



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200203223**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
дейности на Техническия университет-Варна  
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 375 от 25.09.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 34)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>5</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>8</b>
1. Основание за извършване на одита	8
2. Предмет на одита	8
3. Одитиран период	8
4. Информация за одитирания обект	8
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Одитни извадки	11
8. Критерии за оценка	14
9. Одитни стандарти	14
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>14</b>
<b>I. Бюджет</b>	<b>14</b>
1. Нормативна осигуреност	14
2. Приходи по бюджета	25
2.1. Приходи от наем на нежилищни имоти	28
3. Разходи по бюджета	33
3.1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	33
3.2. Разходи за външни услуги	37
<b>II. Обществени поръчки</b>	<b>43</b>
1. Вътрешни актове	43
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	44
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	46
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	48
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>63</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>66</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>67</b>
<b>ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	<b>68</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АМ	Агенция „Митници“
АС	Академичен съвет
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол по закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
ВПУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Технически университет-Варна
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ТУ-Варна	Технически университет-Варна
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КС	Контролен съвет
КСБВ	Комисия за социално-битови въпроси
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НАЗ	Наредба за определяне на академичната заетост на преподавателите от ТУ Варна
НАОА	Национална агенция за оценяване и акредитация
НАП	Национална агенция за приходите
НПСОС	Наредба за ползване на студентските общежития и столове
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКС	Образователно-квалификационна степен
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОНС	Образователна и научна степен
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПП	Одитна пътека на приходите на ТУ-Варна, в обсега на СФУК
ОПТ	Обществени поръчки и търгове
ОС	Общо събрание
ПГД	Процедура за изготвяне на възнаграждения по сключени граждански договори в ТУ-Варна
ПДТУ	Правилник за устройството и дейността на ТУ-Варна
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби

ПК	Профил на купувача
ПКПК	Процедура за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ-Варна
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППОИ	Политика и ред за извършване на последваща оценка на изпълнението на процеси, договори и стопански операции
ПУВН	Процедура за управление на вземанията от клиенти – наематели
ПУГД	Процедура за управление на граждански договори в Технически университет-Варна
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СЗО	Стипендии и здравни осигуровки
СН	Съвет на настоятелите
ССИ	Система за случаен избор
ССО ЕАД	Студентски столове и общежития ЕАД
Стратегията	Стратегия за управление на риска в Технически университет-Варна
СФУК	Система за финансово управление и контрол в ТУ-Варна
УНП	Уникален номер на поръчка
УОПК	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Техническия университет-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

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

Уточненият бюджет на ТУ-Варна за 2022 г. е 21 833 299 лв. Бюджетът за 2023 г. е в размер на 24 759 138 лв. Към 30.06.2023 г. по бюджета на ТУ-Варна са постъпили и са изразходвани 46,4 на сто от планираните приходи и разходи.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Закона за висшето образование (ЗВО); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ/2022 г.); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закон за държавната собственост (ЗДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); ПМС № 31/2022 г. за изпълнение на ДБ на РБ за 2022 г.; Наредбата за ползване на студентските общежития и столове (НПСОС); РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

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

**За област „Бюджет“** е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност за изпълнението на бюджета и финансовото управление и контрол; приходите от наем на нежилищни имоти; разходването на бюджетни средства за персонал по извънтрудови правоотношения и за външни услуги.

Правилникът за дейността на Техническия университет-Варна (ПДТУ) е в частично несъответствие със ЗВО, като не са извършени актуализации във връзка с измененията на закона, относно: структурата и дейността на факултета, като основно звено на висшето училище; неточно посочен интервал на оценките на институционалната и програмната акредитация, въведени изисквания за: институционална, вместо програмна акредитация, индустриална, вместо интелектуална собственост; собствените приходи, постъпващи в приходната част на бюджета на ТУ-Варна; определянето на средствата за издръжка на обучението и други.

В ТУ-Варна не са утвърдени Стратегия за управление на риска за периода от 01.01.2022 г. до 27.11.2022 г. и риск-регистър на съществените рискове и контролните дейности за периода от 01.01.2022 г. до началото на учебната 2022/2023 г. Риск-регистърът за академичната 2022/2023 г. е утвърден от ректора с шестмесечно закъснение, което не ограничава рисковете за учебната 2022/2023 г. до приемливо ниво.

През одитирания период действат вътрешни правила, регулиращи финансовото управление и контрол на дейностите във връзка с приходите и разходите на университета. Установени са несъответствия със ЗФУКПС. С въведената Система за финансово управление и контрол (СФУК) не са посочени като основни елементи на вътрешния контрол политиките и процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, и политиките и процедурите за последващи оценки на изпълнението. В ТУ-Варна няма регламентиран ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън приложимото поле на ЗОП, а в периода от 01.01.2022 г. до 05.04.2022 г. няма разписани вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението. Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол по ЗФУКПС (ВПОПК) не е указан начинът на документиране и не са утвърдени образци на контролни листове за процесите по отчитането и събирането на приходите; назначаването на служители по служебни и трудови правоотношения; командироването на служител в страната или чужбина; образец на мнение/становище на финансовия контролор, образците на контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществени поръчки, съдържат некоректни термини, текстове и препратки.

От АС е утвърден бюджетът на ТУ-Варна за 2022 г., а за 2023 г., съгласно ЗДБРБ за 2023 г., е утвърден след одитирания период. Установено е частично несъответствие с приложимата правна рамка за бюджетния процес през 2022 г.: проектобюджетът и отчетът на бюджета са утвърдени от АС, но преди изразяване на становища от Контролния съвет и без становища от Съвета на настоятелите; различието в размерите на бюджетите - приетия от АС и предоставения в МОН, което е отстранено след корекции в ОКИБ за м. март 2022 г.; не е утвърден от АС бюджет на основните звена и филиалите, а утвърденият от ректора, не включва бюджета на Научноизследователския институт - основно звено.

Във връзка с приходите от наем на нежилищни имоти-публична държавна собственост са проверени 13 договора за наем, в т.ч. дванадесет, сключени по реда на ЗДС и един по реда на ЗОП. Размерите на начислените месечни наемни вноски от наем на нежилищни имоти-публична държавна собственост са в съответствие с договорените. В договорите са предвидени клаузи за индексация на месечната наемна цена; депозитите за участие в търговете за отдаване под наем са трансформирани в гаранция за непогасени задължения; в два договора, сключени през одитирания период по реда на ЗДС, са включени изискванията на закона и заповедите на ректора за определяне на лицата, спечелили търговете с тайно наддаване. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и неизпълнение на договорените клаузи, като: плащания по десет договора са извършени след договорения срок, като за девет от тях не са приложени клаузите за начисляване на неустойки за забавата на плащанията. По договор за услуга - столово хранене на студенти, докторанти и специализанти и други, сключен по реда на ЗОП, са получени приходи за наем на имот-публична държавна собственост, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП. Не е документиран предварителен контрол от финансов контролор по три договора, сключени през одитирания период, а по 12 действащи договора, не е осъществен текущ контрол от отговорните длъжностни лица.

При проверката на 132 договора, по които са извършени разходите за персонал по извънтрудови правоотношения, са установени несъответствия с вътрешните правила относно: без дата на подписване са 97,4 на сто от сключените през одитирания период 114 договора; плащанията на възнагражденията са осъществени по ведомост, но договореният срок, с изключение на единични случаи, не е спазен; през одитирания период заповедите на ректора за провеждане на курсовете са издадени на базата на план-сметки, които не са съгласувани от отговорен счетоводител. Контролните дейности са приложени съгласно вътрешните правила. Не е документирана аргументация за необходимостта от сключване

на договори за извършване на определена работа ; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Разходите за външни услуги по проверените 14 договора са документално обосновани. Договорите са с определени предмет; цена; срок на действие. Установено е: в четири договора не са посочени дати на подписване, поради което сроковете им за изпълнение, както и датите, от които договорите влизат в сила, не могат да бъдат определени; по един договор е осъществено възлагане и изпълнение на дейности преди подписване на договор; по два договора са изплатени суми, по-големи от договорените, а по един е установено несъответствие с приложимата правна рамка като при отчитане на разходите за столово хранене на студенти в програмния продукт е заложен по-висок размер на държавната субсидия. По договор за наем на имот-публична държавна собственост, са извършени разходи за услуга – столово хранене на студенти, докторанти и специализанти и други, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП. Контролните дейности по договорите за външни услуги са осъществени в частично изпълнение на изискванията на вътрешните правила и не са предотвратили установените несъответствия.

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

В ТУ-Варна действат Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. С вътрешните правила са въведени контролни дейности при възлагането на обществени поръчки и при изпълнението на договорите за обществени поръчки, като е установено, че не е предвиден ред за съгласуване на проекта на решение за класиране/прекратяване на процедура, ред за съгласуване на договора за обществена поръчка, ред за извършване на проверката на представените от определения за изпълнител документи за сключване на договор и начинът на документирането им.

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

Извършено е прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. Установено е несъответствие с правната рамка, като: обобщените годишни прогнозни планове не са съгласувани от помощник-ректора и не са утвърдени от ректора; не са изготвени писмени доклади до началник отдел „Обществени поръчки и търгове“ за нуждата от актуализиране на графика за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.

Проверени са девет обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период чрез процедури по реда на Закона за обществените поръчки, с обща прогнозна стойност 1 122 829 лв. без ДДС, в т.ч. пет „открити процедури“, две процедури на „договаряне без предварително обявление“, едно „публично състезание“ и една процедура на „пряко договаряне“.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените открити процедури относно: предоставен е по-кратък срок за представяне на оферти при провеждането на една процедура; в четири обществени поръчки от назначените комисии не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; действията на комисията по оценка на ценовите предложения не са протоколирани при провеждането на две процедури, а при четири процедури не са протоколирани действията по класирането на участниците; осем договора са сключени без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване; приложения към три договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК.

За възложените договаряния без предварително обявление са установени съществени отклонения от правната рамка, като: една процедура е открита без да са налице всички задължителни условия, посочени в ЗОП; документацията за една обществена поръчка не е публикувана в РОП и в ПК и необходимата информация не е посочена в решението за откриването ѝ; при една процедура от възложителя не е събрана информация по служебен път преди сключването на договор за обществена поръчка; приложения към два договора за обществена поръчка не са публикувани в РОП и в ПК.

За възложеното публично състезание са установени несъответствия относно: от назначената от възложителя комисия не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; сключен е договор за обществена поръчка без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване; приложения към договора за обществена поръчка не са публикувани в РОП и в ПК.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложената процедура чрез пряко договаряне, като: от назначената от възложителя комисия не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; три договора за обществени поръчки са сключени без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване, а преди сключването на един договор за обществена поръчка от възложителя не е осигурен документ по служебен ред.

Въведените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки са прилагани в частично несъответствие с регламентирания ред, тъй като: от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на документите по процедурите и девет договора за обществени поръчки не са съгласувани от главния юрисконсулт преди сключването им.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 331 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-032 от 14.12.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Техническият университет-Варна (ТУ-Варна).

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

#### **4. Информация за одитирания обект**

Техническият университет-Варна е държавно висше училище, юридическо лице съгласно чл. 6 от ЗВО, с право на собственост и самостоятелен бюджет, съгласно чл. 89 и чл. 90 от ЗВО, със статут на второстепенен разпоредител с бюджет, съгласно чл. 11, ал. 9 от ЗПФ и т. 28 от Приложение № 2 към чл. 2, т. 2 от ПМС № 13/31.01.2018 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на образованието и науката (обн. ДВ, бр. 12/06.02.2018 г.).

ТУ-Варна се ползва с академична автономия, която съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗВО се изразява в интелектуалната свобода на академичната общност и творческата природа на



образователния, изследователския и художествено-творческия процес, като върховни ценности.

В съответствие с чл. 24, ал. 1 от ЗВО и чл. 9, ал. 2 от Правилника за устройството и дейността на Технически университет-Варна (ПДТУ), органи за управление на висшето училище са Общото събрание, Академичният съвет и ректорът. Общото събрание (ОС), съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗВО и чл. 10 от ПДУТ, приема или изменя Правилника за дейността на висшето училище, избира ректора и членовете на Контролния и на Академичния съвет. Академичният съвет (АС) е орган за ръководство на учебната и научната дейност на висшето училище, който съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗВО и чл. 13 от ПДТУ определя образователната политика на висшето училище, взема решения за създаване, преобразуване или закриване на департаменти, катедри и обслужващи звена, определя специалностите, формите и степените, по които се провежда обучение, ежегодно приема бюджета на висшето училище, контролира неговото изпълнение и други.

Правомощията и функциите на ректора са определени с чл. 32, ал. 1 от ЗВО и чл. 15 от ПДТУ, и включват решаване на всички въпроси, свързани с приемането, отписването и преместването на студенти, докторанти и специализанти, подготвянето и предлагането за приемане от АС на: годишния отчет и доклада с финансовите и натуралните показатели, създаването, преобразуването или закриването на департаменти, катедри и обслужващи звена. Ректорът изпълнява и други функции, произтичащи от законите, от политиката за развитие на висшето училище и от решенията на Общото събрание или на Академичния съвет. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, ректорът е възложител на обществени поръчки.

Структурата на ТУ-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., съгласно решенията на АС, приети с протокол № 40/29.11.2021 г. и № 57/28.11.2022 г. включва управленската структура с органите за управление по чл. 24, ал. 1 от ЗВО, Контролен съвет, Съвет на настоятелите, Стопански съвет и други; академичната структура с основните звена по чл. 25, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ бр. 48/2004 г.); административните звена с обслужващите звена по чл. 25, ал. 3 от ЗВО (ред. ДВ бр. 48/2004 г.), административните отдели и други.<sup>1</sup>

Съгласно чл. 34а от ЗВО и чл. 11 от ПДТУ, Контролният съвет е орган за вътрешен контрол върху дейността на висшето училище, който изготвя становища по проекта на бюджет на висшето училище и по изпълнението му и ги докладва пред Академичния съвет и Общото събрание. Съветът на настоятелите, съгласно чл.чл. 35а и 35б от ЗВО и чл. 12а от ПДТУ, подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение, и дава становища по проекта на бюджет на висшето училище, по годишния финансов отчет и по отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета.

Основните звена на ТУ-Варна по чл. 25, ал. 2 от ЗВО и чл. 7, ал. 1 от ПДТУ са: четири факултета - Машинно-технологичен факултет (МТФ), Корабостроителен факултет (КФ), Електротехнически факултет (ЕФ) и Факултет по изчислителна техника и автоматизация (ФИТА), два колежа - Добруджански технологичен колеж (ДТК) и Колеж в структурата на ТУ-Варна (КСТУ), Департамент по езиково и продължаващо обучение и спорт (ДЕПОС) и Научноизследователски институт (НИ). В структурата на университета са сформирани дирекции, отдели и центрове за административното и финансовото подпомагане на дейността, в т.ч. дирекция „Финанси“ и отдели „Административен и финансов контрол“, „Обществени поръчки и търгове“ и други.<sup>2</sup>

Функционалните задължения и отговорности на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики.<sup>3</sup>

Съгласно чл. 68, ал. 1 от ПДТУ в университета се обучават студенти в редовна, задочна и дистанционна форма, за придобиване на висше образование по образователно-квалификационните степени (ОКС) „професионален бакалавър“, „бакалавър“, и „магистър“

<sup>1</sup> ОД №№ [1.1, папка 5](#), 1.2

<sup>2</sup> ОД № 1.2

<sup>3</sup> ОД № [1.1, папка 6](#)

- след придобито средно образование, ОКС „бакалавър“ или ОКС „магистър“, както и докторанти в образователна и научна степен (ОНС) „доктор“.

Учебните занятия в ТУ-Варна се провеждат в съответствие с учебния план по чл. 72, ал. 3 от ПДТУ, като одитираният период от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., обхваща един семестър от 2021/2022 г. и два семестъра от 2022/2023 г. учебни години. В началото на учебната 2022/2023 г. в ТУ-Варна са обучавани общо 4 643<sup>4</sup> студенти и докторанти, за които държавата осигурява средства за издръжката на обучението им, за освободените от заплащане на такси, както и приетите за обучение срещу заплащане.<sup>5</sup>

От Националната агенция за оценяване и акредитация (НАОА) на 18.02.2021 г. е дадена на ТУ-Варна, за срок от шест години, [институционална акредитация](#) с оценка 9,31 и 12 000 капацитет, представляващ съгласно § 4д, т. 2 от Допълнителните разпоредби към ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), максимален брой на студентите и докторантите, които могат да се обучават за една учебна година, равен на сбора от капацитетите на професионалните направления и специалностите от регулираните професии.

Бюджетът на ТУ-Варна за 2022 г. е в размер на 21 555 455 лв. Уточненият план възлиза на 21 833 299 лв., а изпълнението му е в размер на 21 833 299 лв. или 100 на сто.<sup>6</sup>

Бюджетът за 2023 г. е в размер на 24 759 138 лв. и към 30.06.2023 г. са отчетени 11 479 269 лв. – 46,4 на сто изпълнение.<sup>7</sup>

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

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

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор носят проф. д-р инж. Венцислав Цеков Вълчев, ректор на ТУ-Варна до 25.06.2023 г. и проф. д-р Драгомир Пламенов Димитров, ректор на ТУ-Варна от 26.06.2023 г.<sup>9</sup>

## **5. Цели на одита**

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

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

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

## **6. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

### **6.1. Област „Бюджет“ с процеси:**

6.1.1. „Нормативна осигуреност“;

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

6.1.2.1. „Приходи от наем на нежилищни имоти“;

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

6.1.3.1. „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“;

6.1.3.2. „Разходи за външни услуги“.

<sup>4</sup> Брой към м. 11.2022 г., генериран от ПП „Студенти“ и „Докторанти“ в ТУ-Варна

<sup>5</sup> ОД № 1.3

<sup>6</sup> ОД №№ 1.4 и 1.5

<sup>7</sup> ОД №№ 1.6 и 1.7

<sup>8</sup> ОД № 1.8

<sup>9</sup> ОД № 1.9

## **6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:**

6.2.1. „Вътрешни актове“;

6.2.2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

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

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

## **6.3. Ограничения в обхвата на одита:**

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

## **7. Одитни извадки**

### **7.1. За област „Бюджет“**

7.1.1. *Процес „Приходи по бюджета“*

7.1.1.1. Под-процес „Приходи от наем на нежилищни имоти“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 60<sup>10</sup> договора за наем на нежилищни имоти, по които са получени в ТУ-Варна 677 219,53 лв. приходи от наем, отчетени по под-параграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за двата отчетни периода.

Формирана е нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е: „*рисков подбор*“ за два договора.: договор № 114/19.05.2023 г.<sup>11</sup> и договор № 123/19.05.2023 г.<sup>12</sup> с неплатен към 30.06.2023 г. наем, за които са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите на етап „планиране“ на одитната задача; „*подбор по стойност*“ – договори, с платен наем през одитирания период на стойност равна и по-висока от 19 000 лв., и „*случаен подбор*“ на три<sup>13</sup> договора с общ размер на прихода от 39 211,08 лв.

Размерът на извадката е 13 договора с обща стойност на приходите 405 491,20 лв. или 59,9 на сто от популацията.

7.1.2. *Процес „Разходи по бюджета“*

7.1.2.1. Под-процес „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“;

Генералната съвкупност се формира от общите разходи - 893 098 лв., отчетени по под-параграф 02-02 „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

Извършена е стратификация по критерий – отчетен период и са формирани две под-популации:

Под-популация „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.“ – 490 лица с общ размер на разхода от 574 252,70 лв. и

Под-популация „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения за период от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.“ – 266 лица с общ размер на разхода от 318 844,89 лв.

След стратифициране на двете под-популации по критерий – размер на платените суми на едно лице, са формирани общо шест под-под-популации, съответно шест нестатистически извадки за тестове с двойна цел – по три за всяка една от двете под-популации, които са както следва:

---

<sup>10</sup> договор № 301/22.08.2022 г., сключен с „ХЕЛЕНА 90“ ЕООД за наем на павилион за закуски в Електротехнически факултет и приходи в размер на 6 472,26 лв. и договор № 405/26.10.2022 г., сключен с „МИ-12“ ООД за наем на помещение с предназначение заведение с топла връзка към сграда Машинен факултет на ТУ-Варна и приходи в размер на 10 078,07 лв. са проверени при предварителното проучване и е установено съответствие с правната рамка и клаузите на договорите

<sup>11</sup> Сключен с „ТОНЕКС 2000“ ЕООД за наем на Копирен център в Нов учебен корпус (НУК)

<sup>12</sup> Сключен с „ВОК ЛАЙН“ ЕООД за наем на лека лабораторна база - сграда с предназначение „производствена база“

<sup>13</sup> Договори № 49/12.03.2020 г., № 121/24.09.2014 г. с Обезпечителна Заповед № 16/27.01.2022 г. и № 81/23.04.2018 г.

а) Под-популация „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 “ – 490 лица с общ размер на разхода от 574 252,70 лв.

аа) под-под-популация с размер на платената сума, равен или по-висок от 5 000 лв. - 21 лица с общ размер на разхода от 214 999,67 лв.

Способът за избор на единиците е: „рисков подбор“ - 10 810 лв., изплатени на едно лице, поради установено при предварителното проучване неизпълнение на договорни условия от страна на ТУ-Варна и частично изпълнение на предварителния контрол за законосъобразност преди подписване на договорите; „систематичен подбор“ - през определен интервал (стъпка четири) и случайно начало - позиция три от под-под-популацията за интервала. Размерът на извадката е шест лица с общ размер на разхода от 53 638,57 лв., което представлява 24,9 на сто от разхода за под-под-популацията.

аб) под-под-популация с размер на платената сума, равен или по-висок от 1 000 лв. и до 5 000 лв. - 120 лица с общ размер на разхода от 257 160,44 лв.

Способът за избор на единиците е подбор на единици по стойност - размер на разхода равен или по-висок от 4 560 лв. Размерът на извадката е три лица с общ размер на разхода от 13 860 лв., което представлява 5,4 на сто от разхода за под-под-популацията.

ав) под-под-популация с размер на платената сума до 1 000 лв. - 349 лица с общ размер на разхода от 102 092,59 лв.

Способът за избор на единиците е подбор на единици по стойност – размер на платената сума, равен или по-висок от 957 лв. Размерът на извадката е три лица с общ размер на разхода от 2 934,80 лв., което представлява 2,9 на сто от разхода за под-под-популацията.

б) Под-популация за период от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. – 266 лица с общ размер на разхода от 318 844,89 лв.

ба) под-под-популация с размер на платената сума, равен или по-висок от 5 000 лв. - 11 лица с общ размер на разхода от 88 840,17 лв.

Способът за избор на единиците е: „рисков подбор“ - 9 246 лв. изплатени на едно лице, поради установено при предварителното проучване неизпълнение на договорни условия от страна на ТУ-Варна и частично изпълнение на предварителния контрол за законосъобразност преди подписване на договорите; „систематичен подбор“ - през определен интервал (стъпка три) и случайно начало - позиция едно от под-под-популацията за интервала. Размерът на извадката е пет лица с общ размер на разхода 45 397,44 лв., което представлява 51,1 на сто от разхода за под-под-популацията.

бб) под-под-популация с размер на платената сума, равен или по-висок от 1 000 лв. до 5 000 лв. - 74 лица с общ размер на разхода от 172 752,93 лв.

Способът за избор на единиците е подбор на единици по стойност – размер на разхода равен или по-висок от 4 500 лв. Размерът на извадката е две лица с общ размер на разхода от 9 000 лв., което представлява 5,2 на сто от разхода за под-под-популацията.

бв) под-под-популация с размер на платената сума до 1 000 лв. - 181 лица с общ размер на разхода от 57 251,79 лв.

Способът за избор на единиците е подбор на единици по стойност – размер на разхода равен или по-висок от 995 лв. Размерът на извадката е три лица с общ размер на разхода от 2 986,33 лв., което представлява 5,2 на сто от разхода за под-под-популацията.

Общият размер на разхода, включен в шестте нестатистически извадки за тестване с двойна цел, е 127 817,14 лв., отчетени по под-параграф 02-02 „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

#### 7.1.2.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Генералната съвкупност се формира от действащите през одитирания период договори, по които са извършени разходи за външни услуги, отчетени по под-параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за двата отчетни периода.

Съвкупността се редуцира с три договора с обща стойност на разходите 19 125,73 лв.<sup>14</sup>

Популацията за определяне на одитната извадка включва 58 договора с извършени през одитирания период разходи за общо 482 800,84 лв. с ДДС, в т.ч.: 57 договора, сключени и приключени през одитирания период с обща стойност на разходите 155 991,34 лв. с ДДС и един договор, сключен преди 01.01.2020 г. и извършени разходи в размер на 326 809,50 лв.

Формирана е нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е:

а) „*рисков подбор*“ за четири договора с общо платени 353 100 лв., в т.ч.:

- три договора с обща стойност 25 884 лв. - договор № 211/08.06.2022 г.<sup>15</sup> и извършени разходи за 11 700,00 лв.; договор № 52/21.01.2022 г.<sup>16</sup> и извършени разходи за 10 800,00 лв.; договор № 488/07.12.2022 г.<sup>17</sup> и извършени разходи за 3 384 лв., за които са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите на етап „планиране“ на одитната задача;

- договор № 97/03.07.2014 г., анекс към него № 4039/27.09.2019 г.<sup>18</sup> и извършени разходи за 326 809,50 лв., за който на етап „планиране“ на одитната задача, е установено, че при неговото сключване е договорено отдаване на имот за ползване, вместо за извършване на услуга за хранене на студенти.

б) „*подбор на единици по стойност*“ - разходи на стойност равна и по-висока от 3 722 лв. с ДДС.

Размерът на извадката е 14 договора, с обща стойност на разходите 438 839,18 лв. – 90,9 на сто от стойността на популацията.

## **7.2. За област „Обществени поръчки“**

7.2.1. За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка.

През одитирания период, чрез процедури по реда на ЗОП, са възложени девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 122 829 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове с двойна цел, в т.ч. и процедури с предмет: „Доставка и монтаж на климатици за нуждите на ТУ-Варна“ (УНП 00966-2022-0009) и „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 „НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ (УНП 00966-2023-0001), за които на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

## **8. Критерии за оценка**

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

### **8.1. Област „Бюджет“**

<sup>14</sup> договор № 368/07.10.2022 г. с изпълнител „КАЛЕЯ ТРЕЙД“ ЕООД и 13 282,12 лв. разход, поради извършен при предварителното проучване тест с двойна цел и установено съответствие с правната рамка и клаузите на договора и два договора с изпълнител „КАЛЕЯ ТРЕЙД“ ЕООД и общ разход от 5 843,61 лв. - договор № 181/10.05.2022 г. с допълнително споразумение към него № 296/12.08.2022 г. и разходи за 4 791,88 лв. и договор № 11/13.01.2022 г. с извършени разходи от 1 051,73 лв., които са проверени от АДФИ

<sup>15</sup> Договор № 211/08.06.2022 с изпълнител „ИНФИНИТУС“ ЕООД за извършване на консултантски услуги - съдействие за организация на учебни и образователни курсове; обучение и изпитни сесии; проектни предложения; осигуряване на партньорства; при реализация на проекти

<sup>16</sup> Договор № 52/21.01.2022 г. с изпълнител „КРИЕЙТИВ СТУДИО ИНСПАЙЪР“ ООД за поддържане на Фейсбук страница и Инстаграм профил

<sup>17</sup> Договор № 488/07.12.2022 г. с изпълнител „ПОЛАРИС ПРОДУКТ“ ООД за доставка и монтаж на осветителни тела

<sup>18</sup> Договор № 97/03.07.2014 г. с изпълнител „МИ 12“ ООД за отдаване за временно и възмездно ползване на кухненски блок в сградата на Студентски блок

8.1.1. *Нормативни актове:* Закон за висшето образование; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ/2022 г.); Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; ПМС № 31/2022 г. за изпълнение на ДБ на РБ за 2022 г.; Наредбата за ползване на студентските общежития и столове; РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

8.1.2. *Вътрешни актове на ТУ-Варна:* Правилник за устройството и дейността на ТУ-Варна; Стратегия за управление на риска в Технически университет-Варна (Стратегията); Система за финансово управление и контрол в ТУ-Варна; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ВПОПК); Одитна пътека на приходите на ТУ-Варна, в обсега на СФУК (ОПП); Процедура за управление на вземанията от клиенти – наематели (ПУВН); Процедура за изготвяне на възнаграждения по сключени граждански договори в ТУ-Варна (ПГД); Процедура за управление на граждански договори в Технически университет-Варна (ПУГД); Процедура за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ-Варна (ПКПК); индивидуални административни актове на ректора; договори.

## **8.2. Област „Обществени поръчки“**

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

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Технически университет-Варна (ВПУЦОП); Система за финансово управление и контрол в Технически университет-Варна; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол по закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ВПОПК).

## **9. Одитни стандарти**

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

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Бюджет**

#### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. *Правилник за устройството и дейността на Технически университет-Варна (ПДТУ)*

Правилникът за устройството и дейността на Технически университет-Варна (ПДТУ) е приет на 28.10.1996 г. и на 04.11.1996 г. с решение на ОС на ТУ-Варна на основание чл. 29, ал. 1, т. 2 от ЗВО и е с последни за одитирания период изменения от 16.10.2020 г. (ПДТУ/2020), от 17.06.2022 г. (ПДТУ/2022) и от 30.03.2023 г. (ПДТУ/2023). С чл. 89, ал. 1 от ПДТУ е определено, че университетът съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, а с ал. 2 от същата норма е възложено на АС, съобразно приетите от него икономически правила и в рамките на общия бюджет, да утвърждава ежегодно бюджетите на основните звена и филиалите, който се публикува, включително и на интернет страницата на университета.<sup>19</sup>

При проверката за съответствие на ПДТУ/2023 със ЗВО са установени неактуализирани текстове на ПДТУ във връзка с измененията на ЗВО, като:<sup>20</sup>

а) чл. 5, ал. 2 от ПДТУ не съответства на чл. 20 от ЗВО (Изм. - ДВ, бр. 61 от 2011 г.) относно непълното определение на академичната свобода на висшето училище;

б) чл. 12б, ал. 1 от ПДТУ не съответства на чл. 35б, т. 8 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) като задължението на Съветът на настоятелите (СН) да даде становище по предложенията за обновяване на учебните планове и програми, внесени от представители на работодателите не е посочено;

в) чл. 15, ал. 1, т.т. 5, 10, 11, 12, 13 и 15 от ПДТУ не съответства на чл. 32, ал. 1, т.т. 3, 5, 10, 11, 12, 13 и 14 от ЗВО (ред. ДВ бр.бр. 17/2016 г. и 17/2020 г.) във връзка с не посочени права и задължения на ректора и изискването за публикуване на интернет страницата на висшето училище на отчетите и на годишния доклад с финансовите и натуралните показатели на висшето училище;

г) чл. 15, ал. 3 от ПДТУ не съответства на чл. 32, ал. 2 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), довело до некоректни препратки към норми от ЗВО;

д) чл. 20, ал. 1 от ПДТУ не съответства на чл. 26, ал. 1 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.) относно структурата и дейността на факултета. Факултетът е основно звено на висшето училище, което обединява не по-малко от три катедри за осигуряване на обучението;

е) чл. 60, ал. 1 от ПДУТ не съответства на чл. 55, ал. 1, т. 6 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.) във връзка с правата на членовете на академичния състав;

ж) чл. 61, ал. 1, т. 1 от ПДТУ не съответства на чл. 56, ал. 1, т. 1 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.) относно задълженията на членовете на академичния състав;

з) чл. 64, ал. 6 от ПДТУ не съответства на чл. 21, ал. 3 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2016 г.) като е посочено, че висшите училища, получили при институционална акредитация оценка от 6,00 до 10,00, имат право да извършват обучение срещу заплащане в образователно-квалификационна степен „магистър“ след придобита образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“ по специалности, които са получили при програмната акредитация оценка от 6,00 до 10,00, вместо при оценки на институционалната и програмната акредитация от 8,00 до 10,00;

и) чл. 64, ал. 7 от ПДТУ не съответства на чл. 21, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), като е посочена институционална, вместо програмна акредитация;

к) чл. 90, т.т. 4, б.б. „а“ и „г“ от ПДТУ не съответства на чл. 90, ал. 3, т. 4, б.б. „а“ и „г“ от ЗВО (ред. ДВ, бр.бр. 17/2016 г. и 60/2012 г.) във връзка със собствените приходи, постъпващи в приходната част на бюджета на ТУ-Варна: използването на „индустриална“, вместо интелектуална собственост, непосочването на приходи от стопанска дейност, свързана с основната дейност на висшето училище по чл. 6, ал. 1 от ЗВО и реализацията на създадените от него научноизследователски резултати и други обекти на интелектуална собственост, както и че приходите от административни услуги за лица, които не са студенти, не следва да надвишават необходимите материално-технически разходи по предоставяне на услугата;

<sup>19</sup> ОД № [1.1](#), папка [1](#)

<sup>20</sup> ОД № 1.1, папка 1, т.т. [3.1](#) и [3.2](#)

л) чл. 91, ал. 2 от ПДТУ не съответства на чл. 91, ал. 2, т. 4 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.), като не е посочено, че определянето на средствата за издръжка на обучението се извършва и на базата на изпълнението на стратегическите цели и задачи, съгласно методика, определена от Министерския съвет.

След одитирания период, на 06.11.2023 г. от ОС е извършена актуализация на ПДТУ/2023, но установените несъответствия със ЗВО не са отстранени.<sup>21</sup>

### *1.2 Стратегия за управление на риска в Технически университет-Варна (Стратегията)*

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС управлението на риска изисква от ръководителите да утвърдят стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС в ТУ-Варна е разработена Стратегия за управление на риска (Стратегия), която е утвърдена от АС с Протокол № 57/28.11.2022 г. и обхваща период от три години от датата на утвърждаване. С нея са определени целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифициране, анализ и оценка на рисковете и неговото документиране и мониторинг. В Раздели II, III, V и VI от Стратегията са определени участниците в процеса по управление на риска и техните отговорности, методите за оценка на риска, на риск-апетита и възможните реакции на риска, ред за осъществяване на мониторинг и документиране на управлението на риска, в съответствие с т. IV.2. от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>22</sup>

1.2.1. За периода от 01.01.2022 г. до 27.11.2022 г. в ТУ-Варна няма утвърдена Стратегия за управление на риска, с което изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС за част от одитирания период не е изпълнено.<sup>23</sup>

Посочената от ректора на ТУ-Варна причина, че работата на персонала е предимно в електронна среда – дистанционно в периода на епидемичната обстановка през 2021 г. и до март 2022 г., не може да бъде приета за основателна.<sup>24</sup>

1.2.2. За определянето на съществените рискове относно целите на административните звена и контролните дейности, свързани с тях, със Заповед на ректора № 882/15.12.2022 г. са определени комисии за оценка на риска.<sup>25</sup>

От комисиите са изготвени риск-регистри на съответните основни структурни звена, които съгласно т. 3 от заповедта са предадени на ръководителя на „Центъра по качеството“ до края на м. януари 2023 г. Обобщеният риск-регистър за академичната 2022/2023 г. е утвърден от ректора на 23.03.2023 г. и включва общи и конкретни цели, идентифицирани рискове с оценки и действия за тяхното минимизиране.<sup>26</sup>

Изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС не са изпълнени, като:

а) в периода от 01.01.2022 г. до началото на академичната 2022/2023 г. (септември 2022 г.) няма утвърдени съществени рискове и контролни дейности, свързани с тях;

б) актуализирането и утвърждаването на обобщения риск-регистър за академичната 2022/2023 г. е осъществено със закъснение на 23.03.2023 г. Рисковете за ТУ-Варна не са ограничени до приемливо ниво, което би довело до вземането на незаконосъобразни управленски решения при вече случили се негативни ситуации и реализирани рискове.<sup>27</sup>

### *1.3. Финансово управление и контрол*

<sup>21</sup> ОД № [1.1, папка 1, т. 4](#)

<sup>22</sup> ОД № 1.1, папка 2, т.т. [1.1](#) и [1.2](#)

<sup>23</sup> ОД № 1.10

<sup>24</sup> ОД № 1.11

<sup>25</sup> ОД № 1.1, папка 2, [т. 3](#)

<sup>26</sup> ОД № 1.1, папка 2, [т. 2](#)

<sup>27</sup> ОД № 1.10



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

#### 1.3.1. Система за финансово управление и контрол в ТУ-Варна (СФУК)

Системата за финансово управление и контрол в ТУ-Варна, е утвърдена от ректора със Заповед № 347/04.07.2003 г. и актуализирана за одитирания период със Заповеди № 49/05.02.2019 г. (СФУК/2019) и № 838/24.11.2022 г. (СФУК).<sup>28</sup>

В СФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация, комуникация и мониторинг, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. Елементите на вътрешния контрол са посочени в Глава втора от СФУК, в съответствие с Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. С Глава втора, Раздел III от СФУК са въведени изискванията и правилата относно контролните дейности, които включват: система за двоен подпис; предварителен контрол; процедура за пълно, вярна, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; разделение на отговорностите; процедури за разрешаване и одобрение; процедури по възлагане на задачи и наблюдения; процедура на изготвяне на възнаграждения по сключени договори; инструкция за командироване на служители; вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в ТУ-Варна; вътрешни правила за провеждането на търгове за отдаване под наем на обекти публична държавна собственост; процедура по управление на материалната база; процедура поддържане на инфраструктурата и работната среда; процедура по управление на доставчиците; политики и практики за управление на човешките ресурси; антикорупционни политики, в това число: правилник за дейността на ТУ-Варна, етичен кодекс, вътрешни правила, които в голяма степен гарантират прозрачност в управлението; процедури за документиране, архивиране и съхранение на документацията; процедура за управление на информационните и компютърни дейности.

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) с чл. 22, ал. 1 от СФУК е указано, че поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществяват след полагането на подписите на ректора на ТУ-Варна и главния счетоводител, които са титуляри, или на техни упълномощени лица, на които е делегирано това право по съответния ред. За одитирания период със Заповеди №№ 36/18.01.2023 г. и 503/30.06.2023 г. на ректора е определено лицето, което да изпълнява функциите по чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) при отсъствие на главния счетоводител, с което е осигурена непрекъснатост на дейността в организацията.

В чл. 21, ал. 2 от СФУК е посочено, че предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, при която преди вземането на решение и извършването на всички действия в университета се извършва съпоставяне с приложимата правна рамка. Субектите на предварителния контрол са определени в чл. 21, ал.ал. 6 и 7 от СФУК, в изпълнение на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. Съгласно чл. 21, ал. 5 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди поемане на задължението по утвърдени вътрешни правила, а според чл. 21, ал. 4 от СФУК предварителният контрол за законосъобразност се извършва и на приходите на ТУ-Варна. Лицето, извършващо предварителен контрол върху различните дейности свързани, с

<sup>28</sup> ОД № 1.1, папка 3.1, [т.т. 1.1](#), [1.2](#), [2.1](#) и [2.2](#)

приходите на университета е определено в „Одитна пътека на приходите на Технически университет-Варна в обсега на СФУК“.

В изпълнение на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол<sup>29</sup> като елемент на вътрешния контрол е въведено разпределението на отговорностите, като в чл. 20, ал. 2 от СФУК е указано, че отговорностите са разделени по начин, който не допуска един служител едновременно да носи отговорност за одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол върху поемане на задължения и извършване на разходи в организацията.

Като основни елементи на вътрешния контрол в СФУК, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. 3.1.1. от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол не са посочени: политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, и политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.<sup>30</sup>

1.3.2. В ТУ-Варна няма утвърден *ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън приложимото поле на Закона за обществените поръчки*, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. 3.1.1. от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол.<sup>31</sup>

1.3.3. *Политика и ред за извършване на последваща оценка на изпълнението на процеси, договори и стопански операции (ПИПО)* е утвърдена от ректора със Заповед № 221/06.04.2022 г. С нея са регламентирани действията, отговорните длъжностни лица и начинът на документиране на последващите оценки на изпълнението в ТУ-Варна. Възлагането на обществени поръчки е определено като област, подлежаща на последващи оценки на изпълнението в чл. 5 от ПИПО.<sup>32</sup>

В периода от 01.01.2022 г. до 05.04.2022 г., в ТУ-Варна няма разписани вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и т. 3.1.1. от Указанията за последваща оценка на изпълнението в организациите от публичния сектор.<sup>3334</sup>

1.3.4. *Вътрешни правила за управление на приходи - „Одитна пътека на приходите на Технически университет-Варна в обсега на СФУК“ (ОПП) и Процедура за управление на вземанията от клиенти – наематели (ПУВН)*.

а) През одитирания период действа Одитна пътека на приходите на Технически университет-Варна в обсега на СФУК (ОПП), утвърдена и актуализирана от ректора със Заповеди № 214 /22.05.2015 г. и № 483-1/14.07.2016 г.

В ОПП са регламентирани управлението и контрола над приходите на университета, попадащи в обсега на СФУК, посочени са етапите на изпълнение, действията, документите, които се съставят, отговорните лица и контролните дейности. Във връзка със сключването на договори и приходите от наеми от отдадени на търг обекти-публично държавна собственост, в т. II.10 от ОПП за лице, осъществяващо предварителен контрол чрез попълването на контролен лист, е определен финансовият контролор, а съгласно т. II.11 от ОПП главният счетоводител осъществява текущ контрол върху ежемесечни справки за непогасените задължения.<sup>35</sup>

б) Процедурата за управление на вземанията от клиенти – наематели (ПУВН) е утвърдена от ректора със Заповед № 120/24.02.2022 г. ПУВН се прилага за управление на вземанията от стопанската дейност на университета, като наемодател. Определени са

<sup>29</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>30</sup> ОД № 1.10

<sup>31</sup> ОД №№ 1.10 и 1.11

<sup>32</sup> ОД № 1.1, папка 3.1, [т. 3](#)

<sup>33</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>34</sup> ОД №№ 1.10 и 1.11

<sup>35</sup> ОД 1.1, папка 3.4, [т.1](#)

срокове и ред за изчисляването на неустойки и лихви за парични вземания на ТУ-Варна, които са дължими и не са погасени в срок над 30 и до 180 дни.<sup>36</sup>

#### 1.3.5. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ВПОПК)*

През одитирания период действат Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ВПОПК), утвърдени от ректора<sup>37</sup> (ВПОПК/2021 г.) и (ВПОПК/2022 г.).<sup>38</sup>

Правилата са приети в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), т. 3.1.3 „Писмени правила и процедури“ от Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и чл. 21, ал. 5 от СФУК.

Като обекти на предварителен контрол, в съответствие с Раздел IV „Обекти на предварителния контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПК), в чл. 2 и чл. 5, ал. 2 от ВПОПК/2022 са определени: процедури по възлагане на обществени поръчки; сделки за придобиване на активи и ползване на услуги, извън тези, за които се прилагат процедури по ЗОП; процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; процедури за продажба на активи и услуги; приходи на ТУ-Варна; дарения - за съблюдаване волята на дарителя; заприхождаване и бракуване на материалните активи; еднократни проверки по указание на ректора, разходи за учебна дейност; разходи за научно-изследователска дейност, разходи по основни университетски звена; разходи за заплати, хонорари, граждански договори, стипендии; разходи за вода, ток, газ, стационарни телефони и други.

В чл. 5, ал. 1 от ВПОПК, в изпълнение на Раздел III от УОПК, за субекти на предварителния контрол са определени двама финансови контрольори, като всеки от тях има определени задължения и отговорности, регламентирани в чл. 5, ал. 2, т.т. 1 и 2 от правилата.

Осигурено е непрекъснато изпълнение на дейността по осъществяване на предварителен контрол в ТУ-Варна, като на основание чл. 5, ал. 7 от ВПОПК/2022, при отсъствие на един от финансовите контрольори, той се замества от другия финансов контрольор или от прекия ръководител – началник отдел „Административен и финансов контрол“.

В чл. 6, ал. 1 от ВПОПК е указано, че специфични документи при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са заявката за поемане на ангажимент и искането за извършване на разход със съпътстващи контролни листове, оформени по утвърдени с правилата образци.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от ВПОПК, предварителният контрол за законосъобразност при поемането на задължения и сключването на договори се документира от финансовия контрольор с попълването на контролни листове към заявките за поемане на ангажимент. Разходите са до определения в ЗОП праг и се доказват с платежни документи и попълнено искане за извършване на разход с прилежащ контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контрольор.

С чл. 6, ал. 2а от ВПОПК е въведена облекчена процедура за извършването на предварителен финансов контрол, като при нея не се попълва заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход, в случаите на плащане на държавни такси по съдебни дела и разходи на стойност до 200 лв. при условие, че тези разходи са еднократни и не са част от договор или проект, който надвишава тази стойност. В тези случаи от финансовия контрольор се осъществява предварителен контрол върху първичния счетоводен документ, като се отбелязва код на звеното, за чиято сметка е разхода, компетентно ли е лицето, което извършва разхода и законосъобразен ли е

<sup>36</sup> ОД № 1.1, папка 3.4, т. 2

<sup>37</sup> със Заповед № 347/04.07.2003 г., последно актуализирани със Заповеди №№ 494/26.07.2021 г. и 62/24.01.2022 г.

<sup>38</sup> ОД № 1.1, папка 3.2

документа. Първичният счетоводен документ се датира и валидира с полагането на подпис от финансовия контролор.

При проверката на ВПОПК/2022 е установено:

а) Съгласно раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 от УОПК вътрешните правила трябва да включват образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията, както и образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителен контрол. В неизпълнение на указанията, с ВПОПК не е посочен начинът на документиране и не са утвърдени образци на контролни листове за:

аа) предварителен контрол на приходите на ТУ-Варна;

аб) процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения;

ав) процесът по командироване на служител в страната или чужбина;

аг) образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителен контрол.<sup>39</sup>

б) Съгласно чл. 3, ал. 1 от ВПОПК/2022 г. предварителният контрол се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират в контролни листове. В чл. 3, ал. 2 от ВПОПК/2022 г. е посочено, че проверките по чл. 2, ал. 1 от ВПОПК/2022 г. относно законосъобразността на проведена процедура по чл. 18 и чл. 20, ал.ал. 1-3 от ЗОП се извършват чрез попълване на „Контролен лист за проверка на обществени поръчки, възложени чрез публична покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП“ – Приложение № 1 и „Контролен лист за проверка на обществени поръчки, възложени чрез открита процедура по реда на ЗОП“ – Приложение № 2. Установено е:

ба) В чл. 18 от ЗОП са изброени 13 вида процедури, в т.ч. и „открита“ процедура, които се провеждат по реда на ЗОП, а в чл. 20, ал. 3 от ЗОП са посочени условията, които следва да са налице, за да се приложи редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица.

В образца на контролен лист – Приложение № 1 от ВПОПК/2022 г. са използвани некоректни термини, като „публична покана“, „процедура“ и „обявление“. В заглавието на образца на контролен лист – Приложение № 2 от ВПОПК/2022 г. некоректно е посочено „открита процедура“, а в текста на образца е използван терминът „публична покана“.<sup>40</sup>

бб) Разпоредбите, които се прилагат при събиране на оферти с обява или покана до определени лица са посочени в Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците се отразяват в протокол, който се утвърждава от възложителя, след което в един и същ ден се изпраща на участниците и се публикува в РОП и профила на купувача.

В чл. 193 от ЗОП е посочено, че възложителят може да прекрати възлагането на поръчката до сключване на договора за възлагане на обществената поръчка, като прекратяването се оповестява в РОП чрез обявление за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 или 7 от ЗОП, което съдържа мотиви.

Според чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя.

В т. 11 на образца на контролен лист – Приложение № 1 от ВПОПК/2022 г. неправилно е посочено „глава пета от ЗОП“ вместо „Глава двадесет и шеста от ЗОП“, а в т.т. 7 и 22 некоректно са използвани термините „решение за прекратяване“, „доклад“ и „решение за избор на изпълнител“.<sup>41</sup>

бв) Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка.

<sup>39</sup> ОД №№ 1.10 и 1.11

<sup>40</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

<sup>41</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

В несъответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Приложение № 2 от ВПОПК/2022 г. е посочено „брой лица, закупили документацията“ и „място и срок за закупуване на документацията“.<sup>42</sup>

бг) На основание чл. 103, ал. 2 от ЗОП по отношение на членовете на комисията не трябва да е налице конфликт на интереси с кандидатите и участниците. Неправилно в Приложение № 2 от ВПОПК/2022 г. е посочен чл. 103, ал. 3 от ЗОП вместо чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>43</sup>

бд) Според чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) кандидатите и участниците се уведомяват за решенията по чл. 22, ал. 1, т.т. 3-8 и 10-11 от ЗОП в тридневен срок от тяхното издаване. Некоректно в Приложение № 2 от ВПОПК/2022 г. е посочено чл. 22, ал. 1 от ЗОП вместо чл. 22, ал. 10 от ЗОП.<sup>44</sup>

бе) Съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният изпълнител: представи документ за регистрация в съответствие с изискването по чл. 10, ал. 2 от ЗОП; представи документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива; представи определената гаранция за изпълнение на договора; извърши съответна регистрация, представи документ или изпълни друго изискване, което е необходимо за изпълнение на поръчката съгласно изискванията на нормативен или административен акт или е поставено от възложителя в условията на обявената поръчка.

Некоректно в т. 24 на Приложение № 1 и в т. 37 на Приложение № 2 от ВПОПК/2022 г. е посочен чл. 67 от ЗОП вместо чл. 58 от ЗОП.<sup>45</sup>

1.3.6. *Вътрешни правила, във връзка с разходите за персонал по извънтрудови правоотношения - Процедура за изготвяне на възнаграждения по сключени граждански договори в Технически университет-Варна (ПГД/ПУГД) и Процедура за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ-Варна (ПКПК)*

а) През одитирания период в ТУ-Варна действа *Процедура за изготвяне на възнаграждения по сключени граждански договори в Технически университет-Варна (ПГД)*, утвърдена от ректора със Заповед № 57/08.02.2013 г. и актуализирана със Заповеди № 630/19.12.2019 г. (ПГД/2019), № 28/16.01.2023 г. (ПГД/2023), № 382/05.06.2023 г. (ПУГД/05.06.2023) и № 423/15.06.2023 г. (ПУГД/15.06.2023).<sup>46</sup>

С ПГД/ПУГД са въведени правила за изготвяне, подписване, отчитане и плащане по граждански договори с външни за ТУ-Варна сътрудници. Определени са контролни дейности за процеса, отговорните длъжностни лица и начина на документиране.

аа) В т. II. от ПГД, актуализирана със Заповед на ректора № 630/19.12.2019 г. процедура (ПГД/2019), е определено, че договорите се изготвят от съответното структурно звено съгласно заповед на ректора и са въведени типови бланки на договори - [Приложение № 1 - Тип А – за договори с фиксирано възнаграждение](#) и [Приложение № 2 – Тип Б – за договори, при които възнаграждението е зависимо от реализираните приходи](#). Сключването на гражданския договор предхожда срокът за предоставяне на услугата, като понятието „граждански договор“ не е конкретизирано.

Съгласно т. II. от ПГД/2019 г., за осъществяване на *предварителен контрол за законосъобразност*, от ръководителя се попълва заявка за поемане на задължение, придружена с план-сметка. Отговорните лица и контролните дейности са посочени в т. III от ПГД/2019 г. - главният счетоводител проверява за разхода на бюджетен кредит и

<sup>42</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

<sup>43</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

<sup>44</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

<sup>45</sup> ОД № 1.1, папка 3.2, [т.2](#)

<sup>46</sup> ОД № 1.1, [папка 4](#)

съответства ли задължението на бюджетните параграфи (Тип А и Тип Б), като при граждански договори Тип Б проверява спазени ли са изискванията по „Процедура за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ - Варна” (ПДК), а финансов контролър валидира заявката. Контролът по възложената работа (*текущ контрол*) е възложен с т. IV от ПГД/2019 г. на ръководителя на структурното звено, изготвил договора, който подписва приемо-предавателен протокол (ППП) за извършена работа; изготвя доклад за изплащане на хонорар, а звеното изготвя отчет - сметка, съгласно действащи нормативни документи на ТУ-Варна за приключване на курс-обучение. Докладът, придружен с ППП, се утвърждава от ректора, съгласно т. VI. от ПГД/2019 г. С т. III от процедурата е определено *системата за двоен подпис* на договорите да се прилага с подпис на ректор - възложител и главен счетоводител.

С т.т. V и VII от ПГД/2019 г. са въведени изисквания за изплащане на сумата по договора, след попълване от изпълнителя на [декларация - Приложение № 3](#), за получени доходи от друг източник: осигурителен доход до момента, съгласно изискванията на Закона за облагане на доходите на физическите лица и Кодекса за социално осигуряване, по ведомост и по банков път.<sup>47</sup>

аб) В актуализираната, със Заповед на ректора № 28/16.01.2023 г., процедура ([ПГД/16.01.2023 г.](#)) са извършени изменения относно т. II. като е конкретизирано, че сключването на гражданския договор предхожда минимум с 14 дни срока за предоставяне на услугата; в типова бланка на договор Приложение № 2 - тип Б - приемането на работата се извършва с ППП като изискването за присъствен списък е отменено и е утвърден приемо-предавателен протокол - Приложение № 4 – бланка Тип В.<sup>48</sup>

ав) Със Заповед на ректора № 382/05.06.2023 г. е утвърдена актуализирана Процедура за управление на граждански договори в Технически университет-Варна (ПУГД). Въведено е определение по смисъла на процедурата на понятието „граждански договор“, а именно – „договор за предоставяне на услуга, по който страна е физическо лице. Отменено е изискването за попълване на заявка за поемане на задължение“.<sup>49</sup>

В ПУГД/05.06.2023 г. са конкретизирани направленията, в които се използват гражданските договори - провеждане на курсове за повишаване на квалификацията; участие в академично жури; академична заетост на извънщатен персонал; извършване на определена работа и други. Определен е редът и отговорните лица за сключване и контрол на изпълнението и отчитането на извършените дейности, утвърдени са образци на договори, приемо-предавателни протоколи, декларации и други.

*За провеждане на курсове за повишаване на квалификацията*, съгласно чл. 4 от ПУГД/05.06.2023 г., гражданският договор се изготвя от структурното звено, инициатор за сключването му, въз основа на заповед на ректора, като се използва действащата [бланка тип Б \(Приложение 2\)](#). *Предварителният контрол за законосъобразност*, определен с чл. 5 от ПУГД/05.06.2023 г., се осъществява върху подписания от физическото лице договор, списъка на участниците, утвърден от ръководителя на звеното, провеждащо курса и план-сметката на курса от счетоводител, който извършва проверка за наличието на всички изискуеми документи и реквизити. Документира се чрез полагане на подпис и дата на гърба на план-сметката. Документите се одобряват с подписи от главния счетоводител и ректора. С чл. 6 от ПУГД/05.06.2023 г. е въведено, че *текущ контрол* по изпълнение на възложената работа по договора се осъществява от ръководителя на звеното, инициралото сключването на договора. *Отчитането, приемането и изплащането* на извършената работа е регламентирано в чл. 7 от ПУГД/05.06.2023 г. и изисква доклад за изплащане на хонорар и ППП - Приложение 4, изготвени и подписани от ръководителя на звеното. Отговорен служител от структурното звено изготвя отчет-сметка, съгласно ПКПК. Отговорен

---

<sup>47</sup> ОД № 1.1, папка [4.1](#)

<sup>48</sup> ОД № 1.1, [папка 4.2](#)

<sup>49</sup> ОД № 1.1, [папка 4.3](#)

счетоводител, чрез подпис и дата за съгласуване осъществява предварителен контрол за законосъобразност, а главният счетоводител и ректорът полагат подписи за одобрение.

*Договорът за участие в академично жури*, в зависимост от неговия предмет се изготвя от ръководителя на Център за развитие на академичния състав (ЦРАС) или Докторантския център (ДЦ) съгласно чл. 8 от ПУГД/05.06.2023 г. и се сключва въз основа на доклад, изготвен от съответния ръководител и резолиран от ректора. Сумата по договора е фиксирана и се използва [бланка тип А - Приложение 1](#). С чл. 9 от ПУГД/05.06.2023 г. е определено, че ръководителят на звеното одобрява извършената дейност и подписва [ППП - Приложение 4](#) от ПУГД/05.06.2023 г.

*Гражданският договор за академична заетост на извънщатен персонал (за лекции, упражнения, изпити)* се изготвя по [Приложение 7](#) съгласно чл. 10 от ПУГД/05.06.2023 г. от катедрата, инициатор за сключването му в съответствие с [Наредба за определяне на академичната заетост на преподавателите от ТУ-Варна \(НАЗ\)](#) за съответната учебна година и на основание решение на Факултетен съвет/Съвет на департамент/Съвет на колежа с разписаните параметри на гражданския договор. След подпис от изпълнителя, договорът се съгласува с ръководител катедра и декан. *Предварителният контрол за законосъобразност* се осъществява от експерт „контрол и координация на учебната дейност“, след което се одобрява от заместник-ректор по учебна дейност (УД) и се подписва от главния счетоводител и от ректора. В чл. 11 от ПУГД/05.06.2023 г. е определено, че ръководител катедра и декан извършват *текущ контрол* на изпълнението на договора чрез одобряване на „Декларация за взети часове“, генерирана от „ИС на ТУ-Варна за отчитане на проведени часове“ след попълване от изпълнителя на съответните данни. Експерт „Контрол и координация“ осъществява проверка на съответствието на данните с учебния план и *предварителен контрол преди извършване на разхода*. Окончателното одобрение и валидиране на документа се извършва от заместник-ректор по УД.

Съгласно чл. 12 от ПУГД/05.06.2023 г. условията по *граждански договор за извършване на определена работа* като предмет, сума, срок и др. се договарят с ректора на ТУ-Варна. Договорът се изготвя от структурното звено, инициатор за сключването му, като се използва бланка тип А - Приложение 1. Подписва се от лицето-изпълнител, главния счетоводител и ректора. При необходимост, договорът се консултира с главен юрисконсулт. *Текущият контрол* по изпълнение на дейностите по договора и приемане на резултата от изпълнението му е регламентиран в чл. 13 от ПУГД/05.06.2023 г. и се осъществява от ръководителя на структурното звено, инициатор за сключването му, или от служител, определен от ректора и подписване на ППП - Приложение 5. В зависимост от предмета и условията на договора, когато е необходимо се изготвя доклад за отчитане/отчет за извършената работа, като докладът се проверява от ръководителя на звеното и се утвърждава от ректора или ресорния заместник-ректор.

Съгласно чл. 7, ал. 3, чл. 9, ал. 2 и чл. 13, ал. 4 от ПУГД/05.06.2023 г. разходите по гражданските договори се извършват по банков път и след подписана от изпълнителя Декларация за осигурителен доход за месеца, в който е положен труда, съгласно изискванията на „Закона за облагане на доходите на физическите лица“ - Приложение 3 от ПУГД/05.06.2023 г., а в чл. 11, ал. 5 от процедурата е определено, че за договорите за академична заетост на извънщатен персонал се прилага декларация от „ИС на ТУ-Варна за отчитане на проведени часове“ с включени получени доходи от друг източник за месеца, в който е положен труда.

а) Със Заповед на ректора № 423/15.06.2023 г. е изменен чл. 10, ал. 4 от ПУГД/05.06.2023 г. като е допълнено, че съгласуваният договор се проверява от експерт „Контрол и координация на учебната дейност“ и се одобрява от заместник-ректор по УД.<sup>50</sup>

б) *Процедурата за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ-Варна (ПКПК)* е приета от АС

---

<sup>50</sup> ОД № 1.1, [папка 4.4](#)

с Протокол № 10/21.04.2008 г. Процедурата регламентира реда за организация, провеждане и отчитане на дейностите по провежданите от звената на ТУ-Варна курсове за повишаване на квалификацията, които са част от образователния продукт на университета.

С т.т. 3 и 4 от ПКПК е определено, че курсовете се провеждат на база заповед на ректора, издадена след предварително утвърдени и съгласувани документи, в т.ч. план-сметка за курса - Приложение 1 към ПКПК. План-сметката се изготвя от обучаващото звено и включва разпределение на средствата, постъпили по съответния курс, съгласува се от отговорен служител във ФСО и се утвърждава от ректора, след подпис на главния счетоводител.

За отчитане на резултатите от курсове, с т. 5 от ПКПК са въведени изисквания за изготвяне на документи, в т.ч. финансови отчети по Приложение № 2 към ПКПК, за постъпленията и разходите за всеки курс. Финансовият отчет се изготвя от обучаващото звено, подписва се от неговия ръководител, одобрява се от главния счетоводител и се и утвърждава от ректора на ТУ-Варна. Заплащането на труда на лекторите и персонала, участващи в организацията и провеждането на курсовете, се извършва на база утвърдени и съгласувани документи, в т.ч. доклад на ръководителя на звеното до ректора и финансовия отчет за постъпленията и разходите.<sup>51</sup>

1.3.7. Посочените от ректора причини за несъответствията във вътрешните актове за финансово управление и контрол са ангажираността на финансовия контролор и продължителният срок за съгласуване с оглед работата в извънредна епидемична обстановка, и не могат да бъдат приети за основателни.<sup>52</sup>

По време на изпълнение на одитната задача, със Заповед № 220/08.04.2024 г. на ректора от ТУ-Варна, са предприети действия за сформиране на комисия за преглед и актуализация на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Системата за финансово управление и контрол в ТУ-Варна.<sup>53</sup>

*В ТУ-Варна действат правила, регулиращи управлението, структурата, финансовото управление и контрол на дейностите.*

*Правилникът за устройството и дейността на Технически университет-Варна е в частично несъответствие със ЗВО, тъй като не са извършени актуализации във връзка с измененията на закона, относно: непълното определение на академичната свобода на висшето училище; не е посочено задължението на Съвета на настоятелите (СН) да даде становище по предложенията за обновяване на учебните планове и програми, внесени от представители на работодателите; не са посочени права и задължения на ректора и изискването за публикуване на интернет страницата на висшето училище на отчетите и годишният доклад; некоректни са направени препратки към норми от ЗВО; не са актуализирани: структурата и дейността на факултета, като основно звено на висшето училище, правата и задълженията на членовете на академичния състав; неточно е посочен интервал на оценките на институционалната и програмната акредитация; собствените приходи, постъпващи в приходната част на бюджета на ТУ-Варна; определянето на средствата за издръжка на обучението; въведени са изисквания за: институционална, вместо програмна, акредитация, индустриална, вместо интелектуална собственост.*

*Стратегията за управление на риска е утвърдена от АС в края на 2022 г. С нея са определени целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифициране, анализ и оценка на рисковете и неговото документизиране и мониторинг. За периода от 01.01.2022 г. до 27.11.2022 г. няма действаща Стратегия за управление на риска. В периода от 01.01.2022 г. до началото на учебната 2022/2023 г. в*

<sup>51</sup> ОД № 1.1, [папка 4.5](#)

<sup>52</sup> ОД № 1.11

<sup>53</sup> ОД № 1.12



ТУ-Варна няма утвърден риск-регистър. В утвърдения от ректора през м. март 2023 г. обобщен риск-регистър за академичната 2022/2023 г. са определени съществените рискове, свързани с целите на административните звена в университета и съответните контролни дейности. Утвърждаването на риск-регистър със закъснение от шест месеца не ограничава рисковете за учебната 2022/2023 г. до приемливо ниво.

В действащата Система за финансово управление и контрол са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол, въведени са изискванията и правилата относно контролните дейности и са определени субектите и обектите на предварителния контрол. Като основни елементи на вътрешния контрол в СФУК не са посочени политиките и процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори и политиките и процедурите за последващи оценки на изпълнението.

В ТУ-Варна няма разписан ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън приложимото поле на ЗОП.

За периода от 01.01.2022 г. до 05.04.2022 г. няма разписани вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението.

За контрол на приходите са утвърдени Одитна пътека на приходите на Технически университет-Варна в обсега на СФУК и Процедура за управление на вземанията от клиенти – наематели.

С Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор е регламентиран редът и начините за осъществяване, определени са лицата, които извършват предварителен контрол за законосъобразност върху основните и специфичните дейности в университета и е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността в организацията. ВПОПК не са в пълно съответствие с правната рамка, тъй като: не е определен начинът на документиране и не са утвърдени образци на контролни листове за процесите по: отчитането и събирането на приходите; назначаването на служители по служебни и трудови правоотношения; командироването на служители в страната или чужбина; образец на мнение/становище на финансовия контролър; образците на контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществени поръчки, съдържат некоректни термини, текстове и препратки.

През одитирания период действат четири изменения на Процедурата за изготвяне на възнаграждения по сключени граждански договори в ТУ-Варна/Процедурата за управление на граждански договори в ТУ-Варна. С процедурата са въведени правила за изготвяне, подписване, отчитане и плащане по граждански договори с външни за ТУ-Варна сътрудници. Определени са контролните дейности, отговорните длъжностни лица и начина на документиране.

С Процедурата за организиране, провеждане и отчитане на дейностите по курсове за повишаване на квалификацията в звената на ТУ-Варна, приета от АС, са регламентирани редът и контролът за осъществяване на дейностите.

## **2. Приходи по бюджета**

Съгласно чл. 90, ал. 1 от ЗВО и чл. 89, ал. 1 от ПДТУ, ТУ-Варна съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.

В изпълнение на чл. 90, ал.ал. 5 и 6 от ЗВО<sup>54</sup> и чл. 89, ал. 2 от ПДТУ, от АС с протокол № 33/17.09.2018 г. е приета методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, включваща разпределение на получените приходи от

---

<sup>54</sup> ред. ДВ, бр. 98/2016 г.

такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и филиалите.<sup>55</sup>

Редът по чл. 93 от ЗВО<sup>56</sup> за разходване на собствените приходи от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение е определен в Правилата за съставяне, разпределение, управление и отчитане на бюджета на ТУ-Варна - 2017 г., утвърдени от АС с протокол № 20/27.03.2017 г.<sup>57</sup>

В неизпълнение на чл. 89, ал. 2 от ПДТУ, от АС не е приета Наредба за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на ТУ-Варна. Наредбата е утвърдена от ректора на университета със Заповед № 161/22.03.2018 г.<sup>58</sup>

Проектът на бюджет за 2022 г. е разработен на основата на одобрените с чл. 16, ал. 4 от ЗДБРБ за 2022 г. трансфери от бюджета на МОН, чл. 5 и приложение № 2 от ПМС № 31/17.03.2022 г., както и на очакваните собствени приходи. Приходната и разходната част са съставени по класификация на приходите и разходите на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г. съгласно чл. 69, ал. 1, т. 5 от ЗПФ.

Изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗПФ и чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО са изпълнени и проектобюджетът на университета за 2022 г. е утвърден от АС<sup>59</sup>, но преди изразяване на становище от Контролния съвет (КС) и без становище от Съвета на настоятелите (СН).<sup>60</sup>

В неизпълнение на чл. 34а, ал. 3, т. 2 от ЗВО, становището на КС по проекта на бюджет на ТУ-Варна за 2022 г. е прието с Протокол № 13/26.04.2022 г. и е докладвано пред АС и ОС<sup>61</sup> на 26.04.2022 г. - след датата на утвърждаване на проекта на бюджета от АС;<sup>62</sup>

От СН няма дадено становище по проекта на бюджет на ТУ-Варна за 2022 г., с което не е изпълнено изискването на чл. 35б, т. 3 от ЗВО (ред. ДВ, бр. 41/2007 г.).<sup>63</sup>

По време на одита, бюджетът на ТУ-Варна за 2024 г. е приет от АС с Протокол № 9/26.02.2024 г. след представени становища на КС и СН съответно от 23.02.2024 г. и 22.02.2024 г.<sup>64</sup>

От АС не е утвърден, в рамките на общия бюджет на ТУ-Варна, бюджет за 2022 г. на основните звена и филиалите, което е в неизпълнение на чл. 90, ал. 2, предл. първо от ЗВО<sup>65</sup> и на чл. 89, ал. 2 от ПДТУ.

Бюджетът на основните звена на ТУ-Варна за 2022 г. е утвърден от ректора на университета без да е посочена дата. Не е утвърден бюджет на Научноизследователския институт, основно звено, съгласно чл. 25, ал. 2 от ЗВО<sup>66</sup> и чл.чл. 7, ал. 1, т. 4 и 41-44 от Правилника за дейността на ТУ-Варна.<sup>67</sup>

Бюджетът, утвърден от АС за 2022 г., по приходната и разходната част е в размер на 21 555 455 лв., в т.ч. приходи, помощи и дарения - 5 456 878 лв. и бюджетни взаимоотношения/трансфери от МОН - 15 799 300 лв.<sup>68</sup>

С писмо,<sup>69</sup> във връзка с указанията, дадени с ДР № 2/ 22.03.2022 г. на МФ, в МОН е представено месечно разпределение на бюджета за 2022 г. с общ размер от 21 859 327 лв.<sup>70</sup>

<sup>55</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7, т. 1](#) и 1.13

<sup>56</sup> ДВ, бр. 63 от 2010 г.

<sup>57</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7, т. 2](#) и 1.13

<sup>58</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7, т. 3](#) и 1.13

<sup>59</sup> с Протокол № 46/28.03.2022 г.

<sup>60</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7, 2022, т. 1.1](#) и 1.13

<sup>61</sup> До АС с писмо, изх. № КС-359/26.04.2022 г. и до ОС с доклад, изх. № КС-359-1/26.04.2022 г.

<sup>62</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7, 2022, т. 1.2](#) и 1.13

<sup>63</sup> ОД № 1.13

<sup>64</sup> ОД № 1.14

<sup>65</sup> ред. ДВ, бр. 98/2016 г.

<sup>66</sup> ред. ДВ бр. 48/2004 г.

<sup>67</sup> ОД №№ 1.13 и 1.14

<sup>68</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7.2022.1, т. 1.2](#) и 1.4

<sup>69</sup> изх. № 1698/08.04.2022 г.

<sup>70</sup> ОД № 1.1, [папка 7.2022.1.3, т. 1 и 2](#)

Бюджетът за 2022 г., представен в МОН, е публикуван на [официалната интернет страница на ТУ-Варна](#), с което е спазен чл. 93 от ЗПФ.<sup>71</sup>

Размерът на бюджета за 2022 г., приет от АС, е с 303 872 лв. по-малък от размера на бюджета за 2022 г., представен на МОН и публикуван на интернет страницата на ТУ-Варна. От ректора е пояснено, че различието в данните за размера на бюджета - приетият от АС и предоставеният на МОН, е резултат от допуснатата техническа грешка, която е отстранена с представянето в МОН на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.03.2022 г., в който планираните за годината средства са в размера, приет от АС - 21 555 455 лв.<sup>72</sup>

Бюджетът за 2023 г.<sup>73</sup> е приет от АС след одитирания период<sup>74</sup>, съгласно ЗДБРБ за 2023 г.<sup>75</sup> Бюджетът за 2023 г., по приходната и разходната част е в размер на 24 759 138 лв., в т.ч. приходи, помощи и дарения - 5 755 314 лв. и бюджетни взаимоотношения/трансфери от МОН - 19 413 400 лв.<sup>76</sup>

Актуализираният бюджет към 31.12.2022 г. и отчетеният бюджет към 31.12.2022 г. са 21 833 299 лв., и е отчетено 100 на сто изпълнение, в т.ч. на бюджетните приходни и разходни параграфи и подпараграфи.<sup>77</sup>

С чл. 10, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ е регламентирано, че бюджетите се съставят и изпълняват за една бюджетна година, която започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година.

От ректора е пояснено, че в университета е възприето в края на финансовата година планът на бюджета да се изравнява с отчета, което не може да бъде прието за основателно.<sup>78</sup>

Възприетият подход не позволява да се направят реални и обосновани анализи, оценки и прогнози при планирането на проектобюджетите за следващата бюджетна година.

В изпълнение на чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО, отчетът на бюджета на ТУ-Варна за 2022 г. е приет от АС<sup>79</sup>, но преди изразяване на становище от КС и без становище от Съвета на настоятелите.<sup>80</sup>

В неизпълнение на чл. 34а, ал. 3, т. 2 от ЗВО, становището на КС по изпълнението на бюджета на ТУ-Варна за 2022 г. е прието с Протокол № 17/07.03.2023 г. и е докладвано пред АС и ОС на 09.03.2023 г.,<sup>81</sup> - след датата на утвърждаване на отчета на бюджета от АС.<sup>82</sup>

От СН не е дадено становище по отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета на ТУ-Варна за 2022 г., с което не е изпълнено изискването на чл. 35б, т. 6 от ЗВО.<sup>83</sup>

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2022 г. [е публикуван на официалната интернет страница на ТУ-Варна](#) с отчетите и годишния доклад с финансовите и натуралните показатели на висшето училище в изпълнение на чл. 32, ал. 5 от ЗВО (ред. ДВ бр. 17/2016 г.).<sup>84</sup>

---

<sup>71</sup> ОД № 1.1, [папка 7.2022.1.5](#)

<sup>72</sup> ОД №№ 1.1, папка 7.2022.3, т.т. [3.1](#) и [3.2](#) и 1.15

<sup>73</sup> Данните по бюджета на ТУ-Варна за 2023 г. са използвани за аналитични цели.

<sup>74</sup> с Протокол № 3/ 25.09.2023 г.

<sup>75</sup> обн., ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>76</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7.2023](#) и 1.6

<sup>77</sup> ОД №№ 1.1, [папка 7.2022.2.3](#), т.1, 1.4 и 1.5

<sup>78</sup> ОД № 1.14

<sup>79</sup> с Протокол № 62/27.02.2023 г.

<sup>80</sup> ОД № 1.1, [папка 7.2022, т. 1](#)

<sup>81</sup> До АС с писмо, изх. № КС 370/09.03.2023 г. и до ОС с доклад, изх. № КС-370-1/09.03.2023 г.

<sup>82</sup> ОД №№ 1.1, папка [7.2022.2.2](#), 1.13 и 1.14

<sup>83</sup> ОД №№ 1.3 и 1.14

<sup>84</sup> ОД № 1.1, [папка 7.2022.2, т.4](#)

## 2.1. Приходи от наем на нежилищни имоти

Приходите от наем на имущество, отчетени по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ на ОКИБ за 2022 г. са в размер на 1 037 184 лв., а за първото шестмесечие на 2023 г. са 704 519 лв., и формират 4,8 на сто от отчета на бюджета към 31.12.2022 г. и съответно 6,1 на сто към 30.06.2023 г.<sup>85</sup>

За оценка на съответствието на отчетените приходи по подпараграф §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ и изпълнението на договорите за отдадени под наем имоти - държавна собственост с нормативните изисквания и вътрешните правила, са извършени тестове с двойна цел на 13 договора за наем с общ размер на получените през одитирания период приходи от 405 491,20 лв. с ДДС, което представлява 23,3 на сто от приходите по подпараграфа. През 2022 г. са постъпили 259 060,78 лв. и през първото шестмесечие на 2023 г. - 146 430,42 лв.<sup>86</sup>

От проверените договори 12<sup>87</sup> са сключени след провеждането на търгове с тайно наддаване по реда на чл. 19, ал. 1, във вр. с чл. 16, ал. 2 от ЗДС, един<sup>88</sup> по реда на чл. 183 във вр. с чл. 112 от Закона за обществените поръчки. Десет<sup>89</sup> договора са сключени преди 01.01.2022 г., три<sup>90</sup> през одитирания период. По един договор,<sup>91</sup> прекратен през 2020 г., са

<sup>85</sup> ОД №№ 1.4 и 1.6

<sup>86</sup> ОД №№ 1.16 и 1.17.

<sup>87</sup> Договори с рег.: № 32/01.03.2016 г., за отдаване под наем на имот „Масивна двуетажна сграда“ с обща площ от 1 660 кв.м., сграда на учебно производствен корпус (УПК) на територията на Технически университет-Варна, в гр. Варна на ул. „Студентска“ №1, сключен с „ТОП ПРИНТ“ ООД, с месечна наемна цена в размер на 3 181 лв. с ДДС; № 49/12.03.2020 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Обособена зона за отдих“, с площ 786 кв.м., находяща се на територията на Технически университет-Варна, ул. „Студентска“ №1, сключен с „РЕД ХОТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, с месечна наемна цена в размер на 800 лв. с ДДС; № 81/23.04.2018 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Метално хале /тип буба/“, с площ от 300 кв.м., находящо се на територията на Технически университет-Варна, ул. „Студентска“ № 1, с месечна наемна цена в размер на 390 лв. с ДДС; № 97/03.07.2014 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Кухненски блок в сградата на Студентски блок“, с обща площ от 355 кв.м., находящо се на територията на Технически университет-Варна, ул. „Студентска“ № 1, сключен с „МИ-12“ ООД, с месечна наемна цена в размер на 1 340 лв. с ДДС; № 114/19.05.2023 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Копирен център“ с РЗП 86,00 кв.м., находящ се в сградата на Нов учебен корпус (НУК) на Технически университет-Варна, с адрес, гр. Варна, ул. „Студентска“ №1, сключен с „ТОНЕКС 2000“ ЕООД, с месечна наемна цена в размер на 602 лв.; № 118/08.06.2020 г., с регистрационен № 118/08.06.2020 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост Хале с предназначение: Сграда за образование, с адрес гр. Варна, ул. „Студентска“ №1, с обособена прилежаща площадка, с предназначение: За машиностроителната и машинообработващата промишленост, с адрес гр. Варна, ул. „Мир“ № 40, находящи се на територията на Технически университет – Варна, с обща площ от 3 387 кв.м., с месечна наемна цена в размер на 1 704 лв. с ДДС; № 119/08.06.2020 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост Обособени помещения за Студентски клуб, с обща площ 1673.58 кв.м, разположени в сграда с идентификатор № 10135.2555.26.33 на Технически университет-Варна, находяща се в град Варна, община Варна, област Варна, ул. „Студентска“ № 1, със застроена площ съгласно кадастрална скица 1382 кв.м., с предназначение: Сграда за образование, сключен със „СКОРПИ-ТУР-97“ ЕООД, с месечна наемна цена в размер на 5 700 лв. с ДДС; № 120/11.06.2018 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Заведение за бързо хранене“ 320 кв.м., с прилежаща открита площадка, находящо се на територията на Технически университет-Варна, ул. „Студентска“ №1, сключен с „РЕД ХОТ БЪЛГАРИЯ“ ООД, с месечна наемна цена в размер на 2 150 лв. с ДДС; № 121/08.06.2020 г., с регистрационен № 121/08.06.2020 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Постройка, представляваща сграда с идентификатор № 10135.2555.26.19“, находяща се в град Варна, община Варна, област Варна, ул. „Студентска“ № 1, със застроена площ 46 кв.м. съгласно кадастрална скица, с предназначение: Сграда за обществено хранене, разположена в поземлен имот с идентификатор № 10135.2555.26, заедно с обособена прилежаща (асфалтова) площадка, с обща площ 3030,92 кв.м. на територията на Технически университет-Варна, сключен с „РЕМСТАРС“ ООД, с месечна наемна цена 1 800 лв. с ДДС; № 123/19.05.2023 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост Лека лабораторна база – сграда с предназначение „производствена база“, с площ 345 кв.м., идентификатор 10135.2555.26.8, находяща се на територията на Технически университет-Варна, в гр. Варна на ул. Студентска №1, сключен с „ВОК ЛАЙН“ ЕООД, с месечна наемна цена в размер на 600 лв. с ДДС;

№ 128/31.03.2021 г., за отдаване под наем на имот „Обособени помещения за работилница“, находящи се в сградата на УПБ на Технически университет-Варна, ул. „Студентска“ № 1, сключен с „КАСИ АУТОМЕЙШЪН“ ООД, с месечна наемна цена в размер на 1 500 лв. с ДДС и № 121/23.09.2014 г., за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Обособено помещение за склад“ на територията на Технически университет – Варна, с обща площ 348 кв.м., сключен със „СВЕМАР“ АД, с месечна наемна цена в размер на 722 лв. с ДДС.

<sup>88</sup> Договор № 99/01.03.2022 г., сключен по реда на чл. 183, във връзка с чл. 112 от ЗОП със „ЗАЛИВА 47-СП“ АД, с предмет „Избор на изпълнител за организиране и осъществяване на студентско столово хранене за нуждите на Технически университет-Варна в Студентско общежитие бл. 18, гр. Варна, кв. Левски, ул. „Дубровник“, за отдаване под наем на имот – държавна собственост „Кухня при „Студентски стол“ в Студентско общежитие бл. 18, гр. Варна, кв. Левски, ул. „Дубровник“, с площ 140 кв. м., с прилежащ офис с площ 12.96 кв.м, и месечна наемна цена в размер на 1 440 лв. с ДДС.

<sup>89</sup> Договори: № 32/01.03.2016 г., № 49/12.03.2020 г., № 81/23.04.2018 г., № 97/03.07.2014 г., № 118/08.06.2020 г., № 119/08.06.2020 г., № 120/11.06.2018 г., № 121/08.06.2020 г., № 128/31.03.2021 г., № 121/23.09.2014 г.

<sup>90</sup> Договори: № 99/01.03.2022 г., № 114/19.05.2023 г., № 123/19.05.2023 г.

<sup>91</sup> Договор № 121/23.09.2014 г. е прекратен на 09.04.2020 г. и е издадена обезпечителна заповед № 16/27.01.2022 г.

постъпили през 2022 г. приходи от наем във връзка с изпълнението на обезпечителна заповед.<sup>92</sup>

В договорите са предвидени клаузи за размер на наема, срока и начина на плащане, актуализации, обезпечителна гаранция за непогасените задължения от наемателите за наем и разходи за текущо потребление от временното ползване на обектите. Депозитите за участие в търговете за отдаване под наем на имотите-държавна собственост са трансформирани в гаранция за непогасени задължения по 11 действащи договора и са налични по банкова сметка на ТУ-Варна към 30.06.2023 г. Размерите на начислените и фактурирани от ТУ-Варна месечни наемни вноски съответстват на договорените.<sup>93</sup>

За два<sup>94</sup> договора, сключени през одитирания период по реда на чл. 19, ал. 1, във вр. с чл. 16, ал. 2 от ЗДС, са издадени от ректора заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете с тайно наддаване и месечните наемни цени на имотите-държавна собственост, отдадени под наем по чл. 13, ал. 3 и чл. 55, ал. 1 от ППЗДС. В изпълнение на изискванията на чл. 20, ал. 1 от ППЗДС и съответните заповеди на ректора, в договорите са определени: ред за предаване и приемане на имота; права и задължения на страните; наемна цена; срок на договора; гаранция за обезпечаване на непогасени задължения по договора; отговорност при неизпълнение; поддържането на имота и други условия; клауза за прекратяване на договора. Договорите са сключени за срок от пет години, което е в рамките на допустимия 10-годишен срок по чл. 16, ал. 2 от ЗДС. Фактическото предаване на имотите е удостоверено с подписването на приемо-предавателни протоколи.<sup>95</sup> Установено е:

2.1.1. Към 30.06.2023 г. са отчетени просрочени вземания в общ размер на 10 356,08 лв., в т.ч. 8 902,46 лв. по три<sup>96</sup> договора, сключени преди 01.01.2022 г. и 1 453,62 лв. по два<sup>97</sup> договора, сключени през одитирания период.<sup>98</sup>

2.1.2. Плащания и две частични месечни наемни вноски по десет договора<sup>99</sup> са осъществени със закъснения, от 20 до 160 дни спрямо договорените срокове, както и всичките плащания по три<sup>100</sup> договора.<sup>101</sup>

2.1.3. Съгласно чл. 19, ал. 1 на осем договора<sup>102</sup> сключени преди одитирания период за отдаване под наем на имоти/части от имоти-държавна собственост е указано, че при забава на плащането на месечната цена наемателят дължи дневна неустойка в размер на 0,5 на сто от месечното възнаграждение, а с чл. 20, ал. 1 от двата договора<sup>103</sup>, сключени през 2023 г., че при забава на плащанията на наемната цена наемателят дължи неустойка в размер на законната лихва за всеки ден просрочие, считано от деня на забавата до окончателното и заплащане.

За установените закъснения при плащанията на наемната вноска по десетте договора не са приложени договорените условия съответно с чл. 19, ал. 1 за определяне на дневна неустойка в размер на 0,5 на сто от месечното възнаграждение и с чл. 20, ал. 1 за начисляване на неустойка в размер на законната лихва за всеки ден просрочие, считано от

---

<sup>92</sup> ОД № 1.16

<sup>93</sup> ОД №№ 1.18-1.28

<sup>94</sup> Договори [№ 114/19.05.2023 г.](#) и [№ 123/19.05.2023 г.](#)

<sup>95</sup> ОД №№ 1.22 и 1.27

<sup>96</sup> Договори № 81/23.04.2018 г., № 120/11.06.2018 г. и № 128/31.03.2021 г.

<sup>97</sup> Договори № 114/19.05.2023 г. и № 123/19.05.2023 г.

<sup>98</sup> ОД №№ 1.16, 1.20, 1.22, 1.25, 1.27 и 1.28

<sup>99</sup> Договори № 32/01.03.2016 г., № 49/12.03.2020 г., № 81/23.04.2018 г., № 97/03.07.2014 г., № 114/19.05.2023 г., № 118/08.06.2020 г., № 119/08.06.2020 г.; № 120/11.06.2018 г., № 123/19.05.2023 г. и № 128/31.03.2021 г.,

<sup>100</sup> Договори № 49/12.03.2020 г., № 81/23.04.2018 г., и № 128/31.03.2021 г.

<sup>101</sup> ОД №№ 1.18-1.25, 1.27 и 1.28

<sup>102</sup> Договори [№ 32/01.03.2016 г.](#), [№ 49/12.03.2020 г.](#), [№ 81/23.04.2018 г.](#), [№ 97/03.07.2014 г.](#), [№ 118/08.06.2020 г.](#), [№ 119/08.06.2020 г.](#), [№ 120/11.06.2018 г.](#) и [№ 128/31.03.2021 г.](#)

<sup>103</sup> Договори [№ 114/19.05.2023 г.](#) и [№ 123/19.05.2023 г.](#)

деня на забавата до окончателното ѝ заплащане, или не е извършено приспадане от трансформираните депозити за участие в търга.<sup>104</sup>

В единични случаи от закъсненията по два договора<sup>105</sup> и за закъснението по договор № 118/08.06.2020 г.<sup>106</sup> е определена и начислена неустойка при забава на плащането по реда на Процедурата за управление на вземанията от клиенти-наематели (ПУВН), като за закъснения до 30 дни неустойки не са определени.<sup>107</sup>

Процедурата за управление на вземанията от клиенти-наематели е утвърдена със Заповед № 120/24.02.2022 г. на ректора и след датите на сключване на осем<sup>108</sup> от договорите, по които са установени закъснения при плащането на наемните вноски.

Съгласно т. 7 от процедурата, от трето до пето число всеки месец се изчисляват неустойки и лихви за „трудносъбираеми вземания“, или за всички парични вземания на ТУ-Варна, които са дължими и не са погасени в срок над 30 и до 180 дни от падежа им. Указано е, че просрочените вземания до 30 дни се определят като „събираеми вземания“ и за тях не се изчисляват неустойки.<sup>109</sup>

Утвърденият с ПУВН ред за начисляване на неустойки и лихви е в противоречие с клаузите на сключените договори и не защитава интересите на ТУ-Варна.

От ректора е пояснено, че договорните условия не са взети предвид при разработването на ПУВН. Поради текучество на кадри, начисляването на лихви по договорите за наем не е могло да се утвърди като текущ процес и добра практика, което не може да бъде прието за основателно.<sup>110</sup>

2.1.4. Съгласно чл. 16, ал. 2 от Закона за държавната собственост (ЗДС) отделни имоти или части от имоти - публична държавна собственост, могат да се отдават под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС за срок до 10 години, при условие че се използват съобразно предназначението им и не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които са предоставени за управление.

По отношение на специализираните обекти, в които се осъществява студентското столово хранене, са приложими и разпоредбите на Наредбата за ползване на студентските общежития и столове (НПСОС), приета на основание чл. 9, ал. 3, т. 8 от ЗВО. Според чл. 2, ал. 4 от НПСОС (ред. ДВ, бр. 19/2021 г.) висшите училища могат да сключват договори с предприятия в областта на общественото хранене за осъществяване на студентско столово хранене. Правата и задълженията на двете страни се уреждат в договора при спазване на изискванията на НПСОС.

С писмо, изх. № 9104-26/16.04.2021 г.<sup>111</sup> на министъра на образованието и науката са дадени насоки като е посочено, че държавните висши училища, като възложители по смисъла на чл. 5 от Закона за обществените поръчки, при разходването на средства са длъжни да провеждат предвидените в ЗОП процедури, поради което сключването на договор за наем по реда на ЗДС не може да служи като основание висшето училище да превежда средства на наемателя за поевтиняване на храненето на студенти, докторанти и специализанти. При обявяване на процедури за възлагане на обществени поръчки, в условията на поръчката следва да се включи клауза за заплащане на наемна цена от определения за изпълнител за ползване на държавен имот и оборудването, находящо се в него, която се определя на база оценка, извършена от независим оценител.

<sup>104</sup> ОД №№ 1.18-1.25, 1.27, 1.28 и 1.31

<sup>105</sup> По договор № 49/12.03.2020 г. с писмо изх. № 1231/17.03.2022 г. и по договор № 120/11.06.2018 г. с писмо изх. № 1231/17.03.2022 г.

<sup>106</sup> По договор № 118/08.06.2020 г. с писмо изх. № 1757/12.04.2022 г.

<sup>107</sup> ОД №№ 1.19, 1.23, 1.25 и 1.31

<sup>108</sup> Договори [№ 32/01.03.2016 г.](#), [№ 49/12.03.2020 г.](#), [№ 81/23.04.2018 г.](#), [№ 97/03.07.2014 г.](#), [№ 118/08.06.2020 г.](#), [№ 119/08.06.2020 г.](#), [№ 120/11.06.2018 г.](#) и [№ 128/31.03.2021 г.](#)

<sup>109</sup> ОД № 1.1, [папка 3.4, т. 2](#)

<sup>110</sup> ОД № 1.32

<sup>111</sup> ОД № 1.17, [писмо изх. № 9104-26/16.04.2021 г. на министъра на образованието и науката](#)

На 01.03.2022 г. е подписан [договор № 99/01.03.2022 г.](#)<sup>112</sup> с предмет „Избор на изпълнител за организиране и осъществяване на студентско столово хранене за нуждите на Технически университет-Варна в Студентско общежитие бл. 18, гр. Варна, кв. Левски, ул. „Дубровник“.“<sup>113</sup>

Съгласно чл. 6 от договора, организирането и осъществяването на студентското столово хранене се извършва ежедневно през учебните и работни дни като храната се приготвя в отдадения под наем на изпълнителя обект. В чл. 8 е договорено заплащането от ТУ-Варна на изпълнителя на дължимата сумата за поевтиняване на храната и режимните разноски, а в чл. 12, ал. 1, т. 11 – изпълнителят да заплаща месечна наемна цена за обекта, заедно с оборудването в размер на общо 1 440,00 лв. с ДДС, определена на база оценка, извършена от независим оценител. Фактическото предаване на имота е осъществено с приемо-предавателен протокол.<sup>114</sup> За заплащане на месечните наемни цени, в одитирания период от ТУ-Варна са издадени 14 фактури, плащанията по които са осъществени в срок, съгласно чл. 10, ал. 3 от договора.

Съгласно писмо, изх. № 9104-26/16.04.2021 г. на министъра на образованието и науката, договор № 99/01.03.2022 г. е сключен на основание чл. 183, във вр. с чл. 112 от ЗОП и Решение № D160187/27.01.2022 г. на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка с предмет „Избор на изпълнител за организиране и осъществяване на студентско столово хранене за нуждите на ТУ-Варна в Студентско общежитие бл. 18, гр. Варна, кв. Левски, ул. „Дубровник““ ([УНП 00966-2021-0010](#)). Подписаните през одитирания период две допълнителни споразумения към договора не изменят наемните правоотношения между страните.

Процедурата за отдаване под наем на имот – публична държавна собственост по ЗДС и ППЗДС във връзка с НПСОС е специфична процедура, при която отдаването на помещението е неразривно свързано с неговото функционално предназначение - студентско столово хранене. Същевременно на наемателите на студентските столове, които са и изпълнители на услугата по организиране и осъществяване на столовото хранене, се изплаща държавна субсидия за поевтиняване на храната и режимни разноски в студентските столове, представляваща публичен ресурс, което изисква спазване на разпоредбите на ЗОП от ректора на съответния университет, в качеството му на възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. От това следва, че са приложими императивните разпоредби както на ЗДС, така и на ЗОП. Налице е колизия между еднакви по степен нормативни актове. Прилагайки разпоредбите на ЗДС се достига до невъзможност да се приложат разпоредбите на ЗОП, което води до нарушаването му, както и обратното – в случай, че се приложат разпоредбите на ЗОП се достига до отдаване под наем на част от имот – публична държавна собственост без провеждане на търг, което е в нарушение на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 89, ал. 3 от ЗВО.

В портала за обществени консултации към Министерския съвет, на 11.04.2024 г.<sup>115</sup> е открита обществена консултация във връзка с проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на НПСОС, приета с Постановление № 235 на Министерския съвет от 2008 г. В §2 от ПМС, се предлага следното изменение: „*В чл. 2, ал. 4 в първо изречение накрая се добавят думите „по реда на Закона за обществените поръчки, в който случай може да предоставят средствата от държавния бюджет по чл. 31а“.*

Предлаганият текст за изменение и допълнение на НПСОС не би довел до преодоляване на установеното противоречие между правните норми на ЗОП и ЗДС във връзка със ЗВО, тъй като подзаконов нормативен акт не може да регламентира по различен начин правоотношения, вече уредени в по-високи по степен нормативни актове, нито да

<sup>112</sup> със „ЗАЛИВА 47-СП“ АД

<sup>113</sup> ОД №№ 1.17, [договор № 99/01.03.2022 г.](#) и 1.29

<sup>114</sup> от 01.03.2022 г.

<sup>115</sup> [Портал за обществени консултации към Министерския съвет](#)

определя приложимия закон при установена колизия помежду им. В Закона за нормативните актове е регламентирано, че нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Ако постановление, правилник, наредба или инструкция противоречат на нормативен акт от по-висока степен, правораздавателните органи прилагат по-високия по степен акт. В този смисъл предлаганото изменение на подзаконовия нормативен акт е в противоречие със ЗДС и чл. 89, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО, когато се предоставят обособени части на имоти – публична държавна собственост.

Насоките, дадени от страна на министъра на образованието и науката, не представляват валидно правно основание, въз основа на което да се прилагат разпоредбите на ЗОП, във връзка с препоръката при откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка да се включва условие за наемна цена на тези обособени части от имоти – публична държавна собственост с особено предназначение, определена на база на оценка от лицензиран оценител.

Имотите са със статут на публична държавна собственост по силата на чл. 89, ал. 2 от ЗВО. Обособени части от тях се отдават под наем на основание чл. 16, ал. 2 от ЗДС – чрез търг (чл. 89, ал. 3 от ЗВО). С оглед на това, единственият правен способ, който може да доведе до преодоляване на колизията между цитираните нормативни актове е изменение в Закона за висшето образование, който се явява специален спрямо ЗДС, като в него се предвиди, че в тези специфични случаи се прилагат разпоредбите на ЗОП и за обособените части от имотите – публична държавна собственост не следва да се провежда търг за отдаването им под наем по реда и при условията на ЗДС.

2.1.5. Контролните дейности са изпълнени в частично съответствие с вътрешните правила:

а) Сключените през одитирания период три договора<sup>116</sup>, са съгласувани съгласно чл. 8, ал. 4 от [СФУК/2022 г.](#) от лицето, отговорно за счетоводните записвания, но от финансовия контролор не е изготвен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност в изпълнение на т. II.10 от [ОПП](#) и Раздел II от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в публичния сектор.<sup>117</sup>

б) Съгласно т. II.10 от [ОПП](#) при начисляването на ежемесечните наеми се осъществява текущ контрол от помощник ректора и главният счетоводител.

В изпълнение на т. II.10 от [ОПП](#) от определените длъжностни лица не е осъществен текущ контрол при начисляването на месечните наеми вноски по проверените 12 договора, действащи през одитирания период.<sup>118</sup>

*От АС е утвърден бюджет на ТУ-Варна за 2022 г., а за 2023 г. и съгласно ЗДБРБ за 2023 г. – след одитирания период. Установено е частично несъответствие с приложимата правна рамка за 2022 г. като: проектобюджетът и отчетът на бюджета са утвърдени от АС, но преди изразяване на становища от Контролния съвет и без становища от Съвета на настоятелите; бюджетът за 2022 г. на основните звена и филиалите не е утвърден от АС, а утвърденият такъв, без поставена дата на утвърждаване от ректора не включва Научноизследователския институт - основно звено; различието в данните за размера на бюджета за 2022 г. - приетия от АС и предоставения в МОН, е отстранено след извършени корекции в ОКИБ за м. март 2022 г.*

*Размерите на начислените месечни наемни вноски на проверените договори за наем на нежилищни имоти са в съответствие с договорените. В договорите са предвидени клаузи за индексация на месечната наемна цена; депозитите за участие в търговете за отдаване под наем на имотите-държавна собственост са трансформирани в гаранция за непогасени задължения; в два договора, сключени през одитирания период по реда на ЗДС,*

<sup>116</sup> Договори [№ 114/19.05.2023 г.](#), [№ 123/19.05.2023 г.](#) и [№ 99/01.03.2022 г.](#)

<sup>117</sup> ОД №№ 1.22, 1.27 и 1.29

<sup>118</sup> ОД №№ 1.18-1.29 и 1.31



са включени изискванията на ЗДС и заповедите на ректора за определяне на лицата, спечелили търговете с тайно наддаване. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и неизпълнение на договорените клаузи, като: плащания по десет договора са извършени след договорения срок, като за девет от тях не са приложени клаузите за начисляване на неустойки за забавата на плащанията по вина на наемателя. По договор за услуга - столово хранене на студенти, докторанти, специализанти и други, сключен по реда на ЗОП, са получени приходи за наем на имот-публична държавна собственост, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП. Не е документирано извършването на предварителен контрол от финансов контролор по три договора, сключени през одитирания период; по 12 действащи договора, не е осъществен текущ контрол по изпълнението им от отговорните длъжностни лица.

### **3. Разходи по бюджета**

Към 31.12.2022 г. са отчетени разходи в размер на 21 833 299 лв. - 100 на сто изпълнение на уточнения годишен план. Общият размер на извършените през първото шестмесечие на 2023 г. разходи е 11 479 269 лв. или 46,4 на сто изпълнение на бюджета на ТУ-Варна за 2023 г.<sup>119</sup>

#### **3.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения**

Извършените разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през 2022 г. са 574 253 лв., а през първото шестмесечие на 2023 г. - 318 845 лв.<sup>120</sup>

Извършена е проверка на разходите за персонала по извънтрудови правоотношения на 22 лица, с които са сключени 132 договора за услуги и са изплатени общо 111 922,14 лв. Преди извършване на разходите от ТУ-Варна са издадени 182 сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ.<sup>121</sup>

През 2022 г. са извършени разходи за 12 лица, по 87 договора в размер на 54 538,37 лв. или 9,5 на сто от общите разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, а през първото шестмесечие на 2023 г. – за десет лица, по 45 договора и разходи за 57 383,77 лв. или 18 на сто.<sup>122</sup>

Проверените договори са регистрирани в АИС „Документооборот“, като 100 от тях са за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията, 17 са за академична заетост на извънщатен персонал и 15 - за извършване на определена работа.<sup>123</sup>

През одитирания период, договорите са сключени по реда и утвърдените образци на ПГД (ред. 2019/16.01.2023 г.), както и съгласно ПКПК и НАЗ за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.<sup>124</sup>

Договорите за участие в курсовете за повишаване на квалификацията са изготвени и курсовете са организирани и проведени от обслужващи звена в ТУ-Варна - Центъра за продължаващо обучение (ЦПРО) и Морски квалификационен център (МКЦ), съгласно т. II. от ПГД (ред. 2019/16.01.2023 г.) и т. 2 от ПКПК.<sup>125</sup>

Центърът за продължаващо обучение организира и провежда курсове за непрекъснато и следдипломно обучение, което действа на основата на ЗВО, Правилника за дейността на ЦПРО/Отделение за повишаване на квалификацията и Наредба № 15/22.07.2019 г. за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти, издадена от министъра на образованието и науката (ред. ДВ

<sup>119</sup> ОД №№ 1.5 и 1.7

<sup>120</sup> ОД №№ 1.5 и 1.7

<sup>121</sup> ОД № 1.33

<sup>122</sup> ОД №№ 1.5, 1.7 и 1.33

<sup>123</sup> ОД №№ 1.8 и 1.33-1.39

<sup>124</sup> ОД № 1.1, папки [4.1](#), [4.2](#), [4.5](#) и [4.6](#)

<sup>125</sup> ОД №№ 1.2, 1.33-1.35

бр. 80/24.09.2021 г. и бр. 52/05.07.2022 г.). Центърът организира и провежда платено обучение за придобиване на знания, умения и допълнителна професионална квалификация в желана област в зависимост от нуждите на фирми, ведомства и физически лица. ЦПРО, съгласно чл. 43, т. 1 от Наредба № 15/22.07.2019 г., организира и провежда курсове за повишаването на квалификацията на педагогическите специалисти за професионално развитие.<sup>126</sup>

[Морският квалификационен център](#) организира и провежда курсове за получаване на допълнителна и специална подготовка на морски лица в съответствие с Правилника за дейността на МКЦ, приет от АС с протокол № 27/29.01.2018 г., и Наредба № 6/17.06.2021 г. за компетентност на морските лица в Република България, издадена от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (обн., ДВ, бр. 54/29.06.2021 г., изм. и доп., ДВ бр. 6/21.01.2022 г.). За одитирания период, в изпълнение на чл. 61, ал. 2 от Наредба № 6/17.06.2021 г., курсовете за специална и допълнителна подготовка са одобрени със Заповеди № 3-136/16.07.2020 г., № 3-191/21.11.2022 г. и № 3-127/23.08.2022 г. на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИАМА), както и съгласно [Списък на учебните заведения и центрове, провеждащи обучение и курсове за специална и допълнителна подготовка](#), публикуван на електронната страница на ИАМА.<sup>127</sup>

За тринадесет договора, сключени през одитирания период, за академична заетост на извънщатен персонал, е използвана бланка на договор ТУ.01.04.01., която е утвърдена с приложение № 7 на ПУГД (ред. 05.06.2023 г./15.06.2023 г.).<sup>128</sup>

Изпълнителите по договорите са физически лица (ФЛ), външни за университета сътрудници, които през одитирания период не са в трудови правоотношения с ректора на ТУ-Варна. В изпълнение на т. V. от ПГД (ред. 2019/16.01.2023 г.) преди изплащане на сумите и за получаване на доходи по чл. 29 от ЗДДФЛ, от лицата са попълнени декларации за получени доходи от друг източник - Приложение 3 от ПГД (ред. 2019/16.01.2023 г.).<sup>129</sup> Установено е:

3.1.1. Сключването на гражданския договор предхожда срока за предоставяне на услугата съгласно т. II. от [ПГД \(ред. 2019 г.\)](#), а съгласно т. II. от [ПГД \(ред. 16.01.2023 г.\)](#) с минимум 14 дни.<sup>130</sup>

От проверените 114 договора, сключени през одитирания период, 111 договора – 97,4 на сто, са без поставена дата на подписване, а три договора и три анекса, са с посочена дата на тяхното сключване.<sup>131</sup>

Датите на подписване на анексите и на договор с рег. № 615/30.03.2023 г. за извършване на определена работа - изследване и анализ на маркетингови и рекламни дейности, провеждани от ТУ-Варна в Република Турция, са различни от съответните дати на тяхната регистрация. Договор с рег. № 615/30.03.2023 г. е сключен на 01.04.2023 г., което е след датата на регистрация.<sup>132</sup>

Липсата на дата на сключване на договорите не дава възможност да се установи спазени ли са изискванията на т. II. от ПГД (ред. 2019/16.01.2023 г.).

От ректора е пояснено, че в ТУ-Варна е възприето датата на регистрацията на договорите в АИС „Документооборот“ да се приема за датата на тяхното сключване, както и че предстои актуализация и осъвременяване на процедурите, възложено със Заповед № 220/08.04.2024 г.<sup>133</sup>

<sup>126</sup> ОД № 1.40

<sup>127</sup> ОД № 1.40

<sup>128</sup> ОД №№ 1.1, папки [4.3](#) и [4.4](#), 1.36, 1.37 и 1.40

<sup>129</sup> ОД №№ 1.34-1.39

<sup>130</sup> ОД № 1.1, папки [4.1](#) и [4.2](#)

<sup>131</sup> ОД №№ 1.34-1.39

<sup>132</sup> ОД № 1.1, папка 8, договори с рег. [№ ПФ-615/ 30.03.2023 г.](#), [№ ПФ-1297/22.06.2022 г.](#) и [№ ПФ-1296/22.06.2022 г.](#)

<sup>133</sup> ОД №№ 1.12 и 1.40

3.1.2. Съгласно т. VII. от ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)) изплащането на възнаграждението се осъществява по ведомост, а съгласно т. 4 от проверените договори и от образците на договори по Приложения №№ 1 и 2 от ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)), възнаграждението се заплаща до десет дни от датата на подписване на приемопредавателния протокол (ППП). Текстът на т. 4 от образците на договори - Приложения №№ 1 и 2 на последната за одитирания период актуализация на ПУГД ([ред. Заповед на ректора № 423/15.06.2023 г.](#)) е идентичен с този по Приложения №№ 1 и 2 от ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)).<sup>134</sup> Установено е:

а) Възнагражденията по договорите са платени след приемането на извършената работа с подписването на ППП за качествено и срочно изпълнение на уговорения резултат. В четири случая<sup>135</sup> изискването не е приложено.<sup>136</sup>

б) В изпълнение на т. VII от ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)), плащанията на възнагражденията са осъществени по ведомост, но срокът не е спазен, с изключение на единични случаи, което определя договореното задължение на възложителя по т. 4 от договорите като неизпълнимо.<sup>137</sup>

От ректора е пояснено, че предстои актуализация и осъвременяване на процедурите, за което е издадена Заповед № 220/08.04.2024 г.<sup>138</sup>

3.1.3. Съгласно т. II от ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)), договорите се изготвят от съответното структурно звено съгласно заповед. В т. 3 от [ПКПК](#) е определено, че курсовете за повишаване на квалификацията се организират на базата на план-сметка, изготвена от съответното звено по Приложение № 1 към [ПКПК](#), съгласувана от отговорен служител във Финансово-счетоводен отдел (ФСО), подписана от главния счетоводител и утвърдена от ректора на ТУ-Варна. С т. 4 от [ПКПК](#) е определено, че курсовете се провеждат по заповед на ректора, след представен комплект от документи, в т.ч. план-сметка.<sup>139</sup>

През одитирания период, в неизпълнение на т. 3 от [ПКПК](#), заповедите на ректора за провеждане на курсовете са издадени на базата на план-сметки, които не са съгласувани от отговорен счетоводител от ФСО, т.к. датите на заповедите предхождат датите на съгласуване.<sup>140</sup>

В отговор на поставен въпрос, от ректора е пояснено, че датирането на заповедите се осъществява чрез АИС „Документооборот“, което не може да бъде прието за основателно.<sup>141</sup>

3.1.4. Контролните дейности при сключването през одитирания период на договорите, както и при изпълнението на проверените договори и изплащането на възнагражденията, са приложени съгласно правилата, определени с ПГД ([ред. 2019/16.01.2023 г.](#)), [ПКПК](#), [СФУК](#), [ВПОПК](#). Установено е:

а) В чл. 23, ал. 1 от [СФУК \(2019/2022\)](#) е определено, че при необходимост от извършване на финансови разходи се попълва заявка за поемане на задължение с аргументация за необходимостта, а съгласно чл. 3, ал. 1 от [ВПОПК](#), че предварителният контрол се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират, в т.ч. в Приложение № 6 - Заявка с контролен лист.

Съгласно т.т. II и III. от ПГД ([2019/16.01.2023 г.](#)) ръководителят на структурното звено попълва заявка за поемане на задължения, придружена с план-сметка, която заедно с комплекта документи, се представя на главния счетоводител за предварителен контрол и на финансовия контролор за валидиране.

<sup>134</sup> ОД № 1.1, папки [4.1](#), [4.2](#) и [4.4](#)

<sup>135</sup> ОД №№ 1.1, папка 8, договори с рег. № ПФ-608/21.03.2022 г., № ПФ-609/21.03.2022 г., № ПФ-616/21.03.2022 г., № ПФ-618/21.03.2022 г. и [платежно нареждане](#), и 1.34

<sup>136</sup> ОД №№ 1.35-1.39

<sup>137</sup> ОД №№ 1.1, папки [4.1](#) и [4.2](#), и 1.34-1.39

<sup>138</sup> ОД №№ 1.12 и 1.40

<sup>139</sup> ОД № 1.1, [папка 4.5](#)

<sup>140</sup> ОД №№ 1.41 и 1.42

<sup>141</sup> ОД № 1.40

В изпълнение на т.т. II и III от ПГД ([2019/16.01.2023 г.](#)) в ТУ-Варна са изготвени и утвърдени от ректора по една заявка за 2022 г. и за 2023 г. за поемане на задължения за извършване на разходи по извънтрудови правоотношения, съответно № 153/138/25.01.2022 г. за 480 000 лв. и съответно № 112/138/25.01.2023 г. за 535 000 лв.<sup>142</sup>

аа) Във връзка с договорите за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията, сключени през одитирания период, са приложени изискванията за предварителен контрол по т.т. 3 и 4 от [ПКПК](#) - изготвени са план-сметки, които са съгласувани и одобрени от съответните длъжностни лица и утвърдени от ректора, и преди сключването на договорите от ректора са издадени заповеди.<sup>143</sup>

Договорите за академична заетост на извънщатен персонал са сключени на базата на доклади от ръководителите на звената, протоколи от съответния факултативен или катедрен съвет или съвета на департамента, и съгласно размерите на възнагражденията, определени с чл. 25 от НАЗ (2021/2022 и 2022/2023).<sup>144</sup>

Причината за липсата на заявка за поемане на задължение към всеки договор, посочена от ректора на ТУ-Варна, е значителният брой на хонорувани лица и сключените граждански договори с тях, която, предвид извършените допълнителни контролни дейности, може да бъде приета за основателна.<sup>145</sup>

аб) По седем<sup>146</sup> договора – 41,2 на сто от сключените през одитирания период *договори за извършване на определена работа*, е установено, че няма документирана аргументация по чл. 23, ал. 1 от СФУК ([2019/2022 г.](#)) от ръководителя на съответното структурно звено до ректора за необходимостта от тяхното сключване, и дейности за предварителен контрол не са осъществени.<sup>147</sup>

В обяснението на ректора е посочено, че е уведомен устно за необходимостта и условията по договорите от ръководителите на съответните структурни звена, което не може да бъде прието за основателно.<sup>148</sup>

б) Предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на разходите е осъществен съгласно реда на чл. 23, ал. 4 от СФУК ([2019/2022 г.](#)), с изключение на плащания по четири<sup>149</sup> договора<sup>150</sup>, сключени с три лица, в които датата на платежното нареждане предхожда датата на искането за извършване на разхода и на контролния лист.<sup>151</sup>

в) С т. IV от ПГД ([2019/16.01.2023 г.](#)) е определено, че ръководителят на структурното звено осъществява контрол по възложената работа и изготвя доклад за изплащане на хонорар.

Пет доклада (41,7 на сто) не са изготвени от ръководителя на звеното, а от едно лице, с което са сключени *договори за извършване на определена работа*. Докладите са утвърдени от ректора, без да са подписани от ръководителя на звеното и без да са регистрирани в АИС „Документооборот“. Контролните дейности не са установили несъответствията и плащанията са осъществени, въпреки че от ръководителя на съответното звено не е извършено съгласуване на докладите от изпълнителя или не са изготвени доклади за изплащане на хонорар по т. IV от ПГД ([2019/16.01.2023 г.](#)).<sup>152</sup>

<sup>142</sup> ОД №№ 1.41 и 1.42

<sup>143</sup> ОД №№ 1.41 и 1.42

<sup>144</sup> ОД №№ 1.36 и 1.37

<sup>145</sup> ОД № 1.40

<sup>146</sup> Договори с рег. [№ ПФ-1296/22.06.2022 г.](#), [№ ПФ-1297/22.06.2022 г.](#), [№ ПФ-1938/04.10.2022 г.](#), [№ ПФ-1939/04.10.2022 г.](#), [№ ПФ-146/25.01.2023 г.](#), [№ ПФ-147/25.01.2023 г.](#) и [№ ПФ-615/30.03.2023 г.](#)

<sup>147</sup> ОД №№ 1.33, 1.38 и 1.39

<sup>148</sup> ОД № 1.40

<sup>149</sup> Плащания по договори с рег. [№ ПФ-1982/15.11.2021 г.](#), [№ ПФ-2100/25.11.2021 г.](#), [№ ПФ-150/25.01.2022 г.](#) и [№ ПФ-1481/25.01.2022 г.](#)

<sup>150</sup> ОД №№ 1.34 и 1.38

<sup>151</sup> ОД №№ 1.35-1.37 и 1.39

<sup>152</sup> ОД №№ 1.1, папка 8, договори с рег. [№ ПФ-1939/04.10.2022 г.](#) и [№ ПФ-146/5.01.2023 г.](#), 1.38 и 1.39

### 3.2. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги са в размер на 830 597 лв. за 2022 г. и 466 429 лв. за първото шестмесечие на 2023 г.<sup>153</sup>

Извършена е проверка за съответствието с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите на 14 договора, за които през одитирания период са разходвани 438 839,18 лв. с ДДС, в т.ч. 234 546,79 лв. с ДДС за 2022 г. и 204 292,39 лв. с ДДС за първото шестмесечие на 2023 г. От проверените договори, 13<sup>154</sup> са сключени и приключени през одитирания период, а един<sup>155</sup> е сключен преди 01.01.2022 г. и не е приключен към 30.06.2023 г.<sup>156</sup>

Договорите са с определени предмет, цена и срок на действие; размерите на извършените плащания съответстват на договорените с изключение на плащанията по два договора;<sup>157</sup> гаранции за добро изпълнение не са договорени; неустойки са договорени в девет договора,<sup>158</sup> но такива не са начислени, т.к. не е установено неизпълнение на условията; договорите са регистрирани в АИС „Документооборот“; през одитирания период по един<sup>159</sup> от договорите е сключен анекс за изменение и допълнение. Плащанията за външни услуги са извършени в рамките на договорените срокове, с изключение на

<sup>153</sup> ОД №№ 1.5 и 1.7

<sup>154</sup> Договори: №№ [8/18.01.2023 г.](#), на стойност 4 050 лв., с изпълнител адв. ФЛ и предмет „Процесуално представителство пред ВКС, в производство по касационно обжалване на Решение № 1537/30.11.2022 г. постановено по в. гр. д. № 20223100501936 на ВОС, 3-ти състав по описа за 2022 г. срещу ищец ФЛ“; [52/21.01.2022 г.](#), на стойност 10 800 лв., с изпълнител „КРИЕЙТИВ СТУДИО ИНСПАЙЪР“ ООД и предмет „Поддръжка на Facebook страница и Instagram профил“; [73/14.03.2023 г.](#), на стойност 6 720 лв., с изпълнител „НАЦИОНАЛЕН ДВОРЕЦ НА КУЛТУРАТА-КОНГРЕСЕН ЦЕНТЪР СОФИЯ“ ЕАД – КЛОН ВАРНА и предмет „Наем на зала № 1 и прилежащите ѝ гримборни, находящи се в сградата на ФКЦ, в едно с наличното в тях оборудване, техника и обзавеждане за осъществяване на тържествени промоции на 18.03.2023 г. - на дипломантите от факултет МТФ от 10:30 часа и на 28.04.2023 г. от 11:00 часа на абсолютните от факултет ФИТА“; [87/24.02.2022 г.](#), на стойност 7 663,60 лв., с изпълнител „БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО“ и предмет „Осъществяване на 15 излъчвания на интервюта/репортажи в ефира на програма „Радио Варна“, шест излъчвания/интервюта в ефира на програма „Радио Видин“, шест излъчвания/интервюта в ефира на програма „Радио Кърджали“, шест излъчвания/интервюта в ефира на програма „Радио София“, шест излъчвания/интервюта в ефира на програма „Радио Стара Загора“ и шест излъчвания/интервюта в ефира на програма „Радио Шумен“. Осъществяване на 190 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Варна“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Бургас“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Видин“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Кърджали“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио София“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Стара Загора“, 180 излъчвания на аудио-съобщения в ефира на програма „Радио Шумен“. Изработване на три аудио-съобщения“, [126/28.03.2022 г.](#), на стойност 8 852,40 лв., с изпълнител „НИКМАН КАНАЛ СЕРВИЗ“ ЕООД и предмет „Почистване на канализация, почистване на ревизионна шахта и видеонаблюдение на канализация, намиращи се на територията на Технически университет-Варна“, [169/14.06.2023 г.](#), на стойност 7 627,73 лв., с изпълнител „ДИТРА“ ООД и предмет „Безсрочно право на ползване на софтуерни продукти, специфицирани в Приложение № 1 към договора, при условията, определени от производителите на Софтуера и актуални към датата на подписване на този договор; абонамент за обновяване и поддръжане до 31.05.2024 г., детайли описани в приложение № 1; услуги, в това число доставка, инсталация и настройка на Софтуера“, [211/08.06.2022 г.](#), на стойност 11 700 лв., с изпълнител „ИНФИНИТУС“ ЕООД и предмет „Предоставяне на периодични Консултантски услуги в обем и съдържане: А/ съдействие за организиране на учебни и образователни курсове/програми в областта на устойчиво развитие; Б/ предоставяне на обучения и изпитни сесии в сътрудничество с Българска асоциация за управление на проекти; В/ съдействие, консултации и техническа помощ при разработване на проектни предложения с цел кандидатстване за безвъзмездно финансиране по процедури, програми, инструменти и др. за постигане на стратегическите цели и приоритети на възложителя“, [265/14.07.2022 г.](#), на стойност 23 008,80 лв., с изпълнител „НБС-ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД и предмет „Установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията на чл. 169, ал.1, т. 1-5 и ал. 2 от ЗУТ, съставяне на технически паспорт и обследване на енергийната ефективност“, [366/07.10.2022 г.](#), на стойност 12 000 лв., с изпълнител „ПРЕСТО МАРЧЕЛА ДИМИТРОВ“ ЕООД и предмет „Организиране и осигуряване участие на артистични групи в Заключителни мероприятия по честването на 60 годишния юбилей на Технически университет-Варна“, [389/17.10.2022 г.](#), на стойност 8 500 лв., с изпълнител „ИЛВЕСК“ ООД и предмет 1. „Организиране на мероприятие за студенти от „Технически университет“ на затворени врати, което включва „Брик Мънкис Бенд“, професионален диджей, озвучител и осветител“ и 2. На мероприятие на студенти от „Технически университет“ на затворени врати на 26.10.2022 от 21:30 ч. до 05:00 ч. на 27.10.2022 г. кетъринг за 500 човека (анекс към договора)“, [460/24.11.2022 г.](#), на стойност 3 722,83 лв., с изпълнител „РЕАКОЛД“ ООД и предмет „Контролни измервания на сгради собственост на ТУ-Варна“, [488/07.12.2022 г.](#), на стойност 10 771,20 лв., с изпълнител „ПОЛАРИС ПРОДУКТ“ ООД и предмет „Доставка и монтаж на осветителни тела и материали за изграждане на осветление“ и [489/07.12.2022 г.](#), на стойност 4 000 лв. с изпълнител „ИЛВЕСК“ ООД и предмет „Организиране на мероприятие за студенти от Технически университет на затворени врати, което включва, професионален диджей, озвучаване, осветител и фотограф“

<sup>155</sup> Договор за външни услуги № [97/03.07.2014 г.](#) на стойност 326 809,50 лв., с изпълнител „МИ-12“ ООД и предмет „Предоставяне на временно и възмездно ползване на кухненски блок в сградата на Студентски блок, с обща площ 355 кв.м., находящ се на територията на ТУ-Варна“

<sup>156</sup> ОД № 1.43

<sup>157</sup> Договори № [211/08.06.2022 г.](#) и № [126/28.03.2022 г.](#)

<sup>158</sup> Договори № [87/24.02.2022 г.](#), [169/14.06.2023 г.](#), [389/17.10.2022 г.](#), [489/07.12.2022 г.](#), [52/21.01.2022 г.](#), [73/14.03.2023 г.](#), [488/07.12.2022 г.](#), [265/14.07.2022 г.](#) и [366/07.10.2022 г.](#)

<sup>159</sup> По договор № [389/17.10.2022 г.](#) е сключен анекс № 399/25.10.2022 г.

единични случаи,<sup>160</sup> за които е установено закъснение с повече от десет дни. Издадените от изпълнителите фактури съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.<sup>161</sup>

При проверката на изпълнението на договорите е установено:

3.2.1. Сроковете за изпълнение на услугите, изплащането на договорената сума, както и влизането в сила на договорените условия са обвързани с датите на подписването съгласно чл.чл. 3.1 и 13.1 от договор № [211/08.06.2022 г., чл. 4, ал. 1 от договор № 265/14.07.2022 г.](#), т. 3.1 от договор № [366/07.10.2022 г.](#), и т.т. IV.1. и V.1 от договор № [460/24.11.2022 г.](#)

В четирите договора не са посочени датите на подписване и сроковете им за изпълнение и изплащане на цената, както и датите, от които договорите влизат в сила, не могат да бъдат определени, което не дава възможност да се установи спазени ли са договореностите.<sup>162</sup>

3.2.2. Договор за контролни измервания съгласно утвърден график с рег. № [460/24.11.2022 г.](#)<sup>163</sup> е сключен без поставена дата на подписване и е подписан от ректора на

ТУ-Варна и от главния счетоводител.<sup>164</sup>

Начинът на възлагане изпълнението на дейностите не е договорен. Дейностите са възложени с График за извършване на контрол на импеданса  $Z_s$  на контура „фаза - защитен проводник“ в лаборатории, зали и работилници на ТУ-Варна за 2022 г. и График за извършване на контрол на импеданса  $Z_s$  на контура „фаза - защитен проводник“ в СО бл. 13, бл. 18 на ТУ-Варна за 2022 г., подписани от помощник-ректора на 10.01.2022 г. и 11.02.2022 г.

В изпълнение на [т. I.3 от договора](#)<sup>165</sup> [от изпълнителя](#), след извършени измервания, са издадени 42 протокола и сертификата за съответствие, които са датирани в периода от 26.04.2022 г. до 01.11.2022 г. - преди датата на регистриране на договора в АИС „Документооборот“ – 24.11.2022 г.

След датата на регистрация е осъществено приемане и заплащане на извършените от изпълнителя дейности:

- с приемо-предавателен протокол от 30.11.2022 г., подписан от длъжностно лице на ТУ-Варна, са приети представените от изпълнителя „Справка за извършени контролни измервания“ и издадените протоколи и сертификати;

- по фактура № 0000003589/30.11.2022 г. на 16.12.2022 г. е осъществено плащане на извършените услуги в размер на 3 722,83 лв.<sup>166</sup>

От ректора е пояснено, че дейностите, извършени от изпълнителя, касаят период преди сключване на договора и са извършени по ценова оферта без подписан договор.<sup>167</sup>

Възлагането и изпълнението на дейности без подписан договор е недобра практика, която не гарантира качествено им изпълнение и не защитава финансовите интереси на университета.

3.2.3. [Договор с рег. № 126/28.03.2022 г.](#)<sup>168</sup>, сключен на 22.03.2022 г. с предмет „Почистване на канализация, почистване на ревизионна шахта и видеонаблюдение на канализация, намиращи се на територията на ТУ-Варна“

<sup>160</sup> Закъснение на плащането по една фактура по всеки договор: № 87/24.02.2022 г., № 211/08.06.2022 г. и № 52/21.01.2022 г.

<sup>161</sup> ОД №№ 1.44-1.58

<sup>162</sup> ОД №№ 1.44, договори с рег. [№ 211/08.06.2022 г.](#), [№ 265/14.07.2022 г.](#), [№ 366/07.10.2022 г.](#) и [№ 460/24.11.2022 г.](#), 1.51-1.53 и 1.55

<sup>163</sup> с „РЕАКОЛД“ ООД с предмет „Контролни измервания на сгради собственост на ТУ-Варна“

<sup>164</sup> ОД № 1.44, договор № [460/24.11.2022 г.](#)

<sup>165</sup> от „РЕАКОЛД“ ООД

<sup>166</sup> ОД № 1.55

<sup>167</sup> ОД № 1.59

<sup>168</sup> с „НИКМАН КАНАЛ СЕРВИЗ“ ЕООД

С т. II от договора са договорени единичните цени за видовете услуги, като в т. II.1.4. е определено, че цените са с ДДС, окончателни и не могат да бъдат променяни, а съгласно т. II.1.5 - обемът на извършената работа се установява с двустранен констативен протокол.

На 30.03.2022 г. е подписан протокол за установяване на завършването и заплащането на натуралните видове услуги с каналопочистваща техника и от фирмата изпълнител е издадена фактура № 3000004465/30.03.2022 г. Фактурираните единични цени са посочени в размери с включен ДДС и едновременно с това е фактуриран допълнителен ДДС от 20 на сто върху тях. В резултат на това, на изпълнителя са изплатени 8 852,40 лв. вместо 7 377 лв. или с 1 475,40 лв. повече спрямо договорените с т. II.1.4. условия.<sup>169</sup>

От ректора е пояснено, че от финансовия контролор при упражнението предварителен контрол преди извършването на разхода не е установено несъответствие между договорени и фактурирани цени, което не може да бъде прието за основателно.<sup>170</sup> Осъщественият предварителен контрол е неефективен.

3.2.4. Рамков договор за консултантски услуги, рег. № [211/08.06.2022 г.](#)<sup>171</sup>, сключен без дата на подписване с предмет „Предоставяне на периодични консултантски услуги в обем и съдържане: съдействие за организиране на учебни и образователни курсове/програми в областта на устойчиво развитие; предоставяне на обучения и изпитни сесии в сътрудничество с Българска асоциация за управление на проекти и други“

Съгласно чл. 4 от договора, за осъществяване на консултантските услуги, се дължи възнаграждение в размер на 900 лв. с ДДС, заплаща се през следващия месец, урежда се със споразумение към договора и не подлежи на увеличение.

С чл. 3.1 от договора е определен срок от една година, считано от датата на подписване. Въпреки, че договорът няма дата на подписване, неговото действие е ограничено до 12 месеца, и съгласно клаузите на чл. 4 общата стойност по договора е 10 800 лв. с ДДС.<sup>172</sup>

От изпълнителя са издадени 13 фактури - от месец юни 2022 г. до месец юни 2023 г. включително, на общата стойност от 11 700 лв. с ДДС, платена от ТУ-Варна.

Изплатени са на консултантската фирма с 900 лв. с ДДС повече от договореното с чл.чл. 3.1. и 4 от договора възнаграждение.<sup>173</sup>

От ректора е обяснено, че фирмата е уведомена за издадените 13 вместо 12 фактури, както и за неоснователно получената сума.<sup>174</sup> Осъщественият предварителен контрол е неефективен.

3.2.5. През периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. са извършени разходи за столово хранене в Кухненски блок в сградата на Студентски блок на обща стойност 326 809,50 лв. с ДДС, от които през 2022 г. - 150 598,84 лв., а през първото шестмесечие на 2023 г. - 176 210,66 лв.<sup>175</sup>

Разходите са извършени по [договор № 97/03.07.2014 г.](#)<sup>176</sup>, с предмет „Предоставяне за временно и възмездно ползване на кухненски блок в сградата на Студентски блок, с обща площ 355 кв.м., находящ се на територията на ТУ-Варна“ и по допълнително споразумение към него, изх. № 4039/27.09.2019 г.<sup>177</sup>

Договорът е сключен за срок от десет години след проведен търг с тайно наддаване по чл. 19, ал. 1, връзка с чл. 16, ал. 2 от ЗДС, стартиран на основание Заповед № 218/14.05.2014 г. на ректора. В чл. 1, ал.ал. 2 и 3 от договора е определено, че срещу предоставеното ползване по предназначение на обекта, наемателят се задължава да заплаща

<sup>169</sup> ОД №№ 1.44, [договор с рег. № 126/28.03.2022 г.](#) и 1.49

<sup>170</sup> ОД № 1.59

<sup>171</sup> с „ИНФИНИТУС“ ЕООД

<sup>172</sup> ОД № 1.44, договор с рег. № [211/08.06.2022 г.](#)

<sup>173</sup> ОД № 1.51

<sup>174</sup> ОД № 1.59

<sup>175</sup> ОД № 1.43

<sup>176</sup> с изпълнител „МИ-12“ ООД

<sup>177</sup> ОД №№ 1.44, [договор № 97/03.07.2014 г.](#) и 1.58

наемна цена, определена с чл. 4, ал. 1 от същия. С допълнителното споразумение са уговорени задължения на наемодателя - да предостави ПОС терминали (чекиращи устройства), даващи възможност на наемателя да се свързва с базата данни, инсталирани на сървърите на наемодателя и да получава информация за допустимото намаление на храната на различните групи, имащи право да го ползват - студенти, служители и преподаватели, както и на наемателя - да приспада договореното намаление, като съответният потребител заплаща останалата разлика.<sup>178</sup>

а) В чл. 30, ал.ал. 1 и 2 от НПСОС е посочено, че студентските столове са специализирани обекти, които осъществяват столовото хранене на студенти, докторанти и специализанти. Съгласно чл. 30а от НПСОС (ред, ДВ, бр. 19/2021 г.) в МОН, във висшите училища, съответно в „Студентски столове и общежития“ ЕАД (ССО ЕАД), и във всеки студентски стол се поддържа база данни за хранещите се студенти, докторанти и специализанти чрез програмен продукт (ПП). Необходимите компютърни конфигурации и връзката с интернет се осигуряват от висшите училища, съответно от ССО ЕАД, а софтуерът и поддръжката на базата данни - от МОН. Информацията от базата данни се взема предвид при определянето на трансфера от държавния бюджет за социално-битови разходи на висшите училища. Висшите училища осигуряват условия за удостоверяване на правото за ползване на субсидията чрез програмен продукт на основание чл. 32, ал. 3 от НПСОС.

От ректора на ТУ-Варна е подадено заявление<sup>179</sup> до МОН за получаване на разрешение за ползване на държавна субсидия за организиране на студентско столово хранене в обект „Студентски стол на ТУ – Варна, гр. Варна, ул. „Студентска“ № 1.<sup>180</sup>

б) През периода от 01.01.2022 г. до 28.02.2022 г. за отчитане на разходите за столовото хранене на студенти е използван програмен продукт „ПОС МАСТЪР“,<sup>181</sup> а в периода от 25.02.2022 г. до 30.06.2023 г. – ПП „ОРАК БИЗНЕС БОКС ЗА СТУДЕНТСКИ СТОЛОВЕ“, разработен от „ОРАК ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД – администратор на ПП, предоставен от МОН. От ректора е издадена Заповед № 129/25.02.2022 г. за използване от студенти, докторанти и специализанти на стикери за субсидирано столово хранене, приложими за нововъведената от МОН система в студентските столове и за връщане на действащите магнитни карти.

Със Заповед № С-2234/09.10.2019 г. на ректора са определени длъжностните лица за работа с ПП „ПОС МАСТЪР“,<sup>182</sup> а със Заповед № 693/18.11.2021 г., изменена със Заповеди №№ 704/24.11.2021 г. и 72/28.01.2022 г. на ректора – длъжностните лица за работа с ПП „ОРАК БИЗНЕС БОКС ЗА СТУДЕНТСКИ СТОЛОВЕ“.<sup>183</sup>

в) Храната в студентските столове се калкулира по себестойност на основание чл. 31, ал. 1 от НПСОС<sup>184</sup>. В чл. 31а, ал.ал. 1-3 от НПСОС (ред, ДВ, бр. 19/2021 г.) е посочено, че ежегодно с постановлението на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за съответната година се определя държавната субсидия за поевтиняване на храната и режийни разноски в студентските столове. Държавната субсидия се определя в размер на един храноден, който включва равни суми за обяд и вечеря, като за едно реализирано хранене на студент, докторант или специализант

<sup>178</sup> ОД №№ 1.44, [договор № 97/03.07.2014 г.](#) и 1.58

<sup>179</sup> изх. № 7633/09.12.2016 г.

<sup>180</sup> ОД № 1.58

<sup>181</sup> На основание договори №№ 8568/19.08.2019 г. и 8569/19.08.2019 г., с изпълнител „СИС ТЕХНОЛОГИЯ“ АД

<sup>182</sup> Администратор - разрешава и оторизира лица, работещи и такива, извършващи контрол върху системата, системен оператор и лице за поддръжане софтуера на системата, експерт за издаване на магнитни карти за столово хранене на студенти и на преподаватели и служители и лице за извършване на текущ контрол върху транзакциите, отразени в системата и счетоводните операции свързани с тях

<sup>183</sup> Администратор и отговорно лице за работа със системата, отговорно лице по издаване/закриване на картите за столово хранене и отговорно лице по осчетоводяване на субсидираното хранене

<sup>184</sup> ред, ДВ, бр. 19/2021 г.



(обяд или вечеря) студентските столове ползват не повече от половината от държавната субсидия за един храноден.

През одитирания период, размерът на държавната субсидия за един храноден е определен с три постановления на Министерския съвет<sup>185</sup> и с четири заповеди на ректора.<sup>186</sup> В несъответствие с чл. 31а, ал. 3 от НПСОС, през периода от 01.01.2022 г. до 28.02.2022 г., при отчитане на разходите за столово хранене на студентите чрез ПП „ПОС МАСТЪР“ е заложен размер на държавната субсидия за една транзакция (едно хранене) от 3,60 лв., вместо 1,80 лв.<sup>187</sup>

От ректора е пояснено, че във връзка със заложения в програмния продукт по-голям размер на субсидията, не е възможно да се установи дали на фирмата изпълнител е платена по-голяма сума, т.к. информацията се съхранява в ПП „ПОС МАСТЪР“, който не е активен и ТУ-Варна няма достъп до него.<sup>188</sup>

г) Съгласно чл. 30, ал. 2 от НПСОС (ред. ДВ, бр. 19/2021 г.) при наличие на свободен капацитет в студентските столове може да се хранят и лица, които не са студенти, докторанти или специализанти, като заплащат за храната цена, която не може да бъде по-ниска от себестойността.

Със Заповед № 449/27.09.2019 г. на ректора е определено да се извършва учреденско хранене в стола на ТУ-Варна, като намалението се ползва срещу представяне на магнитна карта. На основание решение на Комисията за социално-битови въпроси (КСБВ) към ТУ-Варна от 05.02.2020 г. е издадена Заповед № 98/13.02.2020 г. на ректора, с която е определено дотацията за учреденско хранене на преподаватели и служители да е в размер на 1,80 лв. на ден, на човек, а след решение на КСБВ от 13.09.2022 г. и Заповед № 699/23.09.2022 г. на ректора, дотацията за учреденското хранене на преподаватели и служители е увеличена на 3,00 лв. на ден, на човек, считано от 01.10.2022 г. През одитирания период за отчитане на разходите за столовото хранене на служители и преподаватели е използван ПП „ПОС МАСТЪР“.<sup>189</sup>

г) През одитирания период с платежни нареждания са платени 36 фактури на обща стойност 326 809,50 лв., като 17 от тях са за субсидирано студентско хранене за 210 357,34 лв., а 19 са за хранене на преподаватели и служители за 116 452,16 лв. с ДДС. Разходът за хранене на преподаватели и служители е финансиран със собствени средства от фонд Социално-битово и културно обслужване (СБКО).

Фактурите са издадени на основание генериран отчет от програмните продукти, инсталирани от наемодателя, подписан от двете страни.<sup>190</sup>

д) С Решение № F204419/09.03.2022 г. на ректора, на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, е стартирана процедура „пряко договаряне“ с предмет „Избор на изпълнител за

<sup>185</sup> ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г. и определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 1,80 лв., а за един храноден в размер на 3,60 лв., ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. и определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 2,50 лв., а за един храноден в размер на 5,00 лв., считано от 01.04.2022 г. и ПМС № 234/01.08.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери по бюджета на Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието, Министерството на здравеопазването и Министерството на околната среда и водите за 2022 г. и определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 3,50 лв., а за един храноден в размер на 7,00 лв., считано от 01.07.2022 г.

<sup>186</sup> Заповеди на ректора №№ 495/21.10.2019 г. за определяне на базова стойност на получената храна в рамките на 7,20 лв. за студенти, докторанти и специализанти при държавна субсидия за един храноден в размер на 3,60 лв., 132/25.02.2022 г. за определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 1,80 лв., а за един храноден – 3,60 лв., 211/30.03.2022 г. за определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 2,50 лв., а за един храноден – 5,00 лв., и 640/25.08.2022 г. за определяне на държавна субсидия за едно хранене (обяд или вечеря) в размер на 3,50 лв., а за един храноден – 7,00 лв.

<sup>187</sup> ОД № 1.58

<sup>188</sup> ОД № 1.59

<sup>189</sup> На основание договори №№ 8568/19.08.2019 г. и 8569/19.08.2019 г., с изпълнител „СИС ТЕХНОЛОГИЯ“ АД

<sup>190</sup> ОД № 1.58

организиране и осъществяване на студентско столово хранене за нуждите на ТУ – Варна в Студентски стол“ на ТУ – Варна, гр. Варна, ул. „Студентска“ № 1“ ([УНП 00966-2022-0003](#)) и прогнозна стойност 360 000 лв. без ДДС. Процедурата е прекратена с решение № D13302402/04.04.2022 г., на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП – не е подадена нито една оферта. В периода от прекратяване на процедурата до 30.06.2023 г. обществена поръчка със същия предмет не е стартирана.<sup>191</sup>

Извършването по договор за наем на имот-публична държавна собственост, на разходи за услуга – столово хранене на студенти, докторанти и специализанти и други, както и стартираната през 2022 г. процедура „пряко договаряне“, определят различието в подхода при избора на реда за сключване на договор, дължащо се на колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП. Прилагайки разпоредбите на ЗДС се достига до невъзможност да се приложат разпоредбите на ЗОП, което води до нарушаването му, както и обратното – в случай, че се приложат разпоредбите на ЗОП се достига до отдаване под наем на част от имот – публична държавна собственост без провеждане на търг, което е в нарушение на чл. 16, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 89, ал. 3 от ЗВО. Приложими са императивните разпоредби както на ЗДС, така и на ЗОП, и е налице колизия между еднакви по степен нормативни актове.

3.2.6. Контролните дейности по договорите за външни услуги са осъществени в частично изпълнение на изискванията.

а) По 13 договора, сключени през одитирания период, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовия контролор, с което не са спазени чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 3, ал. 3 от [ВПОПК/2022 г.](#) Договорите не са съгласувани от юрисконсулт, в неизпълнение на чл. 5, ал. 2, т. 2 от [ВПОПК/2022 г.](#)

Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 22 от [СФУК](#), като е приложена системата за двоен подпис от отговорните длъжностни лица.<sup>192</sup>

б) От възложителя не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол при изпълнението на два<sup>193</sup> договора. Контролът е осъществен от ректора на ТУ-Варна, който е и възложител по договорите.<sup>194</sup>

в) Преди извършването на разходите са изготвени искания за извършване на разход и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран от финансовия контролор в контролни листове.

При извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от ректора и от главния счетоводител в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 22 от СФУК.<sup>195</sup>

*При проверката на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения, са установени несъответствия с вътрешните правила като: 97,4 на сто от сключените през одитирания период договори са без поставена дата на подписване; плащанията на възнагражденията са осъществени по ведомост, но договореният срок, с изключение на единични случаи, не е спазен; през одитирания период заповедите на ректора за провеждане на курсовете са издадени на базата на план-сметки, които не са съгласувани от отговорен счетоводител. Контролните дейности при сключването през одитирания период на договорите, както и при изпълнението на проверените договори и изплащането на възнагражденията, са приложени съгласно вътрешните правила. По договори за извършване на определена работа е установено, че няма документирана аргументация за*

<sup>191</sup> ОД № 1.58

<sup>192</sup> ОД №№ 1.45-1.57

<sup>193</sup> Договори №№ [389/17.10.2022 г.](#) и [489/07.12.2022 г.](#)

<sup>194</sup> ОД №№ 1.54 и 1.57

<sup>195</sup> ОД №№ 1.45-1.58

необходимостта от тяхното сключване и дейностите за предварителен контрол не са осъществени, което не е установено от извършените контролни дейности. Прилаганите контролни дейности не са ефективни.

Разходите за външни услуги по проверените договори са документално обосновани. Договорите са с определени предмет; цена; срок на действие. В четири договора не са посочени дати на подписване, поради което сроковете им за изпълнение, както и датите, от които договорите влизат в сила, не могат да бъдат определени; по един договор е осъществено възлагане и изпълнение на дейности преди подписване на договор; по два договора са изплатени суми, по-големи от договорените, а по един е установено несъответствие с приложимата правна рамка като при отчитане на разходите за столово хранене на студенти в програмния продукт е заложен по-висок размер на държавната субсидия. По договор за наем на имот-публична държавна собственост, са извършени разходи за услуга – столово хранене на студенти, докторанти и специализанти и други, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП.

По сключените през одитирания период договори за външни услуги не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията; по два договора текущият контрол е осъществен от възложителя. Преди извършването на разходите е извършен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата за двоен подпис. Контролните дейности по договорите за външни услуги са осъществени в частично изпълнение на изискванията и не са предотвратили установените несъответствия.

## **II. Обществени поръчки**

### **1. Вътрешни актове**

През периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. в Техническият университет-Варна (ТУ-Варна) действат [Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки](#) (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед № 669/08.11.2021 г., изменена със Заповед № 511/12.07.2022 г. на ректора, в изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП.<sup>196</sup>

В съответствие с чл. 140 от ППЗОП, с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане; планирането провеждането на процедурите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключването на договорите за обществени поръчки, проследяването на изпълнението им и приемането на резултатите от тях; действията по обжалване на процедурите; документирането на цикъла на обществените поръчки и архивирането на документите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

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

а) Съгласно чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП на база констатациите в доклада и/или протоколите на комисията, служител от отдел „Обществени поръчки и търгове“ (ОПТ) изготвя проект на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител, с който да бъде сключен договор, който се съгласува с началника на отдел ОПТ. В зависимост от констатациите в доклада/протокола може да се изготви и проект на решение за прекратяване на процедурата в предвидените за това случаи. Решението се съгласува с началник отдел ОПТ и се подписва електронно от ректора на Техническият университет-Варна.

---

<sup>196</sup> ОД № [2.1, папка 1](#)

В чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че договорът за обществена поръчка, допълнен с предложенията на участника, определен за изпълнител, се подготвя от служител в отдел ОПТ и се съгласува с началник отдел ОПТ за сключване.

Във ВПУЦОП не е посочен редът за извършване на съгласуването на проекта на решение за класиране/прекръпяване на процедурата и редът за съгласуването на договора за обществена поръчка, както и начинът на документирането им.

б) Според чл. 37, ал. 2 от ВПУЦОП, началник отдел ОПТ или упълномощено от него лице проверява представените от участника документи, като в зависимост от тяхното съдържание, указва предприемане на съответните действия, предвидени в ЗОП и в ППЗОП.

ВПУЦОП не съдържа ред за извършване на проверката на документите, представени от определения за изпълнител и начинът на документирането ѝ.

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

ва) В чл. 41, ал.ал. 1-3 от ВПУЦОП е посочено, че контролът по изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки се осъществява от финансовия контролор или друго длъжностно лице или от комисия, определена със заповед на ректора за всяка обществена поръчка. За всеки договор началникът на отдел ОПТ организира изготвянето на заповеди за определяне на длъжностно лице или комисия, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите, в зависимост от предмета на поръчката. В състава на комисиите, задължително се включват членове от екипа на проекта или представители на друго структурно звено, за които са проведени процедурите за възлагане на обществените поръчки. Съставът на комисиите се предлага от ръководителя на проекта или от ръководителя на структурното звено в срок не по-късно от пет работни дни след сключване на договора.

Определените лица или комисия за контрол по изпълнение на договорите проверяват: спазването на срока за изпълнение на договора; наличие на всички необходими документи, за качествено извършване на предмета на поръчката; съответствието на изпълнението с изискванията по договорите – технически спецификации, изисквания за качество и други параметри; срочно, точно и законосъобразно изпълнение на задълженията по договорите.

вб) Съгласно чл. 42 от ВПУЦОП, главният счетоводител контролира финансовото изпълнение на договорите за обществени поръчки, като следи за наличието на вземания и задължения по тях, своевременно извършва плащанията и текущото осчетоводяване.<sup>197</sup>

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

*С вътрешните правила са въведени контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки, но е установено, че не е предвиден ред за: съгласуване на проекта на решение за класиране/прекръпяване на процедура, съгласуване на договора за обществена поръчка, извършване и документиране на проверката на представените от определения за изпълнител документи за сключване на договор.*

## **2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. На основание чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда

---

<sup>197</sup> ОД № [2.1, папка 1](#)

да осигури, а съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в [Глава втора, Раздели I-ви и II-ри от ВПУЦОП](#).<sup>198</sup> Установено е:<sup>199</sup>

а) В съответствие с чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП, чрез отдел „Информационно обслужване“, по електронната поща са изпратени писма<sup>200</sup> от отдел ОПТ до деканите, директорите на колежи, ръководителите на катедри и ръководителите на структурни звена относно изготвянето и представянето на справки за планираните строително-монтажни работи, доставки и услуги през 2022 г. и през 2023 г., като е определен срок за представяне съответно до 01.12.2021 г. и до 16.12.2022 г.<sup>201</sup> В посочените срокове са изпратени справки относно потребностите от възлагане на обществени поръчки през 2022 г.<sup>202</sup> и през 2023 г.,<sup>203</sup> с което е изпълнен чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>204</sup>

б) На основание предоставените от ръководителите на структурни звена справки, от началник отдел ОПТ са съставени Обобщени годишни прогнозни планове за 2022 г.<sup>205</sup> и до 30.06.2023 г.,<sup>206</sup> като е спазен 10-дневният срок, посочен в чл. 4, ал. 7 от ВПУЦОП.<sup>207</sup>

Обобщеният годишен прогнозен план за 2022 г. е изпратен по електронната поща от началник отдел ОПТ на помощник-ректора на 04.01.2022 г., а този за 2023 г. не е изпратен – предаден е лично, като предаването не е документирано.<sup>208</sup> На Обобщените графици за двете години няма съгласувателен подпис на помощник-ректора и същите не са утвърдени от ректора, което е в несъответствие с чл. 4, ал. 9 и 10 от ВПУЦОП.<sup>209</sup>

в) Съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП, главният счетоводител предоставя на служител в отдел ОПТ, решението на Академичния съвет (АС) за приемане на годишния бюджет на университета, ведно с поименния списък на одобрените капиталови разходи в срок от пет работни дни от влизането му в сила.

Предоставянето на решението на АС за приемането на годишния бюджет за 2022 г. не е документирано, поради което не може да се установи дали е спазен посоченият срок.<sup>210</sup>

г) Изготвени са [График за възлагане на обществени поръчки от ТУ-Варна за 2022 г. и График за възлагане на обществени поръчки в ТУ-Варна за 2023 г.](#),<sup>211</sup> като в тях не са посочени датата на изготвяне, лицето, което ги е изготвило, както и датата на предоставяне, поради което не може да се установи дали е спазен 10-дневният срок за изготвянето им, посочен в чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП.<sup>212</sup>

<sup>198</sup> ОД № 2.1, папка 1

<sup>199</sup> ОД №№ 2.2 и 2.3

<sup>200</sup> На 27.10.2021 г. и на 23.11.2021 г. за обществените поръчки, които ще се възлагат през 2022 г. и на 01.12.2022 г. за обществените поръчки, които ще се възлагат през 2023 г.

<sup>201</sup> ОД №№ 2.2, т.т. 1 и 2 и 2.3, т. 1

<sup>202</sup> Писма от 12.11.2021 г. (Студентски общежития), от 19.11.2021 г. (катедра „Софтуерни и интернет технологии“), от 23.11.2021 г. (Добруджански технологичен колеж), от 29.11.2021 г. (секция „Физическо възпитание и спорт“), от 30.11.2021 г. (секция „Езиково обучение“) и от 01.12.2021 г. (отдел „Човешки ресурси“)

<sup>203</sup> Писма от 06.12.2022 г. (отдел „Международна дейност“), от 13.12.2022 г. (отдел „Човешки ресурси“), от 15.12.2022 г. (Добруджански технологичен колеж), от 15.12.2022 г. (катедра „Софтуерни и интернет технологии“), от 16.12.2022 г. („Център за развитие на академичния състав“) и от 19.12.2022 г. (катедра „Механика и машинни елементи“)

<sup>204</sup> ОД №№ 2.2, т.т. 3 и 4 и 2.3, т. 1

<sup>205</sup> На 10.12.2021 г.

<sup>206</sup> На 21.12.2022 г.

<sup>207</sup> ОД №№ 2.2, т.т. 5 и 6 и 2.3, т. 2

<sup>208</sup> ОД №№ 2.2, т. 6 и 2.3, т. 2

<sup>209</sup> ОД № 2.2, т.т. 5 и 6

<sup>210</sup> ОД №№ 2.2, т. 7 и 2.3, т. 3

<sup>211</sup> ОД № 2.1, папка 2, т. 1

<sup>212</sup> ОД № 2.2, т. 8

д) Според чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП изготвеният график се предоставя на ректора, който следва да го одобри в срок от пет работни дни от представянето му. Графиците са утвърдени от ректора чрез полагане на подпис, но не е посочена датата на утвърждаване, поради което не може да се установи спазен ли е срокът от пет работни дни.<sup>213</sup>

е) В чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че актуализация на утвърдения Годишен график се извършва при възникнала необходимост от включване на нови процедури и/или коригиране на срокове и отговорни длъжностни лица, като утвърждаването им се извършва по реда на чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП. Съгласно чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП, актуализирането на графика се извършва на база писмен доклад за възникналата необходимост, който се предава на началник отдел ОПТ.

Графикът за 2022 г. е актуализиран три пъти,<sup>214</sup> а този за 2023 г. не е актуализиран към 30.06.2023 г. Не са изготвени писмени доклади до началник отдел ОПТ относно нуждата за актуализиране на графика за 2022 г., с което не е спазен чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП. Актуализираните графици за 2022 г. са утвърдени от ректора чрез полагане на подпис, като не е посочена датата на утвърждаване, поради което не може да се установи дали е спазен посоченият в чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП срок от пет работни дни.<sup>215</sup>

*В Техническия университет-Варна е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.*

*Установено е частично несъответствие с вътрешните правила, като: обобщените годишни прогнозни планове не са съгласувани от помощник-ректор и не са утвърдени от ректора; предоставянето на решението на Академичния съвет за приемането на годишния бюджет на университета за 2022 г. от главния счетоводител на служител в отдел „Обществени поръчки и търгове“ не е документирано и не са изготвени писмени доклади до началник отдел „Обществени поръчки и търгове“ за нуждата от актуализиране на графика за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.*

### **3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки**

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, ректорът, като представляващ публично правна организация, е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, ректорът не е делегирал правомощия на длъжностно лице, което да организира и/или възлага обществени поръчки.<sup>216</sup>

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

Бюджетът на Технически университет-Варна за 2022 г. и за 2023 г. е приет с Решения по протоколи №№ 46/28.03.2022 г. и 3/25.09.2023 г. (след одитирания период) на АС на ТУ-Варна. За 2022 г. е одобрен бюджет в размер на 21 555 455 лв., а за 2023 г. – 24 759 138 лв.<sup>217</sup> Установено е, че през 2019 г. са проведени шест процедури, през 2020 г. – осем, през 2021 г. – осем, а през 2022 г. – десет. Средногодишният брой проведени

<sup>213</sup> ОД № 2.2, т. 8

<sup>214</sup> ОД № 2.1, папка 2, т. 2

<sup>215</sup> ОД №№ 2.2, т. 9 и 2.3, т. 4

<sup>216</sup> ОД № 2.4, т. 1

<sup>217</sup> ОД №№ 1.1, папа 7, т.т. [2022.1](#) и [2023.2](#), 1.4-1.7

процедури към 01.01.2022 г. е седем, а към 01.01.2023 г. – девет.<sup>218</sup> За Техническият университет-Варна не е възникнало задължение за изграждане на звено за обществени поръчки.

Университетът е регистриран в „Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и му е създаден профил в платформата.<sup>219</sup> Със [Заповед № 76/02.02.2021 г.](#)<sup>220</sup> на ректора за администратори на профила в ЦАИС ЕОП са определени началник отдел ОПТ и главен юрисконсулт. За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. администратор на платформата е и ректорът на ТУ-Варна.<sup>221</sup>

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.<sup>222</sup>

С [нотариално заверено пълномощно, изх. № 861/25.02.2021 г.](#)<sup>223</sup> началникът на отдел ОПТ е упълномощен да представлява ТУ-Варна пред всички административни органи, министерства, агенции, областни управи, общини, райони, кметства и други подобни учреждения на територията на Република България при подаване на заявления, молби и други документи, да иска справки и удостоверения и да получава изготвени такива.

Със [Заповед № 44/24.01.2023 г.](#)<sup>224</sup> главният юрисконсулт, е упълномощен да представлява ТУ-Варна пред всички съдилища и всички органи на съдебната власт, административни органи, министерства, агенции, областни управи, общини, райони, кметства и други подобни учреждения на територията на Република България при подаване на заявления, молби и други документи, да иска справки и удостоверения и да получава такива.

В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, за проверените обществени поръчки, в ТУ-Варна са създадени и се поддържат досиета, като информацията в тях е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението им.<sup>225</sup>

Съгласно чл. 55 от ВПУЦОП, началникът на отдел ОПТ организира съдържанието на досието, както и документирането на движението на документите в него, с което е спазен чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Със [Заповед № 94/08.02.2021 г., изменена със Заповед № 461/27.06.2022 г.](#)<sup>226</sup> на ректора, началникът на отдел ОПТ е определен да ръководи и организира събирането и съхраняването на пълната документация за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки.

Изпратена е [Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП](#) (ред. ДВ, 102/2019 г.) с № F345295/15.03.2023 г.<sup>227</sup> за изразходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложени през 2022 г.<sup>228</sup>

От 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. са открити и възложени шест обществени поръчки,<sup>229</sup> финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и

<sup>218</sup> ОД № 2.4, т. 2

<sup>219</sup> [ПК - Технически университет-Варна](#)

<sup>220</sup> ОД № 2.1, папка 3, т. 1

<sup>221</sup> ОД № 2.3, т. 5

<sup>222</sup> [ПК - Технически университет-Варна](#)

<sup>223</sup> ОД № 2.1, папка 3, т. 2

<sup>224</sup> ОД № 2.1, папка 3, т. 3

<sup>225</sup> ОД № 2.4, т. 3

<sup>226</sup> ОД № 2.1, папка 3, т. 4

<sup>227</sup> ОД № 2.4, т. 4

<sup>228</sup> ОД №№ 2.1, папка 3, т. 5

<sup>229</sup> Обществени поръчки с предмет: „Доставка на ИКТ оборудване за постигане на интердисциплинарно и иновативно обучение в условията на цифрова трансформация от Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2022-0001), „Обучение на студенти и преподаватели по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028,

програми, като по тях не са наложени финансови корекции от управляващия орган.<sup>230</sup>

### 3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и проведени 15 обществени поръчки по ЗОП с обща прогнозна стойност 10 403 136,92 лв. без ДДС, в т.ч. десет „открити процедури“, две чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“, едно „публично състезание“ и две процедури чрез „пряко договаряне“. Към 30.06.2023 г. в процес на възлагане са три процедури с обща прогнозна стойност 8 496 974,58 лв. без ДДС и са прекратени три процедури с обща прогнозна стойност 783 333,34 лв. без ДДС.<sup>231</sup>

Проверени са девет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. пет „открити процедури“, две процедури на „договаряне без предварително обявление“, едно „публично състезание“, и една процедура на „пряко договаряне“ с обща прогнозна стойност 1 122 829 лв. без ДДС.

3.1.1. При проверката на пет „открити“ процедури<sup>232</sup> е установено:

---

„Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет "Проф. д-р Асен Златаров", гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“, по обособени позиции“ (УНП 00966-2022-0002), „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020“, по обособени позиции (УНП 00966-2022-0007), „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“, по обособени позиции (УНП 00966-2022-0008), „Закупуване на ИКТ оборудване за разработване и въвеждане на дигитално образователно съдържание за нуждите на Технически университет - Варна“ по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ (УНП 00966-2022-0010) и „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически популсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 „НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ (УНП 00966-2023-0001)

<sup>230</sup> ОД №№ 2.4, т. 5 и 2.5

<sup>231</sup> ОД № 2.6

<sup>232</sup> Обществени поръчки с предмет: „Доставка на ИКТ оборудване за постигане на интердисциплинарно и иновативно обучение в условията на цифрова трансформация от Технически университет – Варна“ ([УНП 00966-2022-0001](#)), „Доставка на нови настолни и преносими компютри, монитори и периферни устройства за нуждите на Технически университет – Варна“ ([УНП 00966-2022-0005](#)), „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други по обособени позиции“ по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2022-0007](#)), „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране“ по обособени позиции по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет "Проф. д-р Асен Златаров", гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2022-0008](#)) и „Закупуване на ИКТ оборудване за разработване и въвеждане на дигитално образователно съдържание за нуждите на Технически университет - Варна“ по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2022-0010](#))



а) Подготовката на обществените поръчки е стартирана с издаването на заповеди<sup>233</sup> от ректора на Технически университет-Варна, с което е изпълнен чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>234</sup> За определяне на прогнозните стойности на обществените поръчки са проведени пазарни проучвания и са изготвени информации,<sup>235</sup> които, в изпълнение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), се съдържат в досиетата на обществените поръчки.<sup>236</sup>

б) На основание чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 229, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди откриване на процедури с УНП 00966-2022-0005 и УНП 00966-2022-0010 са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурите не са избрани за контрол.<sup>237</sup>

в) Процедурите са открити с решения,<sup>238</sup> които са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>239</sup> Решенията са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание.

Обществени поръчки с УНП 00966-2022-0007 и УНП 00966-2022-0008 са открити след сключени споразумения за съвместно възлагане<sup>240</sup> между Технически университет-Варна, Технически университет-София и университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“.<sup>241</sup>

Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления<sup>242</sup> в РОП и в ОВ на ЕС.<sup>243</sup> Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и не са по-кратки от 30 дни.

г) По условията на обществените поръчки, с изключение на обществена поръчка с УНП 00966-2022-0005,<sup>244</sup> не са постъпили писмени искания за разяснения.<sup>245</sup> Разясненията по посочената обществена поръчка са предоставени от възложителя в нормативно определения четиридневен срок съгласно чл. 33, ал. 2 от ЗОП.

д) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на ректора,<sup>246</sup> с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>247</sup> При определяне на съставите

<sup>233</sup> Заповеди №№ [17/07.01.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0001), [350/27.05.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0005), [517/13.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0007), [541/20.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0008) и [790/02.11.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0010)

<sup>234</sup> ОД № 2.1, папки 4-8, т. 1

<sup>235</sup> [От 07.01.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0001), [от 01.06.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0005), [от 06.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0007), [от 14.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0008) и [от 31.10.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0010)

<sup>236</sup> ОД № 2.1, папки 4-8, т. 2

<sup>237</sup> ОД № 2.1, папки [5](#) и [8](#), т. 3

<sup>238</sup> Решения №№ [F185788/14.01.2022 г.](#) (за откриване на УНП 00966-2022-0001), [F241995/21.06.2022 г.](#) (за откриване на УНП 00966-2022-0005), [F254442/21.07.2022 г.](#) (за откриване на УНП 00966-2022-0007), [F255066/22.07.2022 г.](#) (за откриване на УНП 00966-2022-0008) и [F294716/11.11.2022 г.](#) (за откриване на УНП 00966-2022-0010)

<sup>239</sup> ОД № 2.1, папки 4, 6 и 7, т. 3, папки 5 и 8, т. 4

<sup>240</sup> Споразумения №№ [264/13.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0007) и [247/21.06.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0008)

<sup>241</sup> ОД № 2.1, папки [6](#) и [7](#), т. 4

<sup>242</sup> Обявления №№ [F185797/14.01.2022 г.](#) за УНП 00966-2022-0001, [F242006/21.06.2022 г.](#) за УНП 00966-2022-0005, [F254481/21.07.2022 г.](#) за УНП 00966-2022-0007, [F255080/22.07.2022 г.](#) за УНП 00966-2022-0008 и [F294666/11.11.2022 г.](#) за УНП 00966-2022-0010

<sup>243</sup> ОД № 2.7, Раздели I-V, т. 1

<sup>244</sup> [ОД № 2.1, папка 5, т. 5](#)

<sup>245</sup> ОД № 2.7, Раздели I, III-V, т. 2

<sup>246</sup> Заповеди №№ [124/24.02.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0001), [590/28.07.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0005), [638/24.08.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0007), [645/26.08.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0008) и [878/13.12.2022 г.](#) (за УНП 00966-2022-0010)

<sup>247</sup> ОД № 2.1, [папка 4, т. 4](#), [папка 5, т. 6](#) и папки 6, 7 и 8, т. 5

на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).<sup>248</sup> В съставите на комисиите не са участвали външни лица.

е) Офертите са декриптирани<sup>249</sup> от председателите на комисиите в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). От комисиите са съставени доклади, в които са отразени извършените действия и взетите решения. В изпълнение на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) докладите са подписани от всички членове на комисията и са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

ж) Процедурите са приключени с решения<sup>250</sup> за определяне на изпълнители на обществените поръчки. Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>251</sup> Решенията са издадени в определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок.

Решенията са изпратени като прикачени файлове чрез съобщения<sup>252</sup> до потребителския профил на участниците<sup>253</sup> в посочения в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) срок и заедно с докладите и протоколите са публикувани в РОП и в ПК в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т.т. 1 и 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) При спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>254</sup> (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)<sup>255</sup> са сключени девет договора за възлагане на обществени поръчки.<sup>256</sup> Договорите са сключени в посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ,

<sup>248</sup> ОД № 2.1, [папка 4, т. 5](#), [папка 5, т. 7](#) и папки [6, 7](#) и [8](#), т. 6

<sup>249</sup> ОД № 2.1, [папка 4, т. 6](#), [папка 5, т. 8](#) и папки [6, 7](#) и [8](#), т. 7

<sup>250</sup> Решения №№ [D13898534/29.04.2022 г.](#) (за възлагане на УНП 00966-2022-0001), [D16991243/02.09.2022 г.](#) (за възлагане на УНП 00966-2022-0005), [D17496127/23.09.2022 г.](#), [D17496187/23.09.2022 г.](#) и [D17496213/23.09.2022 г.](#) (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 - Обособени позиции №№ 1, 2 и 3), [D18024499/13.10.2022 г.](#), [D18024643/13.10.2022 г.](#) и [D18024694/13.10.2022 г.](#) (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 - Обособени позиции №№ 1, 2 и 3) и [D20660207/24.01.2023 г.](#) (за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>251</sup> ОД № 2.1, папка 4, т. 7, папка 5, т. 9 и папки 6, 7 и 8, т. 8

<sup>252</sup> Съобщения №№ [M779300/29.04.2022 г.](#) (за изпращане на Решение № D13898534/29.04.2022 г. за възлагане на УНП 00966-2022-0001), [M896347/02.09.2022 г.](#) (за изпращане на Решение № D16991243/02.09.2022 г. за възлагане на УНП 00966-2022-0005), [M915460/23.09.2022 г.](#), [M915463/23.09.2022 г.](#) и [M915466/23.09.2022 г.](#) (за изпращане на Решения №№ D17496127/23.09.2022 г., D17496187/23.09.2022 г. и D17496213/23.09.2022 г. за възлагане на Обособени позиции №№ 1, 2 и 3 по УНП 00966-2022-0007), [M938270/14.10.2022 г.](#), [M938280/14.10.2022 г.](#) и [M938281/14.10.2022 г.](#) (за изпращане на Решения №№ D18024499/13.10.2022 г., D18024643/13.10.2022 г. и D18024694/13.10.2022 г. за възлагане на Обособени позиции №№ 1, 2 и 3 по УНП 00966-2022-0008) и [M1039079/24.01.2023 г.](#) (за изпращане на Решение № D20660207/24.01.2023 г. за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>253</sup> ОД № 2.1, папка 4, т. 8, папка 5, т. 10 и папки 6, 7 и 8, т. 9

<sup>254</sup> ОД № 2.1, [папка 4, т. 9](#), [папка 5, т. 11](#), папки [6, 7](#) и [8](#), т. 10

<sup>255</sup> ОД № 2.1, [папка 4, т. 10](#), [папка 5, т. 12](#), папки [6, 7](#) и [8](#), т. 11

<sup>256</sup> Договори №№ 202/27.05.2022 г., с изпълнител „КОНТРАКС“ АД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0001](#)), 345/29.09.2022 г., с изпълнител „АРДЕС ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0005](#)), 371/10.10.2022 г., с изпълнител „ВИСТАЛИС“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0007](#) - Обособена позиция № 1), 3-120/11.10.2022 г., с изпълнител „РИН КОНСУЛТ“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0007](#) - Обособена позиция № 2), 520/10.10.2022 г., с изпълнител „ВИСТАЛИС“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0007](#) - Обособена позиция № 3), 426/14.11.2022 г., с изпълнител „МС КОМП“ ООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0008](#) - Обособена позиция № 1), 3-151/18.11.2022 г., с изпълнител „МС КОМП“ ООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0008](#) - Обособена позиция № 2), 612/17.11.2022 г. с изпълнител „АСАП“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0008](#) - Обособена позиция № 3) и 55/01.03.2023 г. с изпълнител „СТЕМО“ ЕООД (за възлагане на [УНП 00966-2022-0010](#))

бр. 29/2020 г.) договорите, ведно с приложенията към тях,<sup>257</sup> са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

и) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявленията за възлагане<sup>258</sup> на обществените поръчки са изпратени<sup>259</sup> за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в срок.

3.1.2. При проверката на петте „открити“ процедури са установени следните несъответствия с правната рамка:<sup>260</sup>

а) Съгласно чл. 100, ал. 7, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), когато са внесени съществени изменения в условията по обявената поръчка, които налагат промяна в офертите на участниците, новият срок трябва да е съобразен с времето, необходимо на лицата да се запознаят и да отразят промените, но не може да е по-кратък от първоначално определения.

С обявление № F242006/21.06.2022 г. за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „Доставка на нови настолни и преносими компютри, монитори и периферни устройства за нуждите на Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2022-0005) е предоставен срок за получаване на оферти 34 дни от датата на изпращане на обявлението за публикуване.

На основание чл. 100, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в нормативноопределения 14-дневен срок, от възложителя е направена промяна в техническата спецификация, отнасяща се до изискванията, посочени за мониторите, за която е изпратено обявление за изменение № F248054/30.06.2022 г., в т.ч. решение за одобрение № F248055/30.06.2022 г.<sup>261</sup> Предоставен е срок за представяне на оферти от 29 дни от датата на изпращане на обявлението за изменение за публикуване, което е в несъответствие с чл. 100, ал. 7, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) Според чл. 67, ал. 1 от ЗОП, при подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствието си с критериите за подбор чрез представяне на Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). Установено е:

ба) За участие в обществена поръчка с предмет „Доставка на ИКТ оборудване за постигане на интердисциплинарно и иновативно обучение в условията на цифрова трансформация от Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2022-0001) са подадени четири оферти.<sup>262</sup> В образеца на ЕЕДОП, предоставен от възложителя, не са включени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4, 5 и 7 от ЗОП. Назначената от възложителя комисия е констатирала, че от участниците не е декларирана липсата само на основанията по чл. 54, ал. 1, т. 5 от ЗОП и в изпълнение на чл. 53, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) е изисквала представянето на нов ЕЕДОП от всички участници. В

<sup>257</sup> С изключение на Приложение № 2 – „Техническо предложение“ и Приложение № 3 – „Ценово предложение“ към договори №№ 345/29.09.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0005), 371/10.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 1) и 520/10.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 3)

<sup>258</sup> Обявления №№ F242032/13.06.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0001), F285869/14.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0005), F290288/26.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена Позиция № 1), F290531/26.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 2), F290557/26.10.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 3), F305781/01.12.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 – Обособена позиция № 1), F305806/01.12.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 – Обособена позиция № 2), F305820/01.12.2022 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 – Обособена позиция № 3) и F341817/08.03.2023 г. (за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>259</sup> ОД № 2.7, Раздел I, т. 6, Раздел II, т. 9, Раздел III, т. 10, Раздел IV, т. 8 и Раздел V, т. 4

<sup>260</sup> ОД № 2.7, Раздели I-V

<sup>261</sup> ОД № 2.7, Раздел II, т.т. 2 и 3

<sup>262</sup> Оферти №№ OF711142/24.02.2022 г. от „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, OF710572/24.02.2022 г. от „КОНТРАКС“ АД, OF711565/25.02.2022 г. от „ОФИС ОБОРУДВАНЕ - ГАНЕВ, КЪЧЕВ И С-ИЕ“ СД и OF712718/25.02.2022 г. от „СМАРТ СОФТ“ ЕООД

новопредставените ЕЕДОП, от трима участници<sup>263</sup> е декларирана липсата на всички задължителни основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, а от един участник<sup>264</sup> е допълнено само основанията по чл. 54, ал. 1, т. 5 от ЗОП. От назначената комисия е допуснат участник, който не отговаря на обявените от възложителя условия.<sup>265</sup>

бб) В предоставените от възложителя образци на ЕЕДОП по обществени поръчки с [УНП 00966-2022-0005](#), [УНП 00966-2022-0007](#) и [УНП 00966-2022-0008](#) не са включени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП, съответно липсата на същите не е декларирана от участниците с представените от тях ЕЕДОП. Несъответствието не е установено от назначените от възложителя комисии и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия.<sup>266</sup>

бв) Съгласно чл. 59, ал. 6 от ЗОП, при участие на обединения, които не са юридически лица, съответствието с критериите за подбор се доказва от обединението участник, а не от всяко от лицата, включени в него, с изключение на съответната регистрация, представяне на сертификат или друго условие, необходимо за изпълнение на поръчката, съгласно изискванията на нормативен или административен акт и съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в договора за създаване на обединението.

В обявление № F254481/21.07.2022 г. за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „*Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други по обособени позиции*“ по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „*Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас*“, финансиран чрез Оперативна програма „*Наука и образование за интелигентен растеж*“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2022-0007](#)), т. III.1.3 Технически и професионални възможности, е посочено, че участниците следва да разполагат със сертификат за система за управление на качеството ISO 9001:2015 или еквивалентен, с предметен обхват организиране на събития и/или прилагане на мерки за информация и публичност и/или технологичен трансфер на знания и иновации.

За участие в процедурата е подадена оферта от обединение ДЗЗД „ПРО-ФАЙВ“ с № OF931606/26.08.2022 г. В обединението участват две юридически лица – „АГЕНЦИЯ ПРО УЕЙ“ ЕООД и „ФАЙВ КОНСУЛТ“ ЕООД. В представения ЕЕДОП от „АГЕНЦИЯ ПРО УЕЙ“ ЕООД е декларирано, че икономическият оператор не може да представи сертификат, изготвен от независим орган и доказващ, че отговаря на стандартите за осигуряване на качеството. Посочено е, че сертификатът ще се представи от другия член на обединението.<sup>267</sup>

В сключения между „ФАЙВ КОНСУЛТ“ ЕООД и „АГЕНЦИЯ ПРО УЕЙ“ ЕООД [договор за обединение от 26.08.2022 г.](#)<sup>268</sup> е посочено, че осигуряването на участващи работодателски организации, с предмет на дейност, посочени от възложителя ще се осъществява от „АГЕНЦИЯ ПРО УЕЙ“ ЕООД, а осигуряването на експертен екип от най-малко пет души за провеждане на кариерните борси ще осъществява и от двамата участници в обединението.

Предвид предмета на поръчката и разпределението на дейностите между участниците в обединението, съответствието с поставения от възложителя критерий за подбор – наличие на сертификат ISO 9001:2015 и еквивалентен, следва да се докаже и от

<sup>263</sup> „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, „ОФИС ОБОРУДВАНЕ - ГАНЕВ, КЪЧЕВ И С-ИЕ“ СД и „СМАРТ СОФТ“ ЕООД

<sup>264</sup> „КОНТРАКС“ АД

<sup>265</sup> ОД № 2.7, Раздел I, т.т. 3 и 4

<sup>266</sup> ОД № 2.7, Раздел II, т.т. 4 и 5, Раздели III-IV, т.т. 3 и 4

<sup>267</sup> ОД № 2.7, Раздел III, т. 5

<sup>268</sup> ОД № 2.1, папка 6, т. 12

двамата участници в обединението, поради което от назначената от възложителя комисия е допуснат участник, който не отговаря на законовите изисквания за участие.

в) Според чл. 103, ал. 3 от ЗОП действията на комисията се протоколират, като резултатите от работата ѝ се отразяват в доклад. Действията на комисията по оценка на ценовите предложения<sup>269</sup> и класирането на участниците<sup>270</sup> не са протоколирани, което е в несъответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.<sup>271</sup>

г) Петте „открити“ процедури са възложени с девет договора,<sup>272</sup> от които осем<sup>273</sup> са сключени в несъответствие с чл. 109, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като по отношение на определените за изпълнители не е установена липсата на задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП.<sup>274</sup>

д) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), Приложение № 2 – „Техническо предложение“ и Приложение № 3 – „Ценово предложение“ към договори №№ 345/29.09.2022 г.<sup>275</sup>, 371/10.10.2022 г.<sup>276</sup> и 520/10.10.2022 г.<sup>277</sup>, не са публикувани в РОП и в ПК.<sup>278</sup>

3.1.3. При проверката на две процедури на „договаряне без предварително обявление“<sup>279</sup> е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е стартирана с издаването на Заповеди на ректора №№ [169/22.03.2023 г.](#)<sup>280</sup> и [347/26.05.2023 г.](#)<sup>281</sup> с което е изпълнен чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>282</sup> Проведени са пазарни проучвания, като в изпълнение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), досиетата на обществените поръчки съдържат информация за определяне на прогнозните им стойности.<sup>283</sup>

б) Процедурите са открити с Решения на ректора №№ [F350034/27.03.2023 г.](#)<sup>284</sup> и [F379356/29.05.2023 г.](#)<sup>285</sup> които са създадени в ЦАИС ЕОП и са подписани с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>286</sup> Решенията

<sup>269</sup> За УНП 00966-2022-0005 и за УНП 00966-2022-0010

<sup>270</sup> За УНП 00966-2022-0005, за УНП 00966-2022-0007, за УНП 00966-2022-0008 и за УНП 00966-2022-0010

<sup>271</sup> Од № 2.7, Раздели II и III, т. 6, Раздел IV, т. 5 и Раздел V, т. 3

<sup>272</sup> Договори №№ 202/27.05.2022 г., с изпълнител „КОНТРАКС“ АД (за възлагане на УНП 00966-2022-0001), 345/29.09.2022 г., с изпълнител „АРДЕС ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0005), 371/10.10.2022 г., с изпълнител „ВИСТАЛИС“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 - Обособена позиция № 1), 3-120/11.10.2022 г., с изпълнител „РИН КОНСУЛТ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 - Обособена позиция № 2), 520/10.10.2022 г., с изпълнител „ВИСТАЛИС“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0007 - Обособена позиция № 3), 426/14.11.2022 г., с изпълнител „МС КОМП“ ООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 - Обособена позиция № 1), 3-151/18.11.2022 г., с изпълнител „МС КОМП“ ООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 - Обособена позиция № 2), 612/17.11.2022 г. с изпълнител „АСАП“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0008 - Обособена позиция № 3) и 55/01.03.2023 г. с изпълнител „СТЕМО“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>273</sup> С изключение на договор № 55/01.03.2023 г. с изпълнител „СТЕМО“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>274</sup> Од № 2.7, Раздел I, т. 5, Раздел II, т. 7, Раздел III, т.т. 7 и 8 и Раздел IV, т.т. 6 и 7

<sup>275</sup> За възлагане на УНП 00966-2022-0005

<sup>276</sup> За възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 1

<sup>277</sup> За възлагане на УНП 00966-2022-0007 – Обособена позиция № 3

<sup>278</sup> Од № 2.7, Раздел II, т. 8 и Раздел III, т. 9

<sup>279</sup> Обществени поръчки с предмет: „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 „НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2023-0001](#)) и „Доставка на лабораторно оборудване за нуждите на Технически университет – Варна“ ([УНП 00966-2023-0004](#))

<sup>280</sup> За УНП 00966-2023-0001

<sup>281</sup> За УНП 00966-2023-0004

<sup>282</sup> Од № 2.1, папки 9 и 10, т. 1

<sup>283</sup> Од № 2.1, папки 9 и 10, т. 2

<sup>284</sup> За откриване на УНП 00966-2023-0001

<sup>285</sup> За откриване на УНП 00966-2023-0004

<sup>286</sup> Од № 2.1, папки 9 и 10, т. 3

са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и са изпратени за публикуване в РОП, съгласно чл. 99, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102-2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) При провеждането на обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 “НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2023-0001](#)) е установено:

ва) На основание чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, с Решение № F350034/27.03.2023 г. за откриване на процедурата е одобрена покана за участие, която е изпратена на посочените в решението за откриване на процедурата лица чрез съобщения до публичните им профили.<sup>287</sup>

вб) Комисията за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти е назначена със Заповед № [259/19.04.2023 г.](#)<sup>288</sup> на ректора, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). При определяне на състава на комисията е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същата се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисията, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани [декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП](#),<sup>289</sup> с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). В състава на комисията не са участвали външни лица.

вв) [Офертите са декриптирани](#)<sup>290</sup> от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В изпълнение на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП са проведени преговори с допуснатия участник, като резултатите от тях са отразени в протокол, подписан от членовете на комисията и от участника. От комисията е спазен чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, като е изготвен доклад, който е с посоченото в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП съдържание. Докладът е подписан от всички членове на комисията и е утвърден от възложителя в десетдневния срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращане до участниците чрез [съобщение № M1148761/16.05.2023 г.](#)<sup>291</sup> на решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

вг) Процедурата е приключена с издадено [Решение № D23666113/16.05.2023 г.](#)<sup>292</sup> за определяне на изпълнител, като е спазен определеният с чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на доклада. Решението е изпратено<sup>293</sup> на участниците в посочения в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) тридневен срок и е публикувано в РОП и в ПК на същия ден, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

вд) При спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)<sup>294</sup> е сключен договор за обществена поръчка № 170/16.06.2023 г.<sup>295</sup> Договорът е сключен в едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяване на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

г) При провеждането на обществена поръчка с предмет „Доставка на лабораторно оборудване за нуждите на Технически университет – Варна“ ([УНП 00966-2023-0004](#)) е установено:

<sup>287</sup> [ОД № 2.1, папка 9, т. 4](#)

<sup>288</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 5

<sup>289</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 6

<sup>290</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 7

<sup>291</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 8

<sup>292</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 9

<sup>293</sup> ОД № 2.1, папка 9, т. 8

<sup>294</sup> [ОД № 2.1, папка 9, т. 10](#)

<sup>295</sup> С изпълнител „ТУИНСТАР СОФТУЕР ХАУС“ ЕООД

га) Приложено е изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) като не е одобрена покана за участие в процедурата.

гб) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), след влизане в сила на решението за откриване на процедурата и в едномесечния срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, е сключен договор за обществена поръчка № 172/19.06.2023 г.,<sup>296</sup> като от определения за изпълнител, освен документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, е представена и декларация за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за задълженото лице.<sup>297</sup>

д) Преди сключването на договорите за обществени поръчки,<sup>298</sup> в съответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2012 г.), информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 и 6 от ЗОП е осигурена от възложителя по служебен път.<sup>299</sup>

е) Обявленията<sup>300</sup> за възлагане на обществените поръчки<sup>301</sup> са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на съответния договор, с което е изпълнен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

ж) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите за възлагане на обществените поръчки и приложенията<sup>302</sup> към тях са публикуван в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на съответната поръчка в РОП.

3.1.4. При проверката на двете „договаряния без предварително обявление“ са установени следните несъответствия с правната рамка:<sup>303</sup>

а) За обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 „НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ ([УНП 00966-2023-0001](#)) е установено:

аа) Правното основание за откриване на процедура е чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Съгласно посочената разпоредба, възложителят може да приложи процедура на договаряне без предварително обявление, ако при открита или ограничена процедура не са подадени оферти или заявления за участие или всички подадени оферти или заявления за участие са неподходящи и първоначално обявените условия на поръчката не са съществено променени.

С Решение № F130476/29.06.2021 г. е стартирана обществена поръчка чрез „открита процедура“ с предмет: „Доставка чрез закупуване и монтиране на ново, неупотребявано специализирано технологично оборудване за нуждите на Технически университет-Варна“, по две обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1 - „Доставка и монтаж на специализирано технологично оборудване“ и Обособена позиция № 2 - „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби“. Процедурата е прекратена в частта за обособена позиция № 2 с Решение № D8950052/10.09.2021 г. на възложителя, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1, предл. първо от ЗОП, тъй като не са подадени оферти.

<sup>296</sup> С изпълнител „СПЕКТРИ“ ЕООД

<sup>297</sup> [ОД № 2.1, папка 10, т. 4](#)

<sup>298</sup> Договори №№ 170/16.06.2023 г. с изпълнител „ГУИНСТАР СОФТУЕР ХАУС“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2023-0001) и 172/19.06.2023 г. изпълнител „СПЕКТРИ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2023-0004)

<sup>299</sup> ОД № 2.1, [папка 9, т. 11](#) и [папка 10, т. 5](#)

<sup>300</sup> Обявления №№ F389582/20.06.2023 г. (за възлагане на обществена поръчка с УНП 00966-2023-0001) и F389563/20.06.2023 г. (за възлагане на обществена поръчка с УНП 00966-2023-0004)

<sup>301</sup> ОД № 2.7, Раздел VI, т. 3 и Раздел VII, т. 2

<sup>302</sup> С изключение на приложения №№ 2 (Техническо предложение) и 3 (Ценово предложение) към договор № 170/16.06.2023 г., с изпълнител „ГУИНСТАР СОФТУЕР ХАУС“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка с УНП 00966-2023-0001, които не са публикувани в РОП и в ПК

<sup>303</sup> ОД № 2.7, Раздели VI и VII

В Обявление № F130439/29.06.2021 г. за оповестяване откриването на процедурата, Раздел III: Правна, икономическа, финансова и техническа информация, т. III,1.3 – Технически и професионални възможности е поставен критерий за подбор участникът да е изпълнил минимум 1 (една) дейност с предмет и обем, идентичен или сходен с тези на поръчката, за последните три години от датата на подаване на офертата, като изпълнението на изискването се доказва със списък на дейностите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с документи, които доказват извършената дейност. В Техническата спецификация за обособената позиция са посочени минималните технически параметри на оборудването.

В поканата за участие в процедура с УНП 00966-2023-0001 не са поставени изисквания относно техническите и професионални способности на участниците, а в техническата спецификация са посочени допълнителни технически параметри, на които оборудването трябва да отговаря.

Първоначално обявените условия на поръчката са съществено променени, в нарушение на чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>304</sup>

аб) В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя, по служебен път, не е събрана информацията относно обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>305</sup>

ав) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) Приложения №№ 2 (Техническо предложение) и 3 (Ценово предложение) към договор 170/16.06.2023 г.<sup>306</sup> не са публикувани в РОП и в ПК.<sup>307</sup>

б) В несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1<sup>308</sup> и чл. 36, ал. 1, т. 8<sup>309</sup> от ЗОП, документацията<sup>310</sup> за обществена поръчка с предмет „Доставка на лабораторно оборудване за нуждите на Технически университет – Варна“ ([УНП 00966-2023-0004](#)), не е публикувана в РОП и в ПК. Необходимата информация за провеждане на процедурата не е посочена и в решението за откриване на процедурата, с което не е спазен чл. 65, ал. 2, предл. първо от ППЗОП.<sup>311</sup>

3.1.5. При проверката на процедура „публично състезание“ с предмет: „Доставка и монтаж на климатици за нуждите на ТУ-Варна“ ([УНП 00966-2022-0009](#)) е установено:<sup>312</sup>

а) Подготовката на обществената поръчка е стартирана с издадена [Заповед № 509/12.07.2022 г.](#) на ректора,<sup>313</sup> с което е изпълнен чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП. Спазени са чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като на 15.07.2022 г., след проведено пазарно проучване, е изготвена [информация за определяне на прогнозната стойност](#) на обществената поръчка.<sup>314</sup>

б) На основание чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 229, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят е въвел данни в ССИ в АОП. Процедурата не е избрана за контрол.<sup>315</sup>

в) Обществената поръчка е открита с [Решение № F257593/02.08.2022 г.](#), което е създадено чрез ЦАИС ЕОП като електронен документ и е подписано от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>316</sup>

<sup>304</sup> ОД № 2.8

<sup>305</sup> ОД № 2.7, Раздел VI, т. 1

<sup>306</sup> С изпълнител „ТУИНСТАР СОФТУЕР ХАУС“ ЕООД

<sup>307</sup> ОД № 2.7, Раздел VI, т. 2

<sup>308</sup> Ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

<sup>309</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>310</sup> Техническа спецификация и проект на договор

<sup>311</sup> ОД № 2.7, Раздел VII, т. 1

<sup>312</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII

<sup>313</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 1

<sup>314</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 2

<sup>315</sup> [ОД № 2.1, папка 11, т. 3](#)

<sup>316</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 4



Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и с него са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка. Решението и обявлението са изпратени до РОП, съгласно чл. 99, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и са публикувани едновременно в РОП и в ПК в изпълнение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) Откриването на обществената поръчка е оповестено с публикуването на обявление в РОП с № F257604/02.08.2022 г.,<sup>317</sup> което е с минимално изискуемото съдържание по приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Посоченият в обявлението срок за представяне на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и не е по-кратък от 20 дни.

По условията на обществената поръчка са постъпили [писмени искания за разяснения](#),<sup>318</sup> като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения тридневен срок съгласно чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

д) Комисията за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти е назначена със [Заповед № 643/25.08.2022 г.](#) на ректора, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>319</sup> При определяне на състава на комисията е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същата се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисията, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани [декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП](#), с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).<sup>320</sup> В състава на комисията не са участвали външни лица.

е) [Офертите са декриптирани](#) от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>321</sup> За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

ж) В одобрения от възложителя образец на ЕЕДОП не са включени основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП, поради което липсата на тези основания за отстраняване не е декларирана от участниците в процедурата. Несъответствието не е установено от назначената от възложителя комисия и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия.<sup>322</sup> Протоколите са публикувани в РОП и в ПК при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Процедурата е приключена с [Решение № D17803131/05.10.2022 г.](#) за определяне на изпълнител.<sup>323</sup> Решението е създадено чрез ЦАИС ЕОП като електронен документ и е подписано от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Решението е издадено в определения в чл. 181, ал. 6 от ЗОП срок и е изпратено до участниците като прикачен файл със [съобщение № M928882/05.10.2022 г.](#) в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>324</sup>

Издадено е [Решение № D18363411/26.10.2022 г.](#) за изменение на влязло в сила решение в частта за определяне на изпълнител на обществената поръчка,<sup>325</sup> като за изпълнител на обществената поръчка е определен класираният на второ място участник, тъй като от определеният за изпълнител, със [съобщение № M949692/25.10.2022 г.](#) е

<sup>317</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII, т. 1

<sup>318</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 5

<sup>319</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 6

<sup>320</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 7

<sup>321</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 8

<sup>322</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII, т.т. 2 и 3

<sup>323</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 9

<sup>324</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 10

<sup>325</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 11

изпратено писмо за отказ от сключване на договор.<sup>326</sup> Решението е изпратено като прикачен файл до участниците със [съобщение № M951091/26.10.2022 г.](#) в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>327</sup>

Решенията са публикувани в РОП и в ПК, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 35/2021 г.).

и) От възложителя, при спазване на чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)<sup>328</sup> и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.),<sup>329</sup> е сключен договор № 435/16.11.2022 г.<sup>330</sup> в посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

Договорът е сключен в несъответствие с чл. 109, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като по отношение на определения за изпълнител не е установена липсата на задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП.<sup>331</sup>

Договорът е публикуван в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В несъответствие с посочената разпоредба, Техническото и Ценовото предложения на определения за изпълнител, приложения към договора, не са публикувани в РОП и в ПК.<sup>332</sup>

к) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявление за възлагане на обществена поръчка № F304156/28.11.2022 г. е изпратено за публикуване в РОП в срок.<sup>333</sup>

3.1.6. При проверката на процедура на „пряко договаряне“ с предмет „Обучение на студенти и преподаватели по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет "Проф. д-р Асен Златаров", гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“, по обособени позиции“ ([УНП 00966-2022-0002](#)) е установено:<sup>334</sup>

а) Подготовката на обществената поръчка е стартирана с издадена [Заповед № 166/22.02.2022 г.](#) на ректора, с което е изпълнен чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>335</sup> Спазени са чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като на 15.02.2022 г., след проведено пазарно проучване, е изготвена [информация за определяне на прогнозната стойност](#) на обществената поръчка.<sup>336</sup>

б) Процедурата е открита с [Решение № F201315/25.02.2022 г.](#) на ректора на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП – обществена поръчка за услуги по Приложение № 2<sup>337</sup> и след [сключено на 20.10.2021 г. споразумение за съвместно възлагане](#)<sup>338</sup> между Технически университет-Варна, Технически университет-София и университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“. В изпълнение на чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) решението е създадено в ЦАИС ЕОП, подписано е с електронен подпис и е публикувано в РОП и в ПК в един и същ ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и с него,

<sup>326</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 12

<sup>327</sup> ОД № 2.1, папка 11, т. 13

<sup>328</sup> [ОД № 2.1, папка 11, т. 14](#)

<sup>329</sup> [ОД № 2.1, папка 11, т. 15](#)

<sup>330</sup> С изпълнител „РИВ КОМЕРС ИМПОРТ“ ЕООД

<sup>331</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII, т. 4

<sup>332</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII, т. 5

<sup>333</sup> ОД № 2.7, Раздел VIII, т. 6

<sup>334</sup> ОД № 2.7, Раздел IX

<sup>335</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 1

<sup>336</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 2

<sup>337</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 3

<sup>338</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 4

на основание чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, е одобрена покана за участие в процедурата, която е изпратена на посочените в решението за откриване на процедурата лица чрез съобщение до публичните им профили.<sup>339</sup>

в) След изтичането на определения в поканата срок за получаване на оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със [Заповед № 166/18.03.2022 г., изменена със Заповед № 212/01.04.2022 г.](#)<sup>340</sup> на ректора, е назначена комисия за разглеждане на офертите, провеждане на преговори и класиране на участниците. Съставът на комисията се състои от нечетен брой членове, с което е изпълнен чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисията, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), са подписани [декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.](#)<sup>341</sup> В състава на комисията не са участвали външни лица.

г) [Офертите са декриптирани](#) от председателя на комисията при спазване на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>342</sup> В съответствие с чл. 67, ал. 1 от ППЗОП поредността на провеждане на преговорите с поканените участници е определена чрез жребий. Изпълнен е чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, като с допуснатите участници са проведени преговори, резултатите от които са отразени в протоколи, подписани от членовете на комисията и от съответния участник. От комисията, в съответствие с чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, е изготвен доклад, който е с посоченото в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП съдържание. Докладът е подписан от всички членове на комисията и е утвърден от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десетдневен срок. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращане, чрез [съобщение № М764016/11.04.2022 г.](#),<sup>343</sup> на решението за определяне на изпълнител до участниците, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Установени са следните несъответствия при работата на комисията:

га) Според чл. 67, ал. 1 от ЗОП, при подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствието си с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП.

В одобрената от възложителя покана за участие са посочени задължителните основания по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и националните основания за отстраняване, но в изготвения образец на ЕЕДОП не са включени основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП, поради което липсата на тези основания за отстраняване не е декларирана от участниците в процедурата. Несъответствието не е установено от назначената от възложителя комисия и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия.<sup>344</sup>

гб) За участие в обществената поръчка са подадени три оферти,<sup>345</sup> като една от тях<sup>346</sup> не съдържа попълнено техническо предложение по образец на възложителя по отношение и на трите обособени позиции. Представена е само концепция за изпълнение на обученията. От участникът не е декларирано и, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, с което не е изпълнен чл. 39, ал. 3, т. 1, б.б. „б“ и „д“ от ППЗОП. Несъответствието на офертата не е установено от назначената комисия и е допуснат участник, който не отговаря на обявените от възложителя условия.<sup>347</sup>

<sup>339</sup> [ОД № 2.1, папка 12, т. 5](#)

<sup>340</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 6

<sup>341</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 7

<sup>342</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 8

<sup>343</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 9

<sup>344</sup> ОД № 2.7, Раздел IX, т.т. 1 и 2

<sup>345</sup> Оферта № OF750178/18.03.2022 г. от „КОМПАНИЯ ЗА ПРОЕКТИРАНЕ И РАЗВИТИЕ“ ЕООД, Оферта № OF749840/18.03.2022 г. от „ЕВРИКА ЗМ“ ЕООД и Оферта № OF749859/19.03.2022 г. от „КЛЪСТЕР ВАРНА БИЗНЕС КОНСУЛТ“ СДРУЖЕНИЕ

<sup>346</sup> Оферта № OF749859/19.03.2022 г. от „КЛЪСТЕР ВАРНА БИЗНЕС КОНСУЛТ“ СДРУЖЕНИЕ

<sup>347</sup> ОД № 2.7, Раздел IX, т. 3

д) Процедурата е приключена с издадено [Решение № D13465409/11.04.2022 г.](#)<sup>348</sup> за определяне на изпълнител, като е спазен определеният с чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на доклада. Решението е изпратено на участниците в срока, посочен в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), чрез [съобщение № M764016/11.04.2022 г.](#),<sup>349</sup> и е публикувано в РОП и в ПК в деня на изпращането му на участниците, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Сключени са три договора<sup>350</sup> за възлагане на обществена поръчка. Договорите са сключени след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичането на 14-дневния срок от уведомяване на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, като е изпълнено и изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за наличието на най-малко трима класирани участници.

Не е спазен чл. 109, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като по отношение на определения за изпълнител не е установена липсата на задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП.<sup>351</sup>

ж) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.),<sup>352</sup> от определения за изпълнител са представени необходимите документи за сключване на договорите за обществени поръчки по трите обособени позиции. От възложителя, на основание чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), по служебен път са осигурени документите,<sup>353</sup> удостоверяващи липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 3<sup>354</sup> и 6 от ЗОП.

От възложителя по служебен път, преди сключването на договор № 242/31.05.2022 г. (подписан от ректора на университет „Проф. д-р Асен Златаров“) за възлагане на Обособена позиция № 3, не е осигурено удостоверение за липса на задължения на определения за изпълнител<sup>355</sup> към Община Бургас.<sup>356, 357</sup>

з) За публикуване в РОП и в ПК са изпратени три обявления за възлагане на обществената поръчка,<sup>358</sup> като е спазен нормативно определеният в чл. 185, т. 1 от ЗОП 30-дневен срок след сключване на съответния договор.<sup>359</sup> Договорите за възлагане на обществената поръчка ведно с приложенията към тях са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на съответната обособена позиция, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.29/2020 г.).

3.1.7. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при

<sup>348</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 10

<sup>349</sup> ОД № 2.1, папка 12, т. 9

<sup>350</sup> Договори №№ 203/27.05.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 1), 3-80/03.06.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 2) и 242/31.05.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 3) с изпълнител „ЕВРИКА ЗМ“ ЕООД

<sup>351</sup> ОД № 2.7, Раздел IX, т.т. 4 и 5

<sup>352</sup> [ОД № 2.1, папка 12, т. 11](#)

<sup>353</sup> [ОД № 2.1, папка 12, т. 12](#)

<sup>354</sup> С изключение на удостоверение, издадено от Община Бургас, за липса на задължения на „ЕВРИКА ЗМ“ ЕООД по седалището на университет „Проф. д-р Асен Златаров“

<sup>355</sup> „ЕВРИКА ЗМ“ ЕООД

<sup>356</sup> Седалище на университет „Проф. д-р Асен Златаров“

<sup>357</sup> ОД № 2.7, Раздел IX, т. 6

<sup>358</sup> Обявление №№ F240953/09.06.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 1 - „Обучение на студенти и преподаватели от Технически университет-Варна - Договор № 203/27.05.2022 г.), F241005/09.06.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 2 - „Обучение на студенти и преподаватели от Технически университет-София - Договор № 3-80/03.06.2022 г.) и F241025/09.06.2022 г. (за възлагане на Обособена позиция № 3 - „Обучение на студенти и преподаватели от университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“ - Договор № 242/31.05.2022 г.)

<sup>359</sup> ОД № 2.7, Раздел IX, т. 7

възлагането на деветте процедури<sup>360</sup> е установено:<sup>361</sup>

а) Според чл. 21, ал. 5 от СФУК/2019 г./2022 г., предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди поемане на задължение от финансов контролър по утвърдени вътрешни правила. В чл. 23, ал. 6 от СФУК/2019 г./2022 г. е посочено, че документите от проведени процедури по ЗОП се представят за предварителен контрол на финансовия контролър, който отразява извършената проверка в контролен лист.

Съгласно чл. 3, ал.ал. 1 и 2 от ВПОПК/2021 г./2022 г., предварителният контрол се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират в контролни листове. Проверките относно законосъобразността на проведената процедура по чл. 18 и чл. 20, ал.ал. 1, 2 и 3 от ЗОП се извършват чрез попълване на контролни листове – Приложение № 1 и Приложение № 2. Предварителният контрол се извършва на два етапа с попълването на един контролен лист. Първи етап – след откриване и обявяване на процедурата и действията на комисията при провеждане на процедурата, преди подписване на договор за изпълнение. Втори етап – след приключване на процедурата.

В длъжностната характеристика на финансовия контролър<sup>362</sup> е посочено, че организира и осъществява предварителен контрол на процедури за възлагане на обществени поръчки (проверка на проведената процедура и нейните етапи, участници, актове,

---

<sup>360</sup> Обществени поръчки с предмет: „Доставка на ИКТ оборудване за постигане на интердисциплинарно и иновативно обучение в условията на цифрова трансформация от Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2022-0001), „Доставка на нови настолни и преносими компютри, монитори и периферни устройства за нуждите на Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2022-0005), „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020“, по обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други от Технически университет – Варна“, Обособена позиция № 2 – „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други от Технически университет – София“ и Обособена позиция № 3 – „Организиране на кариерни борси, презентационни събития и други от университет „Проф. д-р Асен Златаров“ – Бургас“ (УНП 00966-2022-0007), „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“, по обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране в Технически университет-Варна“, Обособена позиция № 2 - „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране в Технически университет-София“ и Обособена позиция № 3 - „Изграждане на система за проследяване реализацията на завършилите студенти и обща информационна мрежа за кариерно ориентиране в университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - Бургас“ (УНП 00966-2022-0008), „Закупуване на ИКТ оборудване за разработване и въвеждане на дигитално образователно съдържание за нуждите на Технически университет - Варна“ по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ (УНП 00966-2022-0010), „Доставка и монтаж на комплекс за изследване на електрообзавеждането на електрически пропульсивни уредби за нуждите на Технически университет - Варна“ във връзка с изпълнение на проект BG05M2OP001-1.001-0008 „НАЦИОНАЛЕН ЦЕНТЪР ПО МЕХАТРОНИКА И ЧИСТИ ТЕХНОЛОГИИ“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ (УНП 00966-2023-0001), „Доставка на лабораторно оборудване за нуждите на Технически университет – Варна“ (УНП 00966-2023-0004), „Доставка и монтаж на климатици за нуждите на ТУ-Варна“ (УНП 00966-2022-0009) и „Обучение на студенти и преподаватели по Договор № BG05M2OP001-2.016-0028, „Модернизация на висшите училища: Технически университет - Варна, Технически университет - София, Технически университет - Габрово и Университет "Проф. д-р Асен Златаров", гр. Бургас“, финансиран чрез Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“, по обособени позиции“ (УНП 00966-2022-0002);

<sup>361</sup> ОД № 2.9

<sup>362</sup> ОД № 1.1, папка 6, т.т. [4.1](#), [4.2](#), [4.3](#), и [4.4](#)

задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора) и осъществява контролни функции преди поемане на всяко задължение.

От финансовия контролор не са изготвени контролни листове относно законосъобразността на документите на проведените и възложени девет обществени поръчки.

б) Според чл. 22, ал. 4 от СФУК/2019 г./2022 г. при поемане на задължение, подписите на ректора и на главния счетоводител се полагат върху съответния договор след съгласуване с юрисконсулт. В длъжностната характеристика на главен юрисконсулт<sup>363</sup> е посочено, че участва при съставяне и сключване на договори и дава становище по законосъобразността им, като ги парафира.

Договори №№ 202/27.05.2022 г.,<sup>364</sup> 345/29.09.2022 г.,<sup>365</sup> 371/10.10.2022 г.,<sup>366</sup> 426/14.11.2022 г.,<sup>367</sup> 55/01.03.2023 г.,<sup>368</sup> 170/16.06.2023 г.,<sup>369</sup> 172/19.06.2023 г.,<sup>370</sup> 435/16.11.2022 г.<sup>371</sup> и 203/27.05.2022 г.<sup>372</sup> не са съгласувани от главен юрисконсулт.

Причината, посочена в обяснението на ректора е,<sup>373</sup> че обществените поръчки са били извън служебната ангажираност на главния юрисконсулт. Същият не е участвал в организирането и провеждането на посочените процедури. Обществените поръчки са организирани и проведени от юрисконсулт от отдел ОПТ, който е определен и като водещ експерт, с опит в приложното поле на ЗОП. Същият е подготвил документацията, вкл. и договорите по съответната обществена поръчка, като е взел участие и в работата на назначената от възложителя комисия. Договорите са изготвени и съгласувани от юрисконсулт от отдел ОПТ, без това да е документирано.

Изложените мотиви не могат да се приемат за основателни, тъй като в длъжностната характеристика на главния юрисконсулт не е направено разграничение между договори за обществени поръчки и други договори.

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 22, ал. 3 от СФУК/2019 г./2022 г., при сключването на деветте договора за обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от ректора и от главния счетоводител.

*Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените открити процедури относно: предоставен е по-кратък срок за представяне на оферти при провеждането на една процедура; в четири обществени поръчки от назначените комисии не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; действията на комисията по оценка на ценовите предложения не са протоколирани при провеждането на две процедури, а при четири процедури не са протоколирани действията по класирането на участниците; осем договора са сключени без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване; приложенията към три договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК.*

*За възложените договаряния без предварително обявление са установени съществени отклонения от правната рамка, като: една процедура е открита без да са налице всички задължителни условия, посочени в ЗОП; документацията за една*

<sup>363</sup> ОД № 1.1, папка 6, т.т. [3.1](#) и [3.2](#)

<sup>364</sup> С изпълнител „КОНТРАКС“ АД (за възлагане на УНП 00966-2022-0001),

<sup>365</sup> С изпълнител „АРДЕС ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0005)

<sup>366</sup> С изпълнител „ВИСТАЛИС“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0007)

<sup>367</sup> С изпълнител „МС КОМП“ ООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0008)

<sup>368</sup> С изпълнител „СТЕМО“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0010)

<sup>369</sup> С изпълнител „ТУИНСТАР СОФТУЕР ХАУС“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2023-0001)

<sup>370</sup> С изпълнител „СПЕКТРИ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2023-0004)

<sup>371</sup> С изпълнител „РИВ КОМЕРС ИМПОРТ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0009)

<sup>372</sup> С изпълнител „ЕВРИКА ЗМ“ ЕООД (за възлагане на УНП 00966-2022-0002)

<sup>373</sup> ОД № 2.10

*обществена поръчка не е публикувана в РОП и в ПК и необходимата информация не е посочена в решението за откриването ѝ; при една процедура от възложителя не е събрана информация по служебен път преди сключването на договор за обществена поръчка; приложенията към два договора за обществена поръчка не са публикувани в РОП и в ПК.*

*За възложеното публично състезание са установени следните несъответствия: от назначената от възложителя комисия не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; сключен е договор за обществена поръчка без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване; приложения към договора за обществена поръчка не са публикувани в РОП и в ПК.*

*Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложената процедура чрез пряко договаряне, като: от назначената от възложителя комисия не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия; три договора за обществени поръчки са сключени без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване; преди сключването на един договор за обществена поръчка от възложителя не е осигурен документ по служебен ред.*

*Введените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури са прилагани в частично несъответствие с регламентирания в ТУ Варна ред, тъй като от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на документите по процедурите, а девет договора за обществени поръчки не са съгласувани от главния юрисконсулт преди сключването им.*

## **Част четвърта**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Технически университет-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

#### **Област „Бюджет“**

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

✓ Правилникът за устройството и дейността на Технически университет-Варна е в частично несъответствие със ЗВО, тъй като не е актуализиран във връзка с измененията на закона;

✓ От началото на 2022 г. в ТУ-Варна няма утвърдени: Стратегия за управление на риска - до 27.11.2022 г.; риск-регистър на съществените рискове и контролни дейности, свързани с тях - до началото на академичната 2022/2023 г.; Политика и ред за извършване на последваща оценка на изпълнението на процеси, договори и стопански операции - до 05.04.2022 г.;

✓ Риск-регистърът на съществените рискове и контролни дейности, свързани с тях, за академичната 2022/2023 г. е утвърден с шестмесечно закъснение, с което рисковете не са ограничени до приемливо ниво и би довело до вземането на незаконосъобразни управленски решения при вече случили се негативни ситуации и реализирани рискове;

✓ В действащата Системата за финансово управление и контрол като част от контролните дейности не са посочени както политиките и процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, така и

политиките и процедурите за последващи оценки на изпълнението не са посочени като контролни дейности;

✓ В ТУ-Варна няма разписан ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън приложимото поле на ЗОП;

✓ Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор не са в пълно съответствие с правната рамка - не е указан начинът на документирание и не са утвърдени образци на контролни листове за процесите по отчитането и събирането на приходите; назначаването на служители по служебни и трудови правоотношения; командироването на служители в страната или чужбина; образец на мнение/становище на финансовия контрольор, образците на контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществени поръчки, съдържат некоректни термини, текстове и препратки;

*За процес „Приходи по бюджета“ с под-процес „Приходи от наем на нежилищни имоти“* са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

✓ Проектобюджетът и отчетът на бюджета за 2022 г. са утвърдени от Академичния съвет, но преди изразяване на становища от Контролния съвет и без становища от Съвета на настоятелите;

✓ Бюджетът за 2022 г. на основните звена и филиалите не е утвърден от Академичния съвет;

✓ Различието в размера на бюджета за 2022 г., приет от АС и размера на бюджета, предоставен в МОН, е отстранено след корекции в ОКИБ за м. март 2022 г.;

✓ Плащания по десет от проверените 13 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти, са извършени след договорения срок, като за девет от тях не са приложени клаузите за начисляване на неустойки за забавата на плащанията по вина на наемателя;

✓ По договор за услуга - столово хранене на студенти, докторанти, специализанти и други, сключен по реда на ЗОП, са получени приходи за наем на имот-публична държавна собственост, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП;

✓ Не е документиран предварителен контрол от финансов контрольор по трите договора, сключени през одитирания период; по 12 действащи договора, не е осъществен текущ контрол от отговорните длъжностни лица;

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

*За под-процес „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“* е установено несъответствие с вътрешните правила и договорите в следните съществени аспекти:

✓ От проверените 114 договора, сключени през одитирания период, 97 на сто са без поставена дата на подписване;

✓ Плащанията на възнагражденията са осъществени по ведомост, но договореният срок не е спазен;

✓ През одитирания период, заповедите на ректора за провеждане на курсовете са издадени на базата на план-сметки, които не са съгласувани от отговорен счетоводител;

✓ По договори за извършване на определена работа няма документирана аргументация за необходимостта от тяхното сключване и дейности за предварителен контрол не са осъществени.

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

✓ В четири от проверените договори не са посочени датите на подписване, поради което сроковете им за изпълнение, както и датите, от които договорите влизат в сила, не могат да бъдат определени;



- ✓ По един договор е осъществено възлагане и изпълнение на дейности преди неговото подписване;
- ✓ По два договора са изплатени суми, по-големи от договорените;
- ✓ За един договор е установено несъответствие с приложимата правна рамка като при отчитане на разходите за столово хранене на студенти в програмния продукт е заложен по-голям размер на държавната субсидия;
- ✓ По договор за наем на имот-публична държавна собственост, са извършени разходи за услуга - столово хранене на студенти, докторанти и специализанти и други, което е резултат от колизия между еднакви по степен нормативни актове - ЗДС и ЗОП.
- ✓ По сключените през одитирания период договори не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията; по два от договорите текущият контрол е осъществен от ректора.

### **Област „Обществени поръчки“**

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

*За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните аспекти:

- ✓ Обобщените годишни прогнозни планове не са съгласувани от помощник-ректора и не са утвърдени от ректора;
- ✓ Не са изготвени писмени доклади до началник отдел „Обществени поръчки и търгове“ за нуждата от актуализиране на графика за възлагане на обществени поръчки за 2022 г.

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

- ✓ Една процедура е открита без да са налице всички задължителни условия, посочени в Закона за обществените поръчки;
- ✓ Документацията за една обществена поръчка не е публикувана в РОП и в ПК и необходимата информация не е посочена в решението за откриването ѝ;
- ✓ Предоставен е по-кратък срок за представяне на оферти при провеждането на една процедура;
- ✓ При провеждането на шест обществени поръчки от назначените комисии не са констатирани несъответствия в представените оферти и са допуснати участници, които не отговарят на обявените от възложителя условия;
- ✓ Действията на комисията по оценка на ценовите предложения не са протоколирани при провеждането на две процедури, а при четири процедури не са протоколирани действията по класирането на участниците;
- ✓ Дванадесет договора са сключени без за определения за изпълнител да е установена липсата на две от задължителните основания за отстраняване, а от възложителя не е събрана информация по служебен път преди сключването на два договора за обществени поръчки;
- ✓ Приложения към шест договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и в ПК;
- ✓ От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на документите на девет процедури и девет договора за обществени поръчки не са съгласувани от главния юрисконсулт преди сключването им.

## Част пета

### ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение пред Общото събрание на ТУ-Варна за актуализация на Правилника за устройството и дейността на Техническия университет-Варна в съответствие със ЗВО.<sup>374</sup>

2. Да се разработят вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, извън приложимото поле на ЗОП, в съответствие със ЗФУКПС.<sup>375</sup>

3. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол в Техническия университет-Варна в съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>376</sup>

4. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол по Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>377</sup>

5. Да се актуализира Процедурата за управление на вземанията от клиенти-наематели във връзка с договорите за наем и с цел защита на финансовите интереси на ТУ-Варна.<sup>378</sup>

6. Да се извърши актуализация на Процедурата за управление на граждански договори в Техническия университет-Варна с цел подобряване на дейността и изпълнението на сключените договори.<sup>379</sup>

7. Да се актуализират Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки като се определи ред за съгласуването на проекта на решение за класиране/прекратяване на процедура; съгласуването на договора за обществена поръчка. извършването на проверката на представените от определения за изпълнител документи за сключване на договор и начинът на документирането им.<sup>380</sup>

8. Да се предложи на Министъра на образованието и науката да предприеме законодателна инициатива за изменение и допълнение на Закона за висшето образование, с цел преодоляване на колизията между ЗДС и ЗОП във връзка със специфичния случай при отдаване на имот-публична държавна собственост за организиране и осъществяване на студентско столово хранене.<sup>381</sup>

9. При сключване на договори за извършване на разходи за персонал по извънтрудови правоотношения да се посочва датата на тяхното подписване.<sup>382</sup>

<sup>374</sup> Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1

<sup>375</sup> Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, п.п.т. 1.3.2

<sup>376</sup> Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, п.п.т. 1.3.1

<sup>377</sup> Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3, п.п.т. 1.3.5

<sup>378</sup> Част трета, Раздел I., т. 2., п.т. 2.1, п.п.т. 2.1.3

<sup>379</sup> Част трета, Раздел I., т. 3., п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.2, б. „б“

<sup>380</sup> Част трета, Раздел II, т. 1., б.б. „а“ и „б“

<sup>381</sup> Част трета, Раздел I., т.т. 2., п.т. 2.1, п.п.т. 2.1.4 и 3, п.т. 3.2, п.п.т. 3.2.5

<sup>382</sup> Част трета, Раздел I., т. 3., п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.1

10. Да се предприемат действия за възстановяване на неправомерно изплатената повече сума от 1 475,40 лв. по договор с рег. № 126/28.03.2022 г.<sup>383</sup>

11. Да се предприемат действия за възстановяване на неправомерно изплатената повече сума от 900 лв. по договор с рег. № 211/08.06.2022 г.<sup>384</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

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

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

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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 375 от 25.09.2024 г. на Сметната палата.

---

<sup>383</sup> Част трета, Раздел I., т. 3., п.т. 3.2, п.п.т. 3.2.3

<sup>384</sup> Част трета, Раздел I., т. 3., п.т. 3.2, п.п.т. 3.2.4

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200203223**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
<b>I.</b>	<b>Одитни доказателства за област „Бюджет“</b>	
1.1.	Декларация за идентичност и диск № 1	4 и диск
1.2.	Справка, изх. № 2742/09.05.2024 г. за организационно-управленската структура на ТУ-Варна	7
1.3.	Справка, изх. № 1434/11.03.2024 г. за броя на студентите и докторантите в началото на учебната 2022/2023 г. в ТУ-Варна	1
1.4.	Справка, изх. № 1108/26.02.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ТУ-Варна за 2022 г.	3
1.5.	Справка, изх. 1107/26.02.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Технически университет-Варна за 2022 г.	3
1.6.	Справка, изх. № 1110/26.02.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ТУ-Варна за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
1.7.	Справка, изх. 1106/26.02.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ТУ-Варна за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
1.8.	Справка, изх. № 1227/29.02.2024 г. за информационната осигуреност на дейностите в ТУ-Варна	4
1.9.	Справка, изх. № 1105/26.02.2024 г. за отговорните длъжностни лица в ТУ-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
1.10	Констативен протокол от 26.03.2024 г. за системата за финансово управление и контрол в ТУ-Варна за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
1.11.	Отговори на ректора от 08.04.2024 г. относно Системата за финансово управление и контрол	6
1.12.	Заверено копие на Заповед № 220/08.04.2024 г. на ректора за сформирание на комисия за преглед и актуализация на СФУК	1
1.13.	Констативен протокол от 29.04.2024 г. относно процедурата по приемане на бюджета и отчета за касовото изпълнение на бюджета	2
1.14.	Отговори на ректора от 17.04.2024 г. относно бюджета на ТУ-Варна за 2022 г. и вътрешни правила за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
1.15.	Отговори на ректора от 27.05.2024 г. относно бюджета на ТУ-Варна за 2022 г.	1
1.16.	Справка, изх. № 3184/29.05.2024 г. за сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и постъпилите приходи от тях през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
1.17.	Декларация за идентичност и диск № 2 – „Приходи от наем на нежилищни имоти“	3 и диск
1.18.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 32/01.03.2016 г.	4
1.19.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 49/12.03.2020 г.	5
1.20.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 81/23.04.2018 г.	5
1.21.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 97/03.07.2014 г.	4
1.22.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 114/19.05.2023 г.	3
1.23.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 118/08.06.2020 г.	5

1.24.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 119/08.06.2020 г.	5
1.25.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 120/11.06.2018 г.	5
1.26.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 121/08.06.2020 г.	4
1.27.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 123/19.05.2023 г.	3
1.28.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 128/31.03.2021 г.	4
1.29.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 99/01.03.2022 г.	5
1.30.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за извършена проверка на приходите от наем на нежилищно имущество по договор № 121/23.09.2014 г.	2
1.31.	Отговори на ректора от 21.05.2024 г. относно изпълнението на договорите за наем	13
1.32.	Отговор на ректора от 23.05.2024 г. относно изпълнението на договори за наем и ПУВН	2
1.33.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно изплатените суми за персонал по извънтрудови правоотношения	2
1.34.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно договори за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията през 2022 г.	11
1.35.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно договори за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	5
1.36.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. относно договори за академична заетост през 2022 г.	3
1.37.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. относно договори за академична заетост на извънщатен персонал през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
1.38.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно договори за извършване на определена работа през 2022 г.	3
1.39.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. относно договори за извършване на определена работа през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	3
1.40.	Отговори на ректора от 21.05.2024 г. относно разходи по извънтрудови правоотношения	26
1.41.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно контролни дейности по договори за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията през 2022 г.	6
1.42.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. относно контролни дейности по договори за провеждане на курсове за повишаване на квалификацията през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	5
1.43.	Справка изх. № 3156/29.05.2024 г. за извършените разходи за външни услуги от ТУ-Варна през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
1.44.	Декларация за идентичност и диск № 3 с договори за външни услуги	2 и диск
1.45.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за изпълнението на договор № 8/18.01.2023 г.	2
1.46.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 52/21.01.2022 г.	3
1.47.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 73/14.03.2023 г.,	3
1.48.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 87/24.02.2022 г.	6
1.49.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за изпълнението на договор № 126/28.03.2022 г.	2
1.50.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 169/14.06.2023 г.	2

1.51.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 211/08.06.2022 г.,	4
1.52.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за изпълнението на договор № 265/14.07.2022 г.	3
1.53.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за изпълнението на договор № 366/07.10.2022 г.	2
1.54.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 389/17.10.2022 г.	3
1.55.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 460/24.11.2022 г.	8
1.56.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 488/07.12.2022 г.	2
1.57.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за изпълнението на договор № 489/07.12.2022 г.	2
1.58.	Констативен протокол от 21.05.2024 г. за изпълнението на договор № 97 от 03.07.2014 г. за столово хранене	8
1.59.	Отговори на ректора от 30.05.2024 г. относно сключване и изпълнение на договори за външни услуги	9
<b>II. Одитни доказателства за област „Обществени поръчки“</b>		
2.1.	Декларация за идентичност и диск № 2.1 за обществени поръчки	5 и диск
2.2.	Констативен протокол от 27.03.2024 г. за дейностите по прогнозиране и планирането на обществените поръчки	2
2.3.	Отговори на въпроси от ректора, изх. № 751/08.02.2024 г.	56
2.4.	Констативен протокол от 27.03.2024 г. за управлението и организацията на процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и отчитане на обществените поръчки	1
2.5.	Отговори на въпроси от ректора, изх. № 681/05.02.2024 г. относно възложените обществени поръчки, финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми	2
2.6.	Справка изх. № 721/07.02.2024 г. за обществените поръчки в ТУ-Варна, открити през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	4
2.7.	Констативен протокол от 22.05.2024 г. за обществени поръчки с УНП 00966-2022-0001, УНП 00966-2022-0005, УНП 00966-2022-0007, УНП 00966-2022-0008, УНП 00966-2022-0010, УНП 00966-2023-0001, УНП 00966-2023-0004, УНП 00966-2022-0009 и УНП 00966-2022-0002	9
2.8.	Констативен протокол от 15.04.2024 г. за обществена поръчка с УНП 00966-2023-0001;	3
2.9.	Констативен протокол от 21.05.2024 г. за контролни дейности при възлагането на обществени поръчки с УНП 00966-2022-0001, УНП 00966-2022-0005, УНП 00966-2022-0007, УНП 00966-2022-0008, УНП 00966-2022-0010, УНП 00966-2023-0001, УНП 00966-2023-0004, УНП 00966-2022-0009 и УНП 00966-2022-0002	4
2.10.	Отговори на ректора от 22.05.2024 г. относно възлагането на обществена поръчка с УНП 00001-2021-0009	1