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от договора.^{209 210}

л) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 2 и чл. 15, чл. 36, ал. 2, т. б от ВПИСФУК,²¹¹ чл. 14, ал. 2 и чл. 16 от ВПИФСФУК²¹², и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.^{213 214}

м) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните нареждания са подписани от ректора на НАТФИЗ и главния счетоводител. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС²¹⁵, чл. 10 от ВПСФУК²¹⁶ и чл. 6 от ВПИФСФУК.^{217 218}

н) Извършените плащания по договорите за външни услуги, съответстват на представените фактури от изпълнителите.²¹⁹

5. Капиталови разходи

Извършените капиталови разходи към 31.12.2021 г. са в размер на 1 592 481 лв. или 17,04 на сто от общите разходи (9 347 032 лв.).²²⁰ Към 31.12.2022 г. капиталовите разходи възлизат на 2 227 034 лв. или 20,24 на сто от общите разходи (11 001 108 лв.).²²¹

За оценка на съответствието с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени извършените капиталови разходи през одитирания период.

При проверката е установено:

а) През 2021 г. и 2022 г. капиталовите разходи са извършени на основание сключени договори след възложени обществени поръчки по реда на ЗОП и първични счетоводни документи (фактури).^{222 223}

²⁰⁹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г.

²¹⁰ Одитно доказателство № 22 - Договор № 40/29.06.2021 г. с „Камея компютърс“ ООД, Предложение за сключване на договора от 30.06.2021 г., КЛ № 843/29.06.2021 г. за поемане на задължение, Констативен протокол от 01.06.2021 г., Констативен протокол от 30.06.2021 г.

²¹¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

²¹² В сила от 14.07.2022 г.

²¹³ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²¹⁴ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²¹⁵ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²¹⁶ утвърдени от ректора през 2017 г.

²¹⁷ В сила от 14.07.2022 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 -Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²¹⁹ Одитно доказателство № 19 - Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г. и ОД № 20 - Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.

²²⁰ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ-2021 г.)

²²¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила (ОКИБ- 2022 г.)

²²² Одитно доказателство № 23 - Справка за сключените договори за основен ремонт на дълготрайни материални активи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., Справка за сключените договори за придобиване на компютри и хардуер от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на стопански инвентар за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на програмни продукти и лицензи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

б) Разходите, извършени към 31.12.2021 г.,²²⁴ са за основен ремонт и обновяване на студентско общежитие – бл. 29; заплащане на консултантска дейност и строителен надзор; за закупуване на компютри, принтери и климатици, а към 31.12.2022 г.²²⁵ са за основен ремонт и изграждане на съоръжение за достъп на хора с увреждания; покриване на английски дворове с метална конструкция; изготвяне на електро проект на обект по част електротехника; компютърна работна станция; компютър за видеонаблюдение; климатици; скенери; хардуер и софтуер, и др. за дейността на Академията.

в) За инициране на разходите през одитирания период относно необходимостта за сключване на договорите са изготвени заявки/предложения от отговорните длъжностни лица, в съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 1 от ВПИСФУК,²²⁶ чл. 13, ал. 1 от ВПИФСФУК²²⁷ и заповеди на ректора.²²⁸ Предложенията са одобрени от ректора на НАТФИЗ и са съгласувани от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на т. 4 от ПД.^{229 230}

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение при сключване на договорите, удостоверен с издаването на контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,²³¹ чл. 13, ал. 2, чл. 15, ал. 1 и чл. 36, ал. 2, т. А от ВПИСФУК²³², и чл. 14, ал. 1, чл. 16 от ВПИФСФУК.^{233 234}

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,²³⁵ чл. 10 от ВПСФУК²³⁶ и чл. 6 от ВПИФСФУК.^{237 238}

е) Проверените договори за капиталови разходи, преди сключването и подписването им не са съгласувани за законосъобразност от определени от ректора на НАТФИЗ длъжностни лица, тъй като във вътрешните актове на Академията не е регламентирано прилагането на превантивна контролна дейност²³⁹ (съгласувателна процедура) на договори.²⁴⁰

²²³ Одитно доказателство № 23 - Справка за сключените договори за основен ремонт на дълготрайни материални активи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., Справка за сключените договори за придобиване на компютри и хардуер от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Справка за сключените договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Справка за сключените договори за придобиване на стопански инвентар за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Справка за сключените договори за придобиване на програмни продукти и лицензи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.

²²⁵ Одитно доказателство № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²²⁶ утвърдени от ректора през 2017 г.

²²⁷ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

²²⁸ Заповед № 340/09.10.2020 г., Заповед № 302А/29.09.2021 г., Заповед № 441А/01.02.2022 г.

²²⁹ приет на заседание на АС от 06.10.2015 г., в сила от 01.10.2015 г.

²³⁰ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.

и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²³¹ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²³² утвърдени от ректора през 2017 г.

²³³ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

²³⁴ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.

и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²³⁵ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²³⁶ утвърдени от ректора през 2017 г.

²³⁷ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

²³⁸ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.

и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²³⁹ Методически насоки по елементите на ФУК – „Превантивни са контролните дейности, които пречат да възникнат нежелани събития. С тях се въвеждат мерки за избягване на предвидените евентуални отклонения и проблеми преди тяхното настъпване.“

²⁴⁰ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.

и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,²⁴¹ чл. 13, ал. 2 и чл. 15, ал. 1 от ВПИСФУК,²⁴² и чл. 14, ал. 2 и чл. 16 от ВПИФСФУК.^{243 244}

з) Плащанията са извършени след подписването на протоколи по обр. 19 и констативни протоколи, съгласно изискванията на договорите. Извършените плащания съответстват на сумите в представените фактури от изпълнителя.²⁴⁵

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията от ректора и от главния счетоводител. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС,²⁴⁶ чл. 10 от ВПСФУК²⁴⁷ и чл. 6 от ВПИФСФУК.^{248 249}

През одитирания период, извършените разходи от НАТФИЗ са в рамките на утвърдените бюджети.

За необходимостта за сключване на гражданските договори не са изготвени предложения от отговорните длъжностни лица, в несъответствие с изискванията на вътрешните правила и заповедите на ректора. В сключените граждански договори не са определени правата и задълженията на страните, редът и начинът за приемане на извършената работата и отговорността при неизпълнение на задълженията, в несъответствие с ВПИСФУК.²⁵⁰

От ректора на НАТФИЗ със заповед не са определени длъжностни лица, отговорни за въвеждането на гражданските договори в деловодната система и за приемането на възложените дейности по сключените граждански договори, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.²⁵¹ При въвеждането на гражданските договори в деловодната система се поставят само номер и дата на документа, като не се посочват предметът на договора, срокът и стойността на договора, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.²⁵²

В НАТФИЗ не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда за осъществяване на деловодната дейност, както и не е определен видът на поддържаните документи и регистри в деловодството на НАТФИЗ. Допуснати са пропуски при сключването и регистрирането на договорите в деловодната система през одитирания период, като: при 26 от проверените граждански договори и при 12 от проверените договори за външни услуги не е посочена датата на сключване на договорите, а е отразена само датата на регистриране в деловодната система; 33 граждански договора и шест договора за външни услуги са регистрирани в деловодната система след датата на сключването на договорите. В 28 от проверените граждански договори не е определен срок за изпълнение на дейностите, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.²⁵³

²⁴¹ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁴² утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁴³ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г. и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²⁴⁵ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г. и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²⁴⁶ изм. и доп., [бр. 13](#) от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁴⁷ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁴⁸ утвърдени от ректора, в сила от 14.07.2022 г.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 24 - Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г. и ОД № 25 - Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022 г.

²⁵⁰ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁵¹ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁵² утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁵³ утвърдени от ректора през 2017 г.

От отговорните длъжностни лица при сключване на договорите не е осъществен контрол при прилагането на системата за двоен подпис и осъществяването на предварителен контрол, в несъответствие със ЗФУКПС, ВПСФУК²⁵⁴ и ВПИФСФУК,²⁵⁵ като: при подписването на осем от проверените граждански договори и при пет от договорите за външни услуги не е приложена процедурата за двоен подпис - договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител; от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключените граждански договори, както и на пет от договорите за външни услуги през 2022 г.; контролният лист за поемане на задължение на един от договорите за външни услуги през 2022 г. е издаден след сключване на договора.

Не са спазени процедурите при приемане на възложените дейности при гражданските договори и договорите за външни услуги, като са платени дейностите по 18 граждански договора и по един договор за външни услуги, без да са подписани приемо-предавателни/констативни протоколи от изпълнителите и/или възложителя; не е отбелязана датата на съставянето на приемо-предавателните/констативните протоколи за дейностите по 28 граждански договора, поради което не може се установи моментът на приемането им.

Проверените разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани.

Сключените договори за външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити – предмет на договора, срок, размер на възнаграждението, ред и начин за приемане на работата, ред и начин за изплащане на възнаграждението и др.

Преди извършване на плащанията на проверените граждански договори, договори за външни услуги и за капиталови разходи, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните документи са подписани от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител.

II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП е ректорът на НАТФИЗ. За одитирания период не са делегирани правомощия за възлагане на обществени поръчки на друго лице.²⁵⁶

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са издадени решения за откриване на четири процедури по ЗОП (две „открити“ процедури, една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и една процедура „публично състезание“). Две от процедурите са прекратени с решения на възложителя.²⁵⁷

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са издадени решения за откриване на две процедури по ЗОП („открити“ процедури).²⁵⁸

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени четири процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключени с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец на

²⁵⁴ утвърдени от ректора през 2017 г.

²⁵⁵ в сила от 14.07.2022 г.

²⁵⁶ Одитно доказателство № 26 - Писмо с изх. № 1197/30.05.2023 г.

²⁵⁷ Одитно доказателство № 27 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 28 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

АОП, за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойностите по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП. В определения срок е изпратена информация до АОП за вписване в РОП, на разходваните средства във връзка с обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г., в изпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²⁵⁹

2. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, като публичен възложител, ректорът на НАТФИЗ попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки. През одитирания период, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от ректора на Академията са утвърдени вътрешни правила:

2.1. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (ВПВОП)²⁶⁰, действащи до 01.05.2021 г. и

2.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (ВПУЦОП).^{261 262}

Утвърдените вътрешни правила в сила от 01.05.2021 г. съдържат ред за: планиране провеждането на процедурите; за определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяване на контрол върху тяхната работа; за получаване и съхраняване на заявленията за участие, оферти и проекти; за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците; за разглеждане и оценка на офертите; за сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки и за проследяване изпълнението на сключените договори; за действията при обжалване на процедурите; за документиране и архивиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача. Вътрешните правила включват задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.²⁶³

Съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОП²⁶⁴ ректорът може да възложи на помощник-ректора да организира и провежда обществени поръчки. Ректорът определя с изрична писмена заповед служител, който да отговаря за всяка конкретна процедура (или за всички процедури), съгласно чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.²⁶⁵ Съгласно вътрешните правила помощник-ректорът упражнява контрол във връзка с протичането на цялостния цикъл по възлагане на обществени поръчки,²⁶⁶ включително подготвителни дейности, в т.ч. и събиране на заявки за възникнала необходимост от строителство, доставка или услуга.

От възложителя е упълномощено длъжностно лице, отговорно за изпращане на информация до АОП и за въвеждане на информация в Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).²⁶⁷

В съответствие с Раздел VII от ВПУЦОП в НАТФИЗ се поддържа досие за всяка обществена поръчка²⁶⁸ с цел осигуряване на документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства.²⁶⁹

²⁵⁹ Одитно доказателство № 29 - Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП

²⁶⁰ утвърдени с Решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

²⁶¹ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁶² Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

²⁶³ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

²⁶⁴ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁶⁵ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁶⁶ чл. 7; чл. 8, ал. 1; чл. 10, ал. 1; чл. 18; чл. 20, ал. 1; чл. 30; чл. 31 от ВПУЦОП

²⁶⁷ Одитно доказателство № 31 - Заявление за упълномощен потребител № 14-00-5/ 10.05.21 г.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 26 - Писмо с изх. № 1197/30.05.2023 г.

²⁶⁹ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

2.3. Функциите и отговорността, във връзка с възлагането на обществените поръчки, са определени в длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ към Стопанския отдел. В длъжностната характеристика са определени основните функции и задължения на служителя във връзка с провеждането на обществени поръчки, които са: участва в разработването на планираните обществени поръчки; организира провеждането на процедури за обществени поръчки; изготвя необходимите документи по провеждане на обществените поръчки и сключването на договорите; предоставя документацията на кандидатите за участие в обществените поръчки; участва в комисии и др. *Длъжностната характеристика на главен експерт „ОПиКС“ е изготвена през 2015 г., като не е актуализирана през одитирания период. В нея се съдържат основни функционални задължения на служителя по отменената през 2012 г.²⁷⁰, Наредба за възлагане на малки обществени поръчки и отменения ЗОП²⁷¹ през 2016 г.²⁷²*

Утвърдените от ректора на НАТФИЗ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при планирането и възлагането на обществените поръчки.

Длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ не е актуализирана през одитирания период за съответствие с действащите нормативни актове.

3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5 от ВПВОП²⁷³ и ВПУЦОП,²⁷⁴ заявителите на обществена поръчка могат да бъдат всички административни звена, съобразно функционалната им компетентност. Процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществява чрез заявяване на потребностите от строителство, доставки на стоки и предоставяне на услуги, тяхното обобщаване и анализ, определено в чл. 6 от ВПВОП²⁷⁵ и ВПУЦОП.²⁷⁶ В срок до 01 ноември на текущата година заявителите изготвят и представят на помощник-ректора списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за следващата календарна година. В срок до 30 ноември помощник-ректорът представя на ректора обобщения списък. Въз основа на одобрения списък се изготвя график за провеждане на обществените поръчки през следващата календарна година, съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП.²⁷⁷

През одитирания период са проведени четири обществени поръчки, от които две обществени поръчки за доставка на електроенергия и две обществени поръчки в хипотезите на продължаваща ремонтна дейност и повтаряща се ежегодно доставка на хранителни стоки, за които не е извършено заявяване на потребностите. Не е изготвен обобщен списък със заявки, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от ВПВОП²⁷⁸ и ВПУЦОП^{279 280}.

²⁷⁰ отм. ДВ, [бр. 17](#) от 28.02.2012 г.

²⁷¹ отм. ДВ, [бр. 13](#) от 16.02.2016 г.

²⁷² Одитно доказателство № 68 - Длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“

²⁷³ утвърдени с Решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

²⁷⁴ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁷⁵ утвърдени с Решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

²⁷⁶ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁷⁷ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁷⁸ утвърдени с Решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

²⁷⁹ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

За определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки, възложени от Академията, са използвани данни и справки от обществено достъпни източници на информация, въз основа на които е направен извод за съответните количества и разходи.²⁸¹ За периода 2021 г. - 2022 г. в НАТФИЗ са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки,²⁸² съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПВОП²⁸³ и ВПУЦОП.²⁸⁴

Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за одитирания период осигурява възможност за осъществяването на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходването на публични средства. Не са спазени вътрешните правила, изискващи изготвяне на предварителна заявка за възникнала необходимост от доставка на стоки и услуги.

4. Възлагане на обществени поръчки

Извършена е проверка за съответствие с нормативните изисквания на четири процедури, проведени по реда на ЗОП.

4.1. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет „Изработка, доставка и монтаж на обзавеждане за студентско общежитие на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ - бл. 29, Студентски град“²⁸⁵ УНП: 00938-2021-0003

Обществената поръчка е проведена по реда на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²⁸⁶

а) Обществената поръчка е включена в план-графика²⁸⁷ за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП. Процедурата е стартирана след сключване на договор²⁸⁸ за проектно финансиране чрез предоставяне на заем от Обединена Българска Банка (ОББ), за част от общата ремонтна дейност на общежитието на НАТФИЗ. Прогнозната стойност, посочена в план-графика, е коригирана преди откриването на процедурата, поради възникнали допълнителни дейности.²⁸⁹ От ректора е издадена заповед,^{290 291} с която е определен служител, който да отговаря за провеждането на процедурата. Документацията за обществената поръчка е изготвена от външен експерт на основание сключен договор,^{292 293} която е съгласувана от определените длъжностни лица в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП²⁹⁴ и е представена за подпис от ректора с доклад,^{295 296} в съответствие с чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП.²⁹⁷

²⁸⁰ Одитно доказателство № 86 – Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства

²⁸¹ Одитно доказателство № 60 - Справка със системата „Ден напред“

²⁸² Одитно доказателство № 32 - График за възлагане на обществени поръчки за 2021 г., утвърден от ректора на НАТФИЗ; График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г., утвърден от ректора на НАТФИЗ.

²⁸³ утвърдени с Решение на АС № 158 от 09.04.2019 г.

²⁸⁴ утвърдени със Заповед № 123 от 20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.

²⁸⁵ <https://app.eop.bg/today/170746>

²⁸⁶ ЗОП бр. 107 от 18.12.2020 г. в сила от 01.01.2021 г./ ППЗОП ДВ. бр. 29 от 27.03.2020 г. в сила от 01.04.2020 г.

²⁸⁷ Одитно доказателство № 32 - План-график за 2021 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 33 - Договор № 20/19.06.2020 г. за проектно финансиране чрез предоставяне на заем от ОББ

²⁸⁹ Одитно доказателство № 34 - Докладна записка № 474 от 04.10.2021 г.

²⁹⁰ Заповед № 150 от 17.5.2021 г.

²⁹¹ Одитно доказателство № 35 - Заповед № 150 от 17.5.2021 г.

²⁹² Договор №51/10.11.2021 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 36 - Договор №51/10.11.2021 г.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 37 - Съгласувателна процедура на документация

²⁹⁵ Доклад № 481/08.11.2021 г.

²⁹⁶ Одитно доказателство № 38 - Доклад № 481/08.11.2021 г.

²⁹⁷ Одитно доказателство № 39 - Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

б) Процедурата е открита с Решение № F167957 от 10.11.2021 г.,²⁹⁸ на ректора на НАТФИЗ като възложител. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението, от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотивите,^{299 300} в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, в размер на 3 на сто от неговата стойност, в съответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП). Обявлението е изпратено за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в съответствие с чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени всички основания за отстраняване от участие в процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелството по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелствата по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението няма задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, Част Б, т. 11, буква „в“.

д) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията за обществената поръчка е качена на платформата в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, при спазване на срока на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Определен е критерий за възлагане, посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерий „оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

ж) За участие в процедурата са подадени пет оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед^{301 302} на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. За председател на комисията е нает външен експерт на основание сключен договор,^{303 304} от който е изготвена и документацията, в съответствие с чл. 20, ал. 2 от ВПУЦОП.

з) При разглеждане на офертите на участниците от комисията са констатирани непълноти в предоставената информация при четирима участници. В съответствие с чл. 54, ал. 8 и ал. 9 от ППЗОП на участниците е даден срок за допълване на нужните

²⁹⁸ <https://app.eop.bg/today/170746>

²⁹⁹ <https://app.eop.bg/today/170746>

³⁰⁰ Организацията на работния процес, технологичната последователност и качествено изпълнение на поръчката обуславят необходимостта, дейностите да се извършват от един изпълнител.

³⁰¹ Заповед № 393 от 13.12.2021 г.

³⁰² Одитно доказателство № 40 - Заповед № 393 от 13.12.2021 г.

³⁰³ Договор № 55/13.12.2021 г.

³⁰⁴ Одитно доказателство № 41 - Договор № 55/13.12.2021 г.

документи. За дейността на комисията е съставен протокол,^{305 306} в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

и) В законоустановения срок по чл. 54, ал. 9 от ЗОП от трима участници е получена допълнително поисканата информация, като от един участник не е предоставена такава и същият е отстранен в съответствие с изискванията на чл. 107, т. 1, във връзка с чл. 54, ал. 1, т. 5, б. "б" от ЗОП. Друг участник е отстранен, тъй като представената от него оферта не отговаря на предварително обявените от възложителя условия за изпълнение на поръчката³⁰⁷. След разглеждане на техническите предложения, които отговарят на изискванията на възложителя, са поставени оценки по съответните утвърдени с методиката за оценка показатели. За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол № 2 от 04.01.2022 г., технически завършен на 11.01.2022 г.³⁰⁸ От комисията е направено класиране на участниците с Протокол № 3 от 12.01.2022 г., технически завършен на 17.01.2022 г.³⁰⁹

к) За резултатите от работата на комисията е съставен доклад,^{310 311} в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите, посочени в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, съгласно чл. 106, ал. 1 от ЗОП, с електронен подпис на 17.01.2022 г.³¹²

л) Протоколите и докладът са публикувани на платформата, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³¹³

м) От възложителя е издадено Решение № D11698111 за определяне на изпълнител, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³¹⁴

н) В резултат от проведената процедура е сключен договор.^{315 316} Спазени са разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП.

о) Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е внесена гаранция за изпълнение, представляваща три на сто от неговата стойност,³¹⁷ съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

п) От възложителя е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС Обявление за възложена поръчка³¹⁸ при спазване на изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

р) *Договорът не е публикуван в РОП и профила на купувача, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.*³¹⁹

³⁰⁵ Протокол № 1 от 13.12.2021 г.

³⁰⁶ <https://app.eop.bg/today/170746>

³⁰⁷ чл. 107, т. 2, б. "а" от ЗОП

³⁰⁸ <https://app.eop.bg/today/170746>

³⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/170746>

³¹⁰ Доклад от 17.01.2022 г.

³¹¹ <https://app.eop.bg/today/170746>

³¹² <https://app.eop.bg/today/170746>

³¹³ <https://app.eop.bg/today/170746>

³¹⁴ <https://app.eop.bg/today/170746>

³¹⁵ Договор № 01/02.02.2022 г.

³¹⁶ Одитно доказателство № 42 - Договор № 01/02.02.2022 г.

³¹⁷ Одитно доказателство № 43 - Застрахователна полица № 6122000046 от 01.02.2022 г.

³¹⁸ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:065921-2022:TEXT:BG:HTML>

³¹⁹ <https://app.eop.bg/today/170746>

с) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение по чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 22, ал. 5 от ВПУЦОП, с полагане на подпис от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител.³²⁰

4.2. Обществена поръчка проведена чрез договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско и средно напрежение и избор на координатор на балансираща група за обекти, предоставени за нуждите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“³²¹ УНП: 00938-2021-0004

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.³²²

а) Проведена е процедура чрез договаряне без предварително обявление на основание чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, с прогнозна стойност 378 250 лв. без ДДС, която попада в праговете по чл. 20, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³²³

б) За инициране на обществената поръчка, не е изготвена предварителна заявка, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП. Поръчката е включена в план-графика за 2021 г.³²⁴ Проектът на документацията е съгласуван с определените длъжностни лица, съгласно чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП,³²⁵ и е представен за утвърждаване от възложителя с доклад.³²⁶ ³²⁷ Определено е лице, отговорно за провеждането на процедурата, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.³²⁸

в) Процедурата е открита с Решение № F175821 от 06.12.2021 г. на възложителя.³²⁹ Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.³³⁰ С решението на възложителя е мотивиран изборът за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление в съответствие с чл. 79, ал. 1 от ЗОП и е одобрена поканата,³³¹ ³³² в която са посочени лицата, които да бъдат поканени за участие, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП. Изборът на процедура на договаряне без предварително обявление е законосъобразен, тъй като попада в хипотезата на чл. 79, ал. 1, т. 1 - прекратена е открита процедура със същия предмет на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В поканата е определена гаранция за изпълнение в размер на две на сто от прогнозната стойност на поръчката без ДДС, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, вместо от стойността на договора. Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в платформата, в съответствие с изискването на чл. 36, ал. 1 и чл. 36а от ЗОП.

г) Назначена е комисия за подбор на участниците и провеждане на преговори, съгласно чл. 103, ал. 1 и 2 от ЗОП.³³³

д) От комисията са определени ден и час за провеждане на преговори, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, но няма явили се участници или техни

³²⁰ Одитно доказателство № 39 - Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

³²¹ <https://app.eop.bg/today/176201>

³²² ЗОП, обн., ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр. 107 от 18.12.2020 г. в сила от 01.01.2021 г. и ППЗОП, приет с ПМС № 73 от 05.04.2016 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр. 35 от 27.04.2021 г.

³²³ Одитно доказателство № 39 - Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

³²⁴ Одитно доказателство № 32 - План-график за 2021 г.

³²⁵ Одитно доказателство № 44 - Съгласувателна процедура

³²⁶ Доклад № 562 от 02.12.2021 г.

³²⁷ Одитно доказателство № 45 - Доклад № 562 от 02.12.2021 г.

³²⁸ Одитно доказателство № 35 - Заповед № 150 от 17.05.2021 г.

³²⁹ <https://app.eop.bg/today/176201>

³³⁰ <https://app.eop.bg/today/176201>

³³¹ Покана изх. № 467/06.12.2021 г.

³³² <https://app.eop.bg/today/176201>

³³³ Одитно доказателство № 46 - Заповед за комисия № 398/14.12.2021 г.

представители. Работата на комисията е документирана в протоколи, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП.³³⁴

е) Докладът с резултатите от работата на комисията е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 1 и 3 от ЗОП. Направено е предложение за сключване на договор с класирания на първо място участник, съгласно чл. 67, ал. 6 от ППЗОП.³³⁵

ж) Издадено е от възложителя Решение № D11137399 от 15.12.2021 г. за избор на изпълнител, което е публикувано в профила на купувача, съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП.³³⁶

з) След влизане в сила на решението за избор на изпълнител от възложителя е сключен договор³³⁷ с избрания участник,³³⁸ в съответствие с чл. 112 от ЗОП.

и) При подписване на договора, от изпълнителя са представени изискуемите документи и гаранцията за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.³³⁹ Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП, чрез съставяне на контролен лист.³⁴⁰ Спазена е системата за двоен подпис при подписване на договора, в съответствие с чл. 22, ал. 5 от ВПУЦОП.

к) Договорът не е публикуван в РОП и на профила на купувача, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.³⁴¹

л) Обявлението³⁴² за възложена поръчка е изпратено до АОП за публикуване в РОП,³⁴³ както и в ОВ на ЕС в 30-дневен срок от сключване на договора, в съответствие с изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП.³⁴⁴

м) Сключено е допълнително споразумение^{345 346} за изменение на договора за обществена поръчка, в съответствие с чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Дружеството, избрано за изпълнител, е продадено на друго дружество, което отговаря на всички изисквания на възложителя и на тези по ЗОП, като са изпълнени кумулативно условията на чл. 116, ал. 1, т. 5, б. „а“ и „б“ от ЗОП.

н) От възложителя е изпратено обявление за сключено допълнително споразумение за изменение на договора, на основание чл. 116, ал. 1 от ЗОП в срока по чл. 185, т. 2 от ЗОП.³⁴⁷

о) Не е публикувано в РОП сключеното допълнително споразумение за изменение на договора в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП.³⁴⁸

4.3. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет „Периодични доставки на хранителни продукти за студентски стол на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“³⁴⁹ [УНП: 00938-2022-0001](https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:033196-2022:TEXT:BG:HTML)

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.³⁵⁰

³³⁴ <https://app.eop.bg/today/176201>

³³⁵ <https://app.eop.bg/today/176201>

³³⁶ <https://app.eop.bg/today/176201>

³³⁷ Договор № 57/18.01.2022 г.

³³⁸ Одитно доказателство № 47 - Договор № 57/18.01.2022 г.

³³⁹ Одитно доказателство № 48 - Платежно нареждане № ОВ61201220020984 от 12.01.2022 г.

³⁴⁰ Одитно доказателство № 49 - Контролен лист № 66 от 13.01.2022 г.

³⁴¹ <https://app.eop.bg/today/176201>

³⁴² <https://app.eop.bg/today/176201>

³⁴³ <https://app.eop.bg/today/176201>

³⁴⁴ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:033196-2022:TEXT:BG:HTML>

³⁴⁵ Допълнително споразумение 01.04.2022 г.

³⁴⁶ Одитно доказателство № 50 - Допълнително споразумение 01.04.2022 г. и Уведомително писмо № 777 от 28.03.2022 г.

³⁴⁷ <https://app.eop.bg/today/176201>

³⁴⁸ <https://app.eop.bg/today/176201>

³⁴⁹ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁵⁰ ЗОП, обн., ДВ, бр.13 от 16.02.2016 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г. в сила от 01.01.2021 г. и ППЗОП, приет с ПМС № 73 от 05.04.2016 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 35 от 27.04.2021 г.

а) Обществената поръчка е включена в план-графика³⁵¹ за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП. Изготвена е докладна записка^{352 353} за стартиране на процедурата от помощник - ректора до ректора на НАТФИЗ. *Докладната записка не е съгласувана от главния счетоводител и от финансовия контролор, в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП.* От ректора е издадена заповед,^{354 355} с която е определен служител, отговорен за провеждането на конкретната процедура. От външен експерт, нает с договор,^{356 357} е изготвена документацията за обществената поръчка, която е съгласувана от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП.³⁵⁸ Документацията е представена за подпис от ректора с доклад,^{359 360} в съответствие с чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП.³⁶¹

б) Процедурата е открита с Решение № F233108 от 30.05.2022 г.,³⁶² подписано от ректора на НАТФИЗ като възложител. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението, от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви,^{363 364} в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, в размер на три на сто от неговата стойност, в съответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП.³⁶⁵ Спазени са изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.³⁶⁶

В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени всички основания за отстраняване от участие в процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението няма задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, Част Б, т.11, буква „в“.

³⁵¹ Одитно доказателство № 32 - План-график за 2022 г.

³⁵² Докладна-записка от помощник - ректора на НАТФИЗ с № 840 от 04.05.2022 г. за стартиране на обществена поръчка

³⁵³ Одитно доказателство № 51 - Докладна-записка от помощник - ректора на НАТФИЗ с № 840 от 04.05.2022 г. за стартиране на обществена поръчка

³⁵⁴ Заповед № 150 от 17.05.2021 г.

³⁵⁵ Одитно доказателство № 35 - Заповед № 150 от 17.05.2021 г.

³⁵⁶ Договор № 72/10.05.2022 г. от 04.05.2022 г.

³⁵⁷ Одитно доказателство № 52 - Договор № 72/10.05.2022 г.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 53 - Съгласувателна процедура на документация

³⁵⁹ Доклад № 889/08.11.2021 г.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 54 - Доклад № 889/26.05.2022 г.

³⁶¹ Одитно доказателство № 39 - Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

³⁶² <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁶³ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁶⁴ (Организацията на работния процес, технологичната последователност и качествено изпълнение на поръчката обуславят необходимостта, дейностите да се извършват от един изпълнител)

³⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁶⁶ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:296159-2022:TEXT:BG:HTML>

д) От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът по чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Определен е критерий за възлагане, който е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерий „оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

ж) В Раздел III: „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3) „Технически и професионални способности“, п.т. 4 от обявлението за откриване на поръчката и в Раздел III. „Критерии за подбор“, т. 3 „Изисквания към техническите възможности и квалификацията на участниците“, п.т. 3.4. от документацията за участие, от възложителя е поставено следното изискване към участниците: „Всеки участник задължително трябва да разполага със складова база, хладилни съоръжения или хладилни помещения за изпълнение на предмета на обществената поръчка /собственост или договор за наем на обект за търговия, който да притежава удостоверение по чл. 12 от ЗХ; Участникът трябва да притежава удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните на обект за търговия или производство на храни, издадено от Агенция по безопасност на храните, както и приложен списък на групи храни, който е неразделна част от удостоверението“.³⁶⁷

В разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от Закона за храните (обн. ДВ, бр. 90 от 15.10.1999 г., отм.) е предвидено, производство и търговия с храни в страната да се извършва само в обекти, регистрирани по реда на закона, при определени условия. Законът за храните обн. ДВ, бр. 90 от 15.10.1999 г. е отменен, считано от 09.06.2020 г. с влизането в сила на нов Закон за храните (обн. ДВ, бр. 52 от 09.06.2020 г.), като от възложителя не са включени изискванията на чл. 23, ал. 1 от действащия през 2022 г. закон, относими към новорегистрираните икономически оператори, след влизането в сила на приложимия към датата на откриване на поръчката Закон за храните.

Поставеното от възложителя изискване участникът да притежава удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните на обект за търговия или производство на храни издадено от Агенция по безопасност на храните е ограничително по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП и необосновано ограничава участието на стопански субекти, чиято регистрация на обекти за производство, преработка и/или дистрибуция на храни е съобразена с приложимия към датата на откриване на възлагането на обществената поръчка (30.05.2022 г.) Закон за храните, въпреки че биха могли да изпълнят доставката в съответствие с изискванията на възложителя.³⁶⁸

з) За участие в процедурата са подадени три оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед^{369 370} на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. За председател на комисията е нает външен експерт^{371 372} (изготвил и документацията). Нает е и външен експерт за член на комисията.^{373 374}

³⁶⁷ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁶⁸ Одитно доказателство № 55 - Констативен протокол от 05.10.2023 г.

³⁶⁹ Заповед № 628 от 01.07.2022 г.

³⁷⁰ Одитно доказателство № 56 - Заповед № 628 от 01.07.2022 г.

³⁷¹ Договор № 72/04.05.2022 г.

³⁷² Одитно доказателство № 52 - Договор № 72/04.05.2022 г.

³⁷³ Договор № 81/01.07.2022 г.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 57 - Договор № 81/01.07.2022 г.

и) От комисията е приложен редът по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, като са разгледани и оценени техническите и ценовите предложения на участниците по показателите, утвърдени с методиката за оценка преди да са разгледани документите за съответствие с критериите за подбор. *В документацията на обществената поръчка е посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителен подбор. Това обстоятелство не е посочено в обявлението на обществената поръчка, което е в несъответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП. Прилагането на чл. 104, ал. 2 от ЗОП е посочено в документацията за участие в процедурата в Раздел IV, точка 3. „Разглеждане и оценка на офертите“.*³⁷⁵

к) *В несъответствие с чл. 61, ал. 4 от ППЗОП от комисията са разгледани документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор и е извършено класиране на офертите на всички участници, вместо само на кандидатите, класирани на първо и второ място. Работата на комисията е документирана в Протокол № 1 от 01.07.2022г., технически завършен на 19.07.2022 г.*³⁷⁶

л) За резултатите от работата на комисията е съставен доклад,³⁷⁷ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите, изискани в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.³⁷⁸

м) Протоколът и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³⁷⁹

н) От възложителя е издадено Решение № D15802175 от 19.07.2022 г., за определяне на изпълнител, което включва минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁸⁰

о) В резултат от проведената процедура е сключен договор.^{381 382} Спазени са разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължението по договора, чрез съставяне на контролен лист,³⁸³ в съответствие с чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁸⁴ При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 22, ал. 5 от ВПУЦОП, с полагане на подпис от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител.³⁸⁵

п) Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е внесена гаранция за изпълнение на договора, представляваща три на сто от неговата стойност,³⁸⁶ съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

р) От възложителя е публикувано Обявление за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁸⁷ Обявлението за възложената

³⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁷⁷ Доклад от 19.07.2022 г.

³⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁸¹ Договор № 03/29.08.2022 г.

³⁸² <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁸³ Контролен лист № 1161 от 26.08.2022 г.

³⁸⁴ Одитно доказателство № 58 - Контролен лист № 1161 от 26.08.2022 г. за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение

³⁸⁵ Одитно доказателство № 39 - Конститутивен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 59 - Преводно нареждане по банков път № ТЕХРЕ-0001417611 от 22.08.2022 г. на стойност 12 372 лв.

³⁸⁷ <https://app.eop.bg/today/208549>

обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС³⁸⁸ при спазване на изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

с) Договорът е публикуван в платформата, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.³⁸⁹

4.4. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско и средно напрежение и избор на координатор на балансираща група за обекти, предоставени за нуждите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“³⁹⁰ УНП: 00938-2022-0002

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.³⁹¹

а) Обществената поръчка е включена в план-графика³⁹² за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП. За стартирането ѝ не е изготвена заявка/доклад, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП. За определяне на прогнозната стойност е използвана справка със системата „Ден напред“.³⁹³ От ректора е издадена заповед,^{394 395} с която е определен служител, отговорен за провеждането на процедурата. Документацията е изготвена от външен експерт, нает с договор,^{396 397} която е съгласувана в съответствие с чл. 18, ал. 2 от ВПУЦОП.³⁹⁸ Документацията е представена за подпис от ректора с доклад,^{399 400} в съответствие с чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП.⁴⁰¹

б) Процедурата е открита с Решение № F282515 от 14.10.2022 г.,⁴⁰² подписано от ректора на НАТФИЗ като възложител. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване са посочени мотиви,^{403 404} в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата е определена гаранция за изпълнението на договора, в размер на две на сто от прогнозната стойност на поръчката,⁴⁰⁵ в несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, вместо от стойността на договора. Спазена е разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП. Обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС,⁴⁰⁶ в съответствие с изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени всички основания за отстраняване от участие в процедурата: наличие на свързаност по

³⁸⁸ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:065921-2022:TEXT:BG:HTML>

³⁸⁹ <https://app.eop.bg/today/208549>

³⁹⁰ <https://app.eop.bg/today/243985>

³⁹¹ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

³⁹² Одитно доказателство № 32 - План-график за 2022 г.

³⁹³ Одитно доказателство № 60 - Справка със системата „Ден напред“

³⁹⁴ Заповед № 150 от 17.5.2021 г.

³⁹⁵ Одитно доказателство № 35 - Заповед № 150 от 17.5.2021 г.

³⁹⁶ Договор № 04/13.10.2022 г

³⁹⁷ Одитно доказателство № 61 - Договор № 04/13.10.2022 г.

³⁹⁸ Одитно доказателство № 62 - Съгласувателна процедура на документация

³⁹⁹ Доклад № 1190/12.10.2022 г.

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 63 - Доклад № 1190/12.10.2022 г.

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 39 - Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.

⁴⁰² <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴⁰³ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴⁰⁴ (Дейностите по изпълнение на доставките и балансирането са систематично свързани и неделими, поради което следва да бъдат изпълнени от един изпълнител.)

⁴⁰⁵ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴⁰⁶ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:574050-2022:TEXT:BG:HTML>

смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението няма задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, Част Б, т. 11, буква „в“.

д) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията за обществената поръчка е качена в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.⁴⁰⁷

е) В документацията на обществената поръчка е посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителен подбор. Това обстоятелство не е посочено в обявлението на обществената поръчка, което е в несъответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП. Прилагането на чл. 104, ал. 2 от ЗОП е посочено в документацията за участие в процедурата в Раздел IV, точка 3. „Разглеждане и оценка на офертите“.⁴⁰⁸

ж) В обявлението не са посочени задължителните основания за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 54 от ЗОП, те са посочени в документацията. Обявлението няма задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, Част Б, т. 11, буква „в“.⁴⁰⁹

з) Определен е критерий за възлагане, който е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Обществената поръчка се възлага въз основа на критерий „най-ниска цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.⁴¹⁰

и) За участие в процедурата са подадени четири оферти чрез централизираната електронна платформа. Със заповед^{411 412} на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. За председател на комисията е определен външният експерт,^{413 414} който е изготвил и документацията.

к) От комисията са декриптирани офертите на всички участници и са отворени ценовите предложения и документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП. От един участник не е предоставен достъп до офертата му поради това същата не е разгледана. Тъй като процедурата е проведена по реда на чл. 61 от ППЗОП във връзка с чл. 104, ал. 2 от ЗОП, офертите на участниците са разгледани по отношение на личното състояние и критериите за подбор като последен етап от провеждането на процедурата. В несъответствие с чл. 61, ал. 4 от ППЗОП са разгледани и документите на класирания на трето място участник.^{415 416} Констатирано е, че от един участник е представено ценово предложение, което е с над 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници. В

⁴⁰⁷ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴⁰⁸ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴¹⁰ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴¹¹ Заповед № 754 от 15.11.2021 г.

⁴¹² Одитно доказателство № 64 - Заповед № 754 от 15.11.2021 г.

⁴¹³ Договор № 04 / 13.10.2022 г.

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 61 - Договор № 04 /13.10.2022 г.

⁴¹⁵ Протокол 1 от 15.11.2022 г., технически завършен на 22.11.2022 г.

⁴¹⁶ <https://app.eop.bg/today/243985>

съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП на този участник е даден 5-дневен срок за представяне на подробна писмена обосновка за начина на образуване на съответното ценово предложение.⁴¹⁷ От комисията е извършено класиране на участниците, за което е съставен Протокол 1 от 15.11.2022 г., технически завършен на 22.11.2022 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.⁴¹⁸

л) За резултатите от работата на комисията е съставен доклад⁴¹⁹ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите, изискани в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя съгласно чл. 106, ал. 1 от ЗОП на 22.11.2022 г.⁴²⁰

м) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.⁴²¹

н) От възложителя е издадено Решение № D19106642 за определяне на изпълнител от 22.11.2022 г., което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.⁴²²

о) В резултат от проведената процедура е сключен договор.^{423 424} Спазени са разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При сключване на договора са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Приложена е гаранция за изпълнение - Застрахователна полица⁴²⁵ в размер две на сто от стойността на договора.⁴²⁶ Договорът е сключен след одитирания период.

Действията, свързани с провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, са документално обосновани, с което е осигурена проследимост на процесите.

Действащите в НАТФИЗ вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, като разпределят задълженията и отговорностите на служителите. За правилното планиране на обществените поръчки са изготвени план-графици, а за прогнозиране на стойността на всяка поръчка е използвана обществено достъпна информация.

Установено е частично несъответствие със ЗОП при проверените процедури за възлагане на обществени поръчки.

От възложителя не е спазено изискването за публикуване на сключен договор с избрания участник при две обществени поръчки. В един случай не е публикувано сключеното допълнително споразумение.

При две процедури за възлагане на обществени поръчки не е посочено в обявлението, с което се стартира поръчката, че ще бъде приложен обрнат ред при разглеждане на получените оферти.

В обявлението, с което е открита една обществена поръчка, не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидат от участие в обществената поръчка.

В обявленията за оповестяване откриването на процедурите през одитирания период не е посочено изискване за липса на националните основания за отстраняване от

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 65 - Обосновка за цена Електрохолд Трейд ЕАД

⁴¹⁸ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴¹⁹ Доклад от 22.11.2022 г.

⁴²⁰ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴²¹ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴²² <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴²³ Договор № 04 от 03.01.2023 г.

⁴²⁴ <https://app.eop.bg/today/243985>

⁴²⁵ Застрахователна полица № 22900100002317

⁴²⁶ Одитно доказателство № 66 - Застрахователна полица № 22900100002317

участие в обществената поръчка: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура; наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

При две процедури е определена гаранцията за изпълнение като процент от прогнозната стойност на поръчката, в нарушение на нормативните разпоредби, изискващи формиране на стойността на гаранцията като процент от договора.

При две процедури, с приложен обрнат ред за разглеждане на офертите на участниците, са разгледани и документите относно личното състояние и критериите за подбор на класирания на трето място участник, въпреки нормативното изискване за разглеждане единствено на предложенията на първите двама.

В една процедура за възлагане на обществена поръчка, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците, във връзка с нормативно изискани регистрации и удостоверения за извършване на специфична за поръчката дейност.

В три процедури са нарушени изискванията на вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като не са съставяни заявки за необходимостта от възлагане на обществена поръчка. В един случай мотивираният доклад при стартиране на процедура не е съгласуван по надлежния ред.

За проведените обществени поръчки са съставени досиета, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

С приложените контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки не е осигурено в пълна степен прилагането на изискванията на ЗОП, ППЗОП и на вътрешните правила.

III. Имущество

1. Вътрешни актове

За одитирания период, дейността във връзка със стопанисването и управлението на недвижимите имоти – държавна собственост е регламентирана в ПУД⁴²⁷ ⁴²⁸ и във Вътрешните правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост (ВПУИВДС).⁴²⁹ ⁴³⁰

При извършения преглед и анализ на вътрешните документи, свързани с управлението на недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ, е установено:

1.1. Съгласно Глава девета „Имущество и Финанси“, чл. 101, ал. 2 от ПУД,⁴³¹ Академията упражнява правото на държавна собственост върху предоставените ѝ за управление и стопанисване недвижими имоти и движими вещи по предназначението им и/или за нуждите, за които са предоставени в пределите на закона. В чл. 101, ал. 4 от ПУД⁴³² е определено, че при нанесени щети, материално задължените лица носят материална, дисциплинарна и административна отговорност при условията и в размерите, указани в Кодекса на труда и Закона за задълженията и договорите.⁴³³

⁴²⁷ приет от Общото събрание на НАТФИЗ на 14.12.2004 г., коригиран и допълнен от Общото събрание на НАТФИЗ на 13.02.2018 г.

⁴²⁸ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁴²⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴³⁰ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴³¹ <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁴³² <https://natfiz.bg/wp-content/uploads/2022/02/Pravilnik-2018-Final-2020.pdf>

⁴³³ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

1.2. В Академията са приети Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост,^{434 435} които регламентират условията и реда за законосъобразното управление на имоти и вещи – публична и частна държавна собственост, предоставени за стопанисване и ползване на НАТФИЗ. В тях е регламентиран ред за: подготовката и провеждането на процедури за отдаване под наем на имоти; определени са задълженията и сроковете за извършване на действия от служителите, пряко ангажирани с процедурите по отдаване под наем на имоти; контрола при изпълнение на сключените договори за наем и др. Съгласно чл. 3 от вътрешните правила, при управлението на имотите – държавна собственост, ректорът се подпомага от помощник - ректора, главния счетоводител и от правоспособен юрист. Помощник - ректорът организира дейността на НАТФИЗ във връзка със стопанисването и управлението на имотите – държавна собственост и осигурява изпълнението на решенията на ректора на НАТФИЗ. Отдел „Финансов и човешки ресурси“, съгласно чл. 5 от правилата, завежда имотите и вещите в баланса на НАТФИЗ, застрахова имотите - държавна собственост и движимите вещи, осчетоводява приходите от дейностите по управление на имотите, както и осъществява поддръжката и експлоатацията на имотите, информира помощник - ректора за неплатени в срок дължими суми и за предприемане на съответни действия, подава декларации по Закона за местните данъци и такси и др. Съгласно чл. 5, ал. 3 от правилата, главният счетоводител упражнява текущ контрол при изпълнение на сключените договори за наем. Главен експерт „ОПиКС“, осигурява съставянето на актовете за държавна собственост на имотите, както и поддръжане на тяхната актуалност, като своевременно подготвя внасянето им пред областния управител за съставяне на актове по чл. 70 от ЗДС. При влизането в сила на кадастралната карта за имотите – държавна собственост, същият предприема действия за съставяне на *нови* актове за държавна собственост със съдействието на отдел „Финансов и човешки ресурси“. Главен експерт „ОПиКС“, съгласувано с юриста, обслужващ НАТФИЗ, подготвя провеждането на процедури за отдаване под наем на имоти-държавна собственост и отговаря за сключването на договорите след влизане в сила на решението на ректора за избор на наемател. Извършва текущи проверки за фактическото състояние на имотите и начина на ползването им, като при необходимост докладва на помощник - ректора за предприемане на съответни действия. Главен експерт „ОПиКС“ съставя и води *спомагателна книга и регистър на договорите за наем, сключени от ректора на Академията*, участва в съставянето на протоколите за предаването на отдадените под наем имоти на наемателите, предава на отдел „Финансов и човешки ресурси“ подписаните двустранни протоколи, следи за извършването на текущата поддръжка и текущите ремонти на имотите и др.⁴³⁶

В глава втора „Отдаване под наем на нежилищни имоти - публична и частна държавна собственост“ е регламентиран редът за провеждане на процедурите за отдаване под наем на имотите на НАТФИЗ. В Глава пета „Контрол по изпълнението на договорите за наем, ползване и управление на имоти и вещи-държавна собственост“ са регламентирани отговорностите на длъжностните лица за осъществяването на мониторинг и контрол при изпълнение на сключените договори за наем, както и контрол за състоянието и ползването на имотите – държавна собственост.⁴³⁷

Във ВПУИВДС⁴³⁸ не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна

⁴³⁴ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴³⁵ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴³⁶ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴³⁷ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴³⁸ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

собственост,⁴³⁹ с което са създадени предпоставки при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с тях да не се спазят нормативните изисквания. Не са определени функциите и отговорностите на длъжностните лица при провеждане на търгове за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, в несъответствие с Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол.^{440 441}

1.3. В длъжностната характеристика на помощник – ректора на НАТФИЗ са определени задълженията, свързани с правилното стопанисване и опазване на собствеността на НАТФИЗ. Помощник – ректорът: планира и организира поддръжката, текущите и основните ремонти на материалната база; ръководи и отговаря за проектиране, реконструкция и модернизация на сградите, капиталните ремонти, като организира подготвянето на договорите и ги представя на ректора за подпис; организира и отговаря за законосъобразното провеждане на търговете и процедурите по ЗДС и ЗОП; ръководи, организира и контролира работата на студентския стол и студентското общежитие.⁴⁴²

1.4. В длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ са определени основните функции и задължения на служителя, които са: отговаря за организацията и контрола при извършването на текущи и основни ремонти на сградите на Академията; следи за състоянието на сградния фонд и съоръженията; прави предложение пред помощник - ректора за извършването на текущи и основни ремонти на сградите; подготвя количествено-стойностни сметки за определяне на стойността на строително-монтажните работи; участва в комисии за разглеждане, оценка и класиране на процедури по реда на ЗОП и ЗДС; осъществява постоянен контрол при извършването на текущи и основен ремонт, изготвя образци на актове, приемо-предавателни протоколи и др.⁴⁴³

Утвърдените вътрешни правила създават условия за организиране на процесите и прилагане на дейностите при управлението и контрола на предоставените за ползване имоти – държавна собственост на НАТФИЗ. Действащите Вътрешни правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост, регламентират условията и реда за законосъобразното управление на имотите - държавна собственост, предоставени за стопанисване и ползване на НАТФИЗ, провеждането на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост и сключването на договори за наем. В тях са определени функциите на отговорните длъжностни лица, както и осъществяването на контрол и мониторинг, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.⁴⁴⁴ Във ВПУИВДС не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна собственост, както и не са определени функциите и отговорностите на длъжностните лица при провеждане на търгове за продажба на движими вещи – частна държавна собственост. с което не са изпълнение изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол за регламентиране на механизми за контрол.^{445 446}

⁴³⁹ Раздел II, т. 1 „Опазване на активите и информацията“ Ресурсите в публичния сектор обикновено са свързани с публични средства и използването им в интерес на обществото най-често изисква специални грижи. Поради това е необходимо да се заложат механизми за контрол върху всяка от дейностите, свързани с управлението на тези ресурси, в това число тяхното придобиване, използването им, придобиването и разпореждането с активи и т.н.

⁴⁴⁰ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴⁴² Одитно доказателство № 67 - Длъжностната характеристика на помощник – ректора на НАТФИЗ

⁴⁴³ Одитно доказателство № 68 - Длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“

⁴⁴⁴ в сила от 13.03.2020 г.

⁴⁴⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ (в т.ч. актуване и застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)

В НАТФИЗ, съгласно чл. 30 от ВПУИВДС,⁴⁴⁷ за имотите държавна – собственост се води спомагателна книга. В чл. 31 на правилата са определени реквизитите,⁴⁴⁸ които се съдържат в нея. Съдържанието на спомагателната книга и обстоятелствата, подлежащи на вписване в нея, се утвърждават със заповед на ректора, което е определено в чл. 31, ал. 2 от правилата. Със заповед на ректора се определя длъжностно лице, на което се възлага воденото на спомагателна книга и регистри^{449 450}.

Установено е, че:

а) В НАТФИЗ се поддържа Спомагателна книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост⁴⁵¹ и Регистър на имотите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, които са предоставени на НАТФИЗ за стопанисване и управление.⁴⁵²

б) Спомагателната книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост, предоставени на НАТФИЗ за управление, се води на хартиен носител (тетрадка) и на електронен носител.⁴⁵³

в) Формата и съдържанието на Спомагателната книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост е утвърдена със заповед⁴⁵⁴ на ректора на НАТФИЗ.⁴⁵⁵

г) Със заповед⁴⁵⁶ на ректора на НАТФИЗ е определен главен експерт „ОПиКС“ да поддържа информацията в Спомагателната книга и регистри.⁴⁵⁷

д) *Формата и съдържанието на Регистъра на имотите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ не са утвърдени с вътрешен акт от ректора на НАТФИЗ.*⁴⁵⁸

е) Спомагателната книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост и Регистъра на имотите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ отразяват актуалната информация за имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на Академията.⁴⁵⁹

⁴⁴⁶ Ресурсите в публичния сектор обикновено са свързани с публични средства и използването им в интерес на обществото най-често изисква специални грижи. Поради това е необходимо да се заложат механизми за контрол върху всяка от дейностите, свързани с управлението на тези ресурси, в това число тяхното придобиване, използването им, придобиването и разпореждането с активи и т.н.

⁴⁴⁷ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁴⁸ Вид и местонахождение на имот, номер и дата на АДС, правно основание, данни за наемателя, номер на досието, срок и наемна цена

⁴⁴⁹ чл. 31, ал. 3 от ВПУИВДС

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск вътрешни правила

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁵² Одитно доказателство № 70 - Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти и ОД № 69 Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁵³ Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁵⁴ Заповед № 362 от 13.07.2017 г.

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 71 - Заповед № 362 от 13.07.2017 г.

⁴⁵⁶ Заповед № 363 от 14.07.2017 г.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 72 - Заповед № 363 от 14.07.2017 г.

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 70 - Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти и ОД № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

ж) Със заповед⁴⁶⁰ на ректора на НАТФИЗ е определен главен експерт „ОПиКС“ за съхранение и комплектуване на *досиетата* на имотите - държавна собственост предоставени за управление на Академията.⁴⁶¹

и) НАТФИЗ ползва и управлява пет имота/части от имоти – публична държавна собственост (ПДС)⁴⁶²: сграда „Ректорат“ „А“; комплекс от три сгради включващи - учебна сграда „Б“, учебна сграда „В“ и учебна/клуб-сграда с вътрешна къща/двор; студентско общежитие - бл. № 29; учебно - производствен център НАТФИЗ - сграда „Г“ и учебна сграда „Д“.⁴⁶³ Имоти – частна държавна собственост не са предоставени за управление на НАТФИЗ.⁴⁶⁴

к) При извършената проверка на информацията в Регистъра на недвижимите имоти - държавна собственост, управлявани от НАТФИЗ, както и на досиетата на имотите – държавна собственост⁴⁶⁵ за съответствие с изискванията на ЗДС, ППЗДС и вътрешните актове е констатирано, че: *на имот ПДС⁴⁶⁶, комплекс от три сгради, включващи - учебна сграда „Б“, учебна сграда „В“ и учебна/клуб-сграда с вътрешна къща/двор, не е издаден нов акт за публична държавна собственост, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71⁴⁶⁷ от ЗДС.*⁴⁶⁸

л) При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - публична държавна собственост са съставени нови актове за публична - държавна собственост на останалите четири имоти – публична държавна собственост, в съответствие с чл. 71⁴⁶⁹ от ЗДС.⁴⁷⁰

м) За имотите - публична държавна собственост са съставени досиета, които включват наличната документация, в съответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУИВДС.^{471 472}

н) Имотите - държавна собственост са застраховани за 2021 г. и за 2022 г. в ЗАД „Булстрад“, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.⁴⁷³

⁴⁶⁰ Заповед № 364 от 14.07.2017 г.

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 73 - Заповед № 364 от 14.07.2017 г.

⁴⁶² Одитно доказателство № 74 - Справка за имотите на НАТФИЗ - публична държавна собственост и Справка за имотите на НАТФИЗ частна държавна собственост

⁴⁶³ Одитно доказателство № 70 - Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти и ОД № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 74 - Справка за имотите на НАТФИЗ публична държавна собственост и Справка за имотите на НАТФИЗ частна държавна собственост

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁶⁶ АПДС № 01695 от 23.07.1999 г.

⁴⁶⁷ чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г. и ОД № 70 - Диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти

⁴⁶⁹ чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 70 - Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти и ОД № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁷¹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁷² Одитно доказателство № 69 - Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.

⁴⁷³ Одитно доказателство № 75 - Застрахователни полици за 2021 г. и 2022 г.

На имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на НАТФИЗ, са съставени АПДС. На имот – публична държавна собственост, представляващ комплекс от три сгради, актът за държавна собственост не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС.

Прилаганата форма и съдържание на Регистъра на имотите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ не са утвърдени с вътрешен акт от ректора на НАТФИЗ. Спомагателната книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост и Регистърът на имотите на НАТФИЗ, отразяват актуалната информация за имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на Академията.

Досиетата на имотите – държавна собственост са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Имотите - държавна собственост са застраховани.

3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и за продажба на движими вещи

През одитирания период в НАТФИЗ са проведени четири търга – три за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост на основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и един за продажба на движими вещи, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗДС и чл. 18 и чл. 20 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи-частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите.^{474 475}

При извършената проверка е установено:

3.1. На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13, ал. 5 и чл. 51 от ППЗДС, със заповед⁴⁷⁶ на ректора на НАТФИЗ е открит търг за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, с цел търговска дейност „лятна кухня“ в гр. София, ул. „Сапунджийска“ № 4, с обща застроена площ 144 кв.м. – помещение за лятна кухня и терен за разполагане на маси и столове. В заповедта за откриване на търга се съдържа информацията за имота, който се предоставя под наем, срокът за отдаване, първоначалната наемна цена, начинът на плащане, видът на търга - с тайно наддаване, датата, мястото и часът за провеждане на търга, както и са определени допълнителни изисквания към участниците, в съответствие чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 2 от ВПУИВДС.⁴⁷⁷ Определени са условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, както и съставът на комисията, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Със заповед⁴⁷⁸ от ректора на НАТФИЗ е утвърдена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 3 от ВПУИВДС.⁴⁷⁹ Документацията за провеждането на търга е съгласувана от отговорните длъжностни лица в НАТФИЗ, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС.⁴⁸⁰

⁴⁷⁴ обн., ДВ, [бр. 109](#) от 21.11.1997 г., посл. изм. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 1.09.2022 г.

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 76 - Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за продажба на движими вещи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

⁴⁷⁶ Заповед № 401 от 20.02.2021 г.

⁴⁷⁷ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁷⁸ Заповед № 401 от 20.02.2021 г.

⁴⁷⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁸⁰ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

Определена е комисия в състав от трима членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 4 ал. 5 от ППЗДС. Условието на търга са публикувани на интернет страницата на НАТФИЗ в рубрика „Търгове“,⁴⁸¹ в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 10, ал. 1 от ВПУИВДС.⁴⁸² Изготвена е експертна оценка за определяне на пазарната наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Документацията за провеждането на търга е съгласувана от отговорните длъжностни лица в НАТФИЗ, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС.⁴⁸³

Съгласно изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок за участие в търга е подадено едно заявление от участник в търга. От участника е внесен депозит за участие в търга, който е постъпил по банковата сметка на НАТФИЗ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС. От комисията е съставен протокол,⁴⁸⁴ в който се съдържат резултати от разглеждането, оценяването и класирането на ценовото предложение, подадено от участника, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 10, ал. 3 от ВПУИВДС.⁴⁸⁵ Със заповед⁴⁸⁶ на ректора на НАТФИЗ е определен за наемател единственият участник в търга, в съответствие с чл. 55 от ЗДС, чл. 13, ал. 3 от ППЗДС и чл. 10, ал. 4 от ВПУИВДС.⁴⁸⁷ Със заповедта са определени условията, при които ще се сключи договора. Заповедта⁴⁸⁸ за определяне на наемател е публикувана в интернет страницата на НАТФИЗ,⁴⁸⁹ в съответствие с чл. 56 от ППЗДС. *Определеният за наемател единствен участник отказва сключването на договор.*^{490 491}

3.2. На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13, ал. 5 и чл. 51 от ППЗДС, със заповед⁴⁹² на ректора на НАТФИЗ е открит търг за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, с цел търговска дейност „магазин за хранителни стоки и кафе“ в гр. София, ж.к. „Студентски град“, бл. 29 с площ 57,97 кв.м. В заповедта за откриване на търга се съдържа информация за имота, които се предоставя под наем, срокът за отдаване, първоначалната наемна цена, начинът на плащане, видът на търга - с тайно наддаване, датата, мястото и часът за провеждане на търга, както и са определени допълнителни изисквания към участниците, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 2 от ВПУИВДС.⁴⁹³ Определени са условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, както и е определен съставът на комисията, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Със заповед⁴⁹⁴ от ректора на НАТФИЗ е утвърдена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 3 от ВПУИВДС.⁴⁹⁵ Документацията за провеждането на търга е съгласувана от отговорните длъжностни лица в НАТФИЗ, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС.⁴⁹⁶

⁴⁸¹ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2021/>

⁴⁸² приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁸³ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁸⁴ Протокол от 27.01.2022 г.

⁴⁸⁵ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁸⁶ Заповед № 433 от 01.02.2022 г.

⁴⁸⁷ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁸⁸ Заповед № 433 от 01.02.2022 г.

⁴⁸⁹ http://natfiz.bg/public/turgove/assets/files/1118/za_opredeliene_na_naematel_no_433_ot_01-02-2022.pdf

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 78 - Досие на търг – имот лятна кухня и терен за разполагане на маси и столове и ОД № Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁴⁹² Заповед № 434 от 01.02.2022 г.

⁴⁹³ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁹⁴ Заповед № 434 от 01.02.2022 г.

⁴⁹⁵ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁹⁶ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

Определена е комисия в състав от трима членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДС. Условието на търга са публикувани на интернет страницата на НАТФИЗ в рубрика „Търгове“, ⁴⁹⁷ в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 10, ал. 1 от ВПУИВДС.⁴⁹⁸ Изготвена е експертна оценка за определяне на пазарната наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Документацията за провеждането на търга е съгласувана от отговорните длъжностни лица в НАТФИЗ, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС.⁴⁹⁹ Съгласно изискванията чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок за участие в търга е подадено едно заявление за участие. От участника е внесен депозит за участие в търга, който е постъпил в касата на НАТФИЗ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС. От комисията е съставен протокол,⁵⁰⁰ в който се съдържат резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовото предложение, подадено от участника, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 10, ал. 3 от ВПУИВДС.⁵⁰¹ Със заповед⁵⁰² на ректора на НАТФИЗ е определен единственият участник за наемател и сключване на договор, в съответствие с чл. 55 от ЗДС, чл. 13, ал. 3 от ППЗДС и чл. 10, ал. 4 от ВПУИВДС.⁵⁰³ Със заповедта⁵⁰⁴ са определени условията, при които ще се сключи договорът. Заповедта⁵⁰⁵ за определяне на наемател е публикувана на интернет страницата на НАТФИЗ,⁵⁰⁶ в съответствие с чл. 56 от ППЗДС. Сключен е договор⁵⁰⁷ за предоставяне под наем на имота, подписан от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител. Срокът на договора е 5 години в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. В договора се съдържа информация за реда за: предаване и приемане на имота; наемната цена; правата и задълженията на страните; срока на договора; отговорността при неизпълнение; поддържането на имота (основен и текущ ремонт) и прекратяването на договора, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС. В чл. 4 от договора е регламентирано, че размерът на наема се индексира с размера на годишната инфлация по данни на НСИ.⁵⁰⁸ *За одитирания период не е сключван анекс към договора за промяна и актуализация на наемната цена спрямо годишната инфлация,*⁵⁰⁹ *което е в нарушение на чл. 4 от договора.*⁵¹⁰ Със заповед⁵¹¹ на ректора на НАТФИЗ е определена комисия за приемане/предаване на имота, отдаден под наем на наемателя, в съответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУИВДС.⁵¹² Съставен е приемо-предавателен протокол⁵¹³ за предаване на имота на наемателя, в съответствие с

⁴⁹⁷ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2022-g/protcedura-za-provezhdane-na-t-rg-s-taino-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-magazin-za-khranitelni-stoki-i-kafe-s-s-zastroena/>

⁴⁹⁸ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁴⁹⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁰⁰ Протокол от 10.03.2022 г.

⁵⁰¹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁰² Заповед № 493 от 11.03.2022 г.

⁵⁰³ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁰⁴ Заповед № 493 от 11.03.2022 г.

⁵⁰⁵ Заповед № 493 от 11.03.2022 г.

⁵⁰⁶ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2022-g/protcedura-za-provezhdane-na-t-rg-s-taino-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-magazin-za-khranitelni-stoki-i-kafe-s-s-zastroena/>

⁵⁰⁷ Договор № № 06 от 01.04.2022 г.

⁵⁰⁸

<https://www.nsi.bg/bg/content/2539/%D0%BA%D0%B0%D0%BB%D0%BA%D1%83%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80-%D0%BD%D0%B0-%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%BB%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B0>

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 84 - Справка за сключените договори за наем от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и ОД № 77- Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵¹⁰ Договор № 06 от 01.04.2022 г.

⁵¹¹ Заповед № 373 от 25.07.2017 г.

⁵¹² приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵¹³ ППП от 01.04.2022 г.

чл. 13, ал. 2 от ВПУИВДС.⁵¹⁴ Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди провеждане на търга и преди подписване на договора за наем от юрист, обслужващ НАТФИЗ и главен експерт „ОПиКС“, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС⁵¹⁵ и чл. 11, ал. 4, т. 3 от ВПИСФУК.⁵¹⁶ Със заповед⁵¹⁷ на ректора на НАТФИЗ е определен главен експерт „ОПиКС“ за осъществяване на контрол при изпълнението и спазването на условията по договора, в съответствие с чл. 25 от ВПУИВДС.⁵¹⁸ От наемателя е платена наемната цена по договора за одитирания период.⁵¹⁹

3.3. На основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13, ал. 5 и чл. 51 от ППЗДС, със заповед⁵²⁰ на ректора на НАТФИЗ е открит търг за отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост, с цел търговска дейност „площ от 1 кв.м., разположена на партерния етаж на фойето на сградата на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ в гр. София, ул. „Г. С. Раковски“ № 108 А, за поставяне на 1 бр. професионална кафе машина - автомат“. В заповедта за откриване на търга се съдържа информация за частите от имота, които се предоставят под наем, срокът за отдаване, първоначалната наемна цена, начинът на плащане, видът на търга - с тайно наддаване, датата, мястото и часът за провеждане на търга, както и са определени допълнителни изисквания към участниците, в съответствие чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 2 от ВПУИВДС.⁵²¹ Определени са условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга, както и съставът на комисията, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Със заповед,⁵²² от ректора на НАТФИЗ е утвърдена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС и чл. 8, ал. 3 от ВПУИВДС.⁵²³

Документацията за провеждането на търга е съгласувана от отговорните длъжностни лица в НАТФИЗ, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС.⁵²⁴

Определена е комисия в състав от трима членове и двама резервни членове, в това число юрист и икономист, в съответствие с чл. 43, ал. 4 ал. 5 от ППЗДС. Условията на търга са публикувани на интернет страницата на НАТФИЗ в рубрика „Търгове“,⁵²⁵ в съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ППЗДС и чл. 10, ал. 1 от ВПУИВДС.⁵²⁶ Изготвена е експертна оценка за определяне на пазарната наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗДС, в определения срок за участие в търга са подадени две заявления за участие. От участниците е внесен депозит за участие в търга, който е постъпил в банковата сметка на НАТФИЗ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС. От комисията е съставен протокол,⁵²⁷ в които се съдържат резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 10, ал. 3 от ВПУИВДС.⁵²⁸ На първо място е класиран участникът, предложил най - висока цена. Със

⁵¹⁴ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵¹⁵ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵¹⁶ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁵¹⁷ Заповед № 374 от 25.07.2017 г.

⁵¹⁸ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 79 - Досие на имот „магазин за хранителни стоки и кафе“ - бл. 29 и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵²⁰ Заповед № 715 от 27.09.2022 г.

⁵²¹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵²² Заповед № 715 от 27.09.2022 г.

⁵²³ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵²⁴ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵²⁵ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2022-g/protcedura-za-provezhdane-na-t-rg-s-taino-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-ploshch-ot-1-kv.m-razpolozhena-na-parterniia-etazh/>

⁵²⁶ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵²⁷ Протокол от 03.11.2022 г.

⁵²⁸ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

заповед⁵²⁹ на ректора на НАТФИЗ е обявено класирането на участниците и е определен наемател за сключването на договор за наем, в съответствие с чл. 55 от ЗДС, чл. 13, ал. 3 от ППЗДС и чл. 10, ал. 4 от ВПУИВДС.⁵³⁰ Със заповедта са определени условията, при които ще се сключи договорът. На основание уведомително писмо⁵³¹ с отказ от сключване на договора от управителя на фирмата участник, класирана на първо място и на основание чл. 53, ал. 3 от ППЗДС, със заповед⁵³² на ректора на НАТФИЗ е определен вторият класиран участник за сключване на договор за наем. Заповедите за обявяване на спечелилия търга участник са публикувани на интернет страницата на НАТФИЗ,⁵³³ в съответствие с чл. 56 от ППЗДС. Сключен е договор⁵³⁴ за предоставяне под наем на частите от имота, подписан от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител. Сключването и изпълнението на договора⁵³⁵ е след одитирания период. Със заповед⁵³⁶ на ректора на НАТФИЗ е определена комисия за приемане/предаване на частите от имота, отдаден под наем на наемателя, в съответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУИВДС.⁵³⁷ Съставен е приемо-предавателен протокол⁵³⁸ за предаване на имота на наемателя, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ВПУИВДС.⁵³⁹

Осъществен е предварителен протокол за законосъобразност преди провеждане на търга и подписване на договора за наем от юрист, обслужващ НАТФИЗ и главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“, в съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУИВДС⁵⁴⁰ и чл. 11, ал. 4, т. 3 от ВПИСФУК.^{541 542}

3.4. Със заповед⁵⁴³ на ректора на НАТФИЗ на основание чл. 64, ал. 1 от ЗДС във връзка с чл. 18 и чл. 20 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.,⁵⁴⁴ е открит търг с явно наддаване за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, представляващи стругове и фрези (общо 31 бр. стругове и фрези). Неразделна част от заповедта е опис на подлежащите за продажба вещи, в съответствие с чл. 3 и чл. 20 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁴⁵ Със заповедта за откриване на търга е назначена комисия за провеждане на търга с явно наддаване, в съответствие с чл. 20, ал. 2 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁴⁶ Комисията за провеждане на търга с явно наддаване е в състав от четирима членове, в т.ч. председател. В състава на комисията е включен юрист и гл. счетоводител, в съответствие с чл. 4 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁴⁷ За определяне на началната тръжна цена на вещите е изготвена експертна оценка за определяне на пазарна стойност по видове машини от независим оценител, съгласно чл. 19 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁴⁸ В заповедта за откриване на търга се съдържа информация за: наименованието на органа и

⁵²⁹ Заповед № 749 от 07.11.2022 г.

⁵³⁰ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵³¹ вх. № 1282 от 25.11.2022 г.

⁵³² Заповед № 771 от 29.11.2022 г.

⁵³³ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2022-g/protcedura-za-provezhdane-na-t-rg-s-taino-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-ploshch-ot-1-kv.m-razpolozhena-na-parterniia-etazh/>

⁵³⁴ Договор № 7 от 03.01.2023 г.

⁵³⁵ Договор № 7/03.01.2023 г.

⁵³⁶ Заповед № 373 от 25.07.2017 г.

⁵³⁷ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵³⁸ ППП от 03.01.2023 г.

⁵³⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁴⁰ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁴¹ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁵⁴² Одитно доказателство № 80 - Досие на търг Вендинг машина и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁴³ Заповед № 759 от 18.11.2022 г.

⁵⁴⁴ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 1.09.2022 г.

⁵⁴⁵ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁴⁶ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁴⁷ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁴⁸ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

видът на търга; мястото, денят и часът на търга; опис на вещите и началната тръжна цена, които са неразделна част от заповедта за откриване на търга; размерът на депозита и начинът на плащане, местонахождението, времето и условията за оглед на вещите, в съответствие с чл. 20, ал. 1 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁴⁹ Документацията за провеждането на търга с явно наддаване е публикувана на интернет страницата на НАТФИЗ.⁵⁵⁰ За участие в търга са се явили 23-ма кандидати, от които е внесен депозит за участие, в съответствие с чл. 21, ал. 1, т. 4 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁵¹ От комисията са съставени протоколи⁵⁵² за оценка и класиране на офертите, в съответствие с чл. 22, ал. 4 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.⁵⁵³ Сключени са два договора⁵⁵⁴ с класираните на първо място купувачи.⁵⁵⁵

3.5. Досиетата на проведените търгове през одитирания период са комплектувани, с тръжната документация, удостоверяваща законосъобразното им провеждане, съгласно изискването на чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ВПУИВДС.^{556 557}

В резултат на извършената проверка е установено, че през одитирания период управленските решения и действия при провеждането на търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост, както и при провеждането на търг за продажба на движими вещи, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Досиетата на проведените търгове през одитирания период съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

4. Изпълнение на договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост и договори за продажба на движими вещи, приходи от собственост.

4.1. През 2021 г. в Регистъра на договорите за наем на НАТФИЗ⁵⁵⁸ и Справката на сключените договори за наем през 2021 г. от НАТФИЗ⁵⁵⁹ е посочен, сключен договор^{560 561} за отдаване под наем на част от имот - ПДС „Кафе-ресторант, находящ се във вътрешната сграда на Академията на ул. “Г. С. Раковски“ № 114“. Договорът е сключен след проведен търг през 2020 г.⁵⁶² Сключеният договор⁵⁶³ е подписан от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 10 от ВПСФУК.⁵⁶⁴ Срокът на договора е 5 години, в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. В договора се съдържа информация за: предаване и приемане на имота; наемна цена; права и задължения на страните; срок на договора; отговорност при неизпълнение; поддържането на имота/основен и текущ ремонт/ и прекратяване на договора, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС. В чл. 4 от договора е

⁵⁴⁹ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁵⁰ <http://natfiz.bg/public/turgove/procedures-zds/2022-g/protcedura-za-provezhdane-na-t-rg-s-iavno-naddavane-za-prodazhba-na-dvizhimi-veshchi-strugove-frezi-i-dr/>

⁵⁵¹ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁵² Протокол № 1 от 01.12.2022 г. и Протокол № 2 от 07.12.2022 г.

⁵⁵³ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 1.09.2022 г.

⁵⁵⁴ Договор № 02 от 13.12.2022 г. и Договор № 3 от 13.12.2022 г.

⁵⁵⁵ Одитно доказателство № 81 - Досие на търг движими вещи

⁵⁵⁶ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 70 - Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 82 - Справка за сключените договори за наем от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

⁵⁶⁰ Договор № 01 от 01.03.2021 г.

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 83 - Договор № 01 от 01.03.2021 г. и платен наем

⁵⁶² Одитно доказателство № 82 - Справка за сключените договори за наем от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁶³ Договор № 01 от 01.03.2021 г.

⁵⁶⁴ утвърдени от ректора през 2017 г.

регламентирано, че размерът на наема се индексира с размера на годишната инфлация по данни на НСИ.⁵⁶⁵ *За одитирания период не е включван анекс към договора за промяна и актуализация на наемната цена спрямо годишната инфлация,⁵⁶⁶ което е в нарушение на чл. 4 от договора.* За одитирания период, от наемателя е платена наемната цена по договора.⁵⁶⁷

4.2. През 2022 г. след проведен търг за отдаване под наем на имот – публична държавна собственост е сключен един договор⁵⁶⁸ и два договора⁵⁶⁹ са сключени след проведен търг за продажба на движими вещи – държавна собственост.⁵⁷⁰

При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 10 от ВПИСФУК⁵⁷¹ и чл. 6 от ВПИФСФУК.^{572 573} От наемателите е платена наемната цена по договорите през одитирания период. Стойността на договорите за продажба на движимите вещи – държавна собственост е платена в определените срокове, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г.^{574 575}

4.3. Със заповед⁵⁷⁶ е определен главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ за осъществяване на контрол при изпълнението и спазването на условията по договорите, в съответствие с чл. 25 от ВПУИВДС.^{577 578}

4.4. Досиетата на сключените договори са окомплектовани с всички необходими документи, съгласно изискването на чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ВПУИВДС.^{579 580}

През одитирания период изпълнението на договорите за наем на имоти – държавна собственост и договорите за продажба на движим вещи - държавна собственост е в съответствие с изискванията на правната рамка. Не е актуализирана наемната цена на два договора, сключени през одитирания период в неизпълнение на клаузите, определени в тях.

Приложена е системата за двоен подпис от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител при сключване на договорите, в съответствие с вътрешните правила. Досиетата на сключените договори са комплектовани с всички необходими документи.

⁵⁶⁵

<https://www.nsi.bg/bg/content/2539/%D0%BA%D0%B0%D0%BB%D0%BA%D1%83%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80-%D0%BD%D0%B0-%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%BB%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B0>

⁵⁶⁶ Одитно доказателство № 82 - Справка за сключените договори за наем от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁶⁷ Одитно доказателство № 83 - Договор № 01 от 01.03.2021 г. и платен наем и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁶⁸ Договор № 6 от 01.04.2022 г. магазин хр.стоки, бл. 29

⁵⁶⁹ Договор № 2 от 13.12.2022 г. и Договор № 3 от 13.12.2022 г.

⁵⁷⁰ Одитно доказателство № 84 - Справка за сключени договори за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за продажба на движими вещи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁷¹ утвърдени от ректора на НАТФИЗ през 2017 г.

⁵⁷² утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁵⁷³ Одитно доказателство № 77 - № Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁷⁴ доп. бр. 65 от 12.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 81 - Досие на търг движими вещи и ОД № 79 - Досие на имот „магазин за хранителни стоки и кафе“ - бл. 29 и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁷⁶ Заповед № 374 от 25.07.2017 г.

⁵⁷⁷ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 85 - Заповед № 374 от 25.07.2017 г. и ОД № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

⁵⁷⁹ приети с Решение на АС от 13.07.2017 г.

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 77 - Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.

От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, които са постъпили по бюджета на НАТФИЗ.

В резултат на извършената проверка на област „Имущество“ е установено частично несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

На предоставените за управление на НАТФИЗ имоти - държавна собственост са съставени АПДС. Актът за държавна собственост на имот – публична държавна собственост, представляващ комплекс от три сгради, не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71⁵⁸¹ от ЗДС.

Спомагателната книга за управление на имотите – публична и частна държавна собственост и Регистърът на имотите – държавна собственост на НАТФИЗ отразяват актуалната информация за имотите, предоставени за управление на Академията. Прилаганата форма и съдържание на Регистъра на имотите не са утвърдени с вътрешен акт от ректора на НАТФИЗ. Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.

Проведените търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и за продажба на движими вещи, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Досиетата на проведените търгове през одитирания период съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

Изпълнението на договорите за предоставяне под наем на имоти – държавна собственост и договори за продажба на движими вещи, през одитирания период е в съответствие с изискванията на правната рамка. Наемната цена на два договора, сключени през одитирания период, не е актуализирана спрямо годишната инфлация, което е в нарушение на клаузите, определени в договорите.

Постъпилите приходи по договорите за наем на имоти – държавна собственост и по договорите за продажба на движими вещи – държавна собственост са законосъобразни.

Досиетата на имотите – държавна собственост и на проведените търгове са комплектувани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

В утвърдените Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол⁵⁸² в НАТФИЗ, не са определени дейностите и процесите, обект на осъществяване на предварителен контрол, както и не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси в организацията, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор⁵⁸³. Във ВПИФСФУК⁵⁸⁴ и/или друг вътрешен акт на НАТФИЗ не са регламентирани дейностите при сключването,

⁵⁸¹ чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

⁵⁸² утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

⁵⁸³ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵⁸⁴ утвърдени от ректора на НАТФИЗ в сила от 14.07.2022 г.

изпълнението и контрола на гражданските договори, както и редът и сроковете за завеждането им в деловодната система на НАТФИЗ.

Не е утвърдено с вътрешен акт прилагането на превантивна контролна дейност (съгласувателна процедура) за законосъобразност преди сключване на договорите, с цел отговорно вземане на съответното решение/действие и получаване на експертна и професионална оценка за съответствието на тези решения/действия с приложимото законодателство. Функциите, отговорностите и организацията на дейността на централната администрация на НАТФИЗ не са утвърдени с вътрешни правила или с друг вътрешен акт, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол⁵⁸⁵.

През одитирания период, извършените разходи са в рамките на утвърдения бюджет. За необходимостта от сключването на гражданските договори не са изготвени предложения, в несъответствие с изискванията на вътрешните актове. В гражданските договори не са определени правата и задълженията на страните, редът и начинът за приемане на извършената работата и отговорността при неизпълнение на задълженията, в несъответствие с ВПИСФУК.⁵⁸⁶

При въвеждането на гражданските договори в деловодната система, се поставят само номерът и датата на документа, като не се посочват предметът на договора, срокът и стойността на договора, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.⁵⁸⁷ От ректора на НАТФИЗ със заповед не са определени длъжностните лица, отговорни за въвеждането на гражданските договори в деловодната система и за приемането на възложените дейности по сключените граждански договори, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.⁵⁸⁸ Не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда за осъществяване на деловодната дейност, както и не е определен видът на поддържаните документи и регистри в деловодството на НАТФИЗ. При сключването и регистрирането на договорите в деловодната система са допуснати пропуски, като: при 26 от проверените 60 граждански договори и при 12 от проверените 20 договори за външни услуги не е посочена датата на сключване на договорите, а е отразена само датата на регистрацията в деловодната система; 33 граждански договора и шест договора за външни услуги са регистрирани в деловодната система след датата на реалното им сключване. В 28 от проверените 60 граждански договори не е определен срокът за изпълнение на дейностите, в несъответствие с изискванията на ВПИСФУК.⁵⁸⁹ При подписването на осем от проверените 60 граждански договори и при пет от договорите за външни услуги не е приложена системата за двоен подпис - договорите са подписани от ректора на НАТФИЗ, но не са подписани от главния счетоводител. От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на всички проверени граждански договори, както и при пет от договорите за външни услуги през 2022 г., в несъответствие със ЗФУКПС и вътрешните актове. В приемо-предавателните протоколи за приемане на възложените дейности по гражданските договори и договорите за външни услуги са допуснати пропуски като: при 19 договора, приемо-предавателните/ констативните протоколи не са подписани от изпълнителите и/или от възложителя, с което не се удостоверява коректното приемане на дейностите; при 28 договора, в приемо-

⁵⁸⁵ Раздел IV. „Елементи на вътрешния контрол“, т. 1.3. Ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на организацията. Организационната структура включва: ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, включително правила относно делегирането на правомощия; подходяща йерархия; ясни линии на докладване.

⁵⁸⁶ утвърдени от ректора през 2017 г.

⁵⁸⁷ утвърдени от ректора през 2017 г.

⁵⁸⁸ утвърдени от ректора през 2017 г.

⁵⁸⁹ утвърдени от ректора през 2017 г.

предавателните/констативните протоколи не е отбелязана датата на подписването им, поради което не може да бъде установено спазването на срока за приемане на извършените дейности.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по граждански договори, външни услуги и капиталови разходи. Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните документи са подписани от ректора на НАТФИЗ и от главния счетоводител, в съответствие с нормативните актове.

Дейността във връзка с провеждането на обществените поръчки е регламентирана в утвърдените от ректора на НАТФИЗ, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2021 г. и 2022 г., осигурява възможности за осъществяването на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходването на публични средства. Въведените контролни дейности във вътрешните правила, свързани с процесите по възлагане на обществени поръчки, минимализират риска от незаконосъобразно възлагане, но не са осигурили в пълна степен правилното прилагане на правната рамка.

Поради неосъществен контрол и мониторинг са допуснати нарушения на ЗОП и ППЗОП, като: при две процедури не са публикувани сключените от възложителя договори; при една процедура не е публикувано допълнителното споразумение; в една процедура не са посочени задължителните основания за отстраняване на кандидати от участие; при две процедури не е посочено в обявлението за откриване на обществената поръчка прилагането на обрнат ред за разглеждане на офертите на участниците; в две процедури са разгледани документите за установяване на съответствие с изискванията за лично състояние и критерии за подбор на третия класиран участник в процедури с приложен обрнат ред за разглеждане на оферти, при нормативно изискване за разглеждане на документите само на първите двама класирани. В една процедура за възлагане на обществена поръчка, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците, във връзка с нормативно изискани регистрации и удостоверения за извършване на специфична за поръчката дейност. При три процедури не са изготвени заявки за възникнала необходимост от възлагане на обществена поръчка. Не е приложена необходимата съгласувателна процедура на мотивирания доклад за стартиране на една обществена поръчка.

Прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки, не са действали ефективно и не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка, както и допуснатите нарушения на нормативните изисквания.

Управленските решения и действия, във връзка с предоставените за управление имоти и части от имоти - държавна собственост, са в съответствие със ЗДС, ППЗДС, ЗФУКПС и вътрешните правила. В областта на изследване е установено частично несъответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС.

Вътрешните правила, създават условия за организация и прилагане на процесите и дейностите, утвърдени в тях, и осъществяване на контрол при управлението на предоставените за ползване имоти – държавна собственост на Академията. Във Вътрешните правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки с движими вещи - частна държавна собственост, както и не са определени функциите и отговорностите на длъжностните лица при провеждане на търгове за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол за регламентиране на контролни механизми. Актът за държавна собственост на един имот –

публична държавна собственост, представляващ комплекс от три сгради, не е актуализиран, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на ЗДС. Прилаганата форма и съдържание на Регистъра на имотите на НАТФИЗ не са утвърдени с вътрешен акт от ректора на НАТФИЗ. Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с изискванията на ЗДС.

През одитирания период, проведените търгове за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и за продажба на движими вещи, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изпълнението на договорите за предоставяне под наем на имоти – държавна собственост и на договорите за продажба на движими вещи е в съответствие с изискванията на правната рамка. При два договора, сключени през одитирания период, наемната цена не е актуализирана спрямо годишната инфлация, в нарушение на клаузите, определени в договорите. Постъпилите приходи по договорите за наем на имоти – държавна собственост и по договорите за продажба на движими вещи – държавна собственост са законосъобразни.

Досиетата на имотите - държавна собственост, досиетата на проведените търгове и на сключените договори за наем съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на ректора на НАТФИЗ:

1. Да се предприемат действия за утвърждаване на вътрешни правила за организация на дейността на централната администрация на НАТФИЗ с цел разделение на отговорностите и определяне на функциите на структурните звена.⁵⁹⁰

2. Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ като се:

2.1. Определят дейностите и процесите, обект на осъществяване на предварителен контрол в съответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁵⁹¹

2.2. Утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.⁵⁹²

3. Да се регламентира във вътрешен акт процесът на сключването, изпълнението и контрола на гражданските договори, както и да се определят задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса.⁵⁹³

4. Да се утвърдят вътрешни правила, регламентиращи осъществяването на деловодната дейност, видовете документи и регистри, поддържани в деловодството на Академията, както и сроковете за обработката и регистрацията на документацията.⁵⁹⁴

5. Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на регистъра на сключените граждански договори.⁵⁹⁵

⁵⁹⁰ Раздел I, т. 2, п. т. 2.1.

⁵⁹¹ Раздел I, т. 2, п. т. 2.5.

⁵⁹² Раздел I, т. 2, п. т. 2.5.

⁵⁹³ Раздел I, т. 2, п. т. 2.5.

⁵⁹⁴ Раздел I, т. 3, п. т. 3.6.

⁵⁹⁵ Раздел I, т. 3, п. т. 3.4.

6. Да се актуализира длъжностната характеристика на финансовия контролор, в която да се определят дейностите и процесите, обект на осъществяване на предварителен контрол, в съответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁵⁹⁶

7. Да се регламентира с вътрешен акт прилагането на превантивна контролна дейност (съгласувателна процедура), за законосъобразност при сключването на договорите в Академията.⁵⁹⁷

8. Да се актуализира длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“ в съответствие с действащите нормативни актове.⁵⁹⁸

9. Да се актуализират Вътрешните правила при управлението на имоти и вещи – държавна собственост с цел регламентиране на ред за осъществяване на разпоредителни сделки с движими вещи - частна държавна собственост, както и определяне на функциите и отговорностите на длъжностните лица при провеждане на търгове за продажба на движими вещи - частна държавна собственост.⁵⁹⁹

10. Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на Регистъра на имотите на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“.⁶⁰⁰

11. Да се предприемат действия за издаването на нов акт за публична държавна собственост на имот - комплекс от три сгради, предоставени за управление на НАТФИЗ.⁶⁰¹

12. Да се предприемат мерки за актуализация на наемните цени спрямо годишната инфлация на два договора за наем на имоти – държавна собственост, действащи през одитирания период, в съответствие с клаузите, регламентирани в договорите.⁶⁰²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националната академия за театрално и филмово изкуство. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Изразено е съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 86 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

⁵⁹⁶ Раздел I, т. 2, п. т. 2.7.

⁵⁹⁷ Раздел I, т. 3, п. т. 3.5.

⁵⁹⁸ Раздел II, т. 2

⁵⁹⁹ Раздел III, т. 1, п. т. 1.2.

⁶⁰⁰ Раздел III, т. 2, п. т. 2.1, б. д)

⁶⁰¹ Раздел III, т. 2, п. т. 2.1, б. к)

⁶⁰² Раздел III, т. 3, п. т. 3.2, и т. 4, т. 4. 1.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, ректорът на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов, 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 № 053 от 14.02.2024 г. на Сметната палата.

О П И С

на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200201323

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица в НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.	Декларация с диск вътрешни правила	1
3.	Констативен протокол № 1 от 27.07.2023 г.	3
4.	Трудов договор № 18 от 04.09.2018 г.	1
5.	Длъжностната характеристика на финансов контролър	2
6.	Заповед № 259 от 08.07.2020 г.	1
7.	Регистър на сключените граждански договори за 2021 г.	8
8.	Регистър на сключените граждански договори за 2022 г.	5
9.	Констативен протокол № 5 от 21.09.2023 г.	35
10.	Заповед № 340 от 09.10.2020 г. и Заповед № 302А/29.09.2021 г.	6
11.	Договор № 242 /2021 г., ППП от 07.01.2021 г., отчет за извършените дейности от 07.01.2021 г., предложение за извършване на разход от 07.01.2021 г.	4
12.	Договор № 6/2021 г., ППП от 01.02.2021 г., отчет за извършени дейности от 01.02.2021 г., предложение за извършване на разход от 01.02.2021 г.	5
13.	Договор № 199/2021г., Констативен протокол от 01.10.2021 г.	1
14.	Констативен протокол № 12 от 21.09.2023 г.	34
15.	Заповед № 441А/01.02.2022 г. и ОД № 10 - Заповед № 302А от 29.09.2021 г.	3
16.	Договор № 351/02.06.2022 г. и ППП; Договор № 254/05.01.2022 г. и Констативен протокол от 05.01.2022 г.	3
17.	Писмо-отговор изх. № 1268/23.06.2023 г. на НАТФИЗ и длъжностна характеристика за длъжността – „секретар“	3
18.	Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и Справка за сключените договори за външни услуги от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	7
19.	Констативен протокол № 6 от 21.09.2023 г.	30
20.	Констативен протокол № 13 от 21.09.2023 г.	34
21.	Договор № 35/18.01.2022 г. с „АМА Клауд Консултинг“ ЕООД“, Докладна записка от 19.01.2022 г. и Предложение за поемане на задължение от 28.01.2022 г., Контролен лист №156/31.01.2022 г.	7
22.	Договор № 40/29.06.2021 г. с „Камея компютърс“ ООД, Предложение за сключване на договора от 30.06.2021 г., КЛ № 843/29.06.2021 г. за	6

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	поемане на задължение, Констативен протокол от 01.06.2021 г., Констативен протокол от 30.06.2021 г.	
23.	Справка за сключените договори за основен ремонт на дълготрайни материални активи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., Справка за сключените договори за придобиване на компютри и хардуер от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на стопански инвентар за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка за сключените договори за придобиване на програмни продукти и лицензи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	10
24.	Констативен протокол № 7 от 21.09.2021 г. до КП № 11 от 21.09.2021 г.	22
25.	Констативен протокол № 14 от 21.09.2022 г. до КП № 18 от 21.09.2022г.	28
26.	Писмо с изх. № 1197/30.05.2023 г.	3
27.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
28.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
29.	Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП	21
30.	Длъжностна характеристика на главен експерт „обществени поръчки и капитално строителство“	3
31.	Заявление за упълномощен потребител № 14-00-5/ 10.05.21 г.	1
32.	График за възлагане на обществени поръчки за 2021 г., утвърден от ректора на НАТФИЗ; График за възлагане на обществени поръчки за 2022 г., утвърден от ректора на НАТФИЗ.	2
33.	Договор № 20/19.06.2020 г. за проектно финансиране чрез предоставяне на заем от ОББ	42
34.	Докладна записка № 474 от 04.10.2021 г.	2
35.	Заповед № 150 от 17.5.2021 г.	1
36.	Договор №51/10.11.2021 г.	3
37.	Съгласувателна процедура на документация	1
38.	Доклад № 481/08.11.2021 г.	1
39.	Констативен протокол № 4 от 27.07.2023 г.	3
40.	Заповед № 393 от 13.12.2021 г.	1
41.	Договор №55/13.12.2021 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
42.	Договор № 01/02.02.2022 г.	12
43.	Застрахователна полица № 6122000046 от 01.02.2022 г.	2
44.	Съгласувателна процедура	1
45.	Доклад № 562 от 02.12.2021 г.	1
46.	Заповед за комисия № 398/14.12.2021 г.	1
47.	Договор № 57/18.01.2022 г.	15
48.	Платежно нареждане № ОВ61201220020984 от 12.01.2022 г.	1
49.	Контролен лист № 66 от 13.01.2022 г.	2
50.	Допълнително споразумение 01.04.2022 г. и Уведомително писмо № 777 от 28.03.2022 г.	3
51.	Докладна-записка от помощник - ректора на НАТФИЗ с № 840 от 04.05.2022 г. за стартиране на обществена поръчка	1
52.	Договор № 72/10.05.2022 г.	3
53.	Съгласувателна процедура на документация	1
54.	Доклад № 889/26.05.2022 г.	1
55.	Констативен протокол от 05.10.2023 г.	2
56.	Заповед № 628 от 01.07.2022 г.	1
57.	Договор № 81/01.07.2022 г.	3
58.	Контролен лист № 1161 от 26.08.2022 г. за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение	2
59.	Преводно нареждане по банков пътс № ТЕХРЕ-0001417611 от 22.08.2022 г. на стойност 12 372 лв.	1
60.	Справка със системата „Ден напред“	4
61.	Договор № 04/13.10.2022 г.	3
62.	Съгласувателна процедура на документация	1
63.	Доклад № 1190/12.10.2022 г.	1
64.	Заповед № 754 от 15.11.2021 г.	1
65.	Обосновка за цена Електрохолд Трейд ЕАД	3
66.	Застрахователна полица № 22900100002317	2
67.	Длъжностната характеристика на помощник – ректора на НАТФИЗ	1
68.	Длъжностната характеристика на главен експерт „Обществени поръчки и капитално строителство“	3
69.	Констативен протокол № 2 от 27.07.2023 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
70.	Декларация с диск с АДС, регистър на недвижимите имоти - държавна собственост, регистър на сключени договори за наем, справки за имотите публична и частна държавна собственост и справки за проведените търгове, заведени имоти	1
71.	Заповед № 362 от 13.07.2017 г.	1
72.	Заповед № 363 от 14.07.2017 г.	1
73.	Заповед № 364 от 14.07.2017 г.	2
74.	Справка за имотите на НАТФИЗ - публична държавна собственост и Справка за имотите на НАТФИЗ частна държавна собственост	3
75.	Застрахователни полици за 2021 г. и 2022 г.	34
76.	Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НАТФИЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., Справка за проведените търгове за отдаване под наем на имоти-държавна собственост от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за продажба на движими вещи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
77.	Констативен протокол № 3 от 27.07.2023 г.	4
78.	Досие на търг – имот лятна кухня и терен за разполагане на маси и столове	32
79.	Досие на имот „магазин за хранителни стоки и кафе“ - бл. 29	40
80.	Досие на търг Вендинг машина	32
81.	Досие на търг движими вещи	31
82.	Справката на сключените договори за наем през 2021 г. от НАТФИЗ	1
83.	Договор № 01 от 01.03.2021 г. и платен наем	37
84.	Справка за сключени договори за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за проведените търгове за продажба на движими вещи от НАТФИЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2
85.	Заповед № 374 от 25.07.2017 г.	1
86.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	22
	Всичко:	672