



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200202923**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
дейности на Минно – геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ – София  
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 453 от 06.11.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 40)

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Одитиран период	8
2. Информация за одитирания обект	9
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Бюджет	11
1. Обща информация за бюджета на МГУ	11
2. Вътрешни актове	14
3. Приходи от наеми на нежилищни имоти	20
4. Разходи за външни услуги	20
5. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	22
II. Обществени поръчки	25
1. Обща информация	25
2. Вътрешни актове	26
3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	28
4. Възлагане на обществени поръчки	30
III. Имущество	55
1. Вътрешни актове	55
2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на МГУ (в т.ч. АДС, застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)	56
3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти-публична държавна собственост	58
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
Част пета ПРЕПОРЪКИ	64
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	66
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	67

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГПФ	Геологопроучвателен факултет
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КС	Капитално строителство
МГУ	Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ - София
МЕФ	Минно-електромеханичен факултет
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МТФ	Миннотехнологичен факултет
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НИД	Сектор „Научно изследователска дейност“
ОПТ	Отдел „Обществени поръчки и търгове“
ПДМГУ	Правилник за дейността на Минно-геоложкия университет
ПДО	Правилник за документооборота
ПИСФУК	Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол
ПИФСФУК	Правила за изграждане и функциониране на системи за финансово управление и контрол
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОННИ	Правила за отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПФБОСЗ	Правила за формиране на бюджета на основните структурни звена на МГУ
РОП	Регистър на обществените поръчки
УИН	Уникален идентификационен номер

ФСО и ЧР  
ЦАИС ЕОП

Финансово-счетоводно обслужване и човешки ресурси  
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 Минно – геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ – София за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за висшето образование; Закона за държавния бюджет на РБ за 2022 г.; Закона за прилагане на разпоредбите на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за обществените поръчки; Закона за държавната собственост; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилника за дейността на Минно – геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ - София<sup>1</sup>; Правилника за документооборота в МГУ;<sup>2</sup> Вътрешните правила на МГУ за управление на цикъла на обществените поръчки<sup>3</sup>; Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол<sup>4</sup>; Правилата за отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ “Св. Иван Рилски“;<sup>5</sup> Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.<sup>6</sup>

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

В МГУ “Св. Иван Рилски“ е създадена организация за съставянето, изпълнението, приключването и отчитането на бюджета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от Закона за висшето образование. В рамките на общия бюджет от АС не са утвърдени бюджети на част от основните звена на МГУ в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО. Във вътрешните актове на Университета не е регламентиран срок, в който АС да приема бюджета за съответната година.

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства. С вътрешен акт, не е регламентирана организацията на дейността, свързана с основните функции и отговорности на администрацията на МГУ, включваща отделите и длъжностите в Университета, осъществяващи административната и стопанската дейност, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. В Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ, действащи през одитирания период, не е регламентиран ред за

---

<sup>1</sup> Приет от Общото събрание с протокол от 12.2020 г.;

<sup>2</sup> Утвърден от ректора на МГУ от 2015 г. изм. и утвърден от ректора през 2023 г.;

<sup>3</sup> Приети от АС с Протокол № 3/04.06.2020 г.

<sup>4</sup> Утвърдена със заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ;

<sup>5</sup> Приети от АС с протокол № 3 от 04.06.2020 г.

<sup>6</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

осъществяване на предварителен контрол при: възлагането на обществени поръчки, поемането на задължение и извършването на разходи, извън приложното поле на Закона за обществените поръчки (сключване на договори), назначаването на служители по трудови правоотношения; отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанията, на което се събират, в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към правилата, като приложения, не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в МГУ, в несъответствие с изискванията Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. За одитирания период в МГУ не са приети правила за работата на Съвета на настоятелите.

През одитирания период в МГУ не са действали правила за последващи оценки на изпълнението. „Правила за последващи оценки на изпълнението на изискванията за финансовото управление и контрол в МГУ“ са приети от Академичния съвет на 30.06.2023 г. Не е определено (с вътрешен акт) длъжностно лице за заместване при отсъствието на финансовия контролор.

Отчетените приходи по бюджета на МГУ за 2022 г. са в размер на 3 389 564 лв., а към 30.06.2023 г. са 2 028 301 лв. Извършените разходи по бюджета на МГУ за 2022 г. възлизат на 10 253 246 лв., а към 30.06.2023 г. са 5 589 925 лв.

Приходите от наеми на имущество през 2022 г. са в размер на 1 467 077 лв., а към 30.06.2023 г. са 858 729 лв. Проверени са приходите от наем на имущество по сключени договори за отдаване под наем на имоти, след проведени търгове през одитирания период. Постъпилите приходи от наем на нежилищни имоти – публична държавна собственост са законосъобразни и са в съответствие с нормативните актове.

Проверените разходи за външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи, са извършени по договори, сключени по реда на Закона за обществените поръчки и чрез директно възлагане по първични платежни документи. Извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила. Проверените договори за външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи съдържат необходимите реквизити - предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред за изплащане на стойностите, неустойки, санкции и др. При сключването на два договора за придобиване на дълготрайни материални активи, не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Преди извършване на разходите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. При един договор за външни услуги и два договора за придобиване на дълготрайни материални активи не е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от ректора на МГУ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. При сключването на два договора за външни услуги, със стойност, надвишаваща 30 000 лв. с ДДС, не са изпратени уведомления до НАП и до Агенция „Митници“ с информация за сключените договори, а при извършване на плащанията по договорите не са изискани потвърждения от МФ, за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, в несъответствие с изискванията на Решение на Министерския съвет<sup>7</sup> и Указание на министъра на финансите<sup>8</sup>. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

---

<sup>7</sup> РМС № 592 от 21.08.2018 г.

<sup>8</sup> Относно прилагане на РМС № 592 от 21.08.2018 г.

През одитирания период са открити 12 обществени поръчки по реда на ЗОП, в т.ч. седем открити процедури, три процедури на договаряне без предварително обявление, една чрез пряко договаряне и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява. Към 30.06.2023 г. е прекратена една процедура и една обществена поръчка не е приключила с решение за избор на изпълнител.

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени десет обществени поръчки, в т.ч. пет открити процедури, три процедури на договаряне без предварително обявление, една процедура чрез пряко договаряне и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява. В съответствие с разпоредбите на ЗОП през одитирания период действат „Вътрешни правила на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ за управление цикъла на обществените поръчки“, приети от Академичния съвет.

Допуснати са несъответствия на действащите вътрешни правила с нормативната уредба, като: в правилата не е отразена актуалната административна структура на Университета; не са актуализирани с измененията в нормативната уредба по отношение на изискванията за публикуване на информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП; не е регламентиран редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; не е уредено осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията за провеждането на обществените поръчки.

Не са актуализирани длъжностната характеристика и заповедта, с които са определени задължения на длъжностното лице, отговорно за публикуването на информация в РОП и на ПК.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в частично несъответствие с действащите в Университета ВПУЦОП, като: от звената-заявители не е изготвена и не е представена писмена информация за необходимостта от провеждане на обществени поръчки; не са изготвени обобщени списъци с информация за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. Утвърдени са графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г., които съдържат минимално изискуемата информация, съгласно изискванията на ППЗОП.

При провеждането на пет обществени поръчки чрез открити процедури по ЗОП са установени несъответствия с правната рамка: определена е гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на договора при една обществена поръчка, в нарушение на нормативните разпоредби; при една обществена поръчка е удължен срокът за подаване на оферти, като не са налице законовите основания за това; при две поръчки протоколите с резултатите от оценяването на техническите предложения не са изпратени на участниците преди разглеждане на ценовите им предложения; договорът по една обществена поръчка не е сключен в нормативно определения срок; не е спазен срокът за публикуване на разясненията по една обществена поръчка; при три обществени поръчки не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение при сключване на договорите.

Не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение при една процедура на договаряне без предварително обявление и при една процедура на пряко договаряне.

При обществената поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са допуснати несъответствия с изискванията на ЗОП, като: определената гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на поръчката е в нарушение на нормативните разпоредби, изискуващи формиране на стойността на гаранцията като процент от цената по договора; гаранцията за изпълнение на договора е определена в документацията за участие, но не е посочена в обявата за

събиране на оферти; не е спазен срокът за публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП; не е осъществен от финансовия контролор предварителен контрол преди поемане на задължение при сключване на договора.

През одитирания период, МГУ управлява 11 имота – публична държавна собственост. Установено е частично несъответствие с нормативните изисквания, като актовете за публична държавна собственост на три имота не са актуализирани, след влизането в сила на кадастралната карта, в несъответствие с изискванията на ЗДС. На един имот не е издаден акт за държавна собственост. С вътрешен акт в МГУ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица, относно необходимостта от актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС. Прилаганата форма и съдържанието на „Справката на предоставените за управление имоти на МГУ“ не е утвърдена с вътрешен акт от ректора на МГУ. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица от отдел „Финансово-счетоводен отдел и човешки ресурси“ за поддържането и актуализирането на информацията за имотите в справката за имотите не са регламентирани с вътрешен акт.

През одитирания период не са утвърдени вътрешни правила за придобиване и разпореждане с имоти – държавна собственост и движими вещи – държавна собственост, в несъответствие със ЗФУКПС.

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

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са проведени 11 търга за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична държавна собственост, от които два търга са прекратени със заповеди на ректора на МГУ. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. е проведен един търг.

Търговете за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична държавна собственост са проведени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. При проведен повторен търг, първоначално обявената наемна цена за имота е определена, в несъответствие с изискване на ППЗДС. При пет от сключените договори за наем, осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е извършен след подписване на договорите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Пет имота – публична държавна собственост, отдадени под наем, не са включени в план – графика за 2022 г. за провеждане на търгове за отдаване под наем, в несъответствие с вътрешните правила.

Досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия. Изпълнението на договорите за предоставените под наем имоти е в съответствие с изискванията на правната рамка.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 330 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-02-02-029 от 12.12.2023 г. и ОД – 02-02-008 от 25.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.



### 3. Информация за одитирания обект

Минно-геоложкият университет "Св. Иван Рилски" е държавно висше училище, юридическо лице със седалище гр. София и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката, съгласно чл. 11, ал. 9<sup>9</sup> от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 13 от 31.01.2018 г. Минно – геоложкият университет „Св. Иван Рилски“ е висше училище, с акредитация от Националната агенция за оценяване и акредитация, съгласно чл. 3 , ал. 2 от ПДМГУ<sup>10</sup> по реда, определен в Закона за висшето образование (ЗВО).

Предметът на дейност на МГУ, съгласно чл. 4 от ПДМГУ е: обучение на студенти за придобиване на образователно – квалификационните степени „бакалавър“, „магистър“ и докторанти, следдипломно обучение и квалификация, научни изследвания, проектантска, експертна, внедрителска и производствена дейности в областта на науките и земята, информационни и комуникационни технологии и др. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ПДМГУ, Университетът осъществява разностранната си дейност на принципа на академична автономия, включваща академична свобода, академично самоуправление и неприкосновеност на територията ѝ в съответствие с чл.чл. 19, 20, 21 и 22 от ЗВО.

Органите за управление на МГУ са Общото събрание (ОС), Академичния съвет (АС) и ректора, съгласно чл. 7, ал. 1 от ПДМГУ.

Основни структурни звена на Университета са: Миннотехнологичен факултет (МТФ); Минно-електромеханичен факултет (МЕФ); Геологопроучвателен факултет (ГПФ) и изнесена структура на обучение - филиал на МГУ в град Кърджали, съгласно чл. 6 от ПДМГУ. Първични звена са катедрите и секциите. Обслужващи звена са секторите, центровете, библиотеките, лабораториите и други относително обособени структури. Структурните звена са съставна част на МГУ и нямат статут на юридическо лице. Администрацията на МГУ се обслужва от одел ФСО и ЧР, одел „Капитално строителство“ (КС), одел „Обществени поръчки и търгове“ (ОПТ) и финансов контролор, съгласно утвърденото от ректора на МГУ длъжностно щатно разписание.<sup>11</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, за одитирания период носи проф. д-р инж. Ивайло Георгиев Копрев, ректор на МГУ „Св. Иван Рилски“.<sup>12</sup>

### 4. Цели на одита

Целите на одита са:

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

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

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

---

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

<sup>10</sup> Изменен с протокол от 09.12.2020 г.

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 2 – Декларация с диск № 1, папка 2

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 1- Справка за одитираните длъжностни лица в МГУ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

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

5.1. В обхвата на одита са включени:

5.1.1. Област „Бюджет“ с процеси : „Вътрешни актове“, „Приходи от наеми на нежилищни имоти“, „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

5.1.3. Област „Имущество“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на МГУ (в т.ч. АДС, застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри) и „Провеждане на търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – публична държавна собственост“

5.2. Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

5.3. За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в област на изследване „Бюджет“, процес „Разходи за външни услуги“.

Популацията включва извършените разходи по договори за външни услуги, сключени през 2022 г. и първото полугодие на 2023 г.

Направена е стратификация по отчетен период.

Формирани са две под – популации: Разходи, извършени по договори за външни услуги, сключени през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Разходи, извършени по договори за външни услуги, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като за избора на единиците е определена долна граница за възможния избор. Проверени са 89,82 на сто от изплатените средства по сключените договори през 2022 г. и 51,58 на сто от изплатените средства по сключените договори към 30.06.2023 г.

## **6. Критерии за оценка**

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Минно - геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ - София за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

6.1. За област на изследване „Бюджет“: Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за висшето образование (ЗВО); Закон за държавния бюджет на РБ за 2022 г.; Закон за прилагане на разпоредбите на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол;<sup>13</sup> Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;<sup>14</sup> Правилник за дейността на Минно – геоложки университет „Св. Иван Рилски“ (ПДМГУ),<sup>15</sup> Правилник за документооборота в МГУ;<sup>16</sup> Правила за формиране на бюджета на основните структурни звена на Минно-геоложкия

<sup>13</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>14</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>15</sup> Приет от ОС на МГУ с протокол от 12.2020 г.;

<sup>16</sup> Приет от АС с протокол №16 от 05.10.2015 г. изменен от АС с Протокол № 9 от 13.02.2017 г. утвърден от ректора

университет „Св. Иван Рилски“ (ПФБОСЗ); Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ (ПИСФУК).<sup>17</sup>

6.2. За област на изследване: „Обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешни правила на МГУ за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)<sup>18</sup>; Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“.<sup>19</sup>

6.3. За област на изследване: „Имущество“: Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Правилник за дейността на Минно – геоложки университет „Св. Иван Рилски“; Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол; Правила за отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ (ПОННИ).<sup>20</sup>

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

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

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Област „Бюджет“**

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

В съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от Закона за висшето образование, МГУ “Св. Иван Рилски“ - София съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет. Съгласно чл. 90, ал. 3 от ЗВО в приходната част на бюджета на държавните висши училища постъпват: трансфери от държавния бюджет; дарения, завещания, наследства, спонсорство; собствени приходи. Чрез субсидиите от държавния бюджет се осигуряват средствата за издръжка на обучението, за присъщата на висшето училище художествено-творческа и научна дейност, социално-битови разходи и капиталови разходи.

Приемането, структурата и отчитането на бюджета на МГУ са регламентирани в ПДМГУ. Университетът съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.<sup>21</sup> АС ежегодно приема бюджета и контролира неговото изпълнение.<sup>22</sup>

Със ЗДБРБ за 2022 г.<sup>23</sup> е утвърден трансфера от бюджета на МОН<sup>24</sup> за МГУ, а разпределението на трансфера, съгласно чл. 91 от ЗВО, е утвърдено с ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.<sup>25</sup>

<sup>26</sup> Бюджетът на МГУ за 2022 г. е приет от АС с Протокол № 16 от 12.07.2022 г.

---

<sup>17</sup> Утвърдена със заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ

<sup>18</sup> Приети от АС с Протокол № 3/04.06.2020 г.

<sup>19</sup> Утвърдена със заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ

<sup>20</sup> Приети от АС с протокол № 3 от 04.06.2020 г.

<sup>21</sup> Чл. 73, ал.1 от ПДМГУ

<sup>22</sup> Чл. 12, т. 12 от ПДМГУ

<sup>23</sup> Обн., ДВ, бр. 18 от 4.03.2022 г., в сила от 1.01.2022 г., изм. и доп., бр. 52 от 5.07.2022 г., в сила от 1.07.2022 г.

<sup>24</sup> Чл.16, ал.4, т.11 от ЗДБРБ за 2022 г.

<sup>25</sup> Обн. ДВ, бр. 23/22.03.2022 г.

<sup>26</sup> Приложение № 2, към чл. 5

Контролният съвет е приел бюджета за 2022 г. на МГУ със становище от 12.07.2022 г.<sup>27</sup> Във вътрешните актове на Университета не е регламентиран срок, в който АС да приема бюджета за съответната година, което създава предпоставки за изпълнение на бюджета без да има решение за одобряването му от АС.<sup>28</sup>

Финансовите средства, необходими за дейността на МГУ до м. юли 2023 г., са осигурени на основание Закона за прилагане на разпоредбите на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., приет с Указ № 312 на Президента;<sup>29</sup> Закона за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., приет с Указ № 97 на Президента<sup>30</sup>, регламентиращи размера и извършването на разходите по държавния бюджет до приемането на ЗДБРБ за 2023 г.<sup>31</sup>

Съгласно чл. 73, ал. 2 от ПДМГУ и чл. 6 от Правилата за формиране на бюджета на основните структурни звена на МГУ,<sup>32</sup> в рамките на общия бюджет, от Академичния съвет ежегодно се утвърждават бюджетите на основните звена на МГУ.

За одитирания период са утвърдени бюджетите на част от звената на МГУ – филиал град Кърджали, сектор „Студентски общежития и столове“ и сектор „Научно изследователска дейност“ (НИД).<sup>33</sup> От АС не са утвърдени отделни бюджети на основните звена на МГУ - Миннотехнологичен факултет, Минно-електромеханичен факултет и Геологопроучвателен факултет, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО, чл. 73, ал. 2 от ПДМГУ и чл. 6 от Правилата за формиране на бюджета на основните структурни звена на МГУ (ПФБОСЗ).<sup>34, 35</sup>

В приходната част на бюджета на МГУ постъпват: субсидии от държавния бюджет; финансова помощ от общините; дарения, завещания, спонсорство; собствени приходи – постъпления от научно-изследователска и експертно-консултантска дейност, права върху индустриална собственост, авторски и сродни права, постъпления от такси за кандидатстване и обучение, и приходи от обучение, следдипломна квалификация, приходи от наем на недвижими имоти и др.<sup>36</sup>

Средствата по бюджета на МГУ се изразходват за учебна и научно-изследователска дейност.

Отчетените приходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на МГУ към 31.12.2022 г. са в размер на 3 389 564 лв., а към 30.06.2023 г. възлизат на 2 028 301 лв.<sup>37</sup> Реализираните приходи през одитирания период са представени в Таблица № 1.

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 2 – Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г.

<sup>29</sup> Издаден на 29.12.2022 г., (обн. ДВ, бр. 104/30.12.2022 г.)

<sup>30</sup> Издаден на 19.06.2023 г., (обн. ДВ, бр. 53/20.06.2023 г.)

<sup>31</sup> Обн., ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>32</sup> Приет с Протокол № 14/24.02.2022 г. от АС

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>34</sup> Приет с Протокол № 14/24.02.2022 г. от АС

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г.

<sup>36</sup> Чл. 73, ал. 3 от ПДМГУ

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

Таблица 1: Отчетени приходи по бюджета на МГУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

№	Наименование на приходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2022 г.	30.06.2023 г.
	<b>Общо приходи</b>	<b>3 389 564</b>	<b>2 028 301</b>
<b>1.</b>	<b>Приходи и доходи от собственост</b>	<b>3 175 453</b>	<b>1 809 845</b>
	нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1 708 376	951 116
	приходи от наеми на имущество	1 467 077	858 729
<b>2.</b>	<b>Глоби, санкции и наказателни лихви</b>	<b>34</b>	<b>153</b>
<b>3.</b>	<b>Други приходи</b>	<b>106 547</b>	<b>160 180</b>
	получени застрахователни обезщетения за ДМА	-	21 096
	получени други застрахователни обезщетения	-	2 447
	други неданъчни приходи	106 547	136 637
<b>4.</b>	<b>Внесени ДДС и други данъци върху продажбите</b>	<b>-33 884</b>	<b>-27 959</b>
<b>5.</b>	<b>Помощи и дарения от страната</b>	<b>141 414</b>	<b>86 082</b>

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на МГУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

В структурата на приходите на МГУ, с най-висок относителен дял от 93,68 на сто от общо отчетените приходи са приходите и доходите от собственост, които за 2022 г. възлизат на 3 175 453 лв. Към 30.06.2023 г. приходите и доходите от собственост са в размер на 1 809 845 лв. или 89,23 на сто от общо отчетените приходи (2 028 301 лв.).

Към приходите и доходите от собственост се включват: приходите от продажби на стоки, услуги и продукция - постъпления от такси за кандидат-студентската кампания, такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, приходи от международни договори, научни, образователни програми и проекти и др.; приходи от наем на имущество - от отдаване под наем на офис помещения и платени наеми от студенти за ползване на общежития.

Отчетените разходи по бюджета на МГУ за одитирания период възлизат на 10 253 246 лв. към 31.12.2022 г. и на 5 589 925 лв. към 30.06.2023 г.<sup>38</sup>

Извършените разходи са представени в Таблица № 2.

Таблица № 2: Отчетени разходи по бюджета на МГУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2022 г.	30.06.2023 г.
	<b>Общо разходи</b>	<b>10 253 246</b>	<b>5 589 925</b>
<b>1</b>	<b>Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения</b>	<b>5 531 696</b>	<b>2 883 228</b>
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	517 931	176 566
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	1 044 911	546 052
<b>4</b>	<b>Издържка</b>	<b>2 553 957</b>	<b>1 592 909</b>
5	Платени данъци, такси и административни санкции	104 043	40 146
6	Други разходи за лихви	328	-
7	Стипендии	410 770	309 120
8	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	1 250	2 070
<b>9</b>	<b>Капиталови разходи</b>	<b>88 360</b>	<b>39 834</b>

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на МГУ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 4, Декларация с диск № 2, папка 1

Разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения, през 2022 г. възлизат на 5 531 696 лв. и са с най-висок относителен дял от 53,95 на сто от общо отчетените разходи (10 253 246 лв.).

Разходите за издръжка към 31.12.2022 г. възлизат на 2 553 957 лв. и представляват 24,91 на сто от общо отчетените разходи.

За 2022 г. са извършени разходи за външни услуги на стойност 953 835 лв. или 37,35 на сто от общо извършените разходи за издръжка.

Извършените капиталови разходи към 31.12.2022 г. възлизат на 88 360 лв.

С най-висок относителен дял от 51,58 на сто от общите разходи към 30.06.2023 г. са разходите за заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения, които са в размер на 2 883 228 лв.

Разходите за издръжка към 30.06.2023 г. възлизат на 1 592 909 лв. и представляват 28,50 на сто от общо отчетените разходи.

Към 30.06.2023 г. разходите за външни услуги възлизат на 555 047 лв. или 34,84 на сто от отчетените разходи за издръжка

Капиталовите разходи към 30.06.2023 г. са в размер на 39 834.

*От ръководството на МГУ "Св. Иван Рилски" е създадена организация за съставянето, изпълнението, приключването и отчитането на бюджета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от Закона за висшето образование. От АС не са утвърдени отделни бюджети на основните звена на МГУ - Миннотехнологичен факултет, Минно-електромеханичен факултет и Геологопроучвателен факултет, в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО. Приемането, структурата и отчитането на бюджета на МГУ са регламентирани във вътрешни правила. Във вътрешните актове на Университета не е регламентиран срок, в който АС да приема бюджета за съответната година.*

## **2. Вътрешни актове**

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

2.1. През одитирания период в МГУ действа Правилник за дейността на МГУ.<sup>39</sup> В ПДМГУ е регламентирано устройството, управлението, организацията на дейността и финансирането на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ - София.<sup>40</sup>

В чл. 6 от правилника е определена структурата на МГУ, която включва основни, първични, обслужващи звена и изнесена структура на обучение — Филиал Кърджали. В Глава трета „Управление“ на ПДМГУ<sup>41</sup> са определени функциите и отговорностите на органите за управление на МГУ - Общо събрание, Академичен съвет, Контролен съвет и ректор.<sup>42</sup>

*В Правилника за дейността на МГУ или в друг вътрешен акт не е регламентирана организацията на дейността, свързана с основните функции и*

---

<sup>39</sup> Правилник за дейността на Минно – геоложки университет „Св. Иван Рилски“, приет от Общото събрание с протокол от 31.05.2005 г., изм. 07-09.12.2020 г.

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>41</sup> Правилник за дейността на Минно – геоложки университет „Св. Иван Рилски“, приет от Общото събрание с протокол от 31.05.2005 г., изм. 07-09.12.2020 г.

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

отговорности на администрацията<sup>43</sup>, включваща отделите<sup>44</sup> и длъжностите в МГУ, които са на пряко подчинение на ректора, осъществяващи административната и стопанската дейност<sup>45, 46</sup> на Университета, в несъответствие с изискванията на Раздел IV, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол,<sup>47, 48</sup> във връзка с чл. 11, ал. 3 от ЗФУКПС.

2.2. На основание чл. 90, ал. 5 от ЗВО, от АС<sup>49</sup> са приети Правила за формиране на бюджета на основните структурни звена на МГУ „Св. Иван Рилски“.<sup>50</sup> Правилата регламентират финансирането по професионални направления и структурни звена със средства от държавния бюджет и от такси за обучение.

МГУ ежегодно съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет. АС утвърждава бюджети на основните звена на университета в рамките на общия бюджет за съответната година, определено в чл.чл. 5 и 6 от правилата. Съгласно чл. 7 от ПФБОСЗ, диференцираните бюджети на основните структурни звена и на филиала на Университета се изготвят на база приноса им в професионалните направления, по които се осъществява обучението. Като приложения към правилата е разработена методика за определяне на приноса на звената (Приложения №№ 1, 2 и 3). В чл. 8 от правилата е определен процентът от получените приходи от такси за обучение и от средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, който се използва за финансиране на разходите по професионалните направления. Съгласно чл. 10 от правилата, общите разходи на МГУ се разпределят между професионалните направления пропорционално на броя на учащите (студенти и докторанти) и в рамките на минималния процент.

Разходите на обслужващите звена,<sup>51</sup> които се финансират с източник постъпленията от такси за обучение и от трансфера от държавния бюджет за издръжка на обучението, се разпределят между професионалните направления, съобразно приноса на звената за осъществяване на обучението и пропорционално на броя на учащите в съответното направление, определено в чл. 14 от правилата. Превишението на приходите над разходите в края на календарната година преминава като наличност в бюджета на МГУ за следващата година. Неизразходваните към края на предходната година средства от държавния бюджет за издръжка на обучението, приходи от такси за обучение и други целеви приходи, допълват бюджетите на основните звена за следващата година като преходен остатък.<sup>52</sup>

---

<sup>43</sup> Ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на организацията. Организационната структура включва: ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, включително правила относно делегирането на правомощия; подходяща йерархия; ясни линии на докладване.

<sup>44</sup> „Финансово-счетоводен отдел и човешки ресурси“, „Управление на имоти и охрана“, „Обществени поръчки“, „Капитално строителство“ и др.

<sup>45</sup> Съгласно утвърдената структура на МГУ

<sup>46</sup> <https://mgu.bg/%d0%bc%d1%80%d0%b3%d0%bd%d0%b8%d0%b3%d1%80%d0%b0%d0%bc%d0%b0/>

<sup>47</sup> Утвърдени със Заповед ЗМФ № 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г. и Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>49</sup> Протокол №14 от 24.02.2022 г. за приемане на Правила за формиране на бюджета на основните структурни звена на МГУ „Иван Рилски“ от АС

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>51</sup> Университетска библиотека, Лаборатория, Издателска къща, Информационно технологичен отдел, Музеи, Кариерен център, Школи

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г. и Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

2.3. Управлението на Университета се осъществява от: Общото събрание на университета (ОС), Академичния съвет (АС) и Ректора. Във връзка с чл. 35а от ЗВО и чл. 19а, ал. 1 от ПДМГУ към МГУ е създаден Съвет на настоятелите.

От Академичния съвет са приети „Правила за дейността и статута на Контролния съвет“,<sup>53</sup> които регламентират устройството, организацията на дейността, задълженията и правата на КС. Съгласно чл. 11, ал. 2 от правилата, КС изготвя становище по проекта за бюджет на Университета и го докладва пред Академичния съвет и Общото събрание.<sup>54</sup> Съгласно чл. 12 от ПДМГУ, Академичният съвет следва ежегодно да приема бюджета и да контролира неговото изпълнение.

Съгласно чл. 35б от ЗВО, Съветът на настоятелите дава становище по проекта на бюджет на висшето училище, по годишния доклад за състоянието на висшето училище, годишния доклад с финансовите и натуралните показатели на висшето училище, годишния финансов отчет и отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета. Съгласно чл. 35в, ал. 3 от ЗВО, Съветът на настоятелите следва да приеме правила за своята работа. *За одитирания период в МГУ не са приети правила за работата на Съвета на настоятелите.*

2.4. Със заповед<sup>55</sup> на ректора са утвърдени Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ „Св. Иван Рилски“.

В чл. 4 от ПИСФУК<sup>56</sup> са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг. Контролната среда включва: професионална етика и лична почтеност на персонала и ръководството; управленска философия и стил на работа на ръководството; организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване; политиките и практиките по управление на човешките ресурси; компетентността на персонала.<sup>57</sup>

В чл. 28 от ПИСФУК е регламентирана системата за двоен подпис, съгласно която поемането на всяко финансово задължение и извършването на каквото и да е плащане се осъществява след полагането на подписите на лицето, отговорно за счетоводните записвания - главния счетоводител и ректора на университета или лицето, отговарящо за изпълнението на приходите и разходите, т.е. това лице, което е оторизирано да нарежда плащанията от името на МГУ. Съгласно чл. 29 от правилата, предварителният контрол е задължителен елемент на финансовото управление и контрол. Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземане на всички решения и извършване на всички действия в МГУ се извършва съпоставяне с изискванията на приложимите правни норми.

*В чл. 31 от ПИСФУК са регламентирани основни дейности – обект за осъществяване на предварителен контрол в МГУ и неговите структурни единици, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност които са: командировки в страната или в чужбина; провеждане на учебни практики със студенти; разходи за основен и текущ ремонт и разходи за заплати, стипендии и хонорари. В правилата като обект за осъществяването на предварителен контрол не са включени: процесът на възлагане на обществени поръчки; процесът по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП (склучване на договор), процесът по*

---

<sup>53</sup> Приети от АС с протокол №7 от 19.12.2012 г.

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>55</sup> Заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1



назначаване на служители по трудови правоотношения; процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.<sup>58</sup>

Съгласно изискването на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,<sup>59</sup> основните дейности и процеси, типични за всички организации, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са: процесът на възлагане на обществени поръчки; процесът по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП (склучване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; процесът по командироване на служител в страната или чужбина; процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията; процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират; процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество и други, в зависимост от спецификата на съответната организация.

*ПИСФУК<sup>60</sup> обхващат част от основните дейности в МГУ и неговите структурни единици, подлежащи на предварителен контрол, но не включват всички дейности и процеси в МГУ (обекти за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност), в несъответствие с Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор<sup>61</sup>, във връзка с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.*

Съгласно чл. 32, ал. 1 от ПИСФУК, предварителният контрол се извършва от финансовия контролор, зам. ректора и главния секретар. В чл. 32, ал.ал. 2 и 3 от ПИСФУК е регламентиран обхватът на предварителния контрол, осъществяван от зам. ректора и главния секретар. В чл. 33, ал.ал. 4 и 5 от ПИСФУК е определен редът за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължения и преди извършване на разходи. Резултатите от проверките за законосъобразност, извършвани от финансовия контролор, се отразяват чрез становище на контролния лист, определено в чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК.

*Съгласно изискването на Раздел V, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, вътрешните правила трябва да включват образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията. Към ПИСФУК<sup>62</sup>, като приложения, не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти<sup>63</sup> в МГУ, в несъответствие с изискванията на Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията*

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г.

<sup>59</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>60</sup> Утвърдени със Заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ

<sup>61</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>62</sup> Утвърдени със Заповед №Р-17 от 08.01.2021 г. на ректора на МГУ

<sup>63</sup> Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор<sup>64</sup>, във връзка с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>65</sup>

2.5 От Академичния съвет са приети нови Правила за изграждане и функциониране на системи за финансово управление и контрол в МГУ „Св. Иван Рилски“ (ПИФСФУК)<sup>66</sup>

В ПИФСФУК не е регламентиран ред за осъществяване и документирание на предварителен контрол преди вземане на решения/действия и преди извършване на разходи, на всички процеси и дейности/обекти за осъществяване на предварителен контрол в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.<sup>67,68</sup>

В ПИФСФУК,<sup>69</sup> не са регламентираны основните дейности/обекти за осъществяване на предварителен контрол в МГУ и неговите структурни единици, в несъответствие с Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор<sup>70</sup>, във връзка с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.

Към ПИФСФУК,<sup>71</sup> като приложения, не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в МГУ, в несъответствие с изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документирание“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,<sup>72</sup> във връзка с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>73</sup>

2.6. Отговорността на ръководителя на организацията по осъществяване на последващи оценки на изпълнението е част от управленската му отговорност. Тя включва утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството; определяне на лицата, извършващи последващи оценки на изпълнението и линиите на докладване при установени грешки, нередности. През одитирания период в МГУ не са прилагани правила за последващи оценки на изпълнението. „Правила за последващи оценки на изпълнението на изискванията за финансовото управление и контрол в МГУ“ са приети от Академичния съвет на 30.06.2023 г.<sup>74</sup>

Съгласно чл. 3, ал. 1 от правилата, последващи оценки на изпълнението са всички проверки и свързаните с тях аналитични и/или контролни процедури, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Отговорности по организацията, осъществяването и докладването на последващи оценки на изпълнението в МГУ, имат ректорът и/или упълномощено от него лице и лицата, на които е възложено извършването и докладването на оценките. В правилата са регламентираны: редът за осъществяване на последващи оценки; обектите

<sup>64</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 3 и Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>66</sup> Приети от АС с протокол № 26 от 30.06.2023 г.

<sup>67</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г.

<sup>69</sup> Приети от АС с протокол № 26 от 30.06.2023 г.

<sup>70</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>71</sup> Приети от АС с протокол № 26 от 30.06.2023 г.

<sup>72</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г. и Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>74</sup> протокол № 26 от 30.06.2023 г.

на последващи оценки; извършването на оценките и докладването на резултатите от тях, съгласно изискванията на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.<sup>75, 76</sup>

2.7. Правилникът за документооборота в МГУ<sup>77</sup> регламентира организацията на документооборота и работата с документите в МГУ: реда за работа с входящи документи и движението им, реда за съставяне и оформяне на вътрешни и изходящи документи; реда за приемане, издаване и съхраняване на електронни документи; реда за съставяне, подписване и работата с финансово-счетоводни документи, съхраняването и ползването на счетоводна информация и др. В чл. 87 от правилника са определени целта и предназначението на използваните от МГУ първични счетоводни документи – приходни и разходни касови ордери, складови разписки, преводни нареждания, актове за приемане на ДМА и др.<sup>78</sup> На 30.06.2023 г. от АС е приет<sup>79</sup> нов Правилник за документооборота в МГУ.<sup>80</sup>

2.8. В МГУ, през одитирания период е назначен финансов контролор на трудов договор<sup>81</sup> за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. *За одитирания период не е определено (с вътрешен акт) длъжностно лице за заместване при отсъствие на финансовия контролор с цел осигуряване на непрекъснатост на процеса по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.*<sup>82</sup>

2.9. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, с пълномощни на ректора на МГУ са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис при разпореждане със средства на Университета.<sup>83</sup>

*През одитирания период, с утвърдените вътрешни правила и процедури в МГУ се осигуряват процесите, свързани с управлението и контрола на бюджетните средства.*

*В МГУ, с вътрешен акт, не е регламентирана организацията на дейността, свързана с основните функции и отговорности на администрацията, включваща отделите и длъжностите в Университета, осъществяващи административната и стопанската дейност, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.*

*За одитирания период в МГУ не са приети правила за работата на Съвета на настоятелите.*

*В Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ, действащи през одитирания период, не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процесите по възлагане на обществени поръчки, поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП (сключване на договор), назначаване на служители по трудови правоотношения; отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, в несъответствие с изискванията Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към правилата,*

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1 и Одитно доказателство № 3

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г. и Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>77</sup> Приет от АС с Протокол №16/05.10.2025 г., изм. и доп. с Протокол № 9/13.02.2017 г.

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>79</sup> С протокол № 26/30.06.2023 г.

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 5- Трудов договор №ТД0151 от 13.03.2020 г. на финансовия контролор

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 3 - Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г.

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 6 – Пълномощни изх.№П-1 от 02.01.2020 г., изх. №П-2 от 02.01.2020 г. и изх. №П-3 от 02.01.2020 г.

като приложения, не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в МГУ, в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

За одитирания период не е определено длъжностно лице за заместването на финансовия контролор при отсъствие.

### **3. Приходи от наеми на нежилищни имоти**

В ОКИБ<sup>84</sup> към 31.12.2022 г. на МГУ са отразени приходи от наеми на имущество в размер на 1 467 077 лв., от които приходи по договори за наем на имоти на стойност 446 022 лв. или 30,40 на сто от общо реализираните приходи от наеми на имущество.<sup>85</sup> В ОКИБ към 30.06.2023 г.,<sup>86</sup> приходите от наеми на имущество са 858 729 лв., от които приходите по договори за наем на имоти възлизат на 220 461 лв. или 25,67 от общо реализираните приходи от наеми на имущество.<sup>87</sup>

За оценка на съответствието на отчетените през одитирания период приходи от наем на имущество и изпълнението на договорите за отдадените под наем имоти - държавна собственост с нормативните изисквания и вътрешните правила, е извършена проверка на постъпилите приходи по 10 договора за наем.<sup>88</sup> Установено е:<sup>89, 90</sup>

а) Приходите от наем на нежилищни имоти по бюджета на МГУ са по договори, сключени след проведени търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на имоти. През 2022 г. са сключени девет договора, към 30.06.2023 г. е сключен един договор за наем на нежилищни имоти.<sup>91</sup> Търговете за отдаване под наем на нежилищни имоти са проведени по реда на ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила;

б) От МГУ са издадени фактури на наемателите за дължимите месечни вноски за наем на имотите;

в) Определените в договорите наемни цени са платени от наемателите в определените им размери и са постъпили по банковата сметка на МГУ.

г) Не са установени просрочени вземания от приходи от наеми на нежилищни имоти.

*Постъпилите приходи от наем на нежилищни имоти през одитирания период са законосъобразни и са в съответствие с нормативните актове. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с вътрешните правила. От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски по бюджета на Университета.*

### **4. Разходи за външни услуги**

Към 31.12.2022 г., разходите за издръжка на МГУ са в размер на 2 553 957 лв. или 24,90 на сто от отчетените разходи (10 253 246 лв.). През 2022 г. са извършени

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 7 - Справка –разшифровка на параграф 24-05 за периода 01.01 – 31.12.2022 г.

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 8 - Справка –разшифровка на параграф 24-05 към 30.06.2023 г.

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 9 - Справка рег. № ФСП-343 от 20.03.2024 г. за получените приходи от имоти – държавна собственост или части от тях, отдадени под наем от МГУ за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 2

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 2 от 03.06.2024 г.

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 10 - Справка рег.№ФСП-43 от 17.01.2024 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти-държавна собственост или части от тях, управлявани в МГУ „Св. Иван Рилски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

разходи за външни услуги на стойност 953 835 лв. или 37,35 на сто от общо извършените разходи за издръжка.<sup>92</sup>

Към 30.06.2023 г. разходите за издръжка на МГУ са в размер на 1 592 909 лв. или 28,49 на сто от извършените разходи - 5 589 925 лв. Разходите за външни услуги са 555 047 лв. или 34,84 на сто от отчетените разходи за издръжка.<sup>93</sup>

Разходите за външни услуги са извършени по договори, сключени преди и през одитирания период, както и на основание първични счетоводни документи. За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените разходи по шест договора, сключени и изпълнявани през одитирания период, определени чрез нестатистическа извадка. Три от договорите са сключени през 2022 г. (с общ размер на изплатените средства към 30.06.2023 г. - 447 220 лв.) и три договора са сключени в периода 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г. (с общ размер на изплатените средства към 30.06.2023 г. - 73 793 лв.).<sup>94, 95, 96</sup>

Разходите за външни услуги са извършени за: охранителни дейности, които включват денонощна невъоръжена охрана на обектите на МГУ, поддръжка на уебсайтове с имената на домейните <https://mgu.bg/>; осигуряване на постоянна връзка за пренос на интернет пакети през входни точки в мрежата на доставчика /ширококолов достъп до интернет чрез обществена електронна съобщителна фиксирана мрежа за пренос на данни; провеждане на мероприятие (конференция); осъществяване на музикално сценично изпълнение при провеждане на мероприятие; изографисване на християнски параклис. Договорите са сключени след проведена процедура на пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП (един договор) и след директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (пет договора).<sup>97</sup>

При проверката на разходите за външни услуги, извършени през одитирания период, е установено:<sup>98 99</sup>

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът и срокът на договора, стойността на договорите, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за изплащане на възнаграждението, неустойки и санкции, и др.;<sup>100</sup>

б) За инициране сключването на договорите са изготвени предложения от отговорните длъжностни лица – главния секретар на МГУ, заместник-главния счетоводител на НИС (НИД) – МГУ и технически сътрудник в отдел „ПНО“, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ПИСФУК<sup>101</sup>. Всички предложения, обект на проверката, са одобрени от ректора на МГУ в съответствие с чл. 25 от ПИСФУК,<sup>102</sup>

в) При сключването на един договор за външни услуги<sup>103</sup> не е приложена системата за двоен подпис – договорът е подписан от ректора на МГУ, но не е подписан

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 12 - Справки за сключените договори в МГУ рег.№ ФСП-276/29.02.2024 г.

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>96</sup> Договор №ДОП и Т-8 от 02.09.2022 г., Договор №Д-11 от 02.02.2022 г., Договор №Д-2 от 30.03.2022 г., Договор №Д-12 от 27.01.2023 г., Договор №Д-54 от 04.05.2023 г., Договор №Д-8 от 19.01.2023 г.

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 3

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>101</sup> Утв. със Заповед № РД-17/08.01.2021 г.

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 3

от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС<sup>104</sup> и чл. 28 от ПИСФУК;<sup>105, 106</sup>

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, при сключване на договорите за външни услуги, документиран чрез издаване на контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 33, ал. 4 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК;<sup>107</sup>

д) Плащанията са извършени след представяне на приемо-предавателни протоколи за извършените услуги, както и фактури за дължимите суми, в съответствие с клаузите на договорите;<sup>108</sup>

е) В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 33, ал. 5 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК, преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на разход, документиран чрез издаване на контролен лист;<sup>109</sup>

ж) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията – платежните нареждания са подписани от ректора и главния счетоводител на МГУ, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, чл. 28 от ПИСФУК и пълномощните, издадени от ректора във връзка с осъществяването на процедурата за двоен подпис<sup>110, 111</sup>;

з) Извършените плащания по договорите за външни услуги, съответстват на представените фактури от изпълнителите;<sup>112</sup>

и) През 2022 г. и към 30.06.2023 г., при извършването на разходите по проверените договори за външни услуги, не са установени случаи на забава на изпълнението и заплащания по договорите, поради което не са изисквани и не са заплащани неустойки за забавено изпълнение на задължения от страна на изпълнителя или за забавено плащане от страна на възложителя;<sup>113</sup>

к) В несъответствие с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., при сключването на два договора<sup>114</sup> за външни услуги, със стойност, надвишаваща 30 000 лв. с ДДС, не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“<sup>115</sup> за номера и датата на договора, срока на договора, стойността на договора, банковата сметка и др. При извършване на плащанията по посочените договори не са изисквани, чрез информационната система на МФ, потвърждения за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, в несъответствие с т. 2 и т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.<sup>116</sup>

## **5. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи**

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА), реализирани от МГУ през 2022 г. са в размер на 88 360 лв., от които: за придобиване на ДМА – 87 710 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) – 650 лв.<sup>117</sup>

<sup>104</sup> Изм.изм.ДВ, бр.13 от 2019 г.

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>106</sup> Договор №Д-54 от 04.05.2023 г.

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>108</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 6 – Пълномощни изх.№П-1 от 02.01.2020 г., изх. №П-2 от 02.01.2020 г. и изх. №П-3 от 02.01.2020 г.

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>114</sup> Договор №Д-12 от 27.01.2023 г., Договор №Д-8 от 19.01.2023 г.

<sup>114</sup> Договор №Д-12 от 27.01.2023 г., Договор №Д-8 от 19.01.2023 г.

<sup>115</sup> Чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г.

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

Отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи към 30.06.2023 г. са в размер на 39 834 лв.<sup>118</sup>

Разходите за придобиване на ДМА през 2022 г.<sup>119</sup> и към 30.06.2023 г.<sup>120</sup>, са извършени във връзка с осъществяване на научно-изследователската дейност на МГУ за закупуване на: преносими компютри и компютърни конфигурации; спектрофотометър; мултифункционални устройства; GPS – навигационни карти; мултимедиен проектор; 3D скенер дроне и др.<sup>121</sup>

За оценка за съответствието на извършените разходи за придобиване на ДМА с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени всички разходи по сключените договори и на основание първичните счетоводни документи през 2022 г., и към 30.06.2023 г. Договорите са сключени след проведени директни възлагания на стойности по чл. 20, ал. 4, от ЗОП.<sup>122</sup>

При проверката е установено:

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът и срокът на договора, стойността на договорите, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за разплащане, неустойки, санкции и др.;<sup>123</sup>

б) За инициране сключването на договорите и при закупуването на активи по първични документи, са изготвени предложения и доклади от ръководителите на проектите, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ПИСФУК<sup>124</sup>. Предложенията/докладите са одобрени от ректора на МГУ, в съответствие с изискванията на чл. 25 от ПИСФУК;<sup>125</sup>

в) При сключването на два договора<sup>126</sup> за придобиване на ДМА не е приложена системата за двоен подпис – договорите са подписани от ректора на МГУ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС<sup>127</sup> и чл. 28 от ПИСФУК;<sup>128</sup>

г) В несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 33, ал. 4 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК, от финансовия контролор не е осъществен предварителен

---

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 4 - Декларация с диск № 2, папка 1

<sup>119</sup> Одитно доказателство № 14 - Справка за действащи договори за придобиване на компютри и хардуер от МГУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (отразени в ОКИ по подпараграф 52-01 към 31.12.2022 г.); Справка за договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от МГУ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (отразени в ОКИ по подпараграф 52-03 към 31.12.2022 г.)

<sup>120</sup> Одитно доказателство № 15 - Справка за действащи договори за придобиване на компютри и хардуер от МГУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. (отразени в ОКИ по подпараграф 52-01 към 30.06.2023 г. и Справка за договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от МГУ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. (отразени в ОКИ по подпараграф 52-03 към 30.06.2023 г.)

<sup>121</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>124</sup> утв. със Заповед № РД-17/08.01.2021 г.

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>126</sup> Договор № Д-39/25.02.2022 г., Договор № Д-53/02.05.2023 г.

<sup>127</sup> ДВ, бр. 13 от 2019 г.

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

контрол преди поемане на задължение чрез издаване на контролен лист, при сключване на два договора<sup>129</sup> за придобиване на ДМА<sup>130</sup>;

д) Плащанията са извършени след представяне на приемо-предавателни протоколи за извършените разходи<sup>131</sup> и фактури, в съответствие с клаузите на договорите. За получените ДМА са издадени протоколи за въвеждане в експлоатация, в съответствие с изискванията на чл. 87, ал. 14 от Правилника за документооборота;<sup>132 133</sup>

е) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 33, ал. 5 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК;<sup>134</sup>

ж) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, чл. 28 от ПИСФУК и пълномощните, издадени от ректора във връзка с осъществяването на процедурата за двоен подпис;<sup>135, 136</sup>

з) Извършените плащания за придобиване на ДМА по договорите и на основание първичните платежни документи, съответстват на представените фактури от изпълнителите.<sup>137</sup>

*През одитирания период, извършените разходи от МГУ са в рамките на утвърдените бюджети. Създадена е организация, осигуряваща процеса по инициране и одобряване на разходите, необходими за дейността на Университета. Проверените разходи за външни услуги и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите.*

*Сключените договори за външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи съдържат необходимите реквизити – предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред и начин за изплащане на възнаграждението и др.*

*От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключване на два договора за придобиване на дълготрайни материални активи, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. При сключването на един договор за външни услуги и на два договора за придобиване на дълготрайни материални активи не е приложена системата за двоен подпис като не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.*

*Системата за двоен подпис е приложена преди извършване на плащанията по договорите и при плащанията по първични документи, а от финансовия контролор е*

---

<sup>129</sup> Договор № Д-43/01.06.2022 г. с „Ресет компютър“ ООД и Договор № Д-53/02.05.2023 г. с „Ардес Информационни технологии“ ЕООД

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 16- Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>131</sup> Договор № Д-43/01.06.2022 г. с „Ресет компютър“ ООД

<sup>132</sup> утв. 2015 г.

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>134</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>135</sup> Одитно доказателство № 6 – Пълномощни изх.№П-1 от 02.01.2020 г., изх. №П-2 от 02.01.2020 г. и изх. №П-3 от 02.01.2020 г.

<sup>136</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.

<sup>137</sup> Одитно доказателство № 16 - Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. и Констативен протокол № 5 от 03.06.2024 г.



осъществен предварителен контрол преди извършване на разходите, с което са спазени изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Приемането на дейностите по договорите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи.

При сключването на два договора за външни услуги, със стойност, над 30 000 лв. с ДДС, не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ с информация за сключените договори, а при извършване на плащанията по договорите не са изискани, потвърждения от МФ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, в несъответствие с изискванията на Решение на Министерския съвет<sup>138</sup> и Указания на министъра на финансите.<sup>139</sup>

## **II. Обществени поръчки**

### **1. Обща информация**

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, възложител на обществени поръчки е ректорът на МГУ. За одитирания период, фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от ректора на МГУ, като не са упълномощени длъжностни лица, които да организират и възлагат обществени поръчки.<sup>140, 141</sup>

Минно-геоложкият университет „Св. Иван Рилски“ е регистриран в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Създаден е профил на университета в платформата. За одитирания период, администратор на платформата е „Есперт – Обществени поръчки и търгове“, определен със Заповед № Р – 975 от 16.12.2020 г. на ректора на МГУ.<sup>142</sup> Със заповедта са определени ролята и правата за използване на ЦАИС ЕОП на „Експерт - Обществени поръчки и търгове“, вкл. публикуване на всички документи за проведените обществени поръчки в РОП и на ПК.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>143</sup>, 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>144</sup>

В съответствие с чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП за проверените обществени поръчки в МГУ са създадени и се поддържат досиета. Информацията в досиетата 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 на обществената поръчка.<sup>145</sup>

Спазени са изискванията на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП, като е определено лице, което да поддържа досиетата на обществените поръчки с цел осигуряване на документална проследимост.<sup>146, 147</sup>

<sup>138</sup> РМС № 592 от 21.08.2018 г.

<sup>139</sup> Указания на МФ изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 18 - Справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица за организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в МГУ за периода от 01.01.2022 г. – 30.06.2023 г.

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 19 - Отговор на писмо № 1, изх. № ОХVII – 36 от 15.01.2024, т. 1

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 20 - Заповед № Р-975 от 16.12.2020 г. на Ректора на МГУ

<sup>143</sup> ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>144</sup> <https://app.eop.bg/buyer/18345>

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 1

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 22 - Длъжностна характеристика 09.05.2016 г. на „Експерт – „Обществени поръчки и търгове““

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 19 - Отговор на писмо № 1, изх. № ОХVII – 36 от 15.01.2024, т. 6

Изпратена е Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за изразходените средства по обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложени през 2022 г. и през 2023 г.<sup>148</sup>

През одитирания период са открити и възложени четири обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми, на които не са налагани финансови корекции.<sup>149</sup>

## 2. Вътрешни актове

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП от Академичния съвет на МГУ са приети<sup>150</sup> „Вътрешни правила на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ за управление на обществените поръчки“ (ВПУЦОП).<sup>151</sup>

2.1. Правилата включват част от задължителни реквизити, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП<sup>152</sup>, с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; сключване на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача. Съгласно § 4 от заключителните разпоредби на ВПУЦОП, контролът по спазването и изпълнението на правилата се упражнява от ректора на университета.

При проверката за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

а) Във ВПУЦОП са определени структурните звена и съответните длъжностни лица, които са отговорни за организирането и провеждането на обществените поръчки. През одитирания период отговорните структурни звена и длъжностни лица са „Главен секретар“, направление „Правно и нормативно обслужване“ и отдел „Обществени поръчки и търгове“ (ОПиТ), „Юрисконсулт“ и „Експерт – обществени поръчки и търгове“.

В отделни разпоредби от правилата са регламентирани отговорностите и задълженията на съответните длъжностни лица, като в чл. 16 от ВПУЦОП са посочени отговорностите на началника на отдел „Обществени поръчки“, във връзка с организиране на обществени поръчки.

*В правилата е посочен отдел „Обществени поръчки“ за ангажиран с организирането и провеждането на обществени поръчки, като не е отразено актуалното наименование на отдела, а именно отдел „Обществени поръчки и търгове“.*<sup>153</sup>

б) За одитирания период няма назначен началник на отдел „Обществени поръчки и търгове“. Отговорностите му по чл. 16 от ВПУЦОП, се осъществяват от отделни

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 23 - Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 4 от ЗОП за 2022 г. и за 2023 г.

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 24 - Справка за проведените процедури, открити и възложени по реда на ЗОП в МГУ за периода от 01.01.-2022 г. до 30.06.2023 г. и Справка за проведените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП в МГУ, за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>150</sup> с Протокол № 3/04.06.2020 г.

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>152</sup> Обн. ДВ., бр. 35 от 27.04.2021 г., доп., бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 2

длъжностни лица от отдел „Обществени поръчки и търгове“, от направление „Правно и нормативно обслужване“ и от главния секретар на МГУ.<sup>154, 155</sup>

в) В чл.чл. 16, 72, 73 и 74 от ВПУЦОП е посочено, че във връзка с процеса по организиране и провеждане на обществени поръчки в МГУ се осъществяват дейности от началника на отдел „Обществени поръчки“ и от юридически съветник на МГУ. През одитирания период тези дейности се осъществяват от други отговорни длъжностни лица, а именно от „Експерт – обществени поръчки и търгове“ към отдел „ОПит и от юрисконсулт към направление „ПНО“.

*Правилата не отразяват актуалната административна структура на Университета, като в тях не е посочено актуалното наименование на структурните звена и на отговорните длъжностни лица.*<sup>156</sup>

г) Раздел XVI от ВПУЦОП не съответства на измененията в нормативната уредба, свързани с публикуване на информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП, съгласно които след влизането в сила на изискването за задължителното използване на ЦАИС ЕОП не съществува законово изискване за поддържането на профил на купувача на електронната страница на възложителите. *Налице е несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП.*<sup>157</sup>

д) Съгласно чл. 78 от ВПУЦОП контролът и мониторингът по провеждане на процедурите, включително и на изпълнението на договорите за обществените поръчки се извършват от звената-заявители на обществени поръчки, началника на отдел „Обществени поръчки и търгове“, Финансово-счетоводният отдел, главният секретар и от лица, определени със заповед на ректора.<sup>158</sup>

*В несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 3, предл. 2 от ППЗОП в правилата не е регламентиран редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, както и не е предвидено осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията по провеждането на обществените поръчки.*<sup>159</sup>

2.2. С длъжностна характеристика от 09.05.2016 г. са вменени задължения на „Експерт в отдел „Обществени поръчки и търгове““ за публикуване на цялата информация за проведените обществени поръчки в РОП и на ПК.<sup>160</sup> Задълженията на „Експерт в отдел „Обществени поръчки и търгове““ за публикуване на информацията за обществените поръчки в РОП и на ПК са определени и със Заповед № Р-975 от 16.12.2020 г. на ректора на МГУ.<sup>161</sup>

*През одитирания период заповедта на ректора и длъжностната характеристика не са актуализирани, като в тях са посочени отменени законови разпоредби на ЗОП и ППЗОП.*<sup>162</sup>

2.3. В организационната структура на Университета, както и в органограма на Университета не са отразени актуалните наименования на отдел „Обществени поръчки и търгове“, както и на направление „Правно и нормативно обслужване“, включващо две длъжности „Юрисконсулт“.<sup>163, 164</sup>

<sup>154</sup> Одитно доказателство № 25 - Отговор на писмо, изх. № ОХVII от 09.02.2024 г., т. 5

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 3

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 4

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 5

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 26 - Заповед № Р-482/16.06.2020 г. на Ректора на МГУ

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 6

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 22 – Длъжностно характеристика на експерт в отдел ОПТ - МГУ

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 20 - Заповед № Р-975 от 16.12.2020 г. на Ректора на МГУ.

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 7

<sup>163</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 8

<sup>164</sup> [Органограма - Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ \(mgu.bg\)](http://mgu.bg)

2.4. Съгласно щатното длъжностно разписание в МГУ съществува направление „ПНО“, а в длъжностните характеристики на юрисконсултите е записано сектор „ПНО“. *Налице е несъответствие между щатното разписание и длъжностните характеристики в МГУ.*<sup>165, 166</sup>

2.5. Съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3, във вр. с ал. 4 от ЗФУКПС<sup>167</sup> и т. IV.1. от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,<sup>168</sup> процесът на възлагане на обществени поръчки, в т.ч. действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществената поръчка, до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания са обект на предварителен контрол за законосъобразност.

*В изпълнение на т.т. III. и V от Указанията, във ВПУЦОП не е регламентирано осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията по провеждането на обществените поръчки, както и редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.*<sup>169</sup>

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки включват определените в ППЗОП реквизити, но са допуснати несъответствия с нормативната уредба, като: правилата не отразяват актуалната административна структура на Университета; не е посочено актуалното наименование на структурните звена и на отговорните длъжностни лица; не е отразено актуалното наименование на отделите, ангажирани с процеса по провеждане и възлагане на обществени поръчки; не са отразени измененията в нормативната уредба по отношение на изискванията за публикуване на информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП; не е регламентиран редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; не е предвидено осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията по провеждането на обществените поръчки.*

*Не са актуализирани длъжностната характеристика и заповедта на ректора, с които се вменяват задължения на длъжностното лице за публикуване на информация в РОП и на ПК;*

*В организационната структура на Университета, както и в органиграмата не е отразено актуалното наименование на отделите, ангажирани с провеждането и възлагането на обществените поръчки и не са отразени извършените промени в структурата на МГУ. Допуснато е несъответствие между щатното разписание и длъжностните характеристики на юрисконсултите в МГУ.*

*В несъответствие с Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор във ВПУЦОП не е регламентирано осъществяването на предварителен контрол на документацията по провеждането на обществените поръчки, както и ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.*

### **3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки**

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от

<sup>165</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 9

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 2 – Декларация с диск № 1, папка 2

<sup>167</sup> Обн. ДВ., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>168</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>169</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 10

обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. През одитирания период редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в МГУ са уредени в Раздел II от ВПУЦОП.<sup>170</sup> Посочени са отговорностите и задълженията на отделните служители, ангажирани с процесите по прогнозиране и планиране, както и сроковете за подготовка на съответните документи.

3.1. Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП заявителите на потребности от провеждане на обществени поръчки по ЗОП са звената, които за осъществяване на своите функции предстои да ползват през следващата година стоки и/или услуги. Звена-заявители са и тези, които изпълняват или контролират изпълнението на сключените договори за обществени поръчки в МГУ.

Прогнозирането на обществените поръчки, съгласно чл. 3, ал. 2 от ВПУЦОП, се осъществява въз основа на необходимостта на звената-заявители от извършване на строителство, доставки на стоки и предоставянето на услуги. В чл. 4 от правилата е регламентирано, че всяка година в срок до 31 октомври звената-заявители подготвят и представят на отдел „Обществени поръчки и търгове“ и на главния счетоводител писмена информация, съдържаща предмет на обществените поръчки, прогнозна стойност, обосновка за необходимостта от възлагането на поръчките, срок на действащите към момента обществени поръчки със същия предмет, краен срок за сключване на договорите за възлагане на всяка от поръчките и друга необходима информация. *През одитирания период, от звената-заявители не е изготвяна и не е представяна на отдел „ОП и Т“ и на главния счетоводител писмена информация за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, в изпълнение на чл. 4 от ВПУЦОП.*<sup>171, 172</sup>

3.2. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП, началникът на отдел „ОП и Т“ и главният счетоводител, до края на 30 ноември, подготвят и представят на ректора за утвърждаване списък с информация за всички обществени поръчки, предложени от звената-заявители. Ректорът утвърждава списъка до 23 декември и го изпраща на началника на отдел „ОП и Т“ и на главния счетоводител. *В изпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП, през одитирания период не са изготвени обобщени списъци с информация за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.*<sup>173</sup>

3.3. В чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че след утвърждаване на прогнозните стойности, началникът на отдел „ОП и Т“ и главният секретар изготвят и представят на ректора за утвърждаване план-график на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през годината. План-графикът се изготвя по образец, съгласно Приложение № 2 към ВПУЦОП, и съдържа информация за: предмет на обществените поръчки; прогнозна стойност; краен срок за сключване на договорите за възлагане на всяка от поръчките; вида на процедурата; срок за изготвяне на документи; срок за приключване на всяка обществена поръчка; друга необходима информация. При необходимост утвърденият план-график на обществените поръчки може да бъде актуализиран в края на всяко тримесечие, съгласно чл. 12, ал. 4 от ВПУЦОП.

Изпълнението и отчетът по изпълнението на план-графика се осъществяват от началника на отдел „ОП и Т“ и от главния секретар, съгласно чл. 12, ал. 3 от ВПУЦОП.

---

<sup>170</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 19 - Отговор на писмо № 1, изх. № ОХVII – 36 от 15.01.2024, т. 3

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 13

<sup>173</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 14

В изпълнение на чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП, за одитирания период са изготвени График на обществените поръчки за 2022 г., утвърден от ректора на МГУ на 31.01.2022 г. и График на обществените поръчки за 2023 г., утвърден от ректора на МГУ на 31.01.2023 г. Графиците съдържат минимално изискуемата информация, съгласно чл. 26 от ППЗОП.<sup>174, 175</sup>

3.4. Съгласно чл. 82 от ВПУЦОП, в срок до 20 февруари на съответната година, началникът на отдел „ОП и Т“ и главният секретар представят на ректора доклад за възложените през предходната година обществени поръчки с подробна информация. В изпълнение на цитирания текст, от главния секретар на МГУ са представени доклади до ректора с информация за възложените обществени поръчки през предходната година.<sup>176, 177</sup>

*Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с действащите в Университета ВПУЦОП, като: от звената-заявители не е изготвена и не е представена писмена информация за необходимостта от провеждане на обществени поръчки; не са изготвени обобщени списъци с информация за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.*

*В изпълнение на ВПУЦОП, за одитирания период са изготвени и утвърдени График на обществените поръчки за 2022 г. и График на обществените поръчки за 2023 г., които съдържат минимално изискуемата информация съгласно изискванията на ППЗОП.*

*От главния секретар на МГУ са представени доклади до ректора с информация за възложените обществени поръчки през предходната година.*

#### **4. Възлагане на обществени поръчки**

През одитирания период са открити 12 обществени поръчки по реда на ЗОП, в т.ч. седем „открити процедури“, три чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“, една чрез „пряко договаряне“ и една обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“.<sup>178</sup> Към 30.06.2023 г. е прекратена една процедура<sup>179</sup> и една обществена поръчка не е приключила с решение за избор на изпълнител.<sup>180</sup>

Проверени са десет обществени поръчки, в т.ч. пет открити процедури, три процедури на договаряне без предварително обявление, една процедура чрез пряко договаряне и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява.

4.1. При проверката на пет обществени поръчки проведени чрез открити процедури е установено:

4.1.1. Открита процедура с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско и средно напрежение и избор на координатор на стандартна

---

<sup>174</sup> Одитно доказателство № 27 - План – график за 2022 г. и План – график за 2023 г.

<sup>175</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 15

<sup>176</sup> Одитно доказателство № 28 - Доклад с информация за възложените през 2021 г. обществени поръчки и Доклад с информация за 2022 г.

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 6, т. 16

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 24 - Справка за проведените обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. и Справка за проведени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП в МГУ, за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>179</sup> УНП [00125-2022-0002](#)

<sup>180</sup> УНП [00125-2023-0006](#)

балансираща група за нуждите на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“<sup>181</sup> (УНП: 00125-2022-0001):<sup>182</sup>

а) Обществената поръчка е включена в Графика на МГУ за провеждане на обществени поръчки за 2022 г.,<sup>183</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-32 от 20.01.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>184</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад<sup>185</sup> за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>186</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>187</sup>

б) Преди откриване на процедурата са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП, съгласно чл. 232, ал. 1 от ЗОП. Процедурата не е избрана за контрол.<sup>188</sup>

в) Процедурата е открита с решение на ректора на МГУ,<sup>189</sup> с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и на профила на купувача (ПК), с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>190</sup>

г) Обявлението за обществена поръчка е публикувано в РОП<sup>191</sup> и Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС),<sup>192</sup> в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 2 и 99, т. 1 от ЗОП.

В Раздел VI.3 от обявлението за обществена поръчка и в документацията за участие е посочено, че при подписването на договор, изпълнителят представя на възложителя гаранция за изпълнение в размер на три на сто (3 %) от прогнозната стойност на договора без ДДС, вместо като процент от стойността на договора, *което е в несъответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП.*<sup>193, 194</sup>

д) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>195</sup>

е) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка.

ж) От възложителя е удължен срокът за подаване на оферти на основание чл. 100, ал. 11 от ЗОП, съгласно който обявените срокове в процедурата могат да се удължат когато това се налага във връзка с производство по обжалване или по други обективни

<sup>181</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>182</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 27 – План – графици за обществените поръчки в МГУ – 2 броя.

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>185</sup> Вх. № 93 от 07.02.2022 г.

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>188</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>189</sup> Решение № F196191 от 15.02.2022 г.

<sup>190</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>191</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>192</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/087459-2022>

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>194</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>195</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

причини, които възпрепятстват участието на лицата и възложителят не е могъл да предвиди. Решение № F208177 на възложителя за одобрение на обявлението за изменение е издадено и изпратено за публикуване на 15.03.2022 г., след 14-дневния срок от публикуване на обявлението за оповестяване на процедурата и два дни преди изтичане на крайния срок за получаване на оферти (17.03.2022 г.). Обявлението за изменение и решението, с което то е одобрено, са публикувани в РОП на 18.03.2022 г. (след изтичането на първоначално определения срок), като към тази дата е получена само една оферта на 16.03.2022 г.<sup>196</sup> В рамките на удължения срок са постъпили още четири оферти за участие в процедурата.

Според възложителя причините за прилагане на чл. 100, ал. 11 от ЗОП, за удължаване на срока са продиктувани от запитвания по телефона от потенциални кандидати за изпълнители на обществената поръчка, които заявяват, че предвид вида на обявената процедура, срокът за подаване на оферти не е достатъчен.<sup>197</sup>

Предложенията за удължаване на срока са постъпили не по установения ред, съгласно чл. 100, ал. 7, т. 2 от ЗОП, а по телефона. По тази причина не могат да се установят качеството на лицата, които са ги направили (съгласно чл. 100, ал. 2 от ЗОП е необходимо това да са заинтересовани лица по смисъла на § 2, т. 14 от ДР на ЗОП) дали е спазен срокът по чл. 100, ал. 2 от ЗОП и мотивите за направените искания.

Моментът, към който от възложителя е предприета промяната в срока за подаване на оферти (след изтичане на 14-дневния срок по чл. 100, ал. 3 от ЗОП, но преди изтичане на първоначалния срок) показва, че *не е налице нито едно от законовите основания за това изменение, предвидено в чл. 100, ал.ал. 7, 11 и 12 от ЗОП.*<sup>198</sup>

з) За участие в процедурата са подадени пет оферти чрез централизираната електронна платформа. Комисията за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти е назначена със Заповед № Р-208 от 23.03.2022 г. на възложителя, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>199</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>200</sup> В комисията е включен външен експерт, с който е сключен договор,<sup>201</sup> съгласно чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.<sup>202</sup>

и) В изпълнение на чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, от председателя на комисията са декриптирани офертите и са разгледани документите относно съответствието с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. От комисията е установена непълнота и несъответствие на представената информация в ЕЕДОП на трима от участниците. Предоставен е 5-дневен срок за отстраняване на несъответствията и протоколът е изпратен на участниците чрез съобщение на потребителските им профили, съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.<sup>203</sup> След изтичането на срока от комисията е разгледана допълнително представената информация и участниците са допуснати до разглеждане на техническите предложения. От комисията е констатирано, че от един участник е представено техническо предложение, което не отговаря на изискванията на възложителя и чл. 39, ал. 3, т. 1, б. „б“ от ППЗОП и е предложен за отстраняване. При разглеждане на ценовите предложения е констатирано, че от двама участника са представени ценови предложения, които са с над 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници. В съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП е предоставен 5-дневен срок за представяне на

<sup>196</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 30 – Отговор на писмо, изх. № ОХVII-432 от 08.04.2024 г.

<sup>198</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 31 - Договор № Д-13/07.02.2022 г.

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1



подробна писмена обосновка за начина на образуване на съответното ценово предложение. За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи<sup>204</sup> и доклад,<sup>205</sup> в които са отразени всички извършени действия и взети решения, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП.<sup>206</sup>

Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>207</sup>

к) Процедурата е приключена с решение за определянето на изпълнител по договор за обществена поръчка.<sup>208</sup> Решението е изпратено на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и е публикувано в РОП и в ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>209, 210</sup>

л) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>211</sup>

Преди сключването на договора, от определения изпълнител са представени документи, удостоверяващи съответствието с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Представена е гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>212</sup>

м) *В несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК, от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемането на задължение по договора.*<sup>213</sup>

н) При подписването на договора е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на ректора и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>214</sup>

о) *Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и ПК на 03.06.2022 г., а договорът за обществена поръчка с приложенията към него са публикувани на 22.02.2024 г. В нарушение на чл. чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорът за обществена поръчка и приложенията към него не са публикувани в РОП и ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчка.*<sup>215, 216</sup>

п) Обявлението за възложена обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС<sup>217</sup> при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

4.1.2. Открита процедура с предмет „Доставка, инсталация и въвеждане в експлоатация на оборудване и специализиран софтуер за фотограметрична обработка

<sup>204</sup> Протокол № 1 от 28.03.2022 г., Протокол № 2 от 06.04.2022 г. и Протокол № 3 от 11.04.2022 г.

<sup>205</sup> Доклад, вх. № ОП51-3 от 19.04.2022 г.

<sup>206</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>207</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>208</sup> Решение D13680222 от 19.04.2022 г.

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>210</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>211</sup> Договор № ДОПит – 3 от 26.05.2022 г.

<sup>212</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>213</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>215</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 1

<sup>216</sup> <https://app.eop.bg/today/187962>

<sup>217</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/297352-2022>

на цифрови изображения в Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“<sup>218</sup> с три обособени позиции (УНП: 00125-2022-0006):<sup>219</sup>

а) Обществената поръчка е включена в графика за 2022 г.,<sup>220</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-829 от 08.11.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>221</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад с вх. № 944 от 09.11.2022 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>222</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>223</sup>

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 28 873,33 лв. без ДДС. От възложителя е приложен ред за възлагане, относим към поръчки с по-високи прогнозни стойности. Спазвани са правилата, приложими за съответния избран ред, в съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП.

в) В системата за осъществяване на контрол чрез случаен избор не са публикувани данни за поръчката преди нейното откриване, тъй като прогнозната ѝ стойност не попада в хипотезата на чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП.<sup>224</sup>

г) Процедурата е открита с решение на Ректора на МГУ,<sup>225</sup> с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка.<sup>226</sup> Решението отговаря на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в РОП и на ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>227</sup>

д) Обявлението, с което се оповестява откриването на обществената поръчка, има минимално изискуемото съдържание съгласно Приложение № 4, Част Б към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В обявлението е посочена гаранция за изпълнение на договора в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП<sup>228</sup> и в ОВ на ЕС,<sup>229</sup> в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 99, т. 1 от ЗОП.

е) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>230</sup>

ж) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта, която се определя по критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка е посочен определеният критерий за възлагане, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.<sup>231</sup>

<sup>218</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>219</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 62 от 5.08.2022 г., ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 27 – План – графици за обществените поръчки в МГУ – 2 броя.

<sup>221</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>224</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>225</sup> Решение № F277423 от 11.11.2022 г.

<sup>226</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>227</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>228</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>229</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/636929-2022>

<sup>230</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>231</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

з) Обществената поръчка е разделена на три обособени позиции, като за всяка обособена позиция е определен предмет, обем и прогнозна стойност, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.<sup>232</sup> От възложителя не са поставени ограничения при подаването на оферти за броя на позициите в поръчката, по които един участник може да кандидатства, съгласно чл. 46, ал. 4 от ЗОП.

и) За участие в процедурата е подадена една оферта по обособена позиция № 1 чрез централизираната електронна платформа. По обособена позиция № 2 и по обособена позиция № 3 не са подадени оферти. Със Заповед Р-901 от 12.12.2022 г. на Ректора на МГУ е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП.<sup>233</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>234</sup>

к) При разглеждане на получената оферта от комисията не са установени непълноти или несъответствия на представената информация с изискванията за лично състояние и с критериите за подбор. Работата на комисията е документирана чрез съставяне на протоколи<sup>235</sup> и доклад,<sup>236</sup> в които са отразени всички извършени действия и взети решения, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. *Резултатите от оценяването на техническото предложение са документираны в Протокол № 2, който не е изпратен на участника, а е публикуван на профила на купувача след разглеждане на ценовото предложение, в несъответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП.*<sup>237</sup>

Докладът е утвърден от ректора на МГУ при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>238</sup>

л) От възложителя са издадени решения<sup>239 240</sup> за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 2 и по обособена позиция № 3, тъй като за тези позиции няма подадени оферти, в съответствие с чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 108, т. 4 от ЗОП. Издадено е и решение за определяне на изпълнител по обособена позиция № 1, в съответствие с чл. 108, т. 1 от ЗОП.<sup>241</sup> Решенията имат минимално изискуемото съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са издадени в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

Решенията са изпратени на участника по обособена позиция № 1 чрез съобщение на потребителския му профил в платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП<sup>242</sup> и са публикувани в РОП и на ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>243</sup>

---

<sup>232</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>235</sup> <https://app.eop.bg/today/240013> - Протокол № 1 от 13.12.2022 г., Протокол № 2 от 15.12.2022 г. и Протокол № 3 от 19.12.2022 г.

<sup>236</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>238</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>239</sup> <https://app.eop.bg/today/240013> - Решение № D20029270 за прекратяване на обособена позиция № 2 от 22.12.2022 г.

<sup>240</sup> <https://app.eop.bg/today/240013> - Решение № D20029342 за прекратяване на обособена позиция № 3 от 22.12.2022 г.

<sup>241</sup> <https://app.eop.bg/today/240013> - Решение № D20031996 за определяне на изпълнител по обособена позиция № 1 от 22.12.2022 г.

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>243</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

м) Обявление за прекратяване на обособени позиции № 2 и № 3 е изпратено за публикуване в РОП и на ПК, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.<sup>244</sup> Обявлението е публикувано и в ОВ на ЕС в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.<sup>245</sup>

н) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка. Договорът е сключен след изтичането на 30-дневния срок от влизането в сила на решението за избор на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>246</sup> Договорът за обществена поръчка с приложенията към него, е публикуван в РОП и на ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>247</sup>

Преди сключване на договора, от определения изпълнител са представени документите, удостоверяващи съответствие с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП. Представена е гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>248</sup>

о) В несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение по договора.<sup>249</sup>

п) При подписването на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора на МГУ и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>250</sup>

р) Публикувано е обявление за възложена поръчка в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>251</sup> Обявлението за възложена обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС<sup>252</sup> при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

с) В РОП и на ПК е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.<sup>253</sup>

4.1.3. Открита процедура с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско и средно напрежение и избор на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски““<sup>254</sup> (УНП: 00125-2023-0005):<sup>255</sup>

а) Обществената поръчка е включена в графика на МГУ за провеждане на обществени поръчки за 2023 г.,<sup>256</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-42 от 17.01.2023 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>257</sup> От определените

<sup>244</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>245</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/018904-2023>

<sup>246</sup> Договор № ДОПит-1 от 03.02.2023 г.

<sup>247</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>248</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 2

<sup>251</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>252</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/137724-2023>

<sup>253</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>254</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>255</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 62 от 5.08.2022 г., ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г., доп. бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>257</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

длъжностни лица е изготвен доклад, вх. № 70 от 23.01.2023 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>258</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>259</sup>

б) Преди откриването на процедурата са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП, съгласно чл. 232, ал. 1 от ЗОП. Процедурата не е избрана за контрол.<sup>260</sup>

в) Процедурата е открита с решение на ректора на МГУ,<sup>261</sup> с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в РОП и в ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>262</sup>

Обявлението за обществена поръчка е публикувано в РОП<sup>263</sup> и ОВ на ЕС,<sup>264</sup> в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 2 и 99, т. 1 от ЗОП. В обявлението за обществена поръчка е посочена гаранция за изпълнение на договора в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

г) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>265</sup>

д) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП, определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка.

е) В срока по чл. 100, ал. 3 от ЗОП е извършена еднократна промяна в условията на процедурата, посочени в обявлението за обществена поръчка. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, в РОП е публикувано обявление за изменение или допълнителна информация и решението с което то се одобрява.<sup>266</sup> <sup>267</sup> Обявление за изменение или допълнителна информация е публикувано и в ОВ на ЕС, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>268</sup>

ж) За участие в процедурата са подадени шест оферти чрез централизираната електронна платформа. Комисията за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти е назначена със Заповед № Р-376 от 12.05.2023 г., изменена със Заповед № Р-472 от 19.06.2023 г. на възложителя, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>269</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>270</sup> В комисията е включен външен експерт, с който е сключен договор, съгласно чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.<sup>271</sup> <sup>272</sup>

з) В обявлението за обществена поръчка е предвидено оценката на техническите и ценовите предложения на участниците да се извърши преди провеждане на предварителен подбор, на основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП. Спазен е чл. 104, ал. 3 от ЗОП,

<sup>258</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>259</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>260</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>261</sup> Решение № F349815 от 29.03.2023 г.

<sup>262</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>263</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>264</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/198561-2023>

<sup>265</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>266</sup> Решение № F363023 от 13.04.2023 г.

<sup>267</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>268</sup> <https://ted.europa.eu/BG/notice/-/detail/229061-2023>

<sup>269</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>270</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>271</sup> Одитно доказателство № 32 - Договор № РД-39/07.12.2022 г.

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

като всички предложения от офертите на участниците са представени чрез числова стойност, която е оповестена в момента на отваряне на офертите.

В изпълнение на чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, от председателя на комисията са декриптирани офертите и са отворени ценовите предложения заедно с документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ЗОП. От комисията са разгледани ценовите предложения на участниците и е констатирано, че от трима участници са представени ценови предложения, които са с над 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници. В съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП е предоставен 5-дневен срок за представяне на подробна писмена обосновка за начина на образуване на съответното ценово предложение. Двама от участниците са отстранени от комисията на основание чл. 107, т. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 72, ал. 3 от ЗОП.

За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи и доклад, в които са отразени всички извършени действия и взети решения, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП.<sup>273</sup>

Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>274</sup>

и) Процедурата е приключена с решение за определяне на изпълнител по договор за обществена поръчка.<sup>275</sup> Решението е изпратено на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и е публикувано в РОП и в ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>276, 277</sup>

к) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>278</sup> Договорът за обществена поръчка с приложенията към него са публикувани 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.<sup>279</sup>

Преди сключване на договора, от определения изпълнител са представени документи, удостоверяващи съответствието с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Представена е гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>280</sup>

л) *В несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК, от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение по договора.*<sup>281</sup>

м) При подписване на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>282</sup>

н) Публикувано е обявление за възложена поръчка в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>283</sup> Обявлението за възложена

<sup>273</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>274</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>275</sup> Решение D24769656 от 23.06.2023 г.

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>277</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>278</sup> Договор № ДОПит-4/24.07.2023 г.

<sup>279</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>281</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 3

<sup>283</sup> <https://app.eop.bg/today/284697>

обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС<sup>284</sup> при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

4.1.4. Открита процедура с предмет „Закупуване на специализирана софтуерна платформа за Внедряване и управление на дигитално образователно съдържание - Виртуален университет в Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски““<sup>285</sup> (УНП: 00125-2023-0002):<sup>286</sup>

Обществената поръчка е финансирана със средства по проект BG05M2OP001-2.016-0010 „Модернизация, дигитализация и интернационализация на обучението по професионално направление „Архитектура, строителство и геодезия“ в Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски““, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, процедура BG05M2OP001-2.016 „Модернизация на висшите училища“, Приоритетна ос 2 „Образование и учене през целия живот“.

а) Обществената поръчка е включена в графика за 2023 г.,<sup>287</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-947 от 22.12.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>288</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад с вх. № ЕП-МДИ-001 от 06.02.2023 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>289</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>290</sup>

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 102 426,00 лв. без ДДС. От възложителя е приложен ред за възлагане, относим към поръчки с по-високи прогнозни стойности. Спазвани са правилата, приложими за съответния избран ред, в съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП.

в) В системата за осъществяване на контрол чрез случаен избор не са публикувани данни за поръчката преди нейното откриване, тъй като същата е с прогнозна стойност, която не попада в хипотезата на чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП.<sup>291</sup>

г) Процедурата е открита с решение на ректора на МГУ,<sup>292</sup> с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. Решението отговаря на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано в РОП и на ПК, с което е спазан чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>293</sup>

д) Обявлението, с което се оповестява откриването на обществената поръчка, има минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 4, Част Б към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В обявлението е посочена гаранцията за изпълнение на договора в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4

<sup>284</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/467458-2023>

<sup>285</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>286</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 62 от 05.08.2022 г., ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>289</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>290</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>291</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>292</sup> Решение № F329800 от 08.02.2023 г.

<sup>293</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП<sup>294</sup> и в ОВ на ЕС,<sup>295</sup> в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 99, т. 1 от ЗОП.

е) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>296</sup>

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

з) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез централизираната електронна платформа. Със заповед № РЕ-3 от 13.03.2023 г. на ректора на МГУ е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП.<sup>297</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>298</sup>

и) При разглеждане на получената оферта от комисията не са установени непълноти или несъответствия на представената от участника информация с изискванията за лично състояние и с критериите за подбор. Резултатите от оценяването на техническото предложение преди разглеждане на ценовото предложение са изпратени на участника чрез профила му в електронната платформа по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП<sup>299</sup>. Работата на комисията е документирана чрез съставяне на протоколи<sup>300</sup> и доклад,<sup>301</sup> в които са отразени всички извършени действия и взети решения, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

Докладът е утвърден от ректора на МГУ при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>302</sup>

к) От възложителя е издадено решение за определяне на изпълнителя, в съответствие с чл. 108, т. 1 от ЗОП.<sup>303</sup> Решението има минимално изискуемото съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението е изпратено на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП<sup>304</sup> и е публикувано в РОП и на ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>305</sup>

л) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>306</sup> Договорът за обществена поръчка, заедно с приложенията към него, са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуването

<sup>294</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>295</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/089918-2023>

<sup>296</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>298</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>299</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>300</sup> <https://app.eop.bg/today/267941> - Протокол № 1 от 13.03.2023 г., фактически завършен на 20.04.2023 г. и Протокол № 2 от 25.04.2023 г., фактически завършен на 10.05.2023 г.

<sup>301</sup> Доклад с вх. № ЕП-МДИ-007 от 10.05.2023 г.

<sup>302</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>303</sup> Решение № D23546744

<sup>304</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>305</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>306</sup> Договор № ДЕЕ-12 от 15.06.2023 г.



на обявлението за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>307</sup>

Преди сключване на договора, от определения изпълнител са представени документи, удостоверяващи съответствие с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП. Представена е гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>308</sup>

м) В съответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист.<sup>309</sup>

н) При подписване на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора на МГУ и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>310</sup>

о) Публикувано е обявление за възложена поръчка в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>311</sup> Обявлението за възложена обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС<sup>312</sup> при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

4.1.5. Открита процедура с предмет *„Доставка на ИКТ оборудване и специализиран софтуер за разработване и въвеждане на дигитално образователно съдържание и провеждане на обучение по дигитални компетенции за работа с доставеното оборудване в Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски““*<sup>313</sup> (УНП: 00125-2023-0003).<sup>314</sup>

Обществената поръчка е финансирана със средства по проект BG05M2OP001-2.016-0010 „Модернизация, дигитализация и интернационализация на обучението по професионално направление „Архитектура, строителство и геодезия“ в Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски““, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, процедура BG05M2OP001-2.016 „Модернизация на висшите училища“, Приоритетна ос 2 „Образование и учене през целия живот“.

а) Обществената поръчка е включена в графика за 2023 г.,<sup>315</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-946 от 22.12.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>316</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад с вх. № ЕП-МДИ-002 от 24.02.2023 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>317</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>318</sup>

<sup>307</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>310</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 4

<sup>311</sup> <https://app.eop.bg/today/267941>

<sup>312</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/402226-2023>

<sup>313</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>314</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 62 от 5.08.2022 г., ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 27 – План – графици за обществените поръчки в МГУ – 2 броя.

<sup>316</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

б) Обществената поръчка е с прогнозна стойност 105 135,00 лв. без ДДС. От възложителя е приложен ред за възлагане, относим към поръчки с по-високи прогнозни стойности, а именно чрез открита процедура. Спазвани са правилата, приложими за съответния избран ред, в съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП.

в) В системата за осъществяване на контрол чрез случаен избор не са публикувани данни за поръчката преди нейното откриване, тъй като същата е с прогнозна стойност, която не попада в хипотезата на чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „б“ от ЗОП.<sup>319</sup>

г) Процедурата е открита с решение на ректора на МГУ,<sup>320</sup> с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. Решението отговаря на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в РОП и на ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>321</sup>

д) Обявлението, с което се оповестява откриването на обществената поръчка, има минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 4, Част Б към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В Раздел III, т. 1.3. от обявлението е посочено, че участниците трябва да разполагат с ръководител екип и двама експерти инсталация/имплементиране, което изискване отговаря на предмета, обема и сложността на поръчката.<sup>322</sup>

В обявлението е посочена гаранция за изпълнение на договора в размер три на сто (3%) от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП<sup>323</sup> и в ОВ на ЕС,<sup>324</sup> в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 99, т. 1 от ЗОП.

е) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>325</sup>

ж) На 17.03.2023 г. е постъпило искане за разяснение от един участник относно поставените от възложителя условия, в срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 33, ал. 2 от ЗОП, възложителят предоставя разясненията в 4-дневен срок от получаването на искането, но не по-късно от 6 дни преди срока за получаване на заявления за участие и/или оферти. По полученото искане е представено разяснение, което е публикувано в РОП и на ПК на 22.03.2023 г., с което *не е спазен 4-дневният срок за публикуването на разясненията, в несъответствие с чл. 33, ал. 2 от ЗОП.*<sup>326, 327</sup>

з) Извършена е еднократна промяна в условията на процедурата, посочени в обявлението за обществена поръчка при спазване на срока по чл. 100, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, в РОП са публикувани обявление за изменение или допълнителна информация и решението<sup>328</sup>, с което то се одобрява.<sup>329</sup> Обявление за изменение или допълнителна информация е публикувано и в ОВ на ЕС, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>330</sup>

и) Обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта, която се определя по критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в

<sup>319</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>320</sup> Решение № F338721 от 28.02.2023 г.

<sup>321</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 33 - Уведомително писмо, изх. № ДХVII-521 от 09.05.2024 г.

<sup>323</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>324</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/133468-2023>

<sup>325</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>326</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>327</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>328</sup> Решение № F347301 от 17.03.2023 г.

<sup>329</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>330</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/172369-2023>

документацията за обществената поръчка е посочен определеният критерий за възлагане, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

к) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Със Заповед № РЕ-9 от 19.04.2023 г.<sup>331</sup> на ректора на МГУ е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>332</sup>

л) При разглеждане на получената оферта от комисията не са установени непълноти или несъответствия на представената информация с изискванията за лично състояние и с критериите за подбор. *Резултатите от оценяването на техническото предложение са документирани в протокол,<sup>333</sup> който не е изпратен на участника, а е публикуван на профила на купувача след разглеждане на ценовото предложение, в несъответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП.<sup>334, 335</sup>* Работата на комисията е документирана чрез съставяне на протоколи<sup>336</sup> и доклад<sup>337</sup>, в които са отразени всички извършени действия и взети решения, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

Докладът е утвърден от ректора на МГУ при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>338</sup>

м) От възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 108, т. 1 от ЗОП.<sup>339</sup> Решението има минимално изискуемото съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

Решението е изпратено на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата по чл. 39а от ЗОП,<sup>340</sup> в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и е публикувано в РОП и на ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>341</sup>

н) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка при спазване на изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>342</sup> Договорът за обществена поръчка, заедно с приложенията към него, е публикуван в РОП и на ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>343</sup>

Преди сключване на договора, от определения изпълнител са представени документите, удостоверяващи съответствието с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП.<sup>344</sup> Представена е гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>345</sup>

<sup>331</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>332</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>333</sup> Протокол № 1 от 19.04.2023 г., фактически завършен на 21.04.2023 г.

<sup>334</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>335</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>336</sup> Протокол № 1 от 19.04.2023 г., фактически завършен на 21.04.2023 г. и Протокол № 2 от 25.04.2023 г., фактически завършен на 09.05.2023 г.

<sup>337</sup> Доклад с вх. № ЕП-МДИ-006 от 09.05.2023 г.

<sup>338</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>339</sup> Решение № D23546671

<sup>340</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>341</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>342</sup> Договор № ДЕЕ-11 от 12.06.2023 г.

<sup>343</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>344</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>345</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

о) В съответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист.<sup>346</sup>

п) При подписване на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора на МГУ и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>347</sup>

р) Публикувано е обявление за възложена поръчка в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>348</sup> Обявлението за възложена обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС<sup>349</sup> при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

4.2. При проверката на три обществени поръчки, проведени чрез процедури на договаряне без предварително обявление, е установено:

4.2.1. Договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на топлинна енергия и битова гореща вода за обекти на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“, намиращи се на територията на гр. София“,<sup>350</sup> (УНП: 00125-2022-0003).<sup>351</sup>

а) Обществената поръчка е включена в графика на МГУ за провеждане на обществени поръчки за 2022 г.,<sup>352</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-388 от 26.05.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>353</sup> От определените длъжностни лица е изготвен Доклад вх. № 441 от 06.06.2022 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>354</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>355</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. С решението<sup>356</sup> за откриване на процедурата, от възложителя е мотивирано основаниято за избор на този вид процедура, в съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП.<sup>357</sup>

в) Съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП, от Агенцията по обществени поръчки се осъществява контрол върху процедурите на договаряне. За конкретната процедура на договаряне не е осъществен контрол, тъй като съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП, от АОП не се осъществява предварителен контрол върху процедури за доставка на или услуги за достъп, пренос и разпределение на природен газ, топлинна или електрическа енергия, или питейна вода с дружества, които притежават специални или изключителни права.

<sup>346</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>347</sup> Одитно доказателство № 29 - Констативен протокол № 7, т. 5

<sup>348</sup> <https://app.eop.bg/today/276243>

<sup>349</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/429927-2023>

<sup>350</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

<sup>351</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>352</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>353</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>354</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>355</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>356</sup> Решение № F246250 от 27.06.2022 г.

<sup>357</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

г) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор. Решението е публикувано в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>358</sup>

д) От възложителя са приложени изключенията по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за нейното откриване.<sup>359</sup>

е) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗОП, след влизането в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договор за обществена поръчка.<sup>360</sup> При подписването на договора от определения изпълнител са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>361</sup>

ж) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП<sup>362</sup> и в ОВ на ЕС,<sup>363</sup> при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

з) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на ПК, при спазване на изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>364</sup>

и) В съответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист.<sup>365</sup>

к) При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на ректора и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>366</sup>

4.2.2. Договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на води за сградите, стопанисвани от Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски““<sup>367</sup> (УНП: 00125-2022-0004):<sup>368</sup>

а) Обществената поръчка е включена в графика на МГУ за провеждане на обществени поръчки за 2022 г.,<sup>369</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-387 от 26.05.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>370</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад, вх. № 440 от 06.06.2022 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>371</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието

<sup>358</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

<sup>359</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

<sup>360</sup> Договор № ДОПит-5 от 08.08.2022 г.

<sup>361</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>362</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

<sup>363</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/491131-2022>

<sup>364</sup> <https://app.eop.bg/today/220964>

<sup>365</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>366</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 1

<sup>367</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>368</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата. ЗОП, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>369</sup> Одитно доказателство № 27 – План – графици за обществените поръчки в МГУ – 2 броя

<sup>370</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

<sup>371</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>372</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. С решението за откриване на процедурата,<sup>373</sup> от възложителя е мотивирано основаниято за избор на този вид процедура, в съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП.<sup>374</sup>

в) Съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП, Агенцията по обществени поръчки осъществява контрол върху процедурите на договаряне. За конкретната процедура на договаряне не е осъществен контрол, тъй като съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП, от АОП не се осъществява предварителен контрол върху процедури за доставка на или услуги за достъп, пренос и разпределение на природен газ, топлинна или електрическа енергия, или питейна вода с дружества, които притежават специални или изключителни права.

г) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор. Решението е публикувано в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>375</sup>

д) От възложителя са приложени изключенията по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за нейното откриване.<sup>376</sup>

е) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, след влизане в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договор за обществена поръчка.<sup>377</sup> При подписването на договора от определения изпълнител са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>378</sup>

ж) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП<sup>379</sup> и в ОВ на ЕС,<sup>380</sup> при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

з) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>381</sup>

и) В съответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемането на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист.<sup>382</sup>

к) При подписването на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>383</sup>

<sup>372</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

<sup>373</sup> Решение № F246431 от 27.06.2022 г.

<sup>374</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>375</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>376</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>377</sup> Договор № ДОПит-6 от 08.08.2022 г.

<sup>378</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

<sup>379</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>380</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/491092-2022>

<sup>381</sup> <https://app.eop.bg/today/221036>

<sup>382</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

<sup>383</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 2

4.2.3. Договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка, инсталация и въвеждане в експлоатация на оборудване и специализиран софтуер за фотограметрична обработка на цифрови изображения в Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски““<sup>384</sup> с две обособени позиции (УНП: 00125-2023-0001):<sup>385</sup>

Обществената поръчка е финансирана със средства по проект BG05M2OP001-2.016-0022 „Модернизация на висшето образование по устойчиво използване на природните ресурси в България“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове.

а) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като е проведена предходна обществена поръчка чрез открита процедура,<sup>386</sup> която е прекратена в частта на две от обособените позиции.<sup>387</sup>

б) Обществената поръчка е включена в графика за 2023 г.,<sup>388</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. При обявяване на обществената поръчка са приложени условията, заложи в предходната обществена поръчка.<sup>389 390</sup> Със Заповед № Р-829 от 08.11.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>391</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад с вх. № 944 от 09.11.2022 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>392</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>393</sup>

в) Обществената поръчка е на стойност 15 833,33 лв. без ДДС. От възложителя е приложен ред за възлагане, относим към поръчки с по-високи прогнозни стойности. Спазвани са правилата, приложими за съответния избран ред, в съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП.

г) В системата за осъществяване на контрол чрез случаен избор към Агенцията по обществени поръчки не са публикувани данни за поръчката преди нейното откриване, тъй като е с прогнозна стойност, която не попада в хипотезата на чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП.<sup>394</sup>

д) Процедурата е открита с решение на ректора на МГУ,<sup>395</sup> с което са одобрени поканите до участниците и документацията на обществената поръчка. Решението отговаря на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в РОП и на ПК, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1

<sup>384</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>385</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата - ЗОП, бр. 62 от 05.08.2022 г., в сила от 05.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>386</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>387</sup> С Решение на възложителя на МГУ № F277423 от 11.11.2022 г. е открита обществена поръчка с три обособени позиции УНП - 00125-2022-0006. Две от обособените позиции са прекратени с влязло в сила Решение № D20029342 от 22.12.2022 г. на Ректор на МГУ на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП – по обособените позиции не е подадена нито една оферта за участие.

<sup>388</sup> Одитно доказателство № 11 План – график за 2022 г. и План – график за 2023 г.

<sup>389</sup> <https://app.eop.bg/today/240013>

<sup>390</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>391</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>392</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>393</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>394</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>395</sup> Решение № F329840 от 08.02.2023 г.

от ППЗОП.<sup>396</sup> В съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП в решението за откриване на процедурата, от възложителя е мотивирано основанието за избор на този вид процедура – договаряне без предварително обявление. В решението за откриване на процедурата са посочени лицата, които ще бъдат поканени да участват в договарянето, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.<sup>397</sup>

е) Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции, като за всяка обособена позиция е определен предмет, обем и прогнозна стойност, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.<sup>398</sup> От възложителя не са поставени ограничения при подаването на оферти за броя на позициите в поръчката, по които един участник може да кандидатства, съгласно чл. 46, ал. 4 от ЗОП.

ж) Поканите за участие по двете обособени позиции на процедурата съдържат посочените в чл. 64, ал. 2 от ППЗОП изисквания.<sup>399</sup> В съответствие с чл. 64, ал. 3 от ППЗОП поканите са изпратени до определените в решението на възложителя участници чрез профилите им в централизираната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.<sup>400</sup> В поканата е определена гаранция за изпълнение в размер на три на сто (3%) от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

з) Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.<sup>401</sup>

и) Обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта, която се определя по критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В поканата за участие и в документацията за обществената поръчка е посочен определеният критерий за възлагане, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

к) За участие в процедурата е подадена една оферта по обособена позиция № 1 и една оферта по обособена позиция № 2 от един участник чрез централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Със Заповед № Р-141 от 20.02.2023 г. на ректора на МГУ е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти и за провеждане на преговори с участниците, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП.<sup>402</sup> В състава на комисията е включен външен експерт, съгласно Договор № РД-39/04.12.2022 г. в съответствие с чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.<sup>403</sup> <sup>404</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>405</sup>

л) При разглеждане на получените оферти, от комисията са установени непълноти на представената от участника информация с изискванията за лично състояние и с критериите за подбор, като му е даден 5-дневен срок за отстраняването на пропуските, съгласно чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.<sup>406</sup> След разглеждане на допълнително подадените документи, с участника са проведени преговори относно техническите и ценовите предложения по двете обособени позиции. Резултатите от проведените преговори са отразени в отделни протоколи, подписани от участника и от членовете на комисията, в

<sup>396</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>397</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>398</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>399</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>400</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>401</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>402</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>403</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>404</sup> Одитно доказателство № 32 - Договор № РД-39/07.12.2022 г.

<sup>405</sup> В състава на комисията е включен външен експерт, съгласно Договор № РД-39/07.12.2022 г.

<sup>406</sup> Протокол № 1 от 20.02.2023 г.



съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.<sup>407</sup> Работата на комисията е документирана чрез съставяне на протоколи<sup>408</sup> и доклад<sup>409</sup>, в които са отразени всички извършени действия и взети решения, и класирането на участника в процедурата, в изпълнение на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.<sup>410</sup>

Докладът е утвърден от ректора на МГУ при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>411</sup>

м) От възложителя са издадени решения за определяне на изпълнител по обособена позиция № 1 и по обособена позиция № 2, в съответствие с чл. 108, т. 1 от ЗОП.<sup>412 413</sup> Решенията имат минимално изискуемото съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са издадени в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

Решенията са изпратени на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата по чл. 39а от ЗОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и са публикувани в РОП и на ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>414 415</sup>

н) С определения изпълнител са сключени договори по обособена позиция № 1 и по обособена позиция № 2 при спазване изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.<sup>416 417</sup> Договорите за обществена поръчка, заедно с приложенията към тях, са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчката, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>418</sup>

о) Преди сключване на договорите, от определения изпълнител са представени документи, удостоверяващи съответствието с критериите за подбор, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП. Представени са гаранции за изпълнение на договорите по двете обособени позиции в определения от възложителя размер.<sup>419</sup>

п) *При сключване на договорите не е извършен предварителен контрол от финансовия контролор за законосъобразност преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК.*<sup>420</sup>

р) При подписване на двата договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора на МГУ и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>421</sup>

---

<sup>407</sup> Протокол № 3.1 от 16.03.2023 г. по обособена позиция № 1 и Протокол № 3.1 от 16.03.2023 г. по обособена позиция № 2

<sup>408</sup> Протокол № 1 от 20.02.2023 г.;

Протокол № 2 от 07.03.2023 г.;

Протокол № 3.1 от 16.03.2023 г. по обособена позиция № 1 и Протокол № 3.1 от 16.03.2023 г. по обособена позиция № 2;

Протокол № 4 от 16.03.2023 г., фактически завършен на 27.03.2023 г.

<sup>409</sup> Доклад с вх. № 303 от 30.03.2023 г.

<sup>410</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>411</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>412</sup> Решение № D22428853 за определяне на изпълнител от 31.03.2023 г. по обособена позиция № 1

<sup>413</sup> Решение № D22429066 за определяне на изпълнител от 31.03.2023 г. по обособена позиция № 2

<sup>414</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>415</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>416</sup> Договор № ДЕЕ-5 от 18.04.2023 г. по обособена позиция № 1

<sup>417</sup> Договор № ДЕЕ-6 от 18.04.2023 г. по обособена позиция № 2

<sup>418</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>419</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>420</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

<sup>421</sup> Одитно доказателство № 34 - Констативен протокол № 8, т. 3

с) В РОП и на ПК са публикувани две обявления за възложена поръчка, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>422</sup> Обявленията за възложена обществена поръчка са публикувани в ОВ на ЕС при спазване изискванията, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.<sup>423 424</sup>

т) Публикувани са обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.<sup>425</sup>

4.3. При проверката на една обществени поръчка, проведена чрез процедура на пряко договаряне с предмет „Осигуряване на денонощна невъоръжена охрана и охрана с технически средства на обекти на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“, гр. София“<sup>426</sup> (УНП: 00125-2022-0005), е установено:<sup>427</sup>

а) Обществената поръчка е включена в план-графика на МГУ за провеждане на обществени поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП.<sup>428</sup> Със Заповед № Р-555 от 19.07.2022 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>429</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад № 585 от 22.07.2022 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>430</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>431</sup>

б) Обществената поръчка е открита с решение на възложителя на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.<sup>432</sup> Съгласно чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица, когато обществената поръчка е за услуги по Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП и е на стойност по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка попада в този ценови диапазон и в това приложение. С оглед на изложеното, условията на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП са изпълнени и изборът на процедура е законосъобразен.

в) Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, като в решението за откриване на процедурата са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в преговорите. С решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие с необходимото съдържание, при спазване на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.<sup>433</sup>

Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, като поканата за участие е изпратена до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата,<sup>434</sup> чрез профилите им в централизираната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.<sup>435</sup> В поканата е

<sup>422</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>423</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/255502-2023>

<sup>424</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/257476-2023>

<sup>425</sup> <https://app.eop.bg/today/267863>

<sup>426</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>427</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата. ЗОП, ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г., ППЗОП, ДВ, бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>428</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>429</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>430</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>431</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>432</sup> Решение № F260218 от 04.08.2022 г.

<sup>433</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>434</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>435</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

определена гаранция за изпълнение в размер на три на сто (3%) от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.<sup>436</sup>

г) Решението за откриване на процедурата и поканата за участие са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>437</sup>

д) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № Р-586 от 16.08.2022 г. на възложителя е назначена комисия за провеждане на преговори.<sup>438</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>439</sup>

В съответствие с чл. 67, ал. 1 от ППЗОП, от комисията е определена поредността на провеждане на преговорите с поканените участници чрез жребий. Проведени са преговори с участниците, като резултатите са отразени в отделни протоколи, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП и чл. 60а от ППЗОП.<sup>440, 441</sup>

След провеждането на преговорите, от комисията е изготвен доклад, който е одобрен от възложителя.<sup>442, 443</sup> Протоколите и докладът от работата на комисията са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>444</sup>

е) С решение на възложителя са класирани участниците и е определен изпълнител на обществената поръчка.<sup>445</sup> Спазени са изискванията на чл. 182, ал. 5 от ЗОП, като са налице трима класирани участници. Решението е изпратено на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и е публикувано в РОП и в ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.<sup>446</sup>

ж) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка.<sup>447</sup> Към датата на подписване на договора, от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер.<sup>448</sup>

з) В съответствие с чл. 185, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП е публикувано обявление за възложена поръчка в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.<sup>449</sup>

и) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на ПК, при спазване на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.<sup>450</sup>

к) *В несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение по договора.*<sup>451</sup>

---

<sup>436</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>437</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>438</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>439</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>440</sup> Протокол № 1 от 16.08.2022 г., Протокол № 2 от 18.08.2022 г., Протокол № 2.1. от 18.08.2022 г., Протокол № 2.2. от 18.08.2022 г. и Протокол № 2.3. от 18.08.2022 г.

<sup>441</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>442</sup> Доклад, вх. № 639 от 19.08.2022 г. за резултатите от работата на комисията.

<sup>443</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>444</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>445</sup> Решение № D16622154 от 19.08.2022 г.

<sup>446</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>447</sup> Договор № ДОПит – 8 от 02.09.2022 г.

<sup>448</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>449</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>450</sup> <https://app.eop.bg/today/230729>

<sup>451</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

л) При подписване на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора и главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>452</sup>

4.4. При проверката на една обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП, с предмет „Извършване на текущ ремонт на сградния фонд на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски““<sup>453</sup> (УНП: 00125-2023-0004), е установено:<sup>454</sup>

а) Обществената поръчка е включена в графика за 2023 г.,<sup>455</sup> в съответствие с чл. 12 от ВПУЦОП. Със Заповед № Р-61 от 27.01.2023 г. на ректора на МГУ са определени длъжностни лица за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>456</sup> От определените длъжностни лица е изготвен доклад с вх. № 164 от 13.02.2023 г. за резултатите от извършеното пазарно проучване.<sup>457</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.<sup>458</sup>

б) Обществената поръчка е открита с публикуване на обява за събиране на оферти в РОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>459</sup> Обществената поръчка е на стойност 222 610,00 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.<sup>460</sup>

Съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗОП гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, не може да надвишава пет на сто от стойността му. В Раздел VI от указанията за участие в поръчката е определена гаранция за изпълнение в размер на пет на сто (5 %) от прогнозната стойност на поръчката, вместо като процент от стойността на договора, което е *в несъответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП.*<sup>461, 462</sup> Гаранцията за изпълнение на поръчката не е посочена в обявата за събиране на оферти, *в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*<sup>463, 464</sup>

в) Обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта, която се определя по критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В обявата за събиране на оферти и в документацията за обществената поръчка е посочен определеният критерий за възлагане, в съответствие с т. 6 от Приложение № 20 към чл. 187 от ЗОП и с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

г) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са получени осем оферти. Със Заповед № Р-282/03.04.2023 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.<sup>465</sup> Заповедта

<sup>452</sup> Одитно доказателство № 35 - Констативен протокол № 9

<sup>453</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>454</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на публикуване на обявата - ЗОП, бр. 62 от 5.08.2022 г., ППЗОП, бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>455</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>456</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>457</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>458</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>459</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>460</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>461</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>462</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>463</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>464</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>465</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.<sup>466</sup>

д) При разглеждане на получените оферти от комисията са установени непълноти или несъответствия на представената информация в ЕЕДОП на трима от участниците с изискванията за лично състояние и с критериите за подбор, като им е даден 3-дневен срок за отстраняване на пропуските, съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП.<sup>467</sup> След разглеждане на допълнително подадените документи, от комисията е установено, че техническите предложения на петима от участниците не отговарят на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката и са предложени за отстраняване от участие на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Резултатите от работата на комисията са документирани чрез съставяне на протокол,<sup>468</sup> в който е отразено извършеното класиране на участниците в поръчката, в изпълнение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.<sup>469</sup> Протоколът е утвърден от възложителя, след което в същия ден е изпратен на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата и е публикуван в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 192, ал. 4, чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>470, 471</sup>

е) С определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка, при спазване на срока, посочен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.<sup>472</sup> Преди сключване на договора, от определения изпълнител е представена гаранция за изпълнение в определения от възложителя размер, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>473</sup>

Договорът за обществена поръчка, заедно с приложенията към него, е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.<sup>474</sup>

ж) *От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора, в несъответствие с чл. 32, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК.*<sup>475</sup>

з) При подписване на договора е приложена системата на двоен подпис, като са положени подписите на ректора на МГУ и на главния счетоводител, съгласно чл. 28 от ПИСФУК.<sup>476</sup>

и) Обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>477</sup> Договорът за обществена поръчка е сключен на 03.05.2023 г., а обявлението е публикувано на 17.05.2023 г. *Не е спазен 5-дневният срок за публикуването на обявлението в РОП от сключването на договора, в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП.*<sup>478, 479</sup>

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки включват част от определените в ППЗОП реквизити, но са допуснати несъответствия*

<sup>466</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>467</sup> Протокол от 03.05.2023 г., фактически завършен на 21.04.2023 г.

<sup>468</sup> Протокол от 03.05.2023 г., фактически завършен на 21.04.2023 г.

<sup>469</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>470</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>471</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>472</sup> Договор рег. № ДОПит-2 от 03.05.2023 г.

<sup>473</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>474</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>475</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>476</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>477</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

<sup>478</sup> Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 10

<sup>479</sup> <https://app.eop.bg/today/282463>

с нормативната уредба, като: в правилата не е отразена актуалната административна структура на университета; не е посочено актуалното наименование на структурните звена и на отговорните длъжностни лица; не е отразено актуалното наименование на отделите, ангажирани с процеса по провеждане и възлагане на обществени поръчки; не са отразени измененията в нормативната уредба по отношение на изискванията за публикуването на информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП; не е регламентиран редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; не е предвидено осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията по провеждането на обществените поръчки.

Не са актуализирани длъжностната характеристика и заповедта с които се вменяват задължения на длъжностното лице за публикуването на информация в РОП и на ПК.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в частично несъответствие с действащите в университета ВПУЦОП, като: от звената-заявители не е изготвяна и не е представяна писмена информация за необходимостта от провеждане на обществени поръчки; не са изготвяни обобщени списъци с информация за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.

Утвърдени са графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г., които съдържат минимално изискуемата информация съгласно изискванията на ППЗОП.

При провеждането на пет обществени поръчки чрез открити процедури по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП са установени несъответствие с правната рамка, като: определена е гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на договора при една обществена поръчка, в нарушение на нормативните разпоредби; при една обществена поръчка е удължен срокът за подаване на оферти, като не са налице законовите основания за това; при две обществени поръчки протоколите с резултатите от оценяването на техническите предложения не са изпратени на участниците преди разглеждане на ценовите им предложения; договорът по една обществена поръчка е сключен след изтичането на 30-дневния срок от влизането в сила на решението за избор на изпълнител; не е спазен срокът за публикуване на разясненията на една обществена поръчка; при три обществени поръчки не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемането на задължение по договорите.

Не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение при една процедура на договаряне без предварително обявление и една процедура на пряко договаряне.

При една обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП са допуснати несъответствия с изискванията на ЗОП, като: определената гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на поръчката, е в нарушение на нормативните разпоредби, изискуващи формиране на стойността на гаранцията като процент от договора; гаранцията за изпълнение на поръчката е определена в документацията за участие, но не е посочена в обявата за събиране на оферти; не е спазен срокът за публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП; не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение по договора.

### III. Имущество

#### 1. Вътрешни актове

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

а) За одитирания период, дейността във връзка с планирането, подготовката и провеждането на процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти – държавна собственост е регламентирана в Правилата за отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ „Св. Иван Рилски“ (ПОННИ).<sup>480, 481</sup> В правилата е регламентиран редът за планиране, подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, задълженията и отговорностите на служителите в МГУ, във връзка с отдаването под наем на недвижимите имоти, осъществяването на контрол и мониторинг при изпълнение на сключените договори, съхранение на документите, създадени и събрани в хода на провеждане на процедурите и др.

Не е регламентиран ред<sup>482</sup> за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна собственост,<sup>483</sup> в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.<sup>484, 485</sup>

б) Съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС,<sup>486</sup> финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. Финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати. В чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС е регламентирано, че ръководителите на организациите отговарят за съхранението и опазването на активите и информацията от погиване, кражба, неправолен достъп и злоупотреба. *В МГУ през одитирания период не са утвърдени вътрешни правила за придобиването и разпореждането с имотите – държавна собственост и движимите вещи – държавна собственост, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС;*<sup>487</sup>

в) В длъжностната характеристика на главния секретар на МГУ са определени преките му задължения: да ръководи провеждането на търговете за отдаване под наем на имоти; да подготвя план за отдаване под наем на имоти; да отговаря за сключването на договорите и следи за изпълнението им; да ръководи и организира строителството и

---

<sup>480</sup> Приети от АС с Протокол № 3 от 04.06.2020 г

<sup>481</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 1

<sup>482</sup> Раздел II, т. 1 „Опазване на активите и информацията“ Ресурсите в публичния сектор обикновено са свързани с публични средства и използването им в интерес на обществото най-често изисква специални грижи. Поради това е необходимо да се заложат механизми за контрол върху всяка от дейностите, свързани с управлението на тези ресурси, в това число тяхното придобиване, използването им, придобиването и разпореждането с активи и т.н.

<sup>483</sup> Раздел II, т. 1 „Опазване на активите и информацията“ Ресурсите в публичния сектор обикновено са свързани с публични средства и използването им в интерес на обществото най-често изисква специални грижи. Поради това е необходимо да се заложат механизми за контрол върху всяка от дейностите, свързани с управлението на тези ресурси, в това число тяхното придобиване, използването им, придобиването и разпореждането с активи и т.н.

<sup>484</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

<sup>485</sup> Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>486</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>487</sup> Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

строително-ремонтните работи; да отговаря за реализирането и оперативното използване на средствата, предвидени за капиталови разходи и ремонти;<sup>488</sup>

г) В длъжностната характеристика на началник отдел „Капитално строителство“ са определени основните му функции и задължения: да разработва обосновани предложения за размера на средствата, необходими за капиталови разходи и основен ремонт на сградния фонд; да ръководи, организира и контролира процеса по изпълнение на строително ремонтните дейности по основните и текущите ремонти на сградите; да участва при съставянето на двустранни протоколи за отчитане на количеството и качеството на извършените ремонтни дейности и ги подписва; да съхранява техническата и финансова документация – досиета;<sup>489</sup>

д) В длъжностните характеристики на главния секретар и на началник отдел „Капитално строителство“, или с друг вътрешен акт, *не са регламентирани задължения и отговорности, относно необходимостта от инициране съставянето и актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.*<sup>490</sup>

*Действащите правила за отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ, определят реда и организацията при отдаването под наем на имоти - държавна собственост. Не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна собственост, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.*<sup>491</sup>

*През одитирания период не са утвърдени вътрешни правила за придобиването и разпоредането с имоти – държавна собственост и движими вещи – държавна собственост, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.*

*Във вътрешните правила, или с друг вътрешен акт в МГУ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица от Университета, относно необходимостта от актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.*

## **2. Поддържане на информация за недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени за управление на МГУ (в т.ч. АДС, застраховане на имотите, съставяне и поддържане на досиета, регистри)**

При извършената проверка на управлението на недвижимите имоти - държавна собственост, предоставени на МГУ е установено :

а) На МГУ са предоставени за ползване и управление 11 имота – публична държавна собственост (ПДС): Административна сграда на МГУ (Ректорат, Хранителен блок; Учебно производствена база); сграда на Миннотехнологичния факултет; Геоложки факултет; Лабораторен блок; База за практическо обучение на студенти-село Лютиброд, област Враца; четири студентски общежития (блок XI, блок X22A, блок X60B, блок 60 Г), Студентски стол и земя в село Лютиброд, област Враца;<sup>492</sup>

<sup>488</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с диск № 1, папка 2 и Одитно доказателство № 40- Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г.

<sup>489</sup> Одитно доказателство № 2- Декларация с диск № 1, папка 2 и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>490</sup> Одитно доказателство № 2- Декларация с диск № 1, папка 2 и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>491</sup> Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

<sup>492</sup> Одитно доказателство № 38 - Справка за предоставените за управление имоти – рег.№ФСП-1275 от 18.12.2023 г.



б) Информацията за имотите-държавна собственост, предоставени на Университета се поддържа от отдел „ФСО и ЧР“<sup>493</sup> в електронна „Справка на предоставените за управление имоти на МГУ“.<sup>494</sup> Справката отразява актуалната информация за имотите – държавна собственост, предоставени за управление на Университета. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица от отдел „ФСО и ЧР“ за поддържане и актуализиране на информацията за имотите в справката не са регламентирани с вътрешен акт, утвърден от ректора на МГУ;<sup>495</sup>

в) Формата и съдържанието на „Справката на предоставените за управление имоти на МГУ“ не са утвърдени с вътрешен акт от ректора на МГУ;<sup>496</sup>

г) При извършената проверка на въведената информация в Справката на предоставените за управление имоти на МГУ, управлявани от МГУ, както и на досиетата на имотите – държавна собственост, за съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС е установено, че не са съставени нови актове за държавна собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС<sup>497</sup> при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - публична държавна собственост за три имота: Административната сграда на МГУ в гр. София, район Студентски, Студентски град, ул. „проф. Боян Каменов“ № 1 с АПДС № 02293 от 17.08.2000 г., Лабораторния блок на МГУ с АПДС № 02292 от 17.08.2000 г. и земята в село Лютиброд, област Враца с Акт № 3601/17.01.1977 г.;<sup>498</sup>

д) Имотът - База за практическо обучение на студенти – село Лютиброд, област Враца, е отразен в счетоводните регистри на МГУ с отчетна стойност 35 560,38 лв. като за имота не е издаден акт за държавна собственост;<sup>499</sup>

е) За останалите седем имота – публична държавна собственост, предоставени за управление на МГУ са съставени актове за държавна собственост, в съответствие с изискванията на чл. 71<sup>500</sup> от ЗДС;<sup>501</sup>

ж) За имотите - държавна собственост в МГУ са съставени досиета, които включват наличната документация;<sup>502</sup>

---

<sup>493</sup> Одитно доказателство № 39 - Писмо изх. № ОХVII -258 от 28.02.2024 г. и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>494</sup> Одитно доказателство № 38 - Справка за предоставените за управление имоти – рег.№ФСР-1275 от 18.12.2023 г.

<sup>495</sup> Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.;

<sup>496</sup> Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>497</sup> чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

<sup>498</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 1 (АПДС № 02293 от 17.08.2000 г., АПДС № 02292 от 17.08.2000 г., Акт № 3601/17.01.1977 г.) и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г.

<sup>499</sup> Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>500</sup> чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2005 г., изм. - ДВ, бр. 87 от 2010 г.), ал. 1 При влизане в сила на кадастрална карта за имотите - държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 - 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

<sup>501</sup> Одитно доказателство № 38 - Справка за предоставените за управление имоти – рег.№ФСР-1275 от 18.12.2023 г. и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

<sup>502</sup> Одитно доказателство №39 - Уведомително писмо рег.№ОХVII-521 от 09.05.2024 г. от ректора на МГУ и Одитно доказателство № 40 - Констативен протокол № 11 от 06.06.2024 г. и Уведомително писмо рег.№ОХVII- 557 от 17.05.2024 г.

з) Имотите - държавна собственост са застраховани за 2022 г. и за 2023 г. в ЗК „Уника“ АД, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.<sup>503</sup>

*От предоставените на МГУ за управление и ползване 11 имота – публична държавна собственост, не са актуализирани актовете за държавна собственост на три имота, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на чл. 71 от ЗДС. За един имот не е издаден акт за държавна собственост. Във вътрешните правила или с друг вътрешен акт не са регламентирани задълженията и отговорностите на длъжностни лица, относно необходимостта от инициране съставянето и актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.*

*Прилаганата форма и съдържание на Справката на предоставените за управление имоти на МГУ не е утвърдена с вътрешен акт от ректора на МГУ. Справката отразява актуалната информация за имотите - публична държавна собственост, предоставени за управление на МГУ. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица от отдел „ФСО и ЧР“ за поддържането и актуализирането на информацията за имотите в справката за имотите не са регламентирани с вътрешен акт, утвърден от ректора на МГУ.*

*Досиетата на имотите - държавна собственост са окомплектовани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.*

*Имотите - държавна собственост са застраховани в съответствие с изискванията на ЗДС.*

### **3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична държавна собственост**

През одитирания период в МГУ са проведени 12 търга с тайно наддаване за отдаването под наем на имоти – публична държавна собственост (нежилищни имоти - публична държавна собственост: терени и помещения за търговска дейност).<sup>504</sup>

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са проведени 11 търга с тайно наддаване, от които два търга са прекратени със заповеди на ректора на МГУ, поради липса на подадени заявления за участие. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. е проведен един търг.<sup>505</sup> Сключени са десет договора за отдаване под наем на имотите - публична държавна собственост, след проведените търгове.<sup>506</sup>

При проверката е установено:

а) Съгласно изискването на Глава втора „Ред за планиране, подготовка и провеждане на процедурите“, чл. 3, ал. 1 от ПОННИ, главният секретар ежегодно<sup>507</sup> изготвя и представя на ректора на МГУ доклад за свободните имоти, които следва да се обявят за отдаване под наем през следващата календарна година. Ректорът на МГУ утвърждава доклада и го изпраща на началника на отдел „Обществени поръчки и търгове“ за изготвяне на План-график за провеждане на процедурите за отдаване под

<sup>503</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 2 (Застрахователни полици за 2022 г. и 2023 г.)

<sup>504</sup> Одитно доказателство № 10- Справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти-държавна собственост или части от тях, управлявани в МГУ „Св. Иван Рилски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>505</sup> Одитно доказателство № 10 - Справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти-държавна собственост или части от тях, управлявани в МГУ „Св. Иван Рилски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>506</sup> Одитно доказателство № 10 - Справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти-държавна собственост или части от тях, управлявани в МГУ „Св. Иван Рилски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

<sup>507</sup> до 20.10. на текущата година

наем на недвижими имоти, управлявани и стопанисвани от МГУ, определено в чл. 4, ал. 1 от ПОННИ. Началникът на отдел „Обществени поръчки и търгове“ представя на ректора на МГУ за утвърждаване план-графика, съгласно чл. 4, ал. 1 от ПОННИ. Утвърденият план-график, при необходимост, може да бъде актуализиран в края на всяко тримесечие на следващата календарна година, съгласно чл. 4, ал. 3 от ПОННИ.

През одитирания период, от главния секретар на МГУ са изготвени доклади<sup>508</sup> за свободните имоти, които следва да се обявят за отдаване под наем през следващата календарна година, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от ПОННИ.<sup>509</sup> От експерт в отдел „Обществени поръчки и търгове“ са изготвени План-графици<sup>510</sup> за 2022 г. и за 2023 г. за провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти, за които договорите изтичат през следващата календарна година, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ПОННИ. Докладите<sup>511</sup> и план – графиците за одитирания период<sup>512</sup> са утвърдени от ректора на МГУ, в съответствие с чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от ПОННИ;<sup>513</sup>

б) Търговете са открити със заповеди на ректора на МГУ на основание чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и 5, чл. 43, ал. 1 и от ППЗДС. В заповедите на ректора за откриване на търговете се съдържа информацията за имота, който се предоставя под наем, срока за отдаване, първоначалната наемна цена, начина на плащане, вида на търга - с тайно наддаване, дата, място и час за провеждане на търга, както и са определени други специфични изисквания към участниците, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ППЗДС и чл. 7, ал. 2 и 4 от ПОННИ.<sup>514</sup> В заповедите са определени условията за оглед на обекта, размерът на депозита за участие, крайният срок за получаване на заявленията за участие в търга и др., в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Със заповедите на ректора за откриване на търговете е утвърдена документацията за участие в търговете, както и е определен съставът на комисиите за провеждането им, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС. Определените комисии са в състав председател, четирима членове в това число юрист и икономист и двама резервни членове, в съответствие с чл. 43, ал. 4 и 5 от ППЗДС. Изготвени са експертни оценки за определяне на пазарните наемни цени на имотите от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗДС;<sup>515</sup>

в) Условията на търговете са публикувани в централен и местен ежедневник, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 8, ал. 1 от ПОННИ. Публикуваната информация за откриване на търговете на интернет страницата на МГУ не е налична, тъй като е направено обновяване на сайта на МГУ, при което старата информация е архивирана и няма достъп до нея;<sup>516</sup>

г) В определените срокове са подадени заявленията за участие в търговете, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗДС и чл. 9, ал. 1 от ПОННИ. От участниците

---

<sup>508</sup> Доклад № 739 от 11.10.2021 г. и Доклад № 811 от 10.10.2022 г.

<sup>509</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 3 (Доклад рег. № 739 от 11.10.2021 г. и Доклад рег. № 811 от 10.10.2022 г.)

<sup>510</sup> Одитно доказателство № 37- Декларация с диск № 3, папка 3 (План график за 2022 г. и План график за 2023 г.)

<sup>511</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 3 (Доклад рег. № 739 от 11.10.2021 г. и Доклад рег. № 811 от 10.10.2022 г.)

<sup>512</sup> Одитно доказателство № - Декларация с диск (План график за 2022 г. и План график за 2023 г.)

<sup>513</sup> Одитно доказателство № 41- Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>514</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41- Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>515</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41- Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>516</sup> Одитно доказателство № 41- Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

са внесени депозити за участие, които са постъпили по банковата сметка на МГУ, в изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от ППЗДС;<sup>517</sup>

д) От комисиите са съставени протоколи, в които се съдържат резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовите предложения, подадени от участниците, в изпълнение на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС и чл. 11, ал. 1 от ПОННИ;<sup>518</sup>

е) Със заповеди на ректора на МГУ са определени наемателите на имотите и условията за сключване на договорите, в съответствие с чл. 55 от ЗДС, чл. 13, ал. 3 от ППЗДС и чл. 14, ал. 1 от ПОННИ. В заповедите е определена парична гаранция за изпълнение на договорите в размер на три месечни наема с включен ДДС. От участниците са внесени паричните гаранции по банковата сметка на МГУ;<sup>519</sup>

ж) Сключените договори за отдаване под наем на нежилищните помещения са подписани от ректора на МГУ и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и чл. 28 от ПИСФУК. Договорите са сключени за срок от пет години, което е в рамките на допустимия 10-годишен срок в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. В договорите се съдържа информация за: реда за предаване и приемане на имотите; наемната цена; правата и задълженията на страните; срока на договорите; отговорностите при неизпълнение; поддържането на имота/основен и текущ ремонт/ и прекратяването на договорите, в съответствие с чл. 27 от ППЗДС. С протоколи, имотите са предадени на наемателите, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ПОННИ;<sup>520</sup>

з) При провеждане на втори търг с тайно наддаване, през 2022 г., за отдаване под наем на нежилищен имот – публична държавна собственост<sup>521</sup> е установено, че със заповедта<sup>522</sup> на ректора на МГУ за откриване на търга е обявена първоначална наемна цена на имота, която е намалена с 50 на сто от първоначално обявената, вместо с 30 на сто, в несъответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 във връзка с чл. 41, ал. 7 от ППЗДС;<sup>523</sup>

и) През одитирания период при пет договора<sup>524</sup> за отдаване под наем, предварителният контрол за законосъобразност е осъществен от финансовия контролор след подписването на договорите, в несъответствие с изискванията на чл. 30 и чл. 34, ал. 1 от ПИСФУК;<sup>525</sup>

к) От проведените през одитирания период десет търга, пет не са включени в план-графика за отдаване под наем на недвижими имоти за 2022 г., в несъответствие с чл. 3 и чл. 4 от ПОННИ;<sup>526</sup>

<sup>517</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>518</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>519</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>520</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>521</sup> Търг – открита площ 300 кв. м. в гр. София, бул. „Д-р Г. М. Димитров“, район Студентски град /втори търг/ по заповед №Р-408 от 06.06.2022 г.

<sup>522</sup> Заповед № Р-408 от 06.06.2022 г.

<sup>523</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>524</sup> Договор № ДОП и Т-1 от 03.05.2022 г., Договор № ДОП и Т-7 от 24.08.2022 г., Договор № Д-54 от 01.08.2022 г., Договор № ДОП и Т-1 от 03.05.2022 г. Договор № ДОП и Т-4 от 12.07.2022 г.

<sup>525</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

<sup>526</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

л) Досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.<sup>527</sup>

*Управленските решения и действия при провеждането на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти – публична държавна собственост, предоставени за управление на МГУ, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. При провеждането на повторен търг, първоначално обявената наемна цена за имота е определена, в несъответствие с изискванията на ППЗДС.*

*През одитирания период, при пет от договорите за наем е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, след подписването на договорите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Пет имота – публична държавна собственост, отдадени под наем през одитирания период, не са включени в план – графика за 2022 г. за провеждане на търгове, в несъответствие с вътрешните правила.*

*Досиетата на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.*

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

*На три имота – публична държавна собственост, предоставени за управление и ползване на МГУ не са актуализирани актовете за държавна собственост, след влизането в сила на кадастрална карта, в несъответствие с изискванията на ЗДС. За един имот не е издаден акт за държавна собственост. Във вътрешните правила или с друг вътрешен акт не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица, относно необходимостта от инициране съставянето и актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.*

*С вътрешен акт на МГУ не е утвърдена формата и съдържанието на Справката на предоставените за управление имоти на МГУ. Справката отразява актуалната информация за имотите - публична държавна собственост, предоставени за управление на МГУ. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица от Университета, относно поддържането и актуализирането на информацията за имотите – държавна собственост, не са регламентирани с вътрешен акт, утвърден от ректора на МГУ.*

*Проведените търгове за отдаване под наем на недвижими имот – публична държавна собственост, предоставени за управление на МГУ, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. При провеждането на втори търг, първоначално обявената наемна цена за имота е определена, в несъответствие с изискването на ППЗДС. При пет от договорите за наем е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, след подписването на договорите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Пет имота – публична държавна собственост, не са включени в план – графика за 2022 г. за провеждане на търгове за отдаването им под наем, в несъответствие с вътрешните правила.*

*Досиетата на имотите - държавна собственост и досиетата на проведените търгове са окомплектовани, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.*

*Имотите – публична държавна собственост са застраховани, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС.*

---

<sup>527</sup> Одитно доказателство № 37 - Декларация с диск № 3, папка 4 и Одитно доказателство № 41-Констативен протокол № 12 от 06.06.2024 г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Минно – геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ 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.

През одитирания период е създадена организация за съставянето, изпълнението, приключването и отчитането на бюджета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от Закона за висшето образование. В рамките на общия бюджет, от АС не са утвърдени бюджетите на част от основните звена на МГУ в несъответствие с изискванията на чл. 90, ал. 2 от ЗВО. Във вътрешните актове на Университета не е регламентиран срок, в който АС приема бюджета за съответната година.

Не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи организацията на дейността, свързана с основните функции и отговорности на администрацията на МГУ, включваща отделите и длъжностите в Университета, осъществяващи административната и стопанската дейност, в несъответствие с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. За одитирания период не са приети правила за работата на Съвета на настоятелите. В Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ, действащи през одитирания период, не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП (склучване на договор); назначаване на служители по трудови правоотношения; отчитане и събиране на приходи от такси, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към правилата, като приложения, не са утвърдени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в МГУ, в несъответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Не е определено с вътрешен акт длъжностното лице за заместване при отсъствие на финансовия контролор.

През одитирания период, постъпилите приходи от наем на имоти и изпълнението на договорите на предоставените под наем на имоти - държавна собственост, е в съответствие с изискванията на правната рамка. Извършените разходи са в рамките на утвърдения бюджет. Проверените договори за външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи съдържат необходимите реквизити - предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред за изплащане на стойностите и др. При два договора за придобиване на дълготрайни материални активи, не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Преди извършване на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. При един договор за външни услуги и два договора за придобиване на дълготрайни материални активи не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. При сключването на два договора за външни услуги, със стойност над 30 000 лв. с ДДС, не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ с информация за сключените договори, а при извършване на плащанията по договорите не са изискани, потвърждения от МФ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, в несъответствие с изискванията на Решение на Министерския съвет и Указания на министъра на финансите. Приложена е системата

за двоен подпис при извършване на плащанията, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

Дейността във връзка с провеждането на обществените поръчки е регламентирана в приетите от Академичния съвет на МГУ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Допуснати са несъответствия с нормативната уредба, като: правилата не отразяват актуалната административна структура на Университета; не са отразени измененията в нормативната уредба по отношение на изискванията за публикуване на информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП; не е регламентиран редът за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; не е уредено осъществяването на контрол върху подготовката и изготвянето на документацията по провеждането на обществените поръчки.

Длъжностната характеристика и заповедта, с които са вменени задължения на длъжностното лице, отговорно за публикуване на информация в РОП и на ПК, не са актуализирани.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в частично несъответствие с действащите ВПУЦОП, като: от звената-заявители не е изготвена и не е представена писмена информация за необходимостта от провеждането на обществени поръчки; не са изготвени обобщени списъци с информация за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. Утвърдени са графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г., които съдържат минимално изискуемата информация, съгласно изискванията на ППЗОП.

При провеждането на пет обществени поръчки чрез открити процедури по ЗОП са установени несъответствия с правната рамка, като: определената гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на договора при една обществена поръчка, е в нарушение на нормативните разпоредби, изискващи формирането на стойността на гаранцията като процент от договора; при една обществена поръчка е удължен срокът за подаване на оферти, като не са налице законовите основания за това; при две поръчки протоколите с резултатите от оценяването на техническите предложения не са изпратени на участниците преди разглеждане на ценовите им предложения; договорът по една обществена поръчка не е сключен в нормативно определения срок; не е спазен срокът за публикуването на разясненията на една обществена поръчка; при три обществени поръчки не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемането на задължение по договорите.

Не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение при една процедура на договаряне без предварително обявление и при една процедура на пряко договаряне.

При една обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП, са допуснати несъответствия с изискванията на ЗОП, като: определената гаранция за изпълнение като процент от прогнозната стойност на поръчката, е в нарушение на нормативните разпоредби, изискващи формиране на стойността на гаранцията като процент от договора; гаранцията за изпълнение на поръчката е определена в документацията за участие, но не е посочена в обявата за събиране на оферти; не е спазен срокът за публикуване на обявлението за възложена поръчката в РОП; не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение по договора от финансовия контролор.

Управленските решения и действия, във връзка с предоставените за управление имоти – публична държавна собственост, са в съответствие със ЗДС, ППЗДС и вътрешните правила.

Дейността във връзка с управлението на предоставените за ползване недвижими имоти – държавна собственост не е регламентирана във вътрешни правила, за придобиването и разпореждането с имоти – държавна собственост и движими вещи – държавна собственост, в несъответствие със ЗФУКПС. Не е регламентиран ред за провеждане на търгове при извършване на разпоредителни сделки (продажби) с движими вещи - частна държавна собственост, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. С вътрешен акт в МГУ не са регламентирани задължения и отговорности на длъжностни лица, относно необходимостта от иницииране съставянето и актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС. Прилаганата форма и съдържание на Справката на предоставените за управление имоти на МГУ не е утвърдена с вътрешен акт от ректора на МГУ. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица от отдел „ФСО и ЧР“ за поддържането и актуализирането на информацията за имотите не са регламентирани с вътрешен акт, утвърден от ректора на МГУ.

Установено е частично несъответствие със ЗДС като актовете за публична държавна собственост на три имота не са актуализирани, след влизането в сила на кадастрална карта, а за един имот не е издаден акт за държавна собственост, в несъответствие с изискванията на Закона за държавната собственост.

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

Проведените търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична държавна собственост, са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. При провеждането на повторен търг, първоначално обявената наемна цена за имота е определена в несъответствие с изискванията на ППЗДС. При пет от сключените договори за наем е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор след подписването на договорите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Пет имота – публична държавна собственост, отдадени под наем, не са включени в план – графика за 2022 г. за провеждане на търгове за отдаване под наем, в несъответствие с вътрешните правила. Досиетата на имотите и на проведените търгове съдържат документите, доказващи извършените действия, в съответствие с вътрешните правила.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

**В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на ректора на МГУ:**

1. Да се предприемат действия за утвърждаване на вътрешни правила за организация на дейността на отделите и длъжностите на МГУ, осъществяващи административната и стопанската дейност, с цел разделение на отговорностите и определяне на функциите на структурните звена.<sup>528</sup>

2. Да се актуализират Правилата за изграждане на системи за финансово управление и контрол в МГУ като се определят дейностите и процесите, обект на осъществяване на предварителен контрол.<sup>529</sup>

<sup>528</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 2 „Вътрешни актове“, подт. 2.1

<sup>529</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 2 „Вътрешни актове“, подт. 2.4. и 2.5.



3. Да се утвърди с вътрешен акт срок за приемане на бюджета за съответната година от АС на МГУ.<sup>530</sup>

5. Да се приемат и утвърдят правила за работа на Съвета на настоятелите.<sup>531</sup>

6. Да се утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията, за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.<sup>532</sup>

7. Да се определи длъжностно лице за заместване при отсъствието на финансовия контрольор.<sup>533</sup>

8. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като се приведат в съответствие с:

8.1. изискванията на ЗОП и ППЗОП, и се регламентират необходимите контролни дейности, които да минимизират риска от допускане на отклонения и/или несъответствия;<sup>534</sup>

8.2. организационната структура на МГУ.<sup>535</sup>

9. Да се актуализира заповедта на Ректора на МГУ и длъжностната характеристика на „Експерт в отдел „Обществени поръчки и търгове“ във връзка с публикуването на информация за обществените поръчки в РОП и на ПК в съответствие с действащите нормативни актове.<sup>536</sup>

10. Да се въведат контролни механизми, осигуряващи публикуването на задължителната информация в РОП/ОВ на ЕС и профила на купувача в нормативно определените срокове.<sup>537</sup>

11. Да се предприемат действия за утвърждаване на вътрешни правила за придобиване и разпореждане с имоти – държавна собственост и движими вещи – държавна собственост.<sup>538</sup>

12. Да се регламентират с вътрешен акт задълженията и отговорностите на служители, относно необходимостта за съставяне и актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, предоставени на МГУ, във връзка с изискването на чл. 71 от ЗДС.<sup>539</sup>

13. Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на Справката на предоставените за управление имоти на МГУ, както и да се определят отговорните длъжностни лица за поддържането и актуализирането на информацията за имотите в нея.<sup>540</sup>

14. Да се предприемат действия за издаване на нови актове за публична държавна собственост на Административната сграда на МГУ в гр. София, Лабораторния блок на МГУ и Земята в село Лютиброд, област Враца.<sup>541</sup>

<sup>530</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 1 “ Обща информация за бюджета“

<sup>531</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 2 „Вътрешни актове“, подт. 2.3.

<sup>532</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 2 „Вътрешни актове“, подт.2.4 и подт.2.5.

<sup>533</sup> Част трета Констатации, Раздел I „Бюджет“, т. 2 „Вътрешни актове“, подт. 2.8.

<sup>534</sup> Част трета Констатации, Раздел II „Обществени поръчки“, т. 2.1., букви „г“, „д“, т. 2.5., т. 3.1., т. 3.2.

<sup>535</sup> Част трета Констатации, Раздел II „Обществени поръчки“, т. 2.1., букви „а“, „б“, „в“, т. 2.3., т. 2.4.

<sup>536</sup> Част трета Констатации, Раздел II „Обществени поръчки“, т. 2.2.

<sup>537</sup> Част трета Констатации, Раздел II „Обществени поръчки“, т. 4.1.1., б. „о“, т. 4.1.5., б. „ж“

<sup>538</sup> Част трета Констатации, Раздел III „Имущество“, т. 1., б. „б“;

<sup>539</sup> Част трета Констатации, Раздел III „Имущество“, т. 1., б. „д“;

<sup>540</sup> Част трета Констатации, Раздел III „Имущество“, т. 2., б. „б“ и „в“

<sup>541</sup> Част трета Констатации, Раздел III „Имущество“, т. 2., б. „г“

15. Да се предприемат действия за издаване на акт за публична държавна собственост на имот - база за практическо обучение на студенти – село Лютиброд, област Враца.<sup>542</sup>

#### **Част шеста**

#### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Минно - геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ - София, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на МГУ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 41 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 одитен доклад, ректорът на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ 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 № 453 от 06.11.2024 г. на Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Горица Грънчарова-Кожарева)**  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

---

<sup>542</sup> Част трета Констатации, Раздел III „Имущество“, т. 2., б. „д“;

## О П И С

### на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202923

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица в МГУ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
2.	Декларация №1 с опис и диск №1 с вътрешни актове	2
3.	Констативен протокол № 1 от 03.06.2024 г. и писмо рег.№ОХVII-53 от 18.01.2024 г.	3
4.	Декларация №2 с опис и диск №2 Бюджет	2
5.	Трудов договор №ТД-151 от 13.03.2020 г. на финансовия контролър на МГУ	1
6.	Пълномощно изх. № П-1 от 02.01.2020 г., Пълномощно изх. № П-2 от 02.01.2020 г., Пълномощно изх. № П-3 от 02.01.2020 г.	3
7.	Справка – разшифровка на параграф 24-05 за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. съгласно ОКИБ за 2022 г.	1
8.	Справка – разшифровка на параграф 24-05 за периода 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г. съгласно ОКИБ до 30.06.2023 г.	1
9.	Справка за получените приходи от имоти – държавна собственост или части от тях, отдадени под наем от МГУ за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. – рег.№ФСП-343 от 20.03.2024 г.	3
10.	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти – държавна собственост или части от тях, управлявани от МГУ за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. – рег.№ФСП-43 от 17.01.2024 г.	4
11.	Констативен протокол № 2 от 03.06.2024 г. за администриране на приходите от договори за наем на нежилищни имоти	9
12.	Справка за сключените договори от МГУ преди 01.01.2022 г., действащи за периода до 30.06.2023 г.; Справка за сключените и изпълнявани договори за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.; Справка за сключените и изпълнявани договори за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. – под един рег.№ФСП-276 от 29.02.2024 г.	3
13.	Констативен протокол № 3 от 03.06.2024 г. за проверените разходи за външни услуги	23
14.	Справка за действащи договори за придобиване на компютри и хардуер от МГУ за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Справка за договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от МГУ за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.;	2
15.	Справка за действащи договори за придобиване на компютри и хардуер от МГУ за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.; Справка за договори за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения от МГУ за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.;	2
16.	Констативен протокол № 4 от 03.06.2024 г. за проверените разходи за придобиване на ДМА към 31.12.2022 г. и Констативен	17

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	протокол № 5 от 03.06.2024 г. за проверените разходи за придобиване на ДМА до 30.06.2023 г.	
17.	Договор №Д-39 от 25.02.2022 г., Оферта №2185-1 от 26.01.2022 г., Договор №53 от 02.05.2023 г.	6
18.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки в МГУ за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
19.	Уведомително писмо рег.№ОХVII-36 от 15.01.2024 г. от ректора на МГУ	3
20.	Заповед № Р-975/16.12.2020 г. от ректора на МГУ.	1
21.	Констативен протокол № 6 от 05.06.2024 г. - ЗОП	2
22.	Длъжностна характеристика на длъжност „Експерт в отдел Обществени поръчки“	3
23.	Обобщена информация по чл.230, ал.1, т.7 от ЗОП	4
24.	Справка за проведените обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. и Справка за проведени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП в МГУ, за периода 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	4
25.	Уведомително писмо рег.№ОХVII-169 от 09.02.2024 г. от ректора на МГУ	2
26.	Заповед № Р-482/16.06.2020 г. от ректора на МГУ.	1
27.	План – график за управление на обществените поръчки от 31.01.2022 г.; План – график за управление на обществените поръчки от 31.01.2023 г.;	4
28.	Доклад от главния секретар до ректора на МГУ във връзка с информация за възложени поръчки през календарната 2021 г. и Доклад от главния секретар до ректора на МГУ във връзка с информация за планирани и възложени поръчки през календарната 2022 г.	6
29.	Констативен протокол №7 от 05.06.2024 г.	4
30.	Уведомително писмо рег.№ОХVII-432 от 08.04.2024 г. от ректора на МГУ	1
31.	Договор №Д-13 от 07.02.2022 г. за консултански услуги във връзка със ЗОП	3
32.	Договор №РД-39 от 07.12.2022 г. за консултански услуги във връзка със ЗОП	3
33.	Уведомително писмо рег.№ОХVII-521 от 09.05.2024 г. от ректора на МГУ	1
34.	Констативен протокол №8 от 05.06.2024 г.	3
35.	Констативен протокол №9 от 05.06.2024 г.	2
36.	Констативен протокол №10 от 05.06.2024 г.	2

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой стр.</b>
37.	Декларация №3 с опис и диск №3 Имущество	3
38.	Справка за предоставените за управление имоти на МГУ – рег. №ФСП – 1275 от 18.12.2023 г.	1
39.	Уведомително писмо рег.№ОХVII-258 от 28.02.2024 г. от ректора на МГУ	3
40.	Констативен протокол №11 от 06.06.2024 г. Уведомително писмо рег.№ОХVII-557 от 17.05.2024 г. от ректора на МГУ	5
41.	Констативен протокол №12 от 06.06.2024 г.	10
	<b>Всичко:</b>	<b>155</b>