



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200100723

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново за периода
от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 133 от 13.05.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Одитиран период	11
3. Информация за одитираната организация	11
4. Предмет на одита	14
5. Цели на одита	15
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	15
7. Критерии за оценка	17
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. Бюджет	18
1. Обща информация	18
2. Приходи от такси за обучение	28
3. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви	32
4. Разходи за издръжка	34
4.1. Разходи за материали	34
4.2. Разходи за външни услуги	37
5. Придобиване на дълготрайни материални активи	39
5.1. Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	39
5.2. Придобиване на стопански инвентар	41
5.3. Придобиване на други дълготрайни материални активи	42
6. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП	43
Раздел II. Обществени поръчки	53
1. Вътрешни актове	53
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	57
3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП	59
4. Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява	88
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	109
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	120
Част четвърта ПРЕПОРЪКИ	123
Част пета ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	124

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АС	Академичен съвет
БА	Българска армия
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки
ВПСФУК	Вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила относно управление на цикъла на обществените поръчки
ВРИД	Временно изпълняващ длъжността
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕПСОССУ на МО	Единен поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги на Министерство на отбраната
ЕПСМПР	Единен поименен списък за придобиване на материални ресурси
ЕС	Европейски съюз
ЕССС	Електронно служебно свидетелство за съдимост
ЕФП за МТО	Единен финансов план за материално - техническо осигуряване
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЗ	Закон за здравето
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗОВСРБ	Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРАСРБ	Закон за развитие на академичния състав в Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МО	Министерство на отбраната
МОЛ	Материално отговорно лице
МОН	Министерство на образованието и науката
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НАОА	Национална агенция по оценка и акредитация
Наредба № Н-11 от 02.05.2018 г. (отм.)	Наредба № Н-11 от 02.05.2018 г. за условията и реда за приемане на курсанти и военнослужещи във висшите

	военни училища, издадена от министъра на отбраната (отменена)
Наредба № Н-12/2014 г.	Наредба № Н-12 от 17.07.2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната, издадена от министъра на отбраната
Наредба № Н-17/15.10.2021 г.	Наредба № Н-17 от 15.10.2021 г. за условията и реда за приемане на курсанти и военнослужещи във висшите военни училища, издадена от министъра на отбраната
НВУ	Национален военен университет
НС	Народно събрание на Република България
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОКС	Образователно квалификационна степен
ОС	Общо събрание
ПВО и КИС	Противовъздушна отбрана, комуникационни и информационни системи
ПЗКФСР	Процедура за заявяване и контрол на финансовите средства за извършване на разходи
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОВСРБ	Правилник за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДНВУ	Правилник за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“
ПУР и ОП	Планиране и управление на ресурсите и обществени поръчки
РБ	Република България
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчката
УП на МО	Устройствен правилник на Министерството на отбраната
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитна дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Националният военен университет „Васил Левски“ (НВУ/университета) е държавно висше военно училище със седалище в гр. Велико Търново¹. Университетът е юридическо лице, което съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.² Създаден е с решение от 14.06.2002 г. на Народното събрание на Република България.³ Военните академии и висшите военни училища прилагат разпоредбите на Закона за висшето образование (ЗВО), Закона за здравето (ЗЗ) и Закона за развитието на академичния състав в Република България (ЗРАС), доколкото в Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ) и в актовете за създаването им не е предвидено друго.⁴ Във военните академии, висшите военни училища и професионалните колежи се извършва специализирано обучение, придобива се квалификация и професионална подготовка от военнослужещите, цивилните служители, както и от служители от други министерства и ведомства и от граждани при условия и по ред, определени с акт на министъра на отбраната. Финансовото осигуряване на тези дейности е за сметка на бюджета на Министерството на отбраната (МО), както и за сметка на бюджетите на съответните министерства и ведомства.⁵

НВУ е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната⁶ по смисъла на чл. 78 от ЗОВСРБ и част от въоръжените сили на Република България, съгласно чл. 50, ал. 1, т. 4 от същия закон.⁷ Устройството и дейността на университета са уредени с „Правилник за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“ (ПУДНВУ), издаден от министъра на отбраната.⁸ Органи за управление на университета са: Общото събрание, Академичният съвет и началникът на университета.⁹ Началникът на НВУ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на отбраната¹⁰.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на НВУ и състоянието на системите за вътрешен контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Бюджет“ с процеси „Приходи от такси за обучение“ и „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ с под-процеси: „Придобиване на

¹ Чл. 2, ал. 1 от ПУДНВУ

² Чл. 2, ал. 2 от ПУДНВУ

³ Решение на НС за преобразуване на Висшето военно общовойсково училище "Васил Левски", Висшето военно училище за артилерия и противовъздушна отбрана "Панайот Волов" и Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски" в Национален военен университет "Васил Левски" (Обн., ДВ, бр. 62 от 25.06.2002 г.)

⁴ Чл. 94, ал. 1 от ЗОВСРБ

⁵ Чл. 94, ал. 2 от ЗОВСРБ

⁶ Чл. 78 от Закона за отбраната и въоръжените сили (обн. ДВ, бр. 35/ 12.05.2009 г., в сила от 12.05.2009 г., посл. изм. и доп. бр. 23/19.03.2021 г., в сила от 01.09.2021 г., попр. бр. 25/ 26.03.2021 г.)

⁷ Чл. 50, ал. 1, т. 4 от ЗОВСРБ и чл.10 от Правилника за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“

⁸ Издаден от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 63 от 17.07.2020 г., в сила от 15.07.2020 г., изм. и доп., бр. 26 от 30.03.2021 г., в сила от 30.03.2021 г.

⁹ Чл.24 от ЗВО и чл.17 от ПУДНВУ

¹⁰ Член единствен, ал. 2, т. 8 от ПМС № 175/10.07.2009 г. за определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната

друго оборудване, машини и съоръжения“, „Придобиване на стопански инвентар“ и „Придобиване на други ДМА“; област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“, „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“, „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

При одита е приложено ограничение в обхвата на област „Бюджет“, по отношение на приходите и разходите, реализирани от факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ – град Шумен, който е част от структурните звена на НВУ „Васил Левски“ - Велико Търново.

По бюджета на НВУ за 2021 г. са отчетени приходи в размер на 1 082 299 лв., а за 2022 г., същите са 871 825 лв. Приходите от такси за обучение са в размер на 503 354 лв. за 2021 г. и 580 534 лв. за 2022 г. Реализираните приходи от глоби, санкции и наказателни лихви възлизат на 127 858 лв. за 2021 г. и 1 743 лв. за 2022 г. Отчетените разходи по бюджета на НВУ към 31.12.2021 г. са 33 927 647 лв., а към 31.12.2022 г. са 34 482 169 лв. За закупуване на материали са разходвани средства в размер на 2 281 714 лв. през 2021 г. и 494 824 лв. през 2022 г. Разходите за външни услуги възлизат на 432 060 лв. за 2021 г. и на 289 104 лв. за 2022 г. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са 1 022 980 лв. през 2021 г. и 386 631 лв. през 2022 г.

През периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в НВУ са открити и възложени 21 обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, от които: 14 чрез открита процедура, пет чрез процедура на договаряне без предварително обявление и две процедури публично състезание, с обща прогнозна стойност 10 170 292,60 лв. без ДДС. Сключени са 45 договора, с обща стойност 11 064 957,24 лв. с ДДС. През одитирания период в НВУ са възложени 10 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, с обща прогнозна стойност 333 893,24 лв. без ДДС. Сключени са общо 17 договора, в резултат на възлаганията, на обща стойност 310 125,95 лв. с ДДС. Изпълнени са 39 договора, сключени след проведени процедури и възлагания през одитирания период.

Критериите за оценка на съответствието за област „Бюджет“ са приложимите изисквания на: Закона за висшето образование, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Правилника за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, Правилника за устройството и дейността на НВУ „Васил Левски“ (ПУДНВУ), Наредби № Н-11 от 02.05.2018 г. и № Н-17 от 15.10.2021 г. за условията и реда за приемане на курсанти и военнослужещи във висшите военни училища, Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“, Вътрешните правила за документиране на стопанските операции в НВУ „Васил Левски“, Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2021 г. и Указанията по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2022 г., договори и административни актове на началника на университета, във връзка с администрирането на приходите и извършването на разходите.

Критериите за оценка за област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП, ЗФУКПС, ЗОВСРБ, Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“, Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НВУ „Васил Левски“, договорите, сключени в резултат на възложените поръчки.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното

функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

Съгласно чл.11, ал. 4 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г., на НВУ „Васил Левски“ е определен трансфер от бюджета на МО в размер на 15 040 300 лв. След извършените промени по бюджета на НВУ за 2021 г., уточненият план на приходите е 1 082 299 лв., а на разходите е 44 548 157 лв. Изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2021 г. е 100 на сто, а на разходната част е 76,16 на сто от уточнения план. Съгласно чл.11, ал. 4 от ЗДБРБ за 2022 г., на НВУ „Васил Левски“ е определен трансфер от бюджета на МО в размер на 15 335 000 лв. След извършените корекции по бюджета на НВУ за 2022 г., уточненият план на приходите е 2 257 870 лв., а на разходите е 51 063 944 лв. Изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2022 г. е 38,61 на сто, а на разходната част е 67,53 на сто от уточнения план.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 154 от ПУДНВУ, с решения на АС са приети бюджетът за 2021 г. и бюджетът за 2022 г., както и разпределението им по структурни звена на университета.

Съгласно разпоредбата на чл. 35а, ал. 1 от ЗВО, към всяко държавно висше училище се създава Съвет на настоятелите. Съветът на настоятелите подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение. (ал. 2) В чл. 21 от действащия през одитирания период ПУДНВУ, издаден от министъра на отбраната, е включена разпоредба, касаеща Съвета на настоятелите. Съдържанието на разпоредбата на чл. 21 от ПУДНВУ кореспондира с предвиденото в чл. 35а от ЗВО. В ПУДНВУ *не са включени* разпоредби, с които да се определят въпросите, по които следва да изразява становище този съвет, нито как и кога следва да заседава, т.е. *не са отразени* разпоредбите на чл. 35б и чл. 35в от ЗВО. При одита е установено, че за одитирания период, Съветът на настоятелите не е функционирал на практика, в неизпълнение на изискванията на Закона за висшето образование. От НВУ е предоставена информация, че към момента на извършване на одита, Съветът на настоятелите е с изтекъл мандат, както и че е в ход процедура за избор на нов състав на съвета, която се очаква да приключи до края на 2023 г.

Като част от СФУК, през одитирания период действат приети и утвърдени вътрешни актове, в които е регламентирано управлението на бюджетните и други публични средства и дейности, както и отговорностите на длъжностните лица от съответните административни звена на университета.

Вътрешните правила на Системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“ (ВПСФУК) са приети и утвърдени през 2011 г., изменени са през 2012 г., а по време на одита са актуализирани, съгласно Заповед от 02.11.2023 г. на началника на НВУ. Независимо от предприетите действия, същите не са приведени в съответствие с приетите промени в ЗФУКПС и с издадените указания на министъра на финансите от 2020 г. В тях не е предвидено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност относно отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират; отчитането и събирането на приходи от наеми на имущество, и др.

Като част от ВПСФУК е разписана „Процедура за предварителен контрол и системата на двоен подпис. Ред за провеждане на предварителния контрол, оформяне и предвижване на документи от финансовите контролори“. Осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност, съгласно цитираната процедура също обхваща само проверка за законосъобразност преди поемането на задължение и/или извършване на разходите, което е в неизпълнение на т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите

от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

През одитирания период в НВУ е създадена вътрешна организация за администриране на приходите от такси за обучение. Управленските решения са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на допуснат прием на двама студенти по специалност „Геодезия“, в нарушение на нормативните изисквания и вътрешните актове. Извършените количествени и качествени анализи на приетите за обучение курсанти в образователна квалификационна степен (ОКС) „бакалавър“ и на кампаниите за набиране на кандидати за обучение в НВУ са обсъдени и приети от АС на университета. Реализираните приходи от такси за обучение са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч.

Съгласно чл. 260, ал. 1 от ЗОВСРБ, военнослужещите, освободени от военна служба на основание чл. 163 и чл. 165 от посочения закон преди изтичането на първоначалния срок на военната служба по чл. 142, ал. 5, чл. 143, ал. 1 и чл. 144, ал. 3 и на удължения срок по чл. 145, ал. 1 от ЗОВСРБ, дължат възстановяване на разходите за издръжка, обучение, квалификация и/или преквалификация пропорционално на срока на неизпълнението. В чл. 94, ал. 3 от ПУДНВУ е определено, че възстановяването на разходите по чл. 94, ал. 1 от ПУДНВУ се извършва доброволно в едномесечен срок от отстраняването, а при отказ – по реда на Гражданския процесуален кодекс. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., 33 курсанти са подали рапорти до началника на НВУ за напускане. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са подадени рапорти за напускане от 43 курсанти до началника на НВУ. От отделение „Финанси“ на университета са изготвени финансови справки за дължимите суми от курсантите, и от началника на университета са издадени заповеди за нареждане на заплащането им, придружени от покани за доброволно изпълнение на задължението. В резултат на предприетите действия, през 2021 г. са постъпили приходи от заплатените суми в размер на 127 156 лв., в т.ч.: 40 647 лв. – плащания по възникнали задължения от курсанти, подали рапорти за напускане преди одитирания период. През 2022 г. са постъпили приходи от заплатените дължими суми в размер на 95 522 лв., в т.ч.: 2 133 лв. са плащания по възникнали задължения от курсанти, подали рапорти за напускане преди одитирания период. Към 31.12.2022 г., несъбраните вземания са в размер на 241 329 лв., от които 169 583 лв. са от възникналите през годината вземания. Високият размер на несъбрани вземания към 31.12.2022 г. очертава необходимост от предприемането на допълнителни действия за тяхното събиране, вкл. по реда на ГПК.

Към 31.12.2021 г., просрочените вземания на НВУ са в размер на 147 364 лв., а към 31.12.2022 г. – 147 666 лв. С най-голям относителен дял от тях (60 на сто и за двата отчетни периода) са просрочените вземания, възникнали от прекратени договори по ЗОВСРБ с военнослужещи/курсанти, квалифицирани като дългосрочни и трудно събиращи вземания. Съгласно обяснителните записки към ОКИБ за съответната година, са предприети мерки за тяхното събиране чрез издадени изпълнителни листи.

През одитирания период, при извършването на разходи по бюджета на НВУ са установени четири нарушения на разпоредбата на чл. 21, ал. 15 от ЗОП, която изисква да не се допуска разделяне на обществената поръчка на части, като се прилага ред за възлагане за пониски стойности за доставките/услугите.

Извършените разходи за материали, външни услуги и за придобиване на ДМА са обосновани документално, съгласно изискванията на ЗСч.

При проверката на разходите за външни услуги е установено, че през одитирания период са извършени разходи по договор, сключен през 2007 г. за предоставяне на абонаментни услуги, в който уговореният срок на действие от една година е изтекъл. Допуснато е, същият договор да е без уговорена крайна фиксирана цена, независимо от

продължаващото регулярно предоставяне на услугите и през одитирания период. Извършените разходи по този договор са на стойности, при които възложителят може директно да възлага изпълнението на услугите, като доказва разходите с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. Не във всички случаи са съставени протоколи или други документи, с които да се удостовери приемането на услугите, както и дали същите са изпълнени качествено и в срок, което представлява недобра практика.

С изключение на единични случаи, въведените контролни дейности при извършването на разходи по бюджета са приложени, съобразно установения вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативните изисквания и допуснатите пропуски при разходването на бюджетни средства.

През одитирания период в НВУ действат ВПУЦОП, съдържанието на които е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП, тъй като не е регламентиран ред за публикуване на документи в РОП и на ПК. През одитирания период ВПУЦОП са отменени и са обявени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“, със съдържание съответстващо на минимално определеното в ППЗОП. Последните са актуализирани през одитирания период, но въпреки това са установени частични несъответствия с разпоредби на ППЗОП и не е осигурена кореспонденция между отделни текстове от ВПВОП. По време на одита са предприети действия за актуализиране на ВПВОП, но същите не са приведени изцяло в съответствие с разпоредбите на ППЗОП, нито са отстранени установени противоречия между отделни разпоредби на ВПВОП.

За 2021 г. и за 2022 г. в НВУ не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Потребностите от доставки и услуги за двете години са обобщени в Единен финансов план за материално - техническо осигуряване (ЕФП за МТО) на МО, а за строителство и свързаните с него услуги - в Единен поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги (ЕПСОССУ) на МО. От отговорните длъжностни лица са изготвени и от началника на НВУ са утвърдени план-графици за възлагане на обществените поръчки през 2021 г. и през 2022 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП. През одитирания период графиците са актуализирани по реда на тяхното изготвяне и са утвърдени от началника на НВУ.

При проверката на девет процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка. Преди откриването на една открита процедура не са въведени данни в системата за случаен избор, въпреки наличието на основания за това. Съдържанието на три обявления не съответства на минимално определеното в ЗОП. В едно обявление за оповестяване откриването на открита по вид процедура не са посочени критерият за оценка на офертите, критерият по който ще се проведе вътрешен конкурентен избор и едно от националните основания за отстраняване, определени в документацията. В обявленията на две открити процедури и в обявлението на една процедура публично състезание не се съдържат определените в документациите на поръчките основания за отстраняване на участниците от процедурата и възможността, възложителят да не отстрани от участие участник, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката. При една открита процедура е утвърдена методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на участниците. Условието на една открита процедура, при която е обявена, са изменени от възложителя с разяснения. В доклада на комисия не се съдържа правно основание и мотиви за прекратяване на три обособени позиции от предмета на една открита процедура, в нарушение на чл. 60 от ППЗОП. При две открити процедури не е спазен срокът за публикуване на протоколите на комисиите в РОП и на ПК. Доклад на комисия и решението на възложителя за

определянето на изпълнител на една обществена поръчка са публикувани в РОП и на ПК преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците в процедурата. Едно решение за определянето на изпълнител на открита по вид процедура е издадено след законовоопределения срок. Решението за определяне на изпълнител на една открита процедура е изпратено до участниците след нормативно определения срок. Едно решение за прекратяване на възлагането на три обособени позиции от открита по вид процедура е издадено преди доклада на комисията да е утвърден от възложителя. Два договора за обществени поръчки и преложенията към тях, сключени след проведена процедура на договаряне без предварително обявление, са публикувани в РОП и на ПК преди публикуване на обявлението за възложена поръчка. Един договор за обществена поръчка е сключен без да са представени от изпълнителя свидетелства за съдимост и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за двамата членове на съвета на директорите на дружеството. При една открита процедура, обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване след изтичането на нормативно определения срок.

Проверени са решенията и действията при възлагането на четири обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Обявите са изготвени по образец, но в две от тях не са посочени определените гаранции за изпълнение и техният процент. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове, за които възложителят следва да публикува обява за събиране на оферти. При определяне прогнозната стойност на една обществена поръчка не са спазени разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 10, т. 1 от ЗОП. При две обществени поръчки, предметът не е разделен на обособени позиции и са въведени ограничаващи изисквания по отношение на годността за упражняване на професионалната дейност, които не са съобразени с предмета, обема и сложността на обществените поръчки. При разглеждане и оценка на подадените оферти в една обществена поръчка, от комисията не изискано участник да представи допълнително нов Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), допълнен с липсващата информация, въпреки наличието на основания за това. Протоколи на комисии за провеждане на две обществени поръчки са изпратени до участниците преди утвърждаването на окончателните протоколи от възложителя. Един протокол е публикуван в РОП и на ПК преди утвърждаването на окончателния протокол от възложителя. При подписването на два договора, от участниците, определени за изпълнители не са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване за всички задължени лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП. Един договор и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК след определения за това срок.

През одитирания период, въведените контролни процедури не са прилагани непрекъснато и последователно, в резултат на което са установените нарушения и несъответствия с правната рамка при възлагането на обществените поръчки чрез процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

При одита е проверено изпълнението на 10 договора за обществени поръчки и е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи с изключение на: публикуването на два договора от упълномощените лица в РОП и на ПК след определения срок; едно обявление за приключен договор е публикувано от упълномощено лице в РОП и на ПК след изтичането на нормативноопределения срок; не е спазена клауза за начина на плащане на цената на един договор; не е спазен срокът за възстановяване на частта от гаранцията за изпълнение, обезпечаваща доставката при един договор. Изследваните контролни дейности при изпълнението на договорите относно съгласуването, прилагането на системата за двоен подпис, предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение или извършването на разход, са приложени в съответствие с утвърдения

вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни, предвид установените пропуски и несъответствия.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 322 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-007 от 27.03.2023 г., изменена със Заповед № ОД-02-01-011 от 10.05.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

3. Информация за одитираната организация

Националният военен университет “Васил Левски“ е държавно висше военно училище със седалище в гр. Велико Търново и има свое знаме, печат и празник – 26 ноември¹¹. Университетът е юридическо лице, което съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.¹²

Съгласно чл. 93, ал. 1 от ЗОВСРБ,¹³ военните академии и висшите военни училища се създават с решение на Народното събрание. С актовете за създаване или преобразуване на военните академии и висшите военни училища се определят техният вид, наименование, седалище, предмет на дейност, органите за управление, организационната структура и предоставените им за управление недвижими имоти. Университетът е създаден с решение от 14.06.2002 г. на Народното събрание на Република България .¹⁴ Организационната структура на НВУ е преобразувана с решения на НС от 18.04.2019 г. и 20.07.2022 г., което е в съответствие с чл. 93, ал. 2 от ЗОВСРБ.¹⁵

Военните академии и висшите военни училища прилагат разпоредбите на Закона за висшето образование, Закона за здравето и Закона за развитието на академичния състав в Република България , доколкото в ЗОВСРБ и в актовете за създаването им не е предвидено друго.¹⁶ Във военните академии, висшите военни училища и професионалните колежи се извършва специализирано обучение, придобива се квалификация и професионална подготовка от военнослужещите, цивилните служители, както и от служители от други министерства и ведомства и от граждани при условия и по ред, определени с акт на министъра на отбраната.

¹¹ Чл. 2, ал. 1 от ПУДНВУ

¹² Чл. 2, ал. 2 от ПУДНВУ

¹³ Ред. ДВ, бр. 16 от 2010 г., в сила от 26.02.2010 г.

¹⁴ Решение на НС за преобразуване на Висшето военно общовойсково училище "Васил Левски", Висшето военно училище за артилерия и противовъздушна отбрана "Панайот Волов" и Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски" в Национален военен университет "Васил Левски" (Обн., ДВ, бр. 62 от 25.06.2002 г.)

¹⁵ Решение на НС от 18.04.2019 г. за откриване на висше военно училище с наименование "Висше военновъздушно училище "Георги Бенковски"(Обн., ДВ, бр. 34 от 23.04.2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), Решение на НС от 20.07.2022 г. за преобразуване на факултета със седалище в гр. Велико Търново на Национален военен университет „Васил Левски“ и за изменение на Решението на Народното събрание за преобразуване на Висшето военно общовойсково училище „Васил Левски“, Висшето военно училище за артилерия и противовъздушна отбрана „Панайот Волов“ и Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“ в Национален военен университет „Васил Левски“ (обн., ДВ, бр. 62 от 2002 г.; изм., бр. 37 от 2018 г.) – ДВ, бр. 58 от 2022 г.

¹⁶ Чл. 94, ал. 1 от ЗОВСРБ

Финансовото осигуряване на тези дейности е за сметка на бюджета на Министерството на отбраната, както и за сметка на бюджетите на съответните министерства и ведомства.¹⁷

Контролът върху съставянето и изпълнението на бюджетите на военните академии и висшите военни училища се осъществява по ред, определен с акт на министъра на отбраната.¹⁸

НВУ е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната¹⁹ по смисъла на чл. 78 от ЗОВСРБ и част от въоръжените сили на Република България, съгласно чл. 50, ал. 1, т. 4 от ЗОВСРБ.²⁰

Устройството и дейността на университета са уредени с издаден от министъра на отбраната „Правилник за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски““.²¹

Органите за управление на университета са: Общото събрание, Академичният съвет и началникът на университета.²²

Общото събрание и Академичният съвет се избират с мандат от четири години, който не се прекъсва с провеждането на частични избори, както и при преобразуване на университета.²³

Общото събрание на университета се състои от представители на: академичния състав - военнослужещи и цивилни служители на основен трудов договор; административния персонал; курсантите, студентите и докторантите от всички звена.²⁴ Академичният съвет е орган за ръководство на учебната и научната дейност на университета. Академичният съвет се състои от 25 до 45 членове и включва представители на: академичния състав – военнослужещи и цивилни служители на основен трудов договор в университета, курсантите, студентите, докторантите и административния персонал. В Академичния съвет с право на глас участват и членовете на Съвета на настоятелите.²⁵

Длъжностното разписание на университета се утвърждава от министъра на отбраната по предложение на началника на университета въз основа на решение на Академичния съвет. Университетът включва в структурата си: командване, основни, административни и обслужващи звена, дислоцирани в гр. Велико Търново и гр. Шумен. Командването се състои от началника на университета, неговите заместници и пряко подчинените на началника длъжностни лица.²⁶

Основните звена по смисъла на чл. 13 от ПУДНВУ са: факултет „Сигурност и отбрана“, факултет „Логистика и технологии“ в град Велико Търново и факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ в град Шумен, департамент „Езиково обучение и физическа подготовка“, департамент „Чуждоезиково обучение“, център „Професионално и продължаващо обучение“ и Професионален сержантски колеж²⁷ в град Велико Търново за обучение на сержанти за

¹⁷ Чл. 94, ал. 2 от ЗОВСРБ

¹⁸ Чл. 94, ал. 3 от ЗОВСРБ

¹⁹ Чл. 78 от Закона за отбраната и въоръжените сили (обн. ДВ, бр. 35/ 12.05.2009 г., в сила от 12.05.2009 г., посл. изм. и доп. бр. 23/19.03.2021 г., в сила от 01.09.2021 г., попр. бр. 25/ 26.03.2021 г.)

²⁰ Чл. 50, ал. 1, т. 4 от ЗОВСРБ и чл. 10 от Правилника за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“

²¹ Издаден от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 63 от 17.07.2020 г., в сила от 15.07.2020 г., изм. и доп., бр. 26 от 30.03.2021 г., в сила от 30.03.2021 г.

²² Чл. 24 от ЗВО и чл.17 от ПУДНВУ

²³ Чл. 18 от ПУДНВУ

²⁴ Чл. 19 от ПУДНВУ

²⁵ Чл. 22, ал. 1 от ПУДНВУ

²⁶ Чл. 11 и чл. 12 от ПУДНВУ

²⁷ Съгласно чл. 16, ал. 1 от ПУДНВУ, със заповед на министъра на образованието и науката и по предложение на министъра на отбраната в университета е създаден Професионален сержантски колеж за обучение на сержанти за

придобиване на четвърта степен на професионална квалификация по Закона за професионалното образование и обучение.²⁸

Административните звена на НВУ по смисъла на чл. 14 от ПУДНВУ са служба „Сигурност на информацията”, учреденския архив, отделение „Финанси”, служба „Връзки с обществеността и културно-информационна дейност”, отдел „Личен състав”, отдел „Учебна и научна дейност”, отделение „Логистика”, отделение „Планиране и управление на ресурсите и обществени поръчки”, служба „Комуникационни и информационни системи”.

Обслужващите звена в структурата на университета са: центрове; сектори; библиотеки; лаборатории; опитни станции; издателски комплекси; производствени и ремонтни бази; спортни и други бази; курсантски и логистични формирания; секции.²⁹

Административният персонал се състои от военнослужещи и цивилни служители, заемащи длъжности в управлението, основните, административните и обслужващите звена на университета – извън длъжностите за академичния състав.³⁰ Военнослужещите по чл. 71 от ПУДНВУ се назначават и освобождават от длъжност при условията и по реда на ЗОВСРБ.³¹ Назначаването на длъжност на цивилните служители по чл. 71 от ПУДНВУ и прекратяването на трудовите им правоотношения с университета се извършват при условията и по реда на Кодекса на труда.³²

Началникът на университета е военнослужещ, който може да е и хабилитирано лице. Той се назначава и освобождава от длъжност при условията и по реда на ЗОВСРБ. Неговите правомощия не се прекратяват с изтичането на мандата на Общото събрание. Началникът на НВУ е пряк ръководител на целия личен състав на университета.³³ При отсъствие на началника на университета, задълженията му се изпълняват от определен от него с писмена заповед заместник-началник.³⁴

Началникът на университета упражнява правомощията на ректор по ЗВО и представлява университета пред всички органи и лица в страната и в чужбина; по право е член на АС и негов председател; ръководи, организира и контролира цялостната дейност на университета; сключва и прекратява трудовите договори/споразумения с цивилните служители от академичния, административния и обслужващия състав, в това число и с назначените по допълнително разписание на длъжностите и спомагателно длъжностно разписание при условията и по реда на действащото трудово законодателство. Началникът на НВУ се разпорежда с бюджета на университета, контролира разработването му по източници на финансиране и направления на разходите и го представя за приемане по установения ред; подготвя и предлага за примане от АС годишен отчет за резултатите от дейността на университета, вкл. резултатите от функционирането на вътрешната система за управление на качеството и годишен доклад с финансовите и натуралните показатели на НВУ; представя пред Общото събрание за обсъждане и приемане годишния доклад за състоянието на университета; решава окончателно всички въпроси, свързани с административното и логистичното

придобиване на четвърта степен на професионална квалификация по Закона за професионалното образование и обучение.

²⁸ <https://www.nvu.bg/bg/struktura-na-nvu-vasil-levski>

²⁹ Чл. 15 от ПУДНВУ

³⁰ Чл. 71 от ПУДНВУ

³¹ Чл. 73 от ПУДНВУ

³² Чл. 71 до чл. 73 от ПУДНВУ

³³ Чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ПУДНВУ

³⁴ Чл. 24, ал. 5 от ПУДНВУ

осигуряване и управлението на предоставените на университета недвижими имоти и движими вещи, и др.³⁵

Съгласно чл. 89, ал. 1 от ЗВО, имуществото на висшето училище се състои от право на собственост и от други вещни и имуществени права. Недвижимите имоти, предоставени от държавата на висшите училища, са държавна публична собственост. (ал. 2) Обособени части от недвижимите имоти по ал. 2 могат да се отдават под наем при условията и по реда на Закона за държавната собственост.

Като държавно висше училище, НВУ съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 90 от ЗВО. Началникът на НВУ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на обраната³⁶.

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 бригаден генерал Иван Георгиев Маламов - началник на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново.³⁷

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново.

През одитирания период по бюджета на НВУ са реализирани приходи в размер на 1 954 124 лв. От тях, за 2021 г. са отчетени 1 082 299 лв., а за 2022 г. - 871 825 лв.

Приходите от такси за обучение представляват съответно 46,51 на сто и 66,59 на сто от общите приходи на университета за 2021 г. и 2022 г. Отчетените приходи от глоби, санкции и наказателни лихви са 127 858 лв. за 2021 г. и 1 743 лв. за 2022 г. Просрочените вземания към 31.12.2022 г. са в размер на 147 666 лв.

Приходите са съществени по естество (характер) и по контекст (смисъл). Дейностите, обезпечавщи тяхното администриране са уредени с правна рамка, съдържаща императивни правни норми и вътрешни правила. Приходите по бюджета подлежат на нормативно определен ред за планиране, изпълнение и отчитане, и оказват влияние върху формирането на бюджета, както и на изпълнението и отчитането му.

Отчетените разходи по бюджета на НВУ за 2021 г. са в размер на 33 927 647 лв., а за 2022 г. са 34 482 169 лв.

Разходите за материали и за външни услуги заемат относителен дял от 8 на сто и 7,20 на сто от отчетените разходи по бюджета на университета за 2021 г. и 2022 г. За придобиване на стопански инвентар са разходвани 159 602 лв. през одитирания период, а за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 420 986 лв. Разходите за придобиване на други ДМА са на стойност 185 429 лв.

Разходите по бюджета са съществени по характер и контекст. Към тях съществува интерес от страна на потребителите на информация. Законосъобразното разходване на средства е от значение за подобряване на учебната и материално – техническата база на НВУ „Васил Левски“.

През одитирания период са стартирани и възложени 21 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, а 10 – чрез събиране на оферти с обява. Договорите, сключени след

³⁵ Чл. 25 от ПУДНВУ

³⁶ Член единствен, ал. 2, т. 8 от ПМС № 175/10.07.2009 г. за определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната

³⁷ ОД № 1

проведени процедури и възлагания по ЗОП за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., чието изпълнение е приключено към 31.12.2022 г. са 39.

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е съществено по характер. Дейностите, които ги обезпечават са уредени с императивни правни норми, вътрешни актове, договори, и е налице засилен обществен интерес, във връзка със законосъобразното и ефективно разходване на публични средства.

5. Цели на одита

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

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени за изследване областите „Бюджет“ и „Обществени поръчки“.

За постигане целите на одита са формирани одитни извадки в областите на изследване по процеси и под-процеси.

6.1. Област „Бюджет“

6.1.1. За процес „Приходи от такси за обучение“ не е формирана одитна извадка, като при одита са проверени управленските решения и действия, във връзка със създадената организация за администриране на приходите.

6.1.2. За процес „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“ не е формирана одитна извадка, като при одита са проверени взетите управленски решения и предприетите действия за събиране на дължимите вземания.

6.1.3. Процес „Разходи за издръжка“ с под процеси :

6.1.3.1. Под-процес „Разходи за материали“

Извършена е стратификация по отчетен период и са формирани две одитни извадки, които включват:

а) Извършените плащания в размер на 143 032,20 лв. през м. ноември 2021 г. и извършените плащания в размер на 1 546 896,13 лв. през м. декември 2021 г. (66,79 на сто от общо извършените разходи за материали през 2021 г. – 2 082 161 лв.)

б) Извършените плащания в размер на 121 644 лв. през м. февруари 2022 г. и извършените плащания в размер на 103 708,06 лв. през м. март 2022 г. (50,31 на сто от общо извършените разходи за материали през 2022 г. – 447 955 лв.)

Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите – два месечни периоди“.

6.1.3.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Извършена е стратификация по отчетен период, и са формирани две одитни извадки, които включват:

а) Извършените плащания в размер на 35 492 лв. през м. февруари 2021 г. и извършените плащания в размер на 169 226 лв. през м. декември 2021 г. (56,96 на сто от общо отчетените разходи за външни услуги за 2021 г. – 359 423 лв.)

б) Извършените плащания в размер на 37 881 лв. през м. юни 2022 г. и извършените плащания в размер на 32 483 лв. през м. декември 2022 г. (28,10 на сто от общо отчетените разходи за външни услуги за 2022 г. – 250 398 лв.)

Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите – два месечни периода“.

6.1.4. Процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“ с под процеси:

6.1.4.1. Под-процес „Придобиване на стопански инвентар“

Извършена е стратификация по отчетен период и е формирана одитна извадка за разходите през 2021 г., която включва:

а) Извършените плащания в размер на 100 852 лв. през м. декември 2021 г. (79,55 на сто от общо отчетените разходи за придобиване на стопански инвентар – 126 779 лв.) Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите през периода“.

б) За под-популация „Разходи за придобиване на стопански инвентар през 2022 г.: не е формирана извадка и всички извършени плащания в размер на 32 823 лв. са проверени при одита.

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

Популацията за определяне на извадката включва извършените разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения в структурите на НВУ в град Велико Търново през одитирания период в общ размер на 420 986 лв., които са отчетени през 2021 г. През 2022 г. разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения не са извършени.

Формирана е една извадка, която включва плащания в размер на 315 252 лв. през м. декември 2021 г. (74,88 на сто) Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите през периода“.

6.1.4.3. Под- процес „Придобиване на други ДМА“

Популацията за определяне на извадката включва извършените и отчетени разходи за придобиване на други дълготрайни материални активи в структурите на НВУ в град Велико Търново през одитирания период на обща стойност 185 429 лв. Разходите са извършени през м. декември 2021 г. През 2022 г. няма извършени разходи за придобиване на други дълготрайни материални активи. При одита са проверени всички извършени разходи за придобиване на други ДМА.

6.2. Област „Обществени поръчки“

6.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“

Популацията за формиране на извадката включва 21 обществени поръчки, открити и възложени през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в НВУ „Васил Левски“ – Велико Търново чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност от 19 170 292,60 лв. без ДДС.

Извършена е стратификация по критерий „период на откриване“ и са формирани две одитни извадки, които включват:

а) Шест процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2021 г. с обща прогнозна стойност 8 123 247,90 лв. без ДДС (89,23 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите, открити през годината)

б) Три процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2022 г. с обща прогнозна стойност 738 941,65 лв. без ДДС (69,27 на сто от под-популацията)

Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност, равна или по-голяма от 500 000 лв. без ДДС, и

чрез рисков подбор³⁸ – процедури, които са проверени на етап Планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка.

6.2.2. Процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“

Популацията за определяне на извадката включва 10 обществени поръчки, открити и възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в НВУ „Васил Левски“ – Велико Търново през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., с обща прогнозна стойност 333 893,24 лв. без ДДС.

Популацията е стратифицирана по критерий „период на откриване“ на обществените поръчки и са формирани две одитни извадки, които включват:

а) Две обществени поръчки, открити през 2021 г. с обща прогнозна стойност от 110 848,50 лв. без ДДС, или 57,43 на сто от общата прогнозна стойност на обществените поръчки от под-популацията.

б) Две обществени поръчки, открити през 2022 г. с обща прогнозна стойност от 104 180 лв. без ДДС, или 73,95 на сто от общата прогнозна стойност на поръчките от под-популацията.

6.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията включва 39 договора за обществени поръчки на стойност 1 438 678,19 лв. без ДДС (1 713 418,02 лв. с ДДС), сключени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП в НВУ „Васил Левски“ – Велико Търново, изпълнението на които е приключило към 31.12.2022 г.³⁹

Формирана е извадка чрез подбор на единиците по стойност – договори на стойност, равна или по-висока от 38 800 лв. без ДДС, и чрез рисков подбор – договор № 4189/14.07.2022 г., проверен на етап Планиране, за който са установени индикации за несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Извадката включва 10 договора с приключило изпълнение на обща стойност 979 626,60 лв. без ДДС (1 175 551,92 лв. с ДДС).

6.3. Ограничения в обхвата

При одита е приложено ограничение в обхвата на област „Бюджет“, по отношение на приходите и разходите, реализирани от факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ – град Шумен, който е структурно звено на Националния военен университет „Васил Левски“ - Велико Търново. Факултетът е със самостоятелна финансово-счетоводна отчетност, като данните за стопанските операции се представят и обобщават в отделение „Финанси“ на НВУ „Васил Левски“ в град Велико Търново. Ежегодно, със заповеди от началника на НВУ са делегирани правомощия на декана на факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ – град Шумен: да управлява определения на факултета лимит на финансови и материални средства, както и да организира законосъобразното разходване и отчитане на предоставените за управление финансови средства. Първичните счетоводни документи за реализираните приходи и извършените разходи се съхраняват във факултета в град Шумен, т.е. налице е териториална отдалеченост, която е основание за ограничение на обхвата в област „Бюджет“.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново за периода от

³⁸ УНП 00456-2022-0003 и УНП 00456-2022-0006

³⁹ В популацията не се включват: договорите с обжалвано изпълнение – 4 бр. на стойност 476 975,12 лв. без ДДС, или 572 370,14 лв. с вкл. ДДС (Борсов договор № 1193 от 14.12.2021 г.; Борсов договор № 1194 от 14.12.2021 г.; Борсов договор № 1195 от 14.12.2021 г.; Борсов договор № 1196 от 14.12.2021 г.); договорите, проверени от АДФИ – 1 бр. на стойност 347 335,42 лв. без ДДС, или 416 802,50 лв. с вкл. ДДС (договор № 3435 от 12.07.2021 г.), както и договорите, чието изпълнение не е приключило към 31.12.2022 г. – 21 бр. на стойност 7 353 531,00 лв. без ДДС, или 8 818 254,78 лв. с вкл. ДДС.

01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са приложени следните критерии за оценка по области на изследване:

7.1. Област „Бюджет“ с включените в нея процеси и под-процеси

Критерии: Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България, Закон за висшето образование, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за счетоводството, Закон за обществените поръчки, Закон за публичните финанси; Правилник за прилагане на Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, Правилник за устройството и дейността на НВУ „Васил Левски“; Наредби № Н-11 от 02.05.2018 г. и № Н-17 от 15.10.2021 г. за словията и реда за приемане на курсанти и военнослужещи във висшите военни училища; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“; Вътрешни правила за документиране на стопанските операции в НВУ „Васил Левски“; Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2021 г. и Указания по изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия за 2022 г.; договори и административни актове на началника на университета, във връзка с администрирането на приходите и извършването на разходите.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с включените в нея процеси и под-процеси

Критерии: Закон за обществените поръчки, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България, Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“, „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НВУ „Васил Левски“, Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“, , договори, сключени в резултат на възложените обществени поръчки.

8. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. „Бюджет“⁴⁰

1. Обща информация

1.1. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ПУДНВУ, университетът е юридическо лице, което съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет. По смисъла на §1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, НВУ е бюджетно предприятие⁴¹, както и бюджетна организация⁴² по Закона за публичните финанси и организация от публичния сектор⁴³ по смисъла на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

⁴⁰ ОД № 67

⁴¹ § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за Счетоводството

⁴² §1, т. 6 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

⁴³ Чл. 2, ал. 2, т. 1 от ЗФУКПС, във връзка с §1, т. 6 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Планирането и разходването на финансовите средства в университета се извършват въз основа на програмния принцип за управление на ресурсите за отбрана, приет от Министерството на отбраната.⁴⁴ Бюджетът за съответната година се формира от:

1. трансфер от бюджета на Министерството на отбраната;
2. трансфер от други програми от програмната структура на бюджета на Министерството на отбраната за допълнително поставени задачи на университета;
3. финансова помощ от общините;
4. дарения, завещания, наследства, спонсорство;
5. собствени приходи/приходи съгласно чл. 90, ал. 3, т. 4 и 5 от ЗВО;
6. преходен остатък от предходната година съгласно действащото законодателство.⁴⁵

Разпределението на бюджета и отчетите за изпълнението на бюджета на университета се приемат от Академичния съвет.⁴⁶

С чл.11, ал. 4 от ЗДБРБ за 2021 г.,⁴⁷ на НВУ „Васил Левски“ е определен трансфер от бюджета на Министерството на отбраната в размер на 15 040 300 лв. След извършените промени по бюджета на НВУ за 2021 г., уточненият план на приходите е 1 082 299 лв., а на разходите е 44 548 157 лв. Изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2021 г. е 100 на сто, а на разходната част е 76,16 на сто от уточнения план.⁴⁸

Съгласно чл.11, ал. 4 от ЗДБРБ за 2022 г., на НВУ „Васил Левски“ е определен трансфер от бюджета на МО в размер на 15 335 000 лв. След извършените корекции по бюджета на НВУ за 2022 г., уточненият план на приходите е 2 257 870 лв., а на разходите е 51 063 944 лв. Изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2022 г. е 38,61 на сто, а на разходната част е 67,53 на сто от уточнения план.⁴⁹

В изпълнение на разпоредбата на чл. 154 от ПУДНВУ, с решения на АС са приети бюджетите и разпределението на бюджетите на университета за 2021 г. и за 2022 г.⁵⁰

1.2. Като част от СФУК, през одитирания период действат приети и утвърдени вътрешни актове, в които е регламентирано управлението на бюджетните и други публични средства и дейности, както и отговорностите на длъжностните лица от съответните административни звена на университета :

1.2.1. Със заповед № 1351 от 29.10.2012 г. от началника на НВУ е утвърден „Административен модел на НВУ“⁵¹, в който са регламентирани структурата, функциите и задачите на основните, административните и спомагателните звена на университета.

За периода от 01.01.2021 г. до 27.09.2021 г., документът *не е* актуализиран. На 27.09.2021 г., от началника на НВУ са утвърдени „Функции и задачи на административните структурни звена в НВУ „Васил Левски““⁵². Съгласно цитираният вътрешен акт:

- Отдел „Логистика“ изпълнява дейности по осигуряване на учебния процес и ежедневната дейност на НВУ с материални средства и услуги. На отдела са определени отговорности по анализ, планиране, заявяване, доставка, съхранение, поддръжка, ремонт и оперативен отчет на материалните средства, както и ремонт и поддръжка на инфраструктурата,

⁴⁴ Чл. 150 от ПУДНВУ

⁴⁵ Чл.151 от ПУДНВУ

⁴⁶ Чл.154 от ПУДНВУ

⁴⁷ (обн. ДВ, бр. 104/08.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г., изм. и доп. бр. 77/16.09.2021 г., в сила от 16.09.2021 г., изм. бр. 8/28.01.2022 г., в сила от 01.01.2022 г.)

⁴⁸ ОД № 9

⁴⁹ ОД № 9

⁵⁰ протокол № 165/22.12.2020 г. от заседание на АС и протокол №188 от 31.03.2022 г. от заседание на АС

⁵¹ ОД № 2

⁵² Рег. № 5057/27.09.2021 г.

противопожарната безопасност и опазването на околната среда. Отделът участва в дейностите и по изготвянето на План за материално-техническо осигуряване и на Единния поименен списък за строителство и строителни услуги.

- Отделение „Планиране, програмиране, бюджет и обществени поръчки“ изпълнява функции по планиране и прогнозиране на ресурсите в краткосрочен и средносрочен план и организирането на процедури за възлагане на обществени поръчки и процедури по Закона за държавната собственост. Основните задачи на отделението включват: подпомагане дейностите по планиране, програмиране и подготовка на програмния меморандум и бюджета на университета, изготвяне и отчет на тригодишна бюджетна прогноза, единен финансов план за материално техническо осигуряване (ЕФП за МТО) и ЕПСОССУ на университета, провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, процедури по Закона за държавната собственост и процедури по продажба на движимо имущество, подпомага началника на НВУ за сключването на договори при условия на „вътрешно възлагане“ по ЗОП, разработването на справки, отчети, графици, анализи и други документи по изпълнението на програмния меморандум, изпълнението на договори по ЗОП и ЗДС и др., участва в разработването и актуализирането на вътрешноведоствената нормативна уредба и/или дава становища по проекти и нормативни актове в областта на обществените поръчки и ППБ, извършва остойносттаване на курсове за следдипломна квалификация.

- На отделение „Финанси“ са определени функциите по управление на финансовите ресурси на НВУ чрез интегриране на процесите по планиране, прогнозиране, програмиране, бюджетиране, осчетоводяване, анализ и контрол. Основните задачи, изпълнявани от отделението са свързани с участие при разработването и обосноваването на проекта на бюджет на НВУ, анализ на текущото изпълнение на бюджета, ежемесечно планиране на финансовите средства за текуща издръжка, подготовка, обобщаване и анализ на периодичните и годишните финансови отчети, организиране на своевременно разплащане с доставчици на материали и услуги, текущо осчетоводяване, водене на счетоводните регистри, съхраняване на счетоводната документация и счетоводно завеждане и отчитане на придобитите дълготрайни материални активи и материалните запаси.

1.2.2. Правилник за работата на Академичния съвет на НВУ „Васил Левски“, приет с решение на АС (протокол № 165 от 22.12.2020 г.), обявен със заповед на началника на НВУ № РД -02-140 от 26.01.2021 г.⁵³

Правилникът е приет от АС в изпълнение на разпоредбата на чл. 23, ал. 6, т. 12 от ПУДНВУ. В § 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Правилника за работата на Академичния съвет на НВУ „Васил Левски“ *неправилно* като основание за приемането му е посочен чл. 26, ал. 6, т. 12 от ПУДНВУ, вместо чл. 23, ал. 6, т. 12 от ПУДНВУ.

С Правилника са уредени организацията и дейността на АС на НВУ. Определени са ръководството и организацията на дейността на АС, формирането на комисии в АС, провеждането и протоколирането на заседанията, начинът на гласуване, и др.

1.2.3. Правилник за устройството и дейността на Контролния съвет на НВУ „Васил Левски“, приет с решение на Общото събрание (протокол № 29/27.06.2022 г.) и обявен със Заповед № РД-02-1219/20.10.2022 г. на началника на НВУ. С цитираната заповед е отменен действащия предходен правилник от 2007 г.⁵⁴

Контролният съвет е орган за вътрешен контрол върху дейността на университета. Правилникът урежда правомощията на Контролния съвет на Националния военен университет „Васил Левски“, организацията на дейността му.

⁵³ ОД № 2

⁵⁴ Обявен със Заповед № 390/30.07.2007 г. на началника на НВУ

В изпълнение на чл. 18 от правилника, от Контролния съвет са изготвени становища по изпълнението на бюджета през одитирания период и същите са докладвани пред Академичния съвет и Общото събрание на университета.⁵⁵

1.2.4. Съгласно разпоредбата на чл. 35а, ал. 1 от ЗВО, към всяко държавно висше училище се създава съвет на настоятелите. Съветът на настоятелите подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение. (ал. 2)

В чл. 35а, ал. 3 и ал. 4 от ЗВО е регламентирано Съветът на настоятелите да се състои от осем членове - дарители на висшето училище, личности с активна обществена позиция, представители на работодатели, на съсловни, браншови и професионални организации, представители на студентския съвет, на общината, в която е седалището на висшето училище, и на министъра на образованието и науката, и е посочено кои лица не могат да бъдат членове на Съвета на настоятелите.

Съветът на настоятелите дава становище по: основни въпроси, свързани с развитието на висшето училище; проекта на мандатната програма; проекта на бюджет на висшето училище; проекти за приемане, изменение и допълнение на правилника на висшето училище; проектите на заявките и предложенията по чл. 30, ал. 1, т. 4 и 12 от ЗВО за броя на приеманите за обучение студенти и докторанти и за размера на таксите за кандидатстване и за обучение; 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; предложения за учредяване на стипендии от висшето училище; предложения за обновяване на учебните планове и програми, внесени от представители на работодателите.⁵⁶

В чл. 35в, ал. 1 от ЗВО е определено, че Съветът на настоятелите заседава не по-малко от веднъж на три месеца. Съветът на настоятелите се свиква на заседание от председателя на съвета по негова инициатива, по искане на всеки от членовете или на ректора на висшето училище. (ал. 2) Съгласно ал. 3 от същия член, Съветът на настоятелите приема правила за своята работа.

В ПУДНВУ, регламентацията, касаеща Съвета на настоятелите е уредена в чл. 21 от него. Съдържанието на разпоредбата на чл. 21 от ПУДНВУ кореспондира с предвиденото в чл. 35а от ЗВО. В ПУДНВУ *не са включени* разпоредби, с които да се определи по кои въпроси следва да изразява становище Съвета на настоятелите, нито как и кога следва да заседава, *като по този начин не са отразени разпоредбите на чл. 35 б и чл. 35 в от ЗВО.*

При одита е установено, че за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., от Съвета на настоятелите *не са дадени* становища: по проекта на бюджет за съответната година, проектите на заявките и предложенията по чл. 30, ал. 1, т. 4 и т. 12 от ЗВО за броя на прием за обучение на студенти и докторанти, както и за размера на таксите за кандидатстване и за обучение, по годишния доклад за състоянието на висшето училище, годишния доклад с финансовите и натуралните показатели, годишния финансов отчет и отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета.⁵⁷

Към 31.12.2022 г, от Съвета на настоятелите на НВУ *няма приети* правила за работа на съвета, в несъответствие с чл. 35в, ал. 3 от ЗВО.⁵⁸ *Това показва, че на практика Съветът на*

⁵⁵ ОД № 2

⁵⁶ Чл. 35б от ЗВО

⁵⁷ ОД № 3

⁵⁸ ОД № 3

настоятелите не е функционира през одитирания период, в изпълнение на изискванията на Закона за висшето образование.

С писмо, рег. № 5243/21.09.2023 г. от началника на НВУ е пояснено, че към датата на одита, Съветът на настоятелите е с изтекъл мандат, както и че е в ход процедура за избор на нов състав на съвета, която се очаква да приключи до края на 2023 г.⁵⁹

1.2.5. „Правилник за административна и стопанска дейност“, приет с решение на АС (протокол № 25/01.06.2004 г.), изм. и доп. с решения (протокол № 46/23.01.2006 г. и № 11/29.05.2007 г.), обявен със Заповед № 565 от 18.06.2007 г. на началника на НВУ.

Съгласно чл. 1 от същия, с правилника „се регламентира административната дейност и се урежда редът, по който се извършват административни услуги и се осъществява стопанската дейност на НВУ „Васил Левски“, като спомагателна дейност, свързана с основния предмет на дейност на университета“.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., разпоредбите на правилника *в цялост не са актуализирани* спрямо настъпилите изменения в нормативната уредба – ЗВО, ЗОВСРБ, ЗОП, ЗДС, ПУДНВУ и др., касаещи финансовото осигуряване на дейността на НВУ, както и спрямо действащата актуална структура на университета.⁶⁰ *Установена е необходимост от извършването на анализ на разпоредбите на правилника, с оглед преценяване на възможностите за неговото изменение/ допълнение или за разработването на нов правилник, както и за докладване на резултатите от анализа, с оглед вземането на управленски решения за актуализирането му.*

1.2.6. През одитирания период действат „Вътрешни правила за документиране на стопанските операции в НВУ „Васил Левски“ и График за документиране на стопанските операции, обявени със Заповед № РД–02–62 от 02.01.2020 г., последователно изменяни и обявени със Заповед № РД- 02-460 от 19.04.2021 г. и Заповед № РД-02-736 от 13.06.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“.

С тях се определени условията, редът и начинът за документиране на стопанските операции в НВУ „Васил Левски“, правата и задълженията на административните звена, които изпълняват дейности и/или са отговорни по отчитането и съхранението на дълготрайните активи и материалните запаси в НВУ „Васил Левски“, както и редът за документиране на движението, изменение на качествено (техническото) състояние и особеностите в отчитането на видовете активи в НВУ. Съгласно правилата, ДМА са тези, които имат натурално-веществена форма, използват се за обичайната (бюджетна) дейност, административни нужди, отдаване под наем, услуги и др.; използват се за повече от един отчетен период (над 12 месеца) и имат стойност над 1 000 лв.⁶¹

С действащите вътрешни правила през одитирания период са определени редът и движението на счетоводните документи от момента на създаването им до унищожаването им/предаването им по законоустановения ред, в съответствие с изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството.

1.2.7. От 2011 г. в НВУ действат „Вътрешни правила на Системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“ (ВПСФУК), посл. изменени през 2012 г.⁶² При проверката на ВПСФУК е установено:

а) Във вътрешните правила от 2012 г. са разписани регламенти/процедури, които обхващат задължителните пет елемента на вътрешния контрол, съгласно Закона за

⁵⁹ ОД № 6 – писмо, рег. № 5243/21.09.2023 г., т. 6

⁶⁰ ОД № 3

⁶¹ ОД № 2

⁶² ОД № 2

финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). В чл. 6 от ВПСФУК е записано, че системата за финансово управление и контрол включва: Подсистема за предварителен контрол и Подсистема за двоен подпис относно поемането на финансови задължения и извършването на разходи, с изготвяне на необходимите досиета. *Посоченото дефиниране на СФУК на две подсистеми е в несъответствие с принципите, посочени в Глава първа от ЗФУКПС, както и със смисъла на понятията по чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, където същите са дефинирани като контролни дейности.*

б) В Глава трета „Контролни дейности“ от ВПСФУК са регламентирани множество процедури, които обхващат различни дейности от финансовото управление, но не всички от тях осигуряват адекватна одитна пътека по смисъла на § 1, т. 15 от Допълнителната разпоредба на ЗФУКПС⁶³

в) Като част от ВПСФУК е разписана „Процедура за предварителен контрол и системата на двоен подпис. Ред за провеждане на предварителния контрол, оформяне и предвижване на документи от финансовите контролори“. Съгласно т. 2 от цитираната процедура, финансовият контролор се произнася по законосъобразността на поеманото задължение или/и извършване на разхода, изразявайки мнение. Мнението се документира в контролен лист. Одобрението се отразява чрез поставяне на подпис и дата и номер върху контролния лист за извършен предварителен контрол, а по преценка на финансовия контролор и върху документа за поемане на задължение (извършване на разхода) на гърба на фактурата. *По този начин, според действащия вътрешен регламент, осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност обхваща само проверката за законосъобразност преди поемането на задължение и/или извършване на разходите. В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВПСФУК не е предвидено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност относно отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основаниято, на което се събират; отчитането и събирането на приходи от наеми на имущество, и др.*⁶⁴

г) През одитирания период, със Заповед № РД-02-174/27.01.2021 г. на началника на НВУ за изменение на Заповед № РД-02-991/06.10.2020 г. е променен състава на комисията, която следва да представи актуализирана „Система за финансово управление и контрол – СФУК“, назначена е нова комисия с нов председател и е определен нов срок за представянето ѝ – до 05.02.2021 г. Към 31.12.2022 г., в НВУ няма актуализирана и утвърдена „Система за финансово управление и контрол – СФУК“, в изпълнение на издадената заповед.

д) С писмо по електронната поща от 03.11.2023 г., от НВУ са представени актуализирани Вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол, утвърдени от началника на НВУ със Заповед № РД-02-1214 от 02.11.2023 г. В утвърдените нови правила не са отстранени установените несъответствия със ЗФУКПС и Методическите указания на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ/06.03.2020 г., като в същите е допуснато:

- препращане към отменени нормативни актове, като: Правилника за прилагане на Закона за държавния вътрешен финансов контрол и Правилника за прилагане на системата за финансов мениджмънт в системата на МО, издаден от министъра на отбраната;

- в чл. 2 от Част първа „Общи положения“, Глава I „Теоретични постановки“, е разписано като основни принципи на СФУК съдържанието на чл. 5, ал. 2, т. 1 - 4 (без т. 5) от

⁶³ ДВ, бр. 13 от 2019 г.

⁶⁴ ОД № 2 и ОД № 3

ЗФУКПС, без да е отчетено, че цитираната разпоредба дефинира целите на СФУК, а не принципите на системите. Принципите на СФУК са дефинирани в т. 1 от Методическите насоки по елементите на СФУК, утвърдени от министъра на финансите и са: законосъобразност; добро финансово управление и прозрачност чрез взаимно свързани елементи, базирани на интегрираната рамка за вътрешен контрол COSO, и др.⁶⁵

1.2.8. От началника на НВУ е утвърдена „Процедура за заявяване и контрол на финансови средства за извършване на разход“ (ПЗКФСИР), със Заповед № РД-02-618/19.06.2020 г., в сила от 01.07.2020 г.⁶⁶

В процедурата е регламентирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи и разпореждането с активи и средства на НВУ.

Съгласно чл. 1 от процедурата, предварителният контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение в НВУ „Васил Левски“ предшества всяко извършване на разход, като са изключени разходите за електроенергия, топлоенергия, В и К, съдебни и присъдени вземания, разходи във връзка със съдебни дела, данъци и други плащания към държавата, при които се прилага само процедурата за предварителен контрол преди извършване на разход, с което не е спазена т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор“, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на разходи е разписан в Глава втора „Предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход и разпореждане с активи и средства на НВУ „Васил Левски“ от ПЗКФСИР и се прилага за всички финансови разходи в НВУ „Васил Левски“, като се документира в контролен лист /Приложение 1/ за извършване на предварителен контрол.⁶⁷ Независимо от наименованието на Глава втора, в същата е регламентирано само извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, но не и при разпореждането с активи и средства в университета.⁶⁸

За одитирания период, ВПСФУК не са в съответствие с измененията в ЗФУКПС⁶⁹, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.⁷⁰ В утвърдените нови правила не са отстранени несъответствията със ЗФУКПС и с указанията на министъра на финансите.

1.3. Реализираните приходи по бюджета на НВУ през 2021 г. са 1 082 299 лв., или 100 на сто от уточнения план, а за 2022 г. са 871 825 лв. и представляват 38,61 на сто от уточнения план за 2022 година.

Преобладаващ дял от приходната част на бюджета заемат приходите и доходите от собственост. Към 31.12.2021 г. същите са изпълнени 100 на сто спрямо актуализирания годишен план. Към 31.12.2022 г. изпълнението на приходите и доходите от собственост е 38,61 на сто от актуализирания годишен план. Най-съществен дял в групата на приходите и доходите

⁶⁵ ОД № 69

⁶⁶ ОД № 2

⁶⁷ Чл. 6 от процедурата

⁶⁸ ОД № 3

⁶⁹ изм., ДВ бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г., бр. 43 от 7.06.2016 г., бр. 95 от 29.11.2016 г., 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.

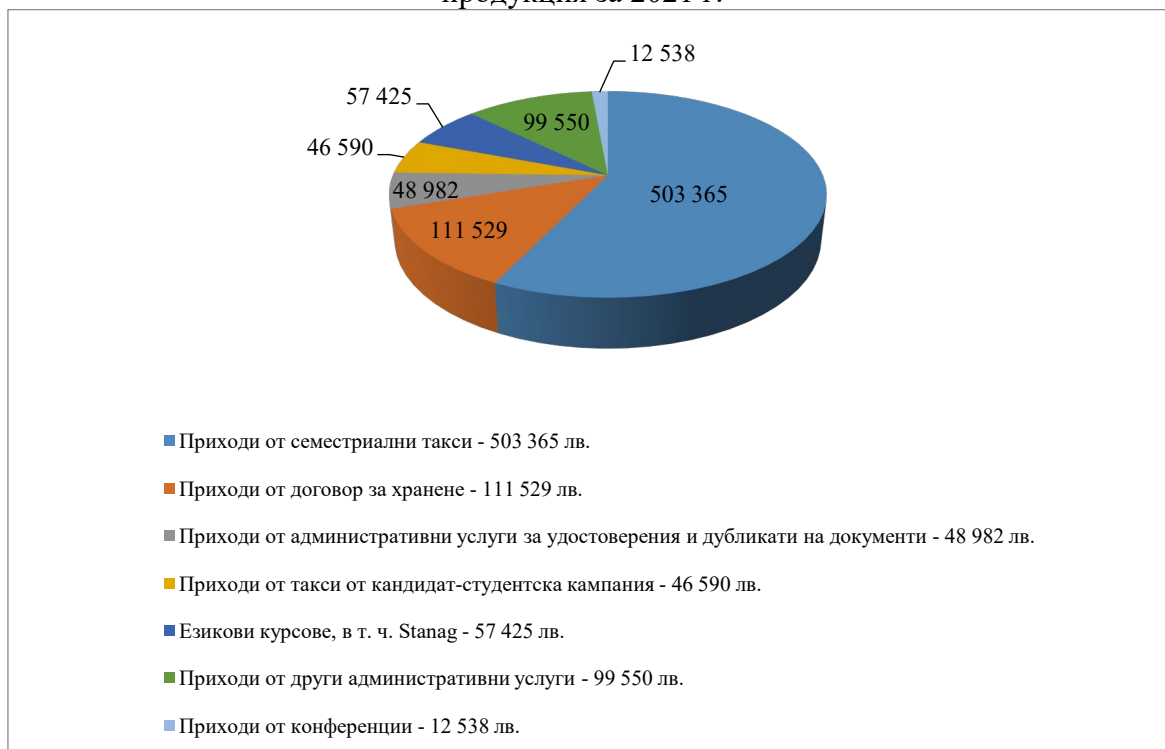
⁷⁰ Утвърдени със заповед №ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

от собственост заемат постъпленията по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, които за 2021 г. са 879 979 лв., а за 2022 г. са 804 567 лв.⁷¹

Структурата на приходите по §§ 24-04 по вид и стойност е представена във фигура № 1 за 2021 г. и във фигура № 2 за 2022 г.:

Фигура 1

Структура на приходите по §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция за 2021 г."⁷²



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НВУ „Васил Левски“ към 31.12.2021 г. и Разшифровка на §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“⁷³

⁷¹ОД № 9

⁷³ ОД № 9

Структура на приходите по §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция за 2022 г."⁷⁴



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НВУ „Васил Левски” към 31.12.2022 г. и Разшифровка на §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”⁷⁵

1.4. Към 31.12.2021 г., отчетените разходи по бюджета на НВУ са 33 927 647 лв. или 76,15 на сто спрямо уточнения годишен план. С най - голям относителен дял от 32,61 на сто са разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в размер на 11 066 187 лв., следвани от разходите за издръжка – 25,36 на сто, в размер на 8 605 876 лв. и разходите за задължителни осигурителни вноски от работодателя – 17,87 на сто или 6 065 163 лв.

За 2022 г., извършените разходи по бюджета на НВУ са 34 482 169 лв. или 67,52 на сто от уточнения годишен план. Разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са 35,38 на сто от общите разходи, в размер на 12 202 411 лв., за издръжка са отчетени средства в размер на 7 523 588 лв. или 21,81 на сто, за задължителни осигурителни вноски от работодателя са разходвани 7 465 180 лв. или 21,64 на сто от общите разходи за годината.

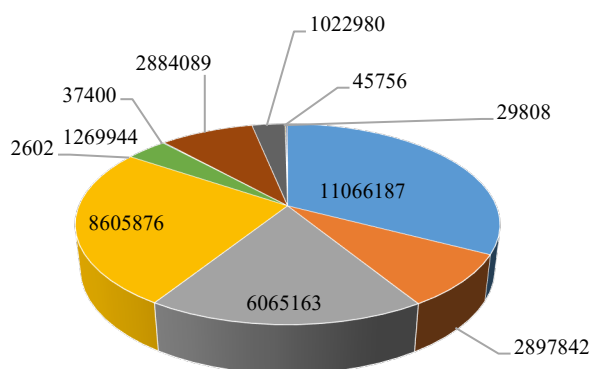
Извършените разходи на НВУ по икономически елементи за двата отчетни периода⁷⁶ са представени във фигура № 3 и фигура № 4:

⁷⁴ ОД № 9

⁷⁵ ОД № 9

⁷⁶ ОД № 9 и ОД № 10

Отчетени разходи по бюджета на НВУ през 2021 г.



- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения - 11 066 187 лв.
- Други възнаграждения и плащания за персонала - 2 897 842 лв.
- Задължителни осигурителни вноски от работодателя - 6 065 163 лв.
- Издръжка - 8 605 876 лв.
- Платени данъци, такси и административни санкции - 2 602 лв
- Стипендии - 1 269 944 лв.
- Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности - 37 400 лв.
- Основен ремонт на дълготрайни материални активи - 2 884 089 лв.
- Придобиване на дълготрайни материални активи - 1 022 980 лв.
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи - 29 808 лв.
- Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата - 45 756 лв.

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НВУ „Васил Левски“ към 31.12.2021 г.⁷⁷



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на НВУ „Васил Левски“ към 31.12.2022 г.⁷⁸

2. Приходи от такси за обучение

Съгласно чл. 90, ал. 3, т.4, буква „б“ от ЗВО, в приходната част на бюджета на висшето училище постъпват собствени приходи: постъпления от такси за кандидатстване, за обучение и приходи от обучение съгласно разпоредбите на чл. 21, ал. 2, 3, 5 и 9 от ЗВО.

В чл. 94, ал. 2 от ЗВО е определено, че във висшите военни училища и професионалните колежи се извършва специализирано обучение, придобива се квалификация и професионална подготовка от военнослужещите, цивилните служители, както и от служители от други министерства и ведомства и от граждани при условия и по ред, определени с акт на министъра на отбраната. Финансовото осигуряване на тези дейности е за сметка на бюджета на Министерството на отбраната, както и за сметка на бюджетите на съответните министерства и ведомства.

Военните академии и висшите военни училища могат да провеждат обучение на студенти и докторанти за придобиване на образователно-квалификационна степен „бакалавър“

или „магистър“ по специалности от акредитирани професионални направления и на образователна и научна степен „доктор“ по акредитирани докторски програми.⁷⁹

Студентите, докторантите и специализантите заплащат такси за обучението си. (чл. 95, ал. 1 от ЗВО) Таксите за обучение в държавните висши училища и научните организации по чл. 47, ал. 1 от ЗВО се определят от Министерския съвет в годишен размер. За някои категории студенти и докторанти, академичният съвет може да определя такси в намален размер от утвърдените от Министерския съвет. (чл. 95, ал. 2 от ЗВО)

Съгласно чл. 95, ал. 7 от ЗВО, от заплащане на такси в държавните висши училища се освобождават: курсантите във висшите военни училища, военноинвалиди и военнопострадали, докторантите през последните две години на докторантурата, и др.

В чл. 23, ал. 5 от ПУДНВУ е определено, че АС прави предложение до министъра на отбраната, който представя на министъра на образованието и науката за внасяне в МС предложение за утвърждаване с акт на Министерския съвет на: броя на приеманите за обучение в университета студенти и докторанти – от компетентността на МС, както и размера на таксите за кандидатстване и обучение на студентите и докторантите.

При проверката за съответствие с правната рамка на управленските решения и действия, във връзка със създадената организация за администриране на приходите от такси за обучение през одитирания период е установено⁸⁰:

2.1. В изпълнение на разпоредбата на чл. 23, ал. 5, т. 1 от ПУДНВУ, с решения на Академичния съвет на НВУ (протоколи № 156/28.01.2020 г. и № 158/30.04.2020 г.) е определен общият брой на приеманите за обучение студенти и докторанти по професионални направления и по специалности, образователно-квалификационна степен (ОКС) и форма на обучение за учебната 2020/2021 г.

С писма, рег. № 1289/19.03.2021 г. и рег. № 1580/02.04.2021 г. на началника на университета, предложението за прием на студенти и докторанти за обучение е изпратено до МОН. В Приложение № 1.18 и Приложение № 2.9 към Решение № 332 от 14.05.2020 г. на Министерския съвет⁸¹, е определен броят за прием за студенти по области на висшето образование и професионално направление, ОКС и форма на обучение. С решения на АС на НВУ (протоколи № 166/26.01.2021 г.⁸² и №169/30.03.2021 г.⁸³) е определен общият брой на приеманите за обучение студенти и докторанти по професионални направления и по специалности, ОКС и форма на обучение за учебната 2021/2022 г.

При одита не е представено писмо, с което да се удостовери дали решението на АС по протокол № 166/26.01.2021 г. е изпратено до МОН. За 2022 г., решението на АС по протокол № 169/30.03.2021 г. е изпратено до МОН с писмо, рег. № 1511/24.03.2022 г.

В приложение № 1.18 и Приложение № 2.9 към Решение № 437 от 02.06.2021 г. на Министерския съвет⁸⁴, е определен броят за прием на студенти по области на висшето образование и професионално направление, ОКС и форма на обучение.

⁷⁹ Чл. 95, ал. 6 от ЗВОСРБ

⁸⁰ ОД № 5 - Констативен протокол РД_И_2.33_1_14 Приходи от семестриални такси

⁸¹ РМС № 332/14.05.2020 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти в държавните висши училища и научните организации на Република България през учебната 2020/2021 година

⁸² Извлечение, рег. № 512/26.01.2021 г.

⁸³ Извлечение, рег. № 1621/05.04.2021 г.

⁸⁴ РМС № 437/02.06.2021 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти в държавните висши училища и научните организации на Република България през учебната 2021/2022 г.

С решения на АС на НВУ (протоколи № 183/25.01.2022 г.⁸⁵ и №190/17.05.2022 г.⁸⁶) е определен общият брой за прием за обучение на студенти и докторанти по професионални направления и по специалности, ОКС и форма на обучение за учебната 2022/2023 г. С писма, рег. № 698/10.02.2023 г., рег. № 1511/24.03.2022 г. и рег. № 1545/28.03.2023 г., предложението на АС за прием на студенти и докторанти за обучение е изпратено до МОН. В Приложение № 1.18 и Приложение № 2.10 към Решение № 363 от 01.06.2022 г. на Министерския съвет⁸⁷, е определен броят за прием на студенти по области на висшето образование и професионално направление, ОКС и форма на обучение.

2.2. Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗВО, висшите училища, получили при институционална акредитация оценка от 8,00 до 10,00, имат право след решение на Академичния съвет да извършват обучение срещу заплащане в образователно-квалификационна степен „бакалавър“ и в образователно-квалификационна степен „магистър“ след придобито средно образование по специалности от професионални направления и от регулираните професии, които са получили при програмната акредитация оценка от 8,00 до 10,00.

Висшите училища, получили при институционална акредитация оценка от 8,00 до 10,00, имат право да извършват обучение срещу заплащане в образователно-квалификационна степен „магистър“ след придобита образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“ по специалности, които са получили при програмната акредитация оценка от 8,00 до 10,00, при условия, определени в правилника за дейността на висшето училище и с договор между студентите и/или юридическото лице – потребител по чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗВО, и висшето училище.⁸⁸

В чл. 16, ал. 3 от „Правилника за приема и учебната дейност в Национален военен университет „Васил Левски“, приет с решение на АС⁸⁹ и утвърден със Заповед № РД-02-1081/21.09.2021 г. на началника на НВУ, е предвидено броят за прием на студенти за обучение срещу заплащане да се определя с решение на АС, съгласно изискванията на ЗВО.

За учебната 2022/2023 година, в решението на АС на НВУ (протоколи № 183/25.01.2022 г.⁹⁰ и №190/17.05.2022 г.⁹¹) и в Приложение № 2 към Решение № 363 от 01.06.2022 г. на Министерския съвет⁹² няма определени и утвърдени бройки за прием на студенти в направление 5.7 „Строителство, архитектура и геодезия“, специалност „Геодезия“. Независимо от това, през учебната 2022/2023 г. в НВУ са приети двама студенти по цитираната специалност, редовна форма за обучение, ОКС „магистър“ срещу заплащане, на основание издадена Заповед № РД-06-178/03.08.2022 г. на началника на НВУ, което е в нарушение на нормативните изисквания и установения вътрешен ред. В отговор на писмено поставен въпрос,⁹³ от НВУ е пояснено, че процедурата по акредитацията за специалност „Геодезия“ е стартирана през 2020 г. чрез представен проект в Националната агенция по оценка и акредитация (НАОА), който е с „положителна оценка“. Това е дало основание, според

⁸⁵Извлечение, рег. № 2961/19.05.2022 г.

⁸⁶ Извлечение, рег. № 2961/19.05.2022 г.

⁸⁷ РМС № 363/01.06.2022 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти в държавните висши училища и научните организации на Република България през учебната 2022/2023 година.

⁸⁸ Чл. 21, ал. 3 от ЗВО

⁸⁹протокол № 167/23.02.2021 г.

⁹⁰Извлечение, рег. № 2961/19.05.2022 г.

⁹¹ Извлечение, рег. № 2961/19.05.2022 г.

⁹² РМС № 363/01.06.2022 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти в държавните висши училища и научните организации на Република България през учебната 2022/2023 година.

⁹³ ОД № 6

писмения отговор да се извършва обучение по специалността и да се очаква получаването на оценка 8.00-10.00 за следващия програмно - акредитиционен период.

2.3. За учебната 2020/2021 г., на основание РМС № 332/14.05.2020 г., в НВУ за обучение са утвърдени 433 студенти и докторанти , в т.ч.: 198 - по ЗВО и 235 - по Наредба Н-17/15.10.2021 г.⁹⁴, издадена от министъра на отбраната. На основание ЗВО са приети 137 студенти и докторанти за обучение.

За всяка учебна година, от началника на НВУ са издадени заповеди за записване на студенти и докторанти, на основание чл. 32, ал. 1, т. 4 от ЗВО, във връзка с чл. 25, т. 7 от ПУДНВУ. За учебната 2020/2021 г. от началника на НВУ са издадени общо шест заповеди за записване на студенти, за учебната 2021/2022 г. –шест заповеди, а за учебната 2022/2023 г. са издадени седем заповеди за записване на студенти.⁹⁵

Заповедите са съгласувани чрез полагане на подписи от главния юрисконсулт и заместник-началника по учебната и научна част в университета, съгласно изискванията на действащия вътрешен регламент.

2.4. При одита е установено съответствие на размерите на годишни такси за обучение на студенти и докторанти, определените решения на АС на НВУ и утвърдените размери на годишните такси порешенията на МС за съответната учебна година.

2.5. Съгласно предоставена от НВУ справка⁹⁶:

а) За учебната 2021/2022 г., на основание РМС № 437/02.06.2021 г. са утвърдени 481 бройки за приемане за обучение, в т.ч.: 225 студенти по реда на ЗВО и 256 курсанти по реда на Наредба Н-17/15.10.2021 г., издадена от министъра на отбраната . На основание ЗВО са приети за обучение 130 лица, а на основание Наредба Н-17/15.10.2021 г., са приети 247 курсанти.

б) За учебната 2022/2023 г., на основание РМС 363/01.06.2022 г. са утвърдени 519 бройки за приемане за обучение, в т. ч.: 245 студенти по реда на ЗВО и 274 курсанти по реда на Наредба Н-17/15.10.2021 г. На основание ЗВО са приети 268 студенти, а на основание лица по реда на Наредба Н-17/15.10.2021 г. са приети 176 курсанти.

От ръководството на НВУ, в отговор на писмено поставени въпроси,⁹⁷ е представена информация с анализ на тенденцията за намаляване на броя на приетите курсанти и студенти. Посочено е, че основните причини за намаления прием на курсанти са: непокриване на минималните медицински критерии, психическа непригодност, незадоволителна физическата подготовка и недостигане до минималния състезателен бал от 21 единици. Посочени са и причините, които според ръководството на НВУ обосновават намаления прием за две от специалностите за обучение, както и че очакванията са тази тенденция да бъде преодоляна чрез разширяване на портфолиото от специалности, при която се придобива професионална квалификация „инженер по.....”, в резултат на успешно завършено обучение в НВУ „Васил Левски“.

2.6. За уреждане на условията и реда за прием за обучение, както и на организацията и управлението на учебната дейност в НВУ през одитирания период действат: Правилник за приема и учебната дейност в НВУ „Васил Левски“, приет от АС (протокол № 33/2009 г.) и обявен със Заповед № 423/21.04.2009 г. на началника на НВУ, и Правилник за приема и учебната дейност в НВУ „Васил Левски“, приет от АС (протокол № 167/2021 г.) и обявен със Заповед № РД-02-1081/21.09.2021 г. на началника на НВУ, отменящ предходно действащия.

⁹⁴Наредба № Н-17/15.10.2021 г. за условията и реда за приемане на курсанти и военослужещи във висшите военни училища – ДВ, бр. 93/2021 г.

⁹⁵ ОД № 5

⁹⁶ ОД № 4 - Справка с рег. № 4567/25.08.2023 г. за приети студенти и курсанти

⁹⁷ ОД № 5

Съгласно чл. 14, ал. 1 от правилника от 2021 г., общото ръководство на учебната дейност се осъществява от началника на университета, подпомаган от заместник-началника по учебната и научната част и отдел „Учебна дейност“. В Глава втора от него са включени разпоредби, регламентиращи приема на обучаеми лица, а организацията и провеждането на учебния процес са разписани в Глава трета. Правата и задълженията на участниците в учебния процес са уредени в Глава десета, анализирането и отчитането му, съответно в Глава единадесета. В чл. 201 от правилника е предвидено, че годишният отчет на началника за резултатите от дейността на НВУ „Васил Левски“ се подготвят и предлагат за обсъждане и приемане от Академичния съвет.

При одита са представени: „Количествен и качествен анализ на приетите за обучение в образователно-квалификационна степен „бакалавър“ курсанти и анализ на кампанията за набиране на кандидати за обучение в НВУ „Васил Левски“ за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г., приети с решения на Академичния съвет.⁹⁸ В анализа за учебната 2021/2022 г. е структуриран раздел III „Изводи и предложения“, формулирани в осем точки, вкл. предложения за промяна в Наредба № Н-17/15.10.2021 г. и за предлагане на ръководството на Министерството на отбраната да се предприемат спешни мерки за решаване на въпросите, касаещи статута на курсантите.⁹⁹ Съгласно чл. 26, т. 15 от ЗОВСРБ, министърът на отбраната осъществява общото ръководство на военното образование.

2.7. Приходите от семестриалните такси са постъпили по банков път. Внесените суми за семестриални такси съответстват на определените в решенията на Академичния съвет за съответната учебна година.¹⁰⁰ Приходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч.

През одитирания период в НВУ е създадена организация за администриране на приходите от такси за обучение. Управленските решения са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на допуснатия прием на двама студенти по специалност „Геодезия“, в нарушение на нормативните изисквания и вътрешните актове. Извършените количествени и качествени анализи на приетите за обучение в ОКС „бакалавър“ курсанти и на кампаниите за набиране на кандидати за обучение в НВУ са обсъдени и приети от АС на университета.

3. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви

За 2021 г., отчетените приходи по §§ 28-02 от Отчета за касовото изпълнение на бюджета са в размер на 127 858 лв. От тях, средства в размер на 718 лв. са внесени суми за загубени карти и литература, а 127 140 лв. са постъпили суми от отстранени/напуснали курсанти за възстановяване на разходите за издръжка и обучение, пропорционално на срока на неизпълнението, съгласно чл. 260, ал. 1 от ЗОВСРБ.¹⁰¹ Към 31.12.2022 г., по §§ 28-02 от ОКИБ са отчетени 1 743 лв., които представляват внесени начисления за загубени карти, литература, липса на МОЛ-а, неустойка по договор, и др.

В отчетените приходи по §§ 24-04 от ОКИБ за 2022 г., средства в размер на 95 522 лв. са постъпили суми от отстранени/напуснали курсанти за възстановяване на разходите за издръжка и обучение.¹⁰²

⁹⁸ Протокол № 178/05.10.2021 г. и протокол № 195/27.09.2022 г. от заседания на АС

⁹⁹ ОД № 8 - Констативен протокол РД_И_2.33_1_13 за курсанти подали рапорт за напускане.

¹⁰⁰ ОД № 8 - Констативен протокол РД_И_2.33_1_13 за курсанти подали рапорт за напускане.

¹⁰¹ ОД № 7 - Справка № 5422/28.09.2023 г.

¹⁰² ОД № 2 и ОД № 9

При проверката за съответствие с правната рамка на взетите управленски решения и предприетите действия за събиране на дължимите вземания е установено:¹⁰³

3.1. Съгласно чл. 260, ал. 1 от ЗОВСРБ, военнослужещите, освободени от военна служба на основание чл. 163 и чл. 165 преди изтичането на първоначалния срок на военната служба по чл. 142, ал. 5, чл. 143, ал. 1 и чл. 144, ал. 3 и на удължения срок по чл. 145, ал. 1 от ЗОВСРБ, дължат възстановяване на разходите за издръжка, обучение, квалификация и/или преквалификация пропорционално на срока на неизпълнението. Министърът на отбраната определя реда и начина за изчисляване на разходите за издръжка, обучение, квалификация и/или преквалификация (ал. 4).

В чл. 94, ал. 3 от ПУДНВУ е предвидено възстановяването на разходите по чл. 94, ал. 1 от ПУДНВУ да се извършва доброволно в едномесечен срок от отстраняването, а при отказ – по реда на Гражданския процесуален кодекс, въз основа на извлечение от счетоводните книги на университета или документ, установяващ размера на вземането.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., от 33-ма курсанти са подадени рапорти за напускане. За 2022 г., са подадени рапорти за напускане от 43-ма курсанти до началника на НВУ. От отделение „Финанси“ са изготвени финансови справки за дължимите суми от курсантите, и от началника на университета са издадени заповеди за нареждане на тяхното плащане, придружени от покани за доброволно изпълнение на задължението. В резултат на това, през 2021 г. са изпратени покани до всички 33-ма курсанти, подали рапорти за напускане, като не са постъпили приходи само от шестима, а от петима курсанти са внесени част от дължимите суми. Заплатените суми през 2021 г. са в размер на 127 156 лв., в т.ч.: 40 647 лв. – плащания по възникнали задължения от курсанти, подали рапорти за напускане преди одитирания период. Към 31.12.2021 г., несъбраните вземания са в размер на 164 306 лв., от които 71 746 лв. са общо задължения от 13 напуснали курсанти на факултет „А, ПВО и КИС“ в гр. Шумен от предходни отчетни периоди, а 92 560 лв. са задължения, възникнали през 2021 г. за неспазени договори от курсанти в НВУ-гр. В. Търново.

През 2022 г. са постъпили приходи от заплатените суми в размер на 95 522 лв., в т. ч.: 2 133 лв. са плащания по възникнали задължения от курсанти, подали рапорти за напускане преди одитирания период. Към 31.12.2022 г., несъбрани остават вземания в размер на 241 329 лв., от които възникналите през годината вземания са в размер на 169 583 лв.

Досиетата на курсантите, подали рапорти за напускане съдържат : рапорт за напускане, финансова справка, заповед на началника на университета и покана за доброволно изпълнение, което позволява проследяване на възникналите задължения и плащания от курсантите.

Възстановените суми от курсанти, подали рапорти за напускане са заплатени по банков път с платежни нареждания. Внесените суми за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2022 г. съответстват на определените във финансовите справки, заповедите на началника на НВУ и в поканите за доброволно изпълнение.

Приходите са документално обосновани с първични счетоводни документи, в съответствие с изискванията на ЗСч.

Възникналите, погасените и несъбраните вземания от курсанти са инвентаризирани ежегодно, в съответствие с разпоредбата на чл. 28, ал.1 от ЗСч.¹⁰⁴

3.2. Съгласно т. 2.4.3. от Счетоводната политика на НВУ за 2021 г. и за 2022 г., в обхвата на инвентаризацията на активите и пасивите е включена и инвентаризацията на вземанията и задълженията. В т. 3.3.2. от същата е предвидено провизиране на вземанията в три групи: „трудно събираеми“ – след изтичане на 90 дни от крайния срок на погасяване; „несъбираемо

¹⁰³ОД № 7 и ОД № 8

¹⁰⁴ОД № 7 и ОД № 8

вземане“ – след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване и „безнадежно“ – при погиване на длъжника или изтекла погасителна давност /ЗЗД/. При наличие на доказателства, същото следва да се отпише, след резолюция върху докладна записка на заместник-началника на НВУ по административната дейност и писмено становище на главния юрисконсулт на университета, затова че не тече съдебно производство, както и резолюция върху нея от началника на университета.¹⁰⁵

Към 31.12.2021 г., просрочените вземания на НВУ са в размер на 147 364 лв., а към 31.12.2022 г. – 147 666 лв. С най-голям относителен дял от тях (60 на сто за всяка от посочените години) са просрочените вземания, възникнали от прекратени договори по ЗОВСРБ с военнослужещи/курсанти, квалифицирани като дългосрочни и трудно събиращи вземания. Съгласно информацията от обяснителните записки към годишния финансов отчет за съответната година, са предприети мерки за тяхното събиране чрез издадени изпълнителни листи. Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. няма постъпили суми от просрочените вземания.¹⁰⁶

Просрочените вземания от неизпълнение на поети задължения по договори, които са с относителен дял от 22 на сто и за двата отчетни периода, са квалифицирани също като дългосрочни, като в обяснителната записка към годишния финансов отчет за 2021 г. не са посочени конкретните мерки, които са предприети за тяхното събиране, а за 2022 г. е записано, че са издадени изпълнителни листи. Просрочените вземания от наеми са 22 676 лв. за 2021 г. и 22 837 лв. за 2022 г. и представляват дължими суми за наем и консумативи, като само за един контрагент е упоменато, че има издаден изпълнителен лист за събиране на вземането. Просрочените вземания от клиенти са в размер на 3 378 лв. за 2021 г. и 3 519 лв. за 2022 г. Предприетите действия за тяхното събиране, съгласно обяснителната записка към Годишния финансов отчет за 2021 г., са изпратените уведомителни писма до контрагентите.¹⁰⁷

През одитирания период, предприетите действия от страна на НВУ за събиране на дължимите суми за обучение и др. от напусналите курсанти се свеждат до връчване на покани за доброволно изпълнение, заедно със заповедите на началника на НВУ за тяхното определяне. Увеличаването на размера на несъбраните вземания към 31.12.2022 г. очертава необходимост от предприемане на допълнителни действия за тяхното събиране, вкл. по реда на ГПК.

4. Разходи за издръжка

4.1. Разходи за материали

Съгласно ОКИБ към 31.12.2021 г. по бюджета на НВУ са отчетени разходи за материали в размер на 2 281 714 лв.¹⁰⁸ От структурите на НВУ в гр. Велико Търново¹⁰⁹ са извършени разходи за материали на стойност 2 082 161 лв., а от факултет „А, ПВО и КИС“ в гр. Шумен – 199 553 лв.¹¹⁰

¹⁰⁵ ОД № 2

¹⁰⁶ ОД № 9

¹⁰⁷ ОД № 9

¹⁰⁸ ОД № 9

¹⁰⁹ Факултет „Общовойскови“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

¹¹⁰ ОД № 10

Към 31.12.2022 г., извършените разходи за материали са на стойност 494 824 лв. От структурите на НВУ във гр. Велико Търново¹¹¹ са извършени разходи за материали на стойност 447 955 лв., а от факултет „А, ПВО и КИС“ в гр. Шумен – 46 869 лв.¹¹²

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените разходи в размер на 143 032,30 лв. през м. ноември 2021 г. и извършените разходи в размер на 1 546 896,13 лв. през м. декември 2021 г., както и извършените разходи в размер на 121 644 лв. през м. февруари 2022 г. и в размер на 103 708 лв. през м. март 2022 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите – два месечни периода“ и са проверени чрез тестове с двойна цел (ТДЦ).

Установено е:^{113 114}

а) Разходи на обща стойност 83 273 лв. през 2021 г.¹¹⁵ са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП при наличие на първични платежни документи. Извършените разходи са за закупуване на тестери за вода и храна¹¹⁶, закупуване на палатки,¹¹⁷ доставка на батерии за ТАП¹¹⁸, доставка на тапицирани седалки и тапицирани метални рамки¹¹⁹, доставка на кухненски прибори и посуда¹²⁰, доставка на ударопоглъщаща настилка¹²¹, доставка на реплики на оръжия¹²², доставка на ПДЧ плоскост¹²³, за доставка на гуми¹²⁴ и др.¹²⁵

Разходи в размер на 1 514 505 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки по приложимия ред на ЗОП, съответстващ на стойността им и са за доставка на: строителни материали,¹²⁶ стоки (мебели, шкафчета, бюра, принадлежности за

¹¹¹ Факултет „Сигурност и отбрана“, факултет „Логистика и технологии“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

¹¹² ОД № 10

¹¹³ ОД № 11 и ОД № 12

¹¹⁴ От проверката са изключени разходи, извършени през м. декември 2021 г. на обща стойност 7 167,80 лв., тъй като договорът, по който са извършени е по ЗЗКИ

¹¹⁵ Не се включват разходи за 93 150 лв. - доставка на военни палатки на стойност 1833 лв, тактическо оборудване – 23619 лв; доставка на комплект носещи конструкции – 11085 лв., доставка на фотоволтаични панели – 29958 лв. и противопожарно оборудване на стойност 29655, които са отразени в точка 6. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП

¹¹⁶ фирма „Биоком Трендафилов“ – 6832 лв.

¹¹⁷ фирма „Еъргруп“ – 2199 лв.

¹¹⁸ фирма „Мусала -2000“ АД -1800 лв.

¹¹⁹ фирма „СБК“ ЕООД - 35 979 лв.

¹²⁰ фирма „Хепи хаус България“ ЕООД - 5740 лв.

¹²¹ фирма „СПФ България“ - 9000 лв.

¹²² фирма „Венади“ - 25441 лв.

¹²³ фирма „Роси“ ЕООД - 31375

¹²⁴ фирма „АСТ“ ООД - 11736 лв.

¹²⁵ ОД № 11

¹²⁶ РС № 3092 от 23.06.2021 г. за доставка на строителни материали в НВУ. Основание за сключване - чл.81, ал.1 от ЗОП и решение № D71314/01.06.2021 г. Срок на споразумението 36 месеца от датата на подписване. Стойност на споразумението - 903 433,20 лв. с ДДС и е с контрагенти: "Топ Елана" ООД, "Велмарт" ЕООД, и "Смарт бизнес къмпани" ЕООД. На основание рамковото споразумение са сключени общо три договора със: „Смарт бизнес къмпани“:

- Договор № 4133 от 10.08.2021 г. за доставка на строителни материали. Цена - 178 935 лв. с ДДС. Срок за изпълнение на договора е 36 месеца или до достигане на предвидения лимит. По договора през 2021 г. са проверени разходи за 88 620,27 лв.

- Договор № 5208 от 05.10.2021 г. цена по договора 124 922 лв., срок на договора 36 месеца или до достигане на лимита. Договорът е с продължаващо действие след 31.12.2022 г. По договора през 2021 г. са проверени разходи за 40702,68 лв.

- Договор № 6992 от 29.12.2021 г. за доставка на строителни материали. Срок на договора - 36 месеца от датата на подписване или до изчерпване на стойностния лимит. Стойност на договора - 503 987,39 лв. с ДДС. По договора през 2021 г. са проверени разходи за 458 100 лв.

Договор № 3522 от 29.07.2020 г., сключен на основание ЗОП /реш. № 3361 от 20.07.2020 г./ Обща стойност на договора - 66 000 лв. с ДДС. Срок за изпълнение: 2 години или до изчерпване на лимита по договора. По договора са проверени 1 082 лв.

почистване на WC и др. оборудване),¹²⁷ за доставка на канцеларски материали,¹²⁸ доставка на ВиК части,¹²⁹ доставка на тонер касети за копирни и печатащи устройства¹³⁰

б) Разходи на обща стойност 3 370,88 лв. през 2022 г. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП при наличие на първични платежни документи. Разходите са за: доставка на гуми¹³¹, препарати за растителна защита¹³² и др.¹³³

Разходи на обща стойност 221 981,12 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки по приложимия ред на ЗОП, съответстващ на стойността им и са за доставка на: строителни материали,¹³⁴ стоки (мебели, шкафчета, бюра, хигиенни материали и др.),¹³⁵ за доставка на канцеларски материали,¹³⁶ за доставка на ВиК части и др.¹³⁷

в) С изключение на единичен случай,¹³⁸ преди извършването на разходите са изготвени заявки за необходимостта от извършването им, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент, а към по-голямата част от заявките са приложени и други инициращи документи - докладни записки, поръчки за ремонт, оферти или др. Заявките са съгласувани от отговорните длъжностни лица, вкл. финансовия контролор и са одобрени/утвърдени от началника на НВУ или от лицето, което го замества, в случаите на негово отсъствие, в съответствие с изискванията на ВПСФУК и ПЗКФСР.

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с попълнен контролен лист, в съответствие с регламентирания вътрешен ред.

д) За удостоверяване приемането на доставките са съставени приемо-предавателни протоколи/поставени са печати върху фактурите, удостоверяващи качеството на извършените доставки с подписи на отговорните длъжностни лица по приемането им.

Извършените разходи за материали са за осигуряване на функциите на НВУ и съответстват по вид и стойност на данните от разходооправдателните документи.

Договор № 3523 от 29.07.2020 г., сключен на основание ЗОП /реш. № 3361 от 20.07.2020 г./ Обща стойност на договора - 66 000 лв. с ДДС. Срок за изпълнение 2 години или до изчерпване на лимита по договора. По договора са проверени 11 018 лв. през 2021 г. Публикуваното обявление за приключване на договора е от 05.08.2022 г.

¹²⁷ След проведена процедура по ЗОП е сключен договор № 5746 от 02.11.2021 г. с "Екселор Холдинг Груп" ЕАД. Обща стойност на договора - 1 769 368,80 лв. с ДДС. В обхвата на проверените разходи са 800 383,56 лв. Крайният срок за изпълнение е 04.11.2024 г.

¹²⁸ След проведена процедура по ЗОП е сключен договор № 3739 от 23.07.2021 г. с „Верига Домино“ ЕООД. Обща стойност на договора - 13 421,16 лв. с ДДС. Срок за изпълнение на договора - 12 месеца. Доставката се извършва по заявка на възложителя. В обхвата на проверените разходи са 4806 лв.

- Договор № 3311 от 06.07.2021 г. с „Офис трейд“ за доставка на канцеларски материали. Обща стойност на договора - 9 254,22 лв. с ДДС. Срок - 12 месеца. Проверени разходи за 2021 г. - 634,96 лв.

- Договор, рег. № 3502 от 14.07.2021 г. за доставка на канцеларски материали и копирна хартия. Стойност на договора - 9 000 лв. с ДДС. Срок - 12 месеца. Проверени разходи за 270 лв.

¹²⁹ Договор № 3940 от 24.08.2020 г., сключен по ЗОП за доставка на ВиК части за нуждите на НВУ. Срок - 24 месеца. Цена - 66 000 лв. с ДДС. Проверени разходи за 2021 г. - 1670 лв.

¹³⁰ Договор № 80 от 08.01.2020 г. с „АТС България“ за доставка на тонер касети за копирни и печатащи устройства. Цена - 21 216,44 лв. с ДДС. Срок - 2 години или до достигане на стойностния лимит. За 2021 са проверени 13401,22 лв.

¹³¹ фирма „Примекс“ ЕООД - 1137,12 лв.

¹³² фирма „Марктрейд“ ООД - 480 лв.

¹³³ **ОД № 12**

¹³⁴ Договор № 5208 от 05.10.2021 г., сключен по РС № 3092 от 23.06.2021 г. със „Смарт бизнес компани“ ЕООД. Договорът е с продължаващо действие след 31.12.2022 г. За 2022 г. са проверени разходи за 9460,69 лв.

- Договор № 3523 от 29.07.2020 г. - през 2022 г. са проверени разходи на стойност 347,60 лв.

¹³⁵ Договор № 5746 от 02.11.2021 г. с "Екселор Холдинг Груп" ЕАД. Проверени са плащания по договора за 211 083,84 лв.

¹³⁶ Договор № 3739 от 23.07.2021 г. с „Верига Домино“ ЕООД. Проверени са разходи за 399,40 лв.

Договор № 3311 от 06.07.2021 г. с „Офис трейд“ за доставка на канцеларски материали. Проверени разходи - 102 лв.

¹³⁷ Договор № 3940 от 24.08.2020 г. - проверени разходи за 2022 г. на стойност 587,59 лв.

¹³⁸ Поз. 34 от Констатилен протокол № РД-И-2.33-1-1/17.10.2023 г.

Проверените разходи за материали са извършени при спазване на нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Контролните дейности са приложени съобразно реда, определен във вътрешните правила.

4.2. Разходи за външни услуги

Съгласно ОКИБ към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за външни услуги в размер на 432 060 лв.¹³⁹ От структурите на НВУ в гр. Велико Търново¹⁴⁰ са извършени разходи за външни услуги на стойност 359 423 лв., а от факултет „А, ПВО и КИС“ в гр. Шумен – 72 637 лв.¹⁴¹

През 2022 г. са извършени разходи за външни услуги на стойност 289 104 лв. От структурите на НВУ в гр. Велико Търново¹⁴² са извършени разходи за материали на стойност 250 390 лв., а от факултет „А, ПВО и КИС“ в гр. Шумен – 38 714 лв.¹⁴³

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършени разходи на стойност 35 492 лв. през м. февруари 2021 г. и на стойност 169 226 лв. през м. декември 2021 г., както и извършените разходи на стойност 37 881 лв. през м. юни 2022 г. и на стойност 32 483 лв. през м. декември 2022 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – „най-висок месечен размер на разходите – два месечни периода“ и са проверени чрез ТДЦ.

Установено е:¹⁴⁴

а) Разходи на обща стойност 142 866,61 лв.¹⁴⁵ през 2021 г. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП при наличие на първични платежни документи.¹⁴⁶

Извършени са разходи за следните услуги: дизайн, предпечат и печат на флаери,¹⁴⁷ за акредитация,¹⁴⁸ изработка и доставка на улуци и водосборни казанчета,¹⁴⁹ изработка на лого - поставено на административната сграда на НВУ,¹⁵⁰ изработка на малки комплекти – плакети,¹⁵¹ изработка на подаръчни комплекти - плакети¹⁵², машинно почистване на плевели през годината,¹⁵³ услуга по пожарообследване,¹⁵⁴ профилактика на трансформатори¹⁵⁵, такса за интегриране, хранилище за съхранение на дигитални източници и др.¹⁵⁶

¹³⁹ **ОД № 9**

¹⁴⁰ Факултет „Общовойскови“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

¹⁴¹ **ОД № 10**

¹⁴² Факултет „Сигурност и отбрана“, факултет „Логистика и технологии“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

¹⁴³ **ОД № 10**

¹⁴⁴ **ОД № 10**

¹⁴⁵ Не се включват разходи за 28 667 лв. - доставка на пожароизвестителна система, докладвани в точка 6. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП

¹⁴⁶ **ОД № 14**

¹⁴⁷ фирма „АЕМ Груп“ ЕООД - 2640 лв.

¹⁴⁸ НАОА – 6450 лв

¹⁴⁹ фирма „ТЕХНОСТРОЙ ВТ“ ЕООД – 8575 лв.

¹⁵⁰ фирма „Д МЕДИЯ“ ООД - 8580 лв.

¹⁵¹ фирма „Кванлазер“ ООД - 9865 лв.

¹⁵² фирма „ЛД ПРО“ ЕООД – 11 925 лв. С ППП №6796 от 19.12.2021 г. услугата е приета от НВУ

¹⁵³ фирма „Р.А.03-БОБИ ООД“ – 35640 лв. С доклад, №6737 от 14.12.2021 г. услугата е приета от НВУ.

¹⁵⁴ фирма „Фаийр секюрити системс“ ЕООД – 35 828 лв. С доклад за противопожарно обследване от 17.11.2021 г., услугата е приета от НВУ.

¹⁵⁵ фирма „ЗИС“ ЕООД – 30 000 лв.

¹⁵⁶ фирма „Прио инфо център“ АД – 8309 лв.

Разходи на обща стойност от 33 184,39 лв. са извършени по сключени договори от Министерство на отбраната и от Министерството на образованието и науката¹⁵⁷, както и от страна на НВУ за: изработване на документация¹⁵⁸ и за консултантска услуга¹⁵⁹, абонаментно обслужване на софтуер библиотека¹⁶⁰, за абонаментно поддържане на асансьорни уредби¹⁶¹, разходи за пощенски услуги,¹⁶² за абонаментно обслужване на софтуер,¹⁶³ за сигнално охранителна техника – абонамент на паник бутон,¹⁶⁴ за извозване на строителни отпадъци,¹⁶⁵ услуга по издаване на дубликат на застраховка на МПС,¹⁶⁶ извършен е разход по договор за борсово посредничество,¹⁶⁷ извършен е разход по граждански договор¹⁶⁸ на външен консултант.¹⁶⁹

б) Разходи на обща стойност 54 814 лв. през 2022 г. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП, при наличие на първични платежни документи. Разходите са предоставени услуги за: циклене и лакиране на паркет и дървени стъпала,¹⁷⁰ презареждане на тонер касети,¹⁷¹ за услуга по изработка на прешлени за вериги на танк,¹⁷² изработване на конструкции и покривало¹⁷³, услуга по акредитация,¹⁷⁴ дизайн, предпечат и отпечатване на сборник с научни трудове¹⁷⁵ и услуга по обслужване на автобус¹⁷⁶.

Разходи в общ размер на 15 549,45 лв. са извършени по договори,¹⁷⁷ сключени от Министерството на отбраната и фонд „Научни изследвания“¹⁷⁸, както и от НВУ за: извозване на строителни отпадъци,¹⁷⁹ услуга по ресертификационен одит на СУК на НВУ¹⁸⁰,

¹⁵⁷ Разходи по сключени договори от МО - проверени разходи за 5 719 лв., по договор № Д01-196/27.09.2019 г., сключен между МОН и Софтлайн – проверени разходи в размер на 2 314,36 лв. с ДДС.

¹⁵⁸ Договор № 214 от 18.01.2021 г. със „Сигма консултинг“ ЕООД. Предметът на договора е изработване на документации за три обществени поръчки. Срок на договора - 31.01.2021 г. Цената е 10 800 лв. с ДДС. С ППП, рег.№ 484 от 03.02.2021 г. и Констативен протокол с рег. № 1504/30.03.2021 г., документацията е приета от възложителя.

¹⁵⁹ Договор № 6323 от 25.11.2021 г. със „Сигма консултинг“ ЕООД по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП за консултантска услуга "Насоки за модернизация и развитие на материалната база и прилежащата инфраструктура на НВУ". Срок на договора - 60 работни дни от датата на получаване на задание от възложителя. Цена - 17 160 лв. с ДДС. Проверени разходи за 5148 лв. през 2021 г. Със Заповед РД- 02-411/06.04.2021 г. и протокол, рег.№1813 от 05.04.2022 г., извършената услуга е приета от възложителя

¹⁶⁰ Договор № 382 от 30.01.2007 г. с „Профис“ ЕООД. Договорът е със срок една година. В договора няма фиксирана цена. Проверени са разходи за 624 лв.

¹⁶¹ Договор № 6085 от 18.12.2020 г. за абонаментно обслужване на асансьори. Срок на договора - една година. Цена - 288 лв. с ДДС - месечна абонаментна вноска. Проверени са разходи за 599,52 лв.

¹⁶² Договор № 4127/03.09.2020 г. с БТК АД – разходи за абонамент за м. 01.2021 г. за 24 лв.

¹⁶³ Договор № 4364 от 17.09.2020 г. с „Агора софт“ за поддръжка на библиотечната информационна система /софтуер/. Договорът е със срок до 31.11.2022 г. Цената е определена в размер на 90 лв. с ДДС - месечна такса. Проверени са 180 лв.

¹⁶⁴ Договор № 5146 от 30.10.2020 г. по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Срок на договора - 2 години. Цена: 564 лв. с ДДС за абонаментна месечна вноска. Няма фиксирана крайна цена на договора. Проверени са 108 лв.

¹⁶⁵ Договор № 6084 от 18.12.2020 г.. с фирма „Фаворит X- ЕТ“ по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Предмет: организирано събиране и извозване на битови отпадъци. Срок на договора - 1 година. Цена: 1 518,84 лв. месечно. Няма договорена крайна цена на договора. Проверени разходи за 1796,06 лв.

¹⁶⁶ Договор за застраховка № 6623 от 09.12.2021 г. със ЗАД „Армеец“.

¹⁶⁷ Договор № 5125 от 30.09.21 г. за борсово посредничество с „Мазерини“ ЕООД. Проверено е едно плащане на стойност 2289 лв.

¹⁶⁸ Граждански договор №23-509 от 13.08.2020 г. за обучение. Проверено е едно плащане за 1404 лв.

¹⁶⁹ **ОД №14**

¹⁷⁰ фирма "Елит Паркет" ЕООД - 6598 лв.;

¹⁷¹ фирма "Айфест" ЕООД - 1915 лв.

¹⁷² фирма "Електростомана груп" ЕООД - 16 512,57 лв.

¹⁷³ фирма "Белсистемс" ООД - 1409 лв.

¹⁷⁴ НАОА - 6350 лв

¹⁷⁵ фирма „Сефо Дизайн" ЕООД - 7999 лв.

¹⁷⁶ фирма "Астро" ЕООД - 3800 лв.

¹⁷⁷ **ОД №13**

¹⁷⁸ Разходи по сключени договори от МО на стойност 1350,80 лв. Извършен е разход за 7999 лв. по договор № КП-06-МНФ/26 от 14.11.2022г. за предоставени услуги по дизайн, предпечат и отпечатване на сборник научни трудове и др.

¹⁷⁹ Договор № 6084 от 18.12.2020 г. с „Фаворит X- ЕТ“. Проверени са разходи на стойност 4969,53 лв.

¹⁸⁰ Договор, рег. № 0171-2022-BUL от 12.04.2022 г. с "Бюро Веритас България" ЕООД. Проверен е разход за 3567 лв.

абонаментно обслужване на софтуер библиотека¹⁸¹, абонаментно поддържане на асансьорни уредби¹⁸², абонаментно обслужване на софтуер,¹⁸³ абонамент на печатни издания,¹⁸⁴ сигнално - охранителна техника /абонамент на паник бутон/,¹⁸⁵ извършен е и разход по договор¹⁸⁶ с външен консултант за обучение по турски език.¹⁸⁷

в) С изключение на един разход,¹⁸⁸ преди извършването на разходите са изготвени заявки за необходимостта от извършването им, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент, а към част от заявките са приложени и други инициращи документи – докладни записки, доклади от пазарно проучване или др. Заявките са съгласувани от отговорните длъжностни лица, вкл. финансовия контролор и са одобрени/утвърдени от началника на НВУ или от лицето, което го замества, в случаите на негово отсъствие, в съответствие с изискванията на ВПСФУК и ПЗКФСР.

г) През одитирания период са извършени разходи по договор, сключен през 2007 г. за предоставяне на абонаментно поддържане на софтуер библиотека, в който уговорения срок на действие от една година е изтекъл.¹⁸⁹ Същият договор е и без уговорена крайна фиксирана цена, което предвид продължаващото регулярно предоставяне на услугите и през одитирания период *може да се оцени като недобра практика*. Извършените разходи по този договор са на стойности, при които възложителят може директно да възлага изпълнението на услугите, като доказва разходите с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.¹⁹⁰

д) Преди извършването на разходите за външни услуги от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листа, както се изисква в действащите вътрешни правила.

е) Не във всички случаи са съставени протоколи или други документи, с които да се удостовери приемането на услугите, както и дали същите са изпълнени качествено и в срок..

Разходите за външни услуги са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Външните услуги са възлагани директно или на основание сключени договори, чийто стойностни прагове не изискват прилагане на режим за възлагане по ЗОП. През одитирания период са извършени разходи по договор, сключен преди одитирания период, при който срокът на действие е изтекъл и е без крайна определена цена, което може да се оцени като недобра практика. Въведените контролни дейности са изпълнени по реда, предвиден в действащия вътрешен регламент, но същите не са предотвратили установените отклонения.

5. Придобиване на дълготрайни материални активи

5.1. Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения

Съгласно ОКИБ на НВУ към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения в размер на 562 763 лв.¹⁹¹ От структурите на НВУ в

¹⁸¹ Договор № 382 от 30.01.2007 г. с „Профис“ ЕООД. Проверени са разходи за абонамент на стойност 681,60 лв.

¹⁸² Договор № 6085 от 18.12.2020 г. за абонаментно обслужване на асансьори. Проверени са разходи за 1080 лв.

¹⁸³ Договор № 4364 от 17.09.2020 г. с „Агора софт“ за поддръжка на библиотечната информационна система /софтуер/. Проверени са три плащания на стойност от 300 лв.

¹⁸⁴ По договор № 4510 от 01.09.2021 г. Проверени са разходи за 1390,93 лв.

¹⁸⁵ По договор № 5146 от 30.10.2020 г. Срок на договора - 2 години. Цена: 564 лв. с ДДС - абонаментна месечна вноска. Няма договорена крайна цена на договора. Проверено едно плащане за 54 лв.

¹⁸⁶ Договор № 23-392 от 15.08.2022 г. за обучение. Проверено е едно плащане на стойност 1959,60 лв.

¹⁸⁷ **ОД № 15**

¹⁸⁸ Поз. 2 от Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3/17.10.2023 г.

¹⁸⁹ Договор № 382 от 30.01.2007 г. с „Профис“ ЕООД за абонаментно обслужване на софтуер библиотека.

¹⁹⁰ **ОД № 14 и ОД № 15**

¹⁹¹ **ОД № 9**

гр. Велико Търново¹⁹² са извършени разходи на стойност 420 986 лв., а във факултета в гр. Шумен – 141 777 лв.¹⁹³ През 2022 г., по бюджета на НВУ не са отчетени разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения¹⁹⁴

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени извършените плащания за м. декември 2021 г. на стойност 315 252 лв. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – най-висок месечен размер на разходите през периода.

Установено е:¹⁹⁵

а) Разходите са извършени след директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП, без сключени договори и при наличие на първични платежни документи.

Разходите¹⁹⁶ са извършени за: ¹⁹⁷ доставка на бариери за паркинг и компоненти за тях,¹⁹⁸ доставка на комплект инструменти на сапъора,¹⁹⁹ доставка на машина за пробиване на отвори за дибли и прахоуловител²⁰⁰ проектори, стойки, рамо за стойка, верига за проектор „Епсон“,²⁰¹ доставка на лазер за гравирание и рязане,²⁰² доставка на фреза с водна система²⁰³ и др.²⁰⁴

б) Преди извършването на разходите са изготвени заявки за необходимостта от извършването им, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент. Заявките са съгласувани от отговорните длъжностни лица, вкл. финансовия контролор и са одобрени/утвърдени от началника на НВУ или от лицето, което го замества, в случаите на негово отсъствие, в съответствие с изискванията на ВПСФУК и ПЗКФСИР.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листа, с което са спазени изискванията на действащите вътрешни правила.

г) Приемането на активите е документирано посредством изготвени актове/протоколи за приемане на дълготрайни материални активи, след издадени заповеди на началника на НВУ.²⁰⁵

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и

¹⁹² Факултет „Общовойскови“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

¹⁹³ ОД № 10

¹⁹⁴ ОД № 16

¹⁹⁵ ОД № 16

¹⁹⁶ Не се включват разходи за доставка на 2 бр. инвертори за 12 673 лв., блок за управление и оборудване за 9084 лв. и тактическо снаряжение и оборудване – 6388 лв., докладвани в точка 6. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП

¹⁹⁷ 15 208, 54 лв. – доставка на инвертори – 2 бр. по проформа ф-ра П21.12.02/14.12.2021г., приет с акт за приемане на дълготрайни активи №194 от 11.02.2022 г. и заповед № РД-02-209 от 08.02.2022 г.

¹⁹⁸ 17533,20 лв. за доставка на 7 бр. бариери за паркинг и компоненти за тях и транспорт по проформа ф-ра 63/16.12.21 г., приета с акт № 208 от 13.04.2022 г. и заповед № РД-02-476 от 07.04.2022 г.

¹⁹⁹ 20 580 лв. - доставка на комплект инструменти на сапъора по проформа ф-ра 61/14.12.2021г., прити с акт №212 от 26.04.2022 г. и заповед № РД-02-535 от 20.04.2022 г.

²⁰⁰ 12 434 лв. за доставка на машина за пробиване на отвори за дибли и прахоуловител по проформа ф-ра 0100000257/14.12.2021г., акт №176 от 27.01.2022 г. и заповед № РД-02-150 от 25.01.2022 г.

²⁰¹ 16 723,40 лв. за проектори, стойки, рамо за стойка, верига за проектор Епсон по проформа ф-ра 408/14.12.2021г., приет с акт № 211 от 15.04.2022 г. и акт № 216 от 10.05.2022 г. и заповед № РД-02-213 от 08.02.2022 г.

²⁰² доставка на лазер за гравирание и рязане - 10125 лв. по ф-ра № 201/09.12.2021г, приета с акт №186 от 27.01.2022 г. и заповед № РД-02-160 от 25.01.2022 г.

²⁰³ фреза с водна система за 11500 лв. по ф-ра № 204/10.12.21г., прита с акт №197 от 11.02.2022 г. и заповед №РД-02-212

²⁰⁴ ОД № 16

²⁰⁵ ОД № 16

вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните актове и са осигурили съответствие на дейностите.

5.2. Придобиване на стопански инвентар

За одитирания период по бюджета на НВУ са отчетени разходи за придобиване на стопански инвентар в размер на 159 602 лв. Всички разходи са извършени от структурите на НВУ в гр. Велико Търново.

Съгласно ОКИБ на НВУ към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за придобиване на стопански инвентар в размер на 126 779 лв.²⁰⁶ За 2022 г., по бюджета на НВУ са отчетени разходи за придобиване на стопански инвентар за 32 823 лв.²⁰⁷, извършени през м. август 2022 г.

За 2021 г., разходите са проверени чрез формирана одитна извадка, която включва извършените плащания в размер на 100 852 лв. през м. декември 2021 г. Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – най-висок месечен размер на разходите през периода. За 2022 г., са проверени всички отчетени разходи.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:²⁰⁸

а) Разходите за 2021 г. и 2022 г. са извършени след директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП, без сключени договори и при наличие на първични платежни документи.

Извършените разходи за доставка на стопански инвентар са за: доставка на комбиниран хладилен контейнер,²⁰⁹ екипировка за гимнастика и уреди за физическа подготовка,²¹⁰ доставка на алпийска стена за катерене²¹¹ и доставка на бойлери за студентското общежитие в град Велико Търново.²¹²

б) Преди извършването на разходите са изготвени заявки за необходимостта от извършването им, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент. Заявките са съгласувани от отговорните длъжностни лица, вкл. финансовия контролор и са одобрени/утвърдени от началника на НВУ или от лицето, което го замества, в случаите на негово отсъствие, в съответствие с изискванията на ВПСФУК и ПЗКФСИР.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листа, с което са спазени изискванията на действащите вътрешни правила.

г) Приемането на активите е документирано посредством изготвени актове/протоколи за приемане на дълготрайни материални активи, след издадени заповеди на началника на НВУ.²¹³

Разходите за придобиване на стопански инвентар са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с предвиденото във вътрешните актове.

²⁰⁶ ОД № 9

²⁰⁷ ОД № 9

²⁰⁸ ОД № 17

²⁰⁹ 30 748,80 лв. - доставка на комбиниран хладилен контейнер по проф.ф-ра 1156/07.12.2021г., приет с доклад 6533/7.12.2021г., заповед за приемане № РД-02-1096 от 20.09.2022 г.

²¹⁰ 34 764 лв. - доставка на екипировка за гимнастика, уреди за физическа подготовка по проформа ф-ра 18/08.12.2021г., доклад 6433/2.12.2021г., заповед № РД-02-1343 от 28.11.2022 г. и акт за приемане на активи № 236 от 07.12.2022 г.

²¹¹ 35 340 лв. - доставка на алпийска стена за катерене по проформа ф-ра №209/13.12.2021г., заповед №РД-02-208 от 08.02.2022 г. и акт за приемане на активи №193 от 11.02.2022 г.

²¹² 32 823 лв. - доставка на бойлери за студентско общежитие, ф-ра № 705/26.07.2022 г., заповед №РД-02-933 от 03.08.2022 г., акт за приемане на активи №224 от 08.08.2022 г.

²¹³ ОД № 17

5.3. Придобиване на други ДМА

Съгласно ОКИБ на НВУ към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за придобиване на други ДМА в размер на 185 429 лв.²¹⁴ Същите са извършени от структурите на НВУ в гр. Велико Търново през м. декември 2021 г.²¹⁵ През 2022 г. по бюджета на НВУ няма отчетени разходи за придобиване на други ДМА.²¹⁶

Проверката за съответствие с правната рамка обхвана извършени разходи²¹⁷ на стойност 153 380 лв.^{218 219} Извършените разходи са за:²²⁰ доставка на контейнери - 6 бр. за живеене,^{221 222} батерии за радиостанции Harris тип ВВ-2590-8 бр и др.²²³

Установено е:

а) Всички проверени разходи за 2021 г. и 2022 г. са извършени след директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП, без сключени договори и при наличие на първични платежни документи.

б) Преди извършването на разходите са изготвени заявки за необходимостта от извършването им, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент. Заявките са съгласувани от отговорните длъжностни лица, вкл. финансовия контролор и са одобрени/утвърдени от началника на НВУ или от лицето, което го замества, в случаите на негово отсъствие, в съответствие с изискванията на ВПСФУК и ПЗКФСИР.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листа, с което са спазени изискванията на действащите вътрешни правила.

г) Приемането на активите е документирано посредством изготвени актове/протоколи за приемане на дълготрайни материални активи, след издадени заповеди на началника на НВУ.²²⁴

Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с действащите вътрешни актове.

²¹⁴ ОД № 9

²¹⁵ Факултет „Общовойскови“, Сержантския колеж и др. административни и обслужващи звена, обслужвани от Отделение „Финанси“ на НВУ със седалище в град Велико Търново.

²¹⁶ ОД № 10

²¹⁷ Не се включват разходи за доставка на телескоп и астрономически купол на обща стойност 58 750 лв. и доставка на 13 бр. военни палатки за 28166 лв., докладвани в точка б. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП

²¹⁸ ОД № 18

²¹⁹ В проверката не се включват разходи за придобиване на други ДМА на стойност 32 049 лв. тъй като договора по който са извършени е по ЗЗКИ

²²⁰ 34 900 лв. - доставка и монтаж на управляем телескоп със стойка и водещо устройство по проформа ф-ра №342/30.11.21г., приет с акт 239/23.02.2023 г. за приемане на ДМА и заповед РД-02-1483/13.12.2021 г.

²²¹ 32 760 лв. - доставка на контейнери по проформа ф-ра 3000003665/1.12.21г., акт 195/11.02.2022 г. за приемане на ДМА и заповед РД-02-210/08.02.2022 г.

²²² 23 800,05 лв. - доставка на военни палатки и камуфлажни двуместни палатки по проформа ф-ра №21024/02.12.2021г., приети с акт 189/27.01.2022 г. за приемане на ДМА и заповед РД-02-163/25.01.2022 г.

²²³ 16 320 лв. - доставка на батерии за радиостанции Harris тип ВВ-2590 по проформа ф-ра №9000000280/02.12.2021г., акт 192/11.02.2022 г. за приемане на ДМА и заповед РД-02-206/08.02.2022 г.

²²⁴ ОД № 18

6. Извършени разходи без спазване на приложимия ред за възлагане по ЗОП

При одита е установено наличието на извършени разходи по първични платежни документи за доставка на материали и на ДМА чрез директно възлагане, които имат систематична и функционална свързаност, на стойност, изискваща възлагането им по съответния приложим ред по ЗОП:

6.1. Извършени са разходи за четири доставки на стойност 75 364,75 лв. с ДДС, възложени чрез две директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП на един изпълнител - „Верея –пласт“ АД²²⁵

а) С Докладна записка, рег. № 6509 от 03.12.2021 г. от временно изпълняващия длъжността /ВРИД/ заместник - началник на логистиката на НВУ до възложителя, с цел намаляване на разходите за потребление на електрическа енергия, заявителят е направил предложение, да се стартира процедура по ЗОП за закупуване на два броя инвертори за управление на мрежата и регулиране на реактивната мощност в точката на измерване за нуждите на НВУ.

Посочено е, че оптимизирането на процеса на консумиране на електрическа енергия в НВУ е свързан с предприемане на иновативни мерки, съответстващи на съвременните достижения на науката в тази област.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване инвертори в размер на 15 600 лв. с ДДС, както и техническите изисквания, на които следва да отговарят.

На основание Докладна записка, рег. № 6509 от 03.12.2021 г., със Заповед № РД- 02-1476 от 10.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1460 от 09.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП с предмет: „Доставка на инвертори за управление на мрежата и регулиране на реактивната мощност в точката на измерване за нуждите на НВУ“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6738 от 14.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на инвертори за управление на мрежата и регулиране на реактивната мощност в точката на измерване за нуждите на НВУ“ да бъде извършено от фирма „Верея – пласт“ АД, с предложена цена от 12 680 лв. без ДДС. Докладът е утвърден на 14.12.2021 г. от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1482 от 13.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“.

Въз основа на доклад, рег. № 6738 от 14.12.2021 г., от ВРИД началник СОУПЛ е изготвена Заявка по направление – логистика № 1040/15.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 52030 „Други машини и съоръжения – климатици и климатизатори, копирни машини, касови апарати с фискална памет, предавателни устройства, вкл. мобилни телефони и др.“ за закупуване на два броя инвертори на стойност 15 208,54 лв. с ДДС.

От изпълнителят „Верея – пласт“ АД е представена проформа фактура № П 21.12.02/14.12.2021 г. на стойност 12 673,78 лв. без ДДС или 15 208,54 лв. с включен ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 21.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № П 21.12.02/14.12.2021 г. на стойност 15 208,54 лв., въз основа на което

²²⁵ ОД № 21

от изпълнителя „Верей – пласт“ АД е представена фактура № 0000105314 от 23.12.2021 г. на стойност 15 208,54 лв., за закупуване на два броя инвертори тип STP 20000 TL-30-2..

С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 194 от 11.02.2022 г., инверторите са приети и заведени по счетоводните регистри на НВУ.

б) С Докладна записка, рег. № 6507 от 03.12.2021 г., от ВРИД заместник - началник на логистиката на НВУ до възложителя, с цел оптимизиране на разходите за потребление на електрическа енергия, заявителят е направил предложение да се стартира процедура по ЗОП за закупуване на блок за управление и мониторинг на разходи на електрическа енергия за нуждите на НВУ.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване средства в размер на 12 000 лв. с ДДС, както и техническите изисквания, на които следва да отговаря.

На основание Докладна записка, рег. № 6507 от 03.12.2021 г., със Заповед № РД- 02-1479 от 10.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1460 от 09.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на блок за управление и мониторинг на разходи на електрическа енергия за нуждите на НВУ“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6741 от 14.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на блок за управление и мониторинг на разходи на електрическа енергия за нуждите на НВУ“ да бъде извършено от фирма „Верей – пласт“ АД, с предложена цена от 9 085 лв. без ДДС. Докладът е утвърден на 14.12.2021 г. от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1482 от 13.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“.

Въз основа на Доклад, рег. № 6741 от 14.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 1038/15.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 52030 „Други машини и съоръжения – климатици и климатизатори, копирни машини, касови апарати с фискална памет, предавателни устройства, вкл. мобилни телефони и др.“ за закупуване на блок за управление и мониторинг на стойност 10 901,80 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Верей – пласт“ АД е представена проформа фактура № П 21.12.04/14.12.2021 г. на стойност 9 084,83 лв. без ДДС, съответно 10 901,80 лв. с включен ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 21.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № П21.12.04/14.12.2021 г. на стойност 10 901,80 лв., въз основа на което от изпълнителят „Верей – пласт“ АД е представена фактура № 0000105316 от 23.12.2021 г. на стойност 10 901,80 лв., за закупуване на блок за управление и мониторинг.

С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 192 от 11.02.2022 г., доставеният блок за управление и мониторинг е приет и заведен по счетоводните регистри на НВУ.

в) С Докладна записка, рег. № 6508 от 03.12.2021 г., от ВРИД заместник - началник на логистиката на НВУ до възложителя, с цел извършване на подготвителни дейности, които да осигурят бъдещо монтиране на слънчеви панели за производство на електрическа енергия, заявителят е направил предложение да се стартира процедура по ЗОП за закупуване на 23) броя комплект носеща конструкция за нуждите на НВУ.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване средства в размер на 13 700 лв. с ДДС, както и техническите изисквания, на които следва да отговарят. Посочено е също така, че елементите на носещата конструкция следва да са съобразени с габаритите на определените слънчеви панели за монтиране и технологията за монтаж и ефективна работа.

На основание Докладна записка, рег. № 6508 от 03.12.2021 г., със Заповед № РД- 02-1480 от 10.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1460 от 09.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на комплект носеща конструкция за нуждите на НВУ“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6739 от 14.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на комплект носеща конструкция за нуждите на НВУ“ да бъде извършено от „Верея – пласт“ АД, с предложена цена 11 086 лв. без ДДС. Докладът е утвърден на 14.12.2021 г. от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1482 от 13.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“.

Въз основа на доклад, рег. № 6739 от 14.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 1041/15.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 101552 „Материални активи под стойностния праг, с изключение на компютърни конфигурации“, за закупуване на 23 броя комплект носеща конструкция на стойност 13 302,74 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Верея – пласт“ АД е представена проформа фактура № П 21.12.03/14.12.2021 г. на стойност 11 085, 54 лв. без ДДС или 13 302,65 лв. с включен ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 21.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № П21.12.03/14.12.2021 г. на стойност 13 302,65 лв., въз основа на което от изпълнителя „Верея – пласт“ АД е представена фактура № 0000105315 от 23.12.2021 г. на стойност 13 302,65 лв. с включен ДДС, за закупуване на 23 комплекта носеща конструкция.

Със складова разписка за приемане и предаване на материални ценности № 1213 от 23.06.2022 г., активите са приети и заведени по счетоводните регистри на НВУ.

г) С Докладна записка, рег. № 6510 от 03.12.2021 г., от ВРИД заместник - началник на логистиката на НВУ до възложителя, с цел намаляване на разходите за потребление на електрическа енергия, заявителят е направил предложение, да се стартира процедура по ЗОП за закупуване на 92 (деветдесет и два) броя фотоволтаични слънчеви панели за нуждите на НВУ.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване средства в размер на 36 000 лв. с ДДС, както и техническите изисквания, на които следва да отговарят.

На основание Докладна записка, с рег. № 6510 от 03.12.2021 г., със Заповед № РД- 02-1481 от 10.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1460 от 09.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на фотоволтаични слънчеви панели за нуждите на НВУ“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне

на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6740 от 14.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на фотоволтаични слънчеви панели за нуждите на НВУ“ да бъде извършено от „Верея – пласт“ АД, с предложена цена 29 960 лв. без ДДС. Докладът е утвърден на 14.12.2021 г. от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1482 от 13.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“.

Въз основа на Доклад, рег. № 6740 от 14.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 1039/15.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 101552 – „Материални активи под стойностния праг, с изключение на компютърни конфигурации“, за закупуване на 92 броя фотоволтаични слънчеви панели на стойност 35 951,76 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Верея – пласт“ АД е представена проформа фактура № П 21.12.01/14.12.2021 г. на стойност 29 959,80 лв. без ДДС, или 35 951,76 лв. с ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 21.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № П21.12.01/14.12.2021 г. на стойност 35 951,76 лв., въз основа на което от изпълнителя „Верея – пласт“ АД е представена фактура № 0000105313 от 23.12.2021 г. на стойност 35 951,76 лв. с ДДС, за закупуване на 92 фотоволтаични слънчеви панели модел PS 450 M4H-24/TH.

Със складова разписка за приемане и предаване на материални ценности № 1214 от 23.06.2022 г., активите са приети и заведени по счетоводните регистри на НВУ.

д) С Акт за трансформиране и смесване на ДМА и материални запаси (МЗ), утвърден от възложителя на 21.02.2023 г., на основание Раздел IX, чл. 114, ал. 6 от Вътрешните правила за документирание на стопанските операции в МО, БА и структурите пряко подчинени на МО, от назначената със заповед № РД-02-130/20.01.2022 г. на началника на НВУ комисия, е установено, че при трансформирането/смесването на следните ДМА и МЗ: комплект носеща конструкция – 23 броя, на стойност 13 302,65 лв. с ДДС, фотоволтаичен панел модел PS 450 M4H-24/TH – 92 броя, на стойност 35 951,76 лв. с ДДС, инвертор тип STP 20000 TL – 30 – 2 броя, на стойност 15 208,54 лв. с ДДС и блок за управление и мониторинг на стойност 10 901,80 лв. с ДДС, е получен следният нов ДМА: фотоволтаична система – 1 брой, на обща стойност 75 364,75 лв. с ДДС. С мемориален ордер от 21.02.2023 г., новополученият дълготраен актив – фотоволтаична система на стойност 75 364,75 лв. с ДДС, е заведен в счетоводите регистри на НВУ.²²⁶

Извършените разходи и възложените доставки имат систематична и функционална свързаност. Общата стойност на извършените разходи за доставки е в размер на 75 364 лв. с ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП²²⁷, изискващ възлагане на обществената поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава 26 от ЗОП²²⁸ Нарушен е чл. 21, ал. 15 от ЗОП.

²²⁶ ОД № 21

²²⁷ ЗОП ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

²²⁸ чл. 186 от ЗОП.

6.2. Извършени са разходи за две доставки на обща стойност 70 500 лв. с ДДС, възложени чрез две директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП на един изпълнител - „Андромеда“ ООД.²²⁹

а) С Докладна записка, рег. № 5862 от 08.11.2021 г., от ръководител на проект „Първи етап от изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“ до началника на НВУ относно стартиране на процедура по изпълнение на проекта, е направено предложение, да се стартира процедура за извършване на първи етап от изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“. Посочено е, че изграждането ще се осъществи на няколко етапа в самостоятелни проекти, като всеки етап се оформя в самостоятелен проект. На база изпълнението на този проект, се предвижда изготвянето на други самостоятелни проекти за изграждането на купола на обсерваторията, оборудване на кабинет по астрономия и планетарна зала в НВУ. В докладната записка, заявителят е посочил и прогнозна стойност на предвидените за закупуване средства в размер на 34 900 лв. с ДДС. Отбелязва се, че на база на проучванията в този проект ще може да се подготви нов проект за фактическото изграждане на самостоятелна обсерватория.

Видно от т. 5 „Работна програма по години“ от приложеното към Докладна записка, рег. № 5862 от 08.11.2021 г. проектно предложение за научно-изследователски проект „Първи етап от изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ“, за нормалното функциониране на кабинета и специализираната лаборатория по астрономия са необходими дейности по подготовка и изграждане на купол за разполагане на телескопа на покрива на учебен корпус № 3 на НВУ.

На основание цитираната докладна записка, със Заповед № РД- 02-1356 от 23.11.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, в качеството му на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на управляем телескоп“ за нуждите на НВУ „Васил Левски“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6310 от 25.11.2021 г., утвърден от началника на НВУ, комисията е предложила на възложителя да се закупи управляем телескоп със стойка и водещо устройство, снабден с модули за управление и визуализация от фирма „Андромеда“ ООД, гр. София, с предложена цена 29 083,35 лв. без ДДС или 34 900 лв. с ДДС.

Въз основа на Заповед № РД- 02-1356 от 23.11.2021 г. и доклад, рег. № 6310 от 25.11.2021 г., от ръководителя на проект „Първи етап от изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“, е изготвена Заявка по направление – логистика № 926/24.11.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 52193 – Придобиване на други ДМА- други за закупуване, доставка и монтаж на един управляем телескоп със стойка и водещо устройство на стойност 34 900 лв. с ДДС. В обосновка, заявителят е посочил, че телескопът е необходим за водене на астрономически наблюдения, за учебния процес и за построяване на собствена астрономическа обсерватория на покрива на учебен корпус № 3 на НВУ „Васил Левски“. Заявката е утвърдена от възложителя.

С платежно нареждане от 01.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 0000000342/30.11.2021 г. на стойност 34 900 лв., въз основа на което от изпълнителя „Андромеда“ ООД е представена фактура № 0000005440 от 02.12.2021 г. на стойност 34 900 лв. с ДДС за закупуване, доставка и монтаж на управляем телескоп със стойка и водещо устройство.

²²⁹ ОД № 20

С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 239 от 23.02.2023 г., телескопът със стойка и водещо устройство е приет и заведен по счетоводните регистри на НВУ.

б) С Докладна записка, рег. № 5861 от 08.11.2021 г. от ръководителя на проект „Закупуване и монтиране на автоматизиран астрономически купол за изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“ до началника на НВУ, относно стартирането на процедура по изпълнение на проекта, заявителят е направил предложение да се стартира процедура по закупуване на автоматизиран астрономически купол за управление телескоп за изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“ в учебен корпус № 3. Посочено е, че през 2021 г. е стартиран този самостоятелен проект за закупуване на купол, където ще се разположи управление телескоп със стойка и водещо устройство. На база изпълнението на проекта ще се изгради купол на покрива на учебен корпус № 3, където ще се разположи закупеният преди това телескоп, а по - късно ще се разработят проекти и за оборудване на кабинет по астрономия и планетарна зала в НВУ. В докладната записка, заявителят е посочил и прогнозна стойност на предвидените за закупуване средства в размер на 35 600 лв. с ДДС. Отбелязано е, че на база на проучванията в този проект ще може да се подготви нов проект за фактическото изграждане на самостоятелна обсерватория.

Видно от т. 5 „Работна програма по години“ от приложеното към Докладна записка, рег. № 5861 от 08.11.2021 г., проектно предложение за научно-изследователски проект „Закупуване и монтиране на автоматизиран астрономически купол за изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“, след закупуване, доставка и монтаж на купола, телескопът ще се разположи в него.

На основание Докладна записка, рег. № 5861 от 08.11.2021 г., със Заповед № РД- 02-1357 от 23.11.2021 г., началникът на НВУ „Васил Левски“, в качеството му на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП с предмет: „Доставка на автоматизиран астрономически купол“ за нуждите на НВУ „Васил Левски“. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6311 от 25.11.2021 г., утвърден от началника на НВУ на 24.11.2021 г., комисията е предложила да се закупи и да се извърши сглобяване на автоматизиран астрономически купол за изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“ от фирма „Андромеда“ ООД, гр. София с предложена цена от 29 833,35 лв. без ДДС или 35 600 лв. с ДДС.

Въз основа на Заповед № РД- 02-1357 от 23.11.2021 г. и доклад, рег. № 6311 от 25.11.2021 г., от ръководителя на проекта „Закупуване и монтиране на автоматизиран астрономически купол за изграждане на самостоятелна обсерватория в НВУ „Васил Левски“ е изготвена Заявка по направление – логистика № 927/24.11.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 52193 „Придобиване на други ДМА – други“ за месец ноември 2021 г., за закупуване, доставка и монтаж на един автоматизиран астрономически купол на стойност 35 600 лв. с ДДС. В обосновка, заявителят е посочил, че куполът е необходим за построяване на собствена астрономическа обсерватория на покрива на учебна зала № 3 на НВУ „Васил Левски“. Заявката е утвърдена от възложителя.

С платежно нареждане от 01.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 0000000341/30.11.2021 г. на стойност 35 600 лв., въз основа на което от изпълнителя „Андромеда“ ООД е представена фактура № 0000005439 от 02.12.2021 г. на стойност 35 600 лв. с ДДС за закупуване, доставка и монтаж на автоматизиран астрономически купол.

С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 219 от 17.06.2022 г., автоматизираният астрономически купол е приет и заведен в счетоводните регистри на НВУ.²³⁰

Извършените разходи и възложените доставки имат систематична и функционална свързаност. Общата стойност на извършените разходи за доставки е в размер на 70 500 лв. с ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП²³¹, изискващ възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава 26 от ЗОП.²³² Нарушен е чл. 21, ал.15 от ЗОП.

6.3. Извършени са разходи за две доставки на стойност 71 998,95 лв. с ДДС, възложени чрез две директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП на един изпълнител - фирма „Еъргруп“ ЕООД.²³³

а) С Докладна записка, рег. № ОВ-175 от 23.11.2021 г., от декана на факултет „Общовойскови“ на НВУ до възложителя, с цел повишаване на теоретичната и практическата подготовка на обучаемите лица от НВУ „Васил Левски“ при осъществяване на планирани практически занятия, заявителят е направил предложение, да бъдат закупени 12 (дванадесет) военни палатки с размери 10/4,8 метра.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване палатки в размер на 36 000 лв. с ДДС, както и техническите характеристики на които следва да отговарят.

На основание докладна записка, с рег. № ОВ-175 от 23.11.2021 г., със заповед № РД- 02-1390 от 30.11.2021 г., началникът на НВУ „Васил Левски“, в качеството му на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, е наредил да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на военни палатки“ на обща стойност 30 000 лв. без ДДС. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6450 от 02.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на военни палатки“ да бъде извършено от фирма „Еъргруп“ ЕООД, с предложена цена 36 000 лв. с ДДС.

Въз основа на доклад, рег. № 6450 от 02.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 949/03.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по §§ 52193 „Придобиване на други ДМА – други“ и Заявка № 949А/03.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по §§ 101552 „Материални активи под стойностния праг, с изключение на компютърни конфигурации“ за м. декември 2021 г., за закупуване на военна палатка 10/4,8 метра – 13 бр. на стойност 33 800 лв. с ДДС и камуфлажна двуместна палатка – 25 бр. на стойност 2 200 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Еъргруп“ ЕООД е представена проформа фактура № 21024/02.12.2021 г. на стойност 29 999,96 лв. без ДДС, съответно 35 999,95 лв. с ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка. Разходът по проформа фактурата е съгласуван и утвърден от началника на НВУ.

С платежни нареждания от 09.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 21024/02.12.2021 г. на стойност 35 999,95 лв., въз основа на което от

²³⁰ Од № 20

²³¹ ЗОП ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

²³² чл. 186 от ЗОП.

²³³ Од № 19

изпълнителя „Еъргруп“ ЕООД е представена фактура № 1000000326 от 16.12.2021 г. на стойност 35 999,95 лв. с ДДС, за закупуване на военни палатки.

Със складова разписка за приемане на материални ценности № 578 от 21.12.2021 г. са заведени по счетоводните регистри на НВУ 25 камуфлажни двуместни палатки.

С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи № 189 от 27.01.2022 г., 13 военни палатки са заведени по счетоводните регистри на НВУ.

б) С Докладна записка, рег. № ОВ-173 от 19.11.2021 г., от декана на факултет „Общовойскови“ на НВУ до възложителя, с цел осигуряване на учебния процес в катедра „Специализирана подготовка“ при осъществяване на планирани практически занятия и лагери на обучаемите лица от НВУ „Васил Левски“, заявителят е направил предложение да бъде закупено снаряжение и оборудване за нуждите на учебния процес - 30 комплекта, както следва: тактически жилетки, наколенки, налакътници, активни антифони, каски, термопостелка, малка тактическа раница, голяма тактическа раница, маскировъчни бой, прибори за нощно виждане, термо камера.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на предвидените за закупуване палатки в размер на 36 000 лв. с ДДС.

На основание Докладна записка, с рег. № ОВ-173 от 19.11.2021 г., със заповед № РД-02-1396 от 01.12.2021 г., от началника на НВУ „Васил Левски“, в качеството му на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Доставка на снаряжение (индивидуална и помощна екипировка)“ на обща стойност 30 000 лв. без ДДС. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6620 от 09.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на снаряжение и оборудване за нуждите на учебния процес в катедра „Специализирана подготовка“ да се извърши от фирма „Еъргруп“ ЕООД, с предложена цена 35 999 лв. с ДДС.

Въз основа на доклад, рег. № 6620 от 09.12.2021 г. е изготвена Заявка по направление – логистика № 994/13.12.2021 г. за закупуване на прибори за нощно виждане – 4 броя на стойност 4 656 лв. с ДДС, термални камери – 2 броя на стойност 3 000 лв. с ДДС и Заявка № 994А/03.12.2021 г. за поемане на финансово задължение за закупуване на снаряжение и оборудване на стойност 28 343 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Еъргруп“ ЕООД е представена проформа фактура № 21025/10.12.2021 г. на стойност 29 999,17 лв. без ДДС съответно 35 999 лв. с ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка. Разходът по проформа фактурата е съгласуван и утвърден от началника на НВУ.

С платежни нареждания от 16.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 21025/10.12.2021 г. на стойност 35 999 лв., въз основа на което от изпълнителя „Еъргруп“ ЕООД е представена фактура № 1000000327 от 17.12.2021 г. на стойност 35 999 лв. с ДДС, за закупуване на снаряжение и оборудване за нуждите на учебния процес на НВУ.

Със складова разписка за приемане на материални запаси № 1174 от 11.02.2022 г. активите са доставени и заведени на счетоводен отчет в НВУ.²³⁴

Извършените разходи и възложените доставки имат систематична и функционална свързаност. Общата стойност на разходите за извършените доставки е в размер на

²³⁴ОД № 19

71 998,95 лв. с ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП²³⁵, изискващ възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава 26 от ЗОП.²³⁶ Нарушен е чл. 21, ал. 15 от ЗОП.

6.4. Извършени са разходи за две доставки на стойност 69 987,12 лв. с ДДС, възложени чрез две директни възлагания по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП на един изпълнител - фирма „Файър секюрити системс“ ЕООД²³⁷:

а) На 15.11.2021 г. по искане на възложителя, за обект: Национален военен университет „Васил Левски“, гр. Велико Търново, е извършено противопожарно обследване от лицензирана фирма „Файър секюрити системс“ ЕООД, с цел да се установи: 1. нужните пожарогасители според вида и квадратурата на помещенията; 2. изправността на противопожарните кранове, включително пожарна касета, спирателен кран, шланг и струйник; 3. необходимите евакуационни схеми; 4. необходимите обозначителни табели; 5. необходимо изграждане на пожароизвестителна система; 6. необходимо изграждане на аварийно евакуационно осветление.

Резултатите от извършеното противопожарно обследване са отразени в Доклад, рег. № 6056 от 17.11.2021 г., от който е видно, че в обекта са установени следните нередности по отношение на противопожарното оборудване: няма налични и необходими видове пожарогасители по етажната част; пожарните касети са деформирани и се отварят и затварят трудно при необходимост; струйниците са в неизправност; няма налични евакуационни схеми; няма обозначителни табели при евакуация; пожарните касети не са обозначени със съответния стикер; няма изградено евакуационно осветление; няма изградена пожароизвестителна система, която да известява при възникване на пожар и да сигнализира за евакуация.

б) След направеното обследване от лицензирана фирма „Файър секюрити системс“ ЕООД, с Докладна записка, рег. № 6849 от 17.12.2021 г., от началника на нещатната противопожарна служба на НВУ до възложителя, е направено предложение да се стартира процедура по ЗОП за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на пожаротехнически средства за нуждите на НВУ“.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на поръчката в размер на 35 900 лв. с ДДС, както и предвиденото за закупуване пожаротехническо оборудване – прахови пожарогасители 6 кг., пожарогасители с CO₂, водни пожарогасители, прахови пожарогасители 12 кг., пожарни касети, пожарни шлангове, струйници, спирателни кранове, евакуационни схеми и обозначителни знаци.

На основание Докладна записка с рег. № 6849 от 17.12.2021 г., със Заповед № РД- 02- 1525 от 20.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1514 от 17.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП с предмет: „Доставка на пожаротехническо оборудване“ на обща стойност 29 916 лв. без ДДС. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6889 от 20.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на пожаротехническо оборудване“ да бъде извършено

²³⁵ ЗОП ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

²³⁶ чл. 186 от ЗОП.

²³⁷ ОД № 22

от „Файър секюрити системс“ ЕООД, с предложена цена 35 586,72 лв. с ДДС. Докладът е утвърден на 20.12.2021 г. от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

Въз основа на Доклад, рег. № 6889 от 20.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 1053/16.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 10156 „Други материали“ за закупуване на пожаротехническо оборудване на стойност 35 900 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Файър секюрити системс“ ЕООД е представена проформа фактура № 19/21.12.2021 г. на стойност 29 655,60 лв. без ДДС, съответно 35 586,72 лв. с ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 22.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 19/21.12.2021 г. на стойност 35 586,72 лв., въз основа на което от изпълнителя „Файър секюрити системс“ ЕООД е представена фактура № 1775 от 23.12.2021 г. на стойност 35 586,72 лв. с ДДС за закупуване на пожаротехническото оборудване.

Със складова разписка за приемане на материални ценности № 122 от 01.03.2022 г., оборудването е доставено и заведено по счетоводните регистри на НВУ.

в) След направеното обследване от лицензирана фирма „Файър секюрити системс“ ЕООД, с Докладна записка, рег. № 6850 от 17.12.2021 г., от началника на нещатната противопожарна служба на НВУ до възложителя, е направено предложение, да се стартира процедура по ЗОП за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на пожароизвестителна система за нуждите на НВУ“.

В докладната записка, заявителят е посочил прогнозна стойност на поръчката в размер на 35 900 лв. с ДДС.

На основание Докладна записка, рег. № 6850 от 17.12.2021 г., със Заповед № РД- 02-1532 от 20.12.2021 г., от ВРИД началник на НВУ, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, изпълняващо правомощията на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-1514 от 17.12.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, е наредено да се проведе процедура за директно възлагане на обществена поръчка по реда и условията на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП с предмет: „Доставка на пожароизвестителна система за нуждите на НВУ“ на обща стойност 28 667 лв. без ДДС. Назначена е комисия за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и избор на изпълнител за директно възлагане на обществената поръчка.

С Доклад, рег. № 6921 от 21.12.2021 г., комисията е предложила на възложителя изпълнението на поръчката „Доставка на пожароизвестителна система за нуждите на НВУ“ да бъде извършено от фирма „Файър секюрити системс“ ЕООД, с предложена цена 34 400,40 лв. с ДДС. Докладът е утвърден на 22.12.2021 г. от възложителя.

Въз основа на Доклад, рег. № 6921 от 21.12.2021 г., е изготвена Заявка по направление – логистика № 1054/16.12.2021 г. за поемане на финансово задължение по параграф 102013 „Други ползвани външни услуги в т.ч.: разходи при стихийни бедствия и аварии, без капиталови разходи, консултантски услуги и др.“ за доставка на пожароизвестителна система за нуждите на НВУ на стойност 35 950 лв. с ДДС.

От изпълнителя „Файър секюрити системс“ ЕООД е представена проформа фактура № 20/21.12.2021 г. на стойност 28 667 лв. без ДДС или 34 400,40 лв. с ДДС, представляваща общата стойност на извършената доставка.

С платежно нареждане от 23.12.2021 г., от НВУ „Васил Левски“ е извършено плащане по проформа фактура № 20/21.12.2021 г. на стойност 34 400,40 лв., въз основа на което от изпълнителя „Файър секюрити системс“ ЕООД е представена фактура № 1785 от 31.12.2021 г. на стойност 34 400,40 лв. с ДДС, за доставката на пожароизвестителна система.

С акт за приемане на дълготрайни активи № 187 от 27.01.2022 г., системата е доставена и заведена по счетоводните регистри на НВУ.²³⁸

Извършените разходи и възложените доставки имат систематична и функционална свързаност. Общата стойност на разходите за извършените доставки е в размер на 69 987,12 лв. с ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП²³⁹, изискващ възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава 26 от ЗОП.²⁴⁰ Извършено е нарушение на чл. 21, ал.15 от ЗОП.

Раздел II. „Обществени поръчки“²⁴¹

1. Вътрешни актове

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в НВУ действат: „Вътрешни правила относно управление цикъла на обществените поръчки в НВУ „Васил Левски“ (ВПУЦОП), обявени със Заповед № РД-02-1020/24.10.2019 г. на началника на университета, отменени със Заповед № РД-02-189/31.01.2022 г. и „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“ (ВПВОП), обявени със Заповед № РД-02-189/31.01.2022 г., изменени със Заповед № РД-02-679/31.05.2022 г. на началника на НВУ.

Вътрешните правила са приети на основание чл. 244 от ЗОП²⁴² и чл. 140 от ППЗОП.^{243,}
244

1.1. При проверката за съответствие на съдържанието на действащите през одитирания период ВПУЦОП и ВПВОП с минимално определеното в ППЗОП е установено, че в тях се съдържа ред за: прогнозиране на потребностите и планиране на възлагането на обществените поръчки; определяне на отговорните длъжностни лица за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите и проследяване на изпълнението им, както и за приемане на резултатите от изпълнението договори; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

1.2. В действащите до 31.01.2022 г. ВПУЦОП са установени следните несъответствия с разпоредби на ЗОП и ППЗОП:²⁴⁵

а) В чл. 49, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че разясненията по условията на поръчката се публикуват на профила на купувача (ПК), което не съответства на регламента на чл. 33, ал. 4 от ЗОП,²⁴⁶ според който разясненията се предоставят чрез Регистъра на обществените поръчки (РОП).

²³⁸ ОД № 22

²³⁹ ЗОП ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

²⁴⁰ чл. 186 от ЗОП.

²⁴¹ ОД № 68

²⁴² обн. ДВ, бр. 13/2016 г.

²⁴³ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁴⁴ ОД № 23

²⁴⁵ ОД № 23

²⁴⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

б) Разпоредбите на чл. 92, ал. 1, т. 2 и чл. 101, ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП съдържат отмененото изискване на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП²⁴⁷ за изготвяне на образец на декларация по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и 7 от ЗОП.

в) В чл. 93 от ВПУЦОП е определено, че обявата и информацията за обществената поръчка се публикуват на портала за обществени поръчки в АОП и на ПК.

Текстът на цитираната норма съдържа отменената разпоредба на чл. 187, ал. 3 от ЗОП,²⁴⁸ според която след публикуване на ПК възложителите могат да публикуват обявата или кратка информация за поръчката и по друг подходящ начин.

г) В чл. 95, ал. 3 от ВПУЦОП е определено, че срокът на валидност на офертите се определя *в календарин дни*, въпреки че в чл. 35а, ал. 2 от ППЗОП²⁴⁹ не се съдържа такова изискване.

д) Според чл. 97, ал. 2 от ВПУЦОП, членовете на комисията попълват декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и по чл. 327, ал. 2 и ал. 3 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ) *след получаване на списъка с участниците*.

Цитираното изискване не съответства на разпоредбата на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП,²⁵⁰ според която членовете на комисията декларират липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП *преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, а в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП – преди разглеждане на техническото и ценовото предложение*.

е) В чл. 98, ал. 2 от ВПУЦОП е определено, че протоколът на комисията се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същи ден се изпраща на участниците и се публикува в ПК.

Текстът на цитираната норма не е допълнен с измененията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП,²⁵¹ според които протоколът на комисията освен на ПК се публикува и в РОП.

ж) Разпоредбите на чл. 99, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП предвиждат възлагането на обществена поръчка да се прекрати съответно, чрез кратка информация публикувана в РОП и чрез съобщение, подписано от възложителя, което е в противоречие с регламента на чл. 193 от ЗОП,²⁵² според който възложителят може да прекрати възлагането на поръчката с обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП за възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което се публикува в РОП.

з) В чл. 101, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че възложителят може да не публикува обява, а да изпрати покана до определено лице/лица, когато е налице някое от основанията по чл. 191, ал. 1 от ЗОП.

Цитираният текст не е допълнен с измененията на чл. 191, ал. 1 от ЗОП,²⁵³ според които *поканата се публикува в РОП и се изпраща до определено лице/лица*, когато е налице някое от основанията, регламентирани в същата правна норма.

и) Във ВПУЦОП не са отразени измененията и допълненията на ЗОП и ППЗОП, във връзка с: въвеждането на Централизираната автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки (ЦАИС/платформата), променения ред за обмен на

²⁴⁷ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²⁴⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁴⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁵⁰ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

²⁵¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁵² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁵³ ред. ДВ, бр. 12/2019 г.

документи, реда и начина за публикуване на документи в РОП и на ПК, както и регистрацията и оправомощаването на отговорни длъжностни лица за работа с платформата.

1.3. Със Заповед № РД-02-189/31.01.2022 г. на началника на НВУ са обявени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“ (ВПВОП) и са отменени действащите до този момент ВПУЦОП.²⁵⁴

Със Заповед № РД-02-679/31.05.2022 г. на началника на университета, ВПВОП са актуализирани. В тях са отразени измененията и допълненията на ЗОП и ППЗОП, във връзка с: въвеждането на ЦАИС, променения ред за обмен на документи, реда и начина за публикуване на документи в РОП и на ПК, и регистрацията и оправомощаването на отговорни длъжностни лица за работа с платформата. С приетите изменения не са отстранени изцяло установените несъответствия, като:²⁵⁵

а) В чл. 2, ал. 1, т. 11 от ВПВОП е посочено, че правилата уреждат реда за поддържане на профила купувача, в несъответствие с разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП,²⁵⁶ която изисква правилата да уреждат реда за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача. Последният е регламентиран в Глава дванадесета от ВПВОП.

б) В чл. 2, ал. 1, т. 13 от ВПВОП е определено, че правилата съдържат ред за възлагане на обществени поръчки при свободен избор на изпълнител – правила за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4 и по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, въпреки че във ВПВОП не се съдържат правила за възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 6 от ЗОП.

в) Според чл. 45, ал. 2 от ВПВОП, при получаване на заявлението за участие или на офертата, *върху офертата* се отбелязват данните за номер, дата и час на получаване, като на приносителя се дава входящ номер, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ППЗОП,²⁵⁷ според който посочените данни се отбелязват *върху опаковката*.

г) В чл. 49, ал. 7 от ВПВОП е определено, че по отношение членовете на комисията не трябва да е налице *конфликт на интереси с кандидатите или участниците в процедурата* както и, че членовете на комисията подписват декларация относно обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП *след узнаване на кандидатите или участниците*.

Цитираният текст противоречи на разпоредбата на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП,²⁵⁸ която определя, че членовете на комисията декларират липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП *преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, а в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП – преди разглеждане на техническото и ценовото предложение*.

д) Установено е несъответствие между отделни текстове на ВПВОП, като:

да) Нормата на чл. 31, ал. 1 от ВПВОП определя, че документите за откриване на процедурата се изготвят от лицата по чл. 29, въпреки че същите са определени в чл. 30, ал. 3 от правилата.

дб) Разпоредбата на чл. 32, т. 2 от ВПВОП препраща към чл. 30, ал. 3, т. 7, вместо към чл. 30, ал. 3, т. 3 от същите правила.

дв) Текстовете на чл. 60, ал. 5 и чл. 62, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от ВПВОП уреждат действията на комисията за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите, като е посочено, че *комисията е по чл. 57*, вместо по чл. 59 от правилата.

²⁵⁴ ОД № 23

²⁵⁵ ОД № 23

²⁵⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁵⁷ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

²⁵⁸ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

дг) Текстът на чл. 61 от ВПВОП неправилно препраща към чл. 58, ал. 2, поради това че чл. 58 не съдържа ал. 2, а изискването за съставяне на протокол е регламентирано в чл. 60, ал. 2 от правилата.

дд) Разпоредбата на чл. 69, изр. първо от ВПВОП указва, че досието на обществената поръчка съдържа документите, посочени в чл. 65, ал. 1, въпреки че същите са определени в чл. 66, ал. 2 от правилата.

дж) В чл. 76 от ВПВОП е посочено, че обменът на документи и съобщения с кандидати, участници и изпълнители на обществени поръчки се осъществява чрез ЦАИС ЕОП, *освен в случаите по чл. 43, ал. 2 от правилата*, въпреки че изключенията, при които не се прилага платформата са определени в чл. 44, ал. 2 от ВПВОП.

дз) В чл. 79, ал. 1 от ВПВОП е посочено, че администратора/ите в профила на университета се определят от възложителя със заповедта *по чл. 73, ал. 4* от правилата, въпреки, че издаването на заповед за определяне на администратори в платформата е уредено в чл. 75, ал. 4 от ВПВОП.

ди) В чл. 87 от ВПВОП е посочено, че *документите по чл. 84* от правилата се публикуват от водещия експерт по процедурата в сроковете, предвидени в ЗОП и ППЗОП, въпреки че документите, които подлежат на публикуване в РОП и на ПК са определени в *чл. 85, ал. 3* от правилата.

дй) В чл. 49, ал. 3, т. 3, предл. второ от ВПВОП е определено, че замяна на членове на комисия при установена невъзможност на някой от тях да изпълнява задълженията си става по реда на *чл. 47, ал. 4* от правилата, въпреки че редът е регламентиран в *чл. 48, ал. 4* от ВПВОП.

дж) В чл. 59, ал. 5 от ВПВОП е определено, че контрол по изпълнението на *заповедта по чл. 56, ал. 2* е ръководителят на финансовото направление, заявител по обществената поръчка, а за поръчки с предмет строителство – заместник-началникът по логистиката на НВУ „Васил Левски“. Препратката към чл. 56, ал. 2 от ВПВОП е неправилна, тъй като издаването на заповед за назначаване на комисия за контрол по изпълнението на договора е регламентирано в чл. 59, ал. 2 от същите правила.1.4. На 03.11.2023 г. с писмо по електронната поща от НВУ са представени актуализирани ВПВОП, обявени със Заповед № РД-02-1207/31.10.2023 г. на началника на НВУ. С утвърдените изменения и допълнения след одитирания период не са отстранени изцяло установените при одита несъответствия с разпоредби на ППЗОП и противоречията между отделени текстове на ВПВОП, както следва:

а) В чл. 2, ал. 1, т. 11 от ВПВОП е посочено, че правилата уреждат реда за поддържане на профила купувача, в несъответствие с разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП,²⁶⁰ която изисква правилата да уреждат реда за *публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача*. Последният е регламентиран в Глава дванадесет от ВПВОП.

б) Съгласно чл. 45, ал. 2 от ВПВОП, при получаване на заявлението за участие или на офертата, *върху офертата* се отбелязват данните за номера, датата и часа на получаване, като на приносителя се дава входящ номер, което е в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ППЗОП,²⁶¹ според който посочените данни се отбелязват *върху опаковката*.

в) В чл. 49, ал. 7 от ВПВОП е определено, че по отношение членовете на комисията не трябва да са налице *конфликт на интереси с кандидатите или участниците в процедурата* и, че членовете на комисията подписват декларация относно обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП *след узнаване на кандидатите или участниците*.

²⁵⁹ ОД № 69

²⁶⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁶¹ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

Цитираният текст противоречи на разпоредбата на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП,²⁶² която определя, че членовете на комисията декларират липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, а в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП – преди разглеждане на техническото и ценовото предложение.

г) В чл. 76 от ВПВОП е определено, че обменът на документи и съобщения с кандидати, участници и изпълнители на обществени поръчки се осъществява чрез ЦАИС ЕОП, освен в случаите по чл. 43, ал. 2 от правилата, въпреки че изключенията, при които не се прилага платформата са посочени в чл. 44, ал. 2 от ВПВОП.

д) В чл. 59, ал. 5 от ВПВОП е определено, че контрол по изпълнението на заповедта по чл. 56, ал. 2 е ръководителят на финансовото направление, заявител по обществената поръчка, а за поръчки с предмет строителство – заместник-началникът по логистиката на НВУ „Васил Левски“. Препратката към чл. 56, ал. 2 от ВПВОП е неправилна, тъй като издаването на заповед за назначаване на комисия за контрол по изпълнението на договора е регламентирано в чл. 59, ал. 2 от същите правила.

През одитирания период в НВУ действат ВПУЦОП, съдържанието на които е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП, тъй като не е регламентиран ред за публикуване на документи в РОП и на ПК. През одитирания период ВПУЦОП са отменени и са обявени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“, със съдържание съответстващо на минимално определеното в ППЗОП. Последните са актуализирани през одитирания период, но въпреки това са установени частични несъответствия с разпоредби на ППЗОП и не е осигурена кореспонденция между отделни текстове от ВПВОП.

След одитирания период са предприети действия за актуализиране на ВПВОП, но същите не са приведени изцяло в съответствие с разпоредбите на ППЗОП и не са отстранени установените при одита несъответствия между отделни разпоредби на ВПВОП.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането и има за цел идентифицирането на всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането, възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки, съгласно изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

За одитирания период, приложимият ред за прогнозиране на потребностите и планирането на обществените поръчки е уреден в Глава втора „Ред за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки“ и Глава четвърта „Ред за планиране възлагането на обществени поръчки“ от ВПУЦОП.²⁶³

При проверката е установено:²⁶⁴

а) За създаване на организация за заявяване на потребностите от придобиване на материални ресурси, външни услуги и строителство през 2021 г. и през 2022 г., от началника на НВУ са издадени заповеди № РД-02-917/16.09.2020 г. и № РД-02-1077/20.09.2021 г. Със заповедите са определени отговорните длъжностни лица, сроковете за подаване на заявки за

²⁶² ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

²⁶³ ОД №23

²⁶⁴ ОД № 24, ОД №25

потребностите от материални ресурси, външни услуги и строителство и са одобрени образци на заявки.²⁶⁵

б) В чл. 7 от ВПУЦОП е определено, че за целите на прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки, всяка година в срок до 15 октомври, началниците/ръководителите на структури в НВУ представят информация на отделение „Логистика“ за очакваните потребности, заедно с данни за датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки и необходимия финансов ресурс за изпълнението им.

ба) Потребностите за 2021 г. са заявени от ръководителите на структури в НВУ, като са изготвени две заявки в електронен формат, една за факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ в гр. Шумен и една за 20 структури на НВУ, находящи се в гр. Велико Търново. Заявките не са подписани от лицата, които са ги изготвили, в същите не е посочена и дата на изготвянето им, поради което не може да се оцени спазването на срока, определен в чл. 7 от ВПУЦОП. В заявките не се съдържат данни за датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, което е в частично изпълнение на утвърдения вътрешен ред.

бб) За 2022 г., от ръководителите на 20 структури в НВУ са подадени индивидуални заявки за потребностите от доставки, услуги и строителство, като върху 14 от тях не са поставени дати на изготвянето им, което също не дава възможност да се оцени спазване на срока по чл. 7 от ВПУЦОП. Към 13 заявки са приложени обяснителни записки по разходните параграфи, по които са заявени потребности. В обяснителните записки се съдържа информация за количеството, необходимия финансов ресурс и датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, в съответствие с изискванията на чл. 7 от ВПУЦОП. Цитираното изискване не е спазено при заявяването на потребностите от седем структури, тъй като към заявките не са приложени обяснителни записки по параграфите, по които са заявени потребностите за 2022 г.

в) В чл. 8 от ВПУЦОП е регламентирано, че в срок до 30 ноември на текущата година отделение „Логистика“ изпраща на отделение „Планиране и управление на ресурсите и обществени поръчки“ (ПУР и ОП) обобщена информация за очакваните потребности от строителство и свързаните с него услуги, заедно с предложения за датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки и необходимия финансов ресурс за изпълнението на доставките и услугите, който предвиждат да осигурят.

ва) Потребностите от материални ресурси, външни услуги и строителство за 2021 г. на НВУ са обобщени в Единен поименен списък за придобиване на материални ресурси, външни услуги и строителство през 2021 г. на НВУ „Васил Левски“. Списъкът е изготвен в електронен файл, формат Excel, но не е подписан от лицето, което го е изготвило и не е поставена дата на изготвянето му, което не дава възможност да се оцени спазен ли е утвърденият вътрешен ред за изготвяне на обобщената информация.

вб) За 2022 г., от началника на отделение „Логистика“ не е изготвена обобщена Заявка за придобиване на материални ресурси, външни услуги и строителство, в изпълнение на чл. 8 от ВПУЦОП.

г) За 2021 г. и за 2022 г. не е изготвена Прогноза на потребностите от възлагане на обществени поръчки (Приложение № 1 към ВПУЦОП), в изпълнение на разпоредбата на чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП.

По реда на чл. 9 и чл. 13 от ВПУЦОП, са изготвени съответно Единен финансов план за материално-техническо осигуряване на Министерството на отбраната (ЕФП за МТО на МО) – за потребностите от доставки и услуги през 2021 г. и през 2022 г. и Единен поименен списък

²⁶⁵ ОД № 26

на обектите за строителство и строителни услуги (ЕПСОССУ на МО) - за потребностите от строителство и свързаните с него услуги през 2021 г. и през 2022 г. В цитираните документи са обобщени потребностите на университета за двете години.

д) Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2 и чл. 35, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП, планирането на обществените поръчки се извършва за финансовата година (за период от 12 месеца), като се изготвя План-график за възлагане на обществени поръчки (Приложение № 7 към ВПУЦОП). План-графикът се изготвя от отделение ПУР и ОП и се утвърждава от началника на университета (чл. 34, ал. 1 и чл. 35, ал. 2 от ВПВОП). Съгласно чл. 34, ал. 3 и чл. 40, ал. 1 от ВПУЦОП, измененията на план-графика през годината се извършват по реда на неговото изготвяне и се утвърждават от началника на университета.

В изпълнение на разпоредбите на чл. 29, ал. 2 и чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП, от отговорните длъжностни лица са изготвени План-график за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 1387/24.03.2021 г. и План-график за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2022 г.) с рег. № 1338/18.03.2022 г. План-графиците за двете години са утвърдени от началника на НВУ, съгласно регламентирания вътрешен ред. Поради възникнала необходимост, по реда на чл. 34, ал. 3 и чл. 40, ал. 1 от ВПУЦОП, през одитирания период план-графиците са актуализирани.

В съответствие с чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП²⁶⁶ и чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП, в графиците са определени: обект и предмет на обществената поръчка; ред за възлагане; времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, в т.ч.: за производствата по обжалване и контрол от АОП (когато е приложимо), получаването на заявления и работата на комисията; началният момент на сключване на договора и срока за изпълнението му.

Потребностите от материални ресурси, външни услуги и строителство за 2021 г. и за 2022 г. са заявени от ръководителите на структури в НВУ чрез изготвени заявки. За 2021 г. е изготвена обобщена заявка, която не е подписана и не съдържа дата на изготвянето ѝ, а за 2022 г. не е изготвена обобщена заявка на потребностите, в изпълнение на изискванията на установения вътрешен ред.

За 2021 г. и за 2022 г. не са съставени прогнози на потребностите от възлагане на обществени поръчки. Потребностите от доставки и услуги за двете години са обобщени в Единния финансов план за материално - техническо осигуряване на МО, а за строителство и свързаните с него услуги - в Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги на МО.

От отговорните длъжностни лица са изготвени и от началника на НВУ са утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2021 г. и през 2022 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП. През одитирания период, графиците са актуализирани по реда на тяхното изготвяне и са утвърдени от началника на НВУ.

3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, началникът на НВУ „Васил Левски“ е публичен възложител на обществени поръчки. През одитирания период не са делегирани правомощия по чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.²⁶⁷ В отсъствие на възложителя, правомощията

²⁶⁶ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

²⁶⁷ ОД № 27

му, свързани с възлагането на обществени поръчки, са изпълнявани от лицето, което го замества, съгласно издадени заповеди за заместване.^{268, 269}

За периода от 01.01.2021 г. до 27.09.2021 г., със Заповед № РД-02-855/27.08.2020 г. на възложителя,²⁷⁰ за работа с платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП са оправомощени младши експерт и старши експерт в отдел ПУР и ОП. За периода от 28.09.2021 г. до 31.12.2022 г., със Заповед № РД-02-1106/28.09.2021 г. на началника на НВУ, за работа с платформата са оправомощени двама старши юрисконсулти в отдел ПУР и ОП. Посочените длъжностни лица са с права на администратори и организират цялостната дейност по електронното възлагане на обществени поръчки, както и администрират действията от работата на комисията при подготовката и провеждането на обществените поръчки чрез платформата.²⁷¹

През периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., в НВУ са открити и възложени 21 обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, от които: 14 чрез открита процедура, пет чрез процедура на договаряне без предварително обявление и две процедури публично състезание, с обща прогнозна стойност 10 170 292,60 лв. без ДДС. Сключени са 45 договора, с обща стойност 11 064 957,24 лв. с ДДС.²⁷²

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирана нестатистическа одитна извадка, определена от две под-популации,²⁷³ която обхваща девет процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 8 862 189,55 лв. без ДДС, открити с решение през одитирания период и приключили с подписване на договори на обща стойност 8 238 856,37 лв. без ДДС или 9 886 627,64 лв. с ДДС. Единиците в извадката са определени чрез подбор на единиците по стойност, съобразно прогнозната стойност на обществените поръчки, и чрез рисков подбор. Включени са процедури, стартирани и финализирани със сключен договор/и през одитирания период с прогнозна стойност, равна или по-голяма от 500 000 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

3.1. Обществена поръчка с предмет **„Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на обект „Ремонт на сграда № 13 – Първи битов корпус“ на НВУ „Васил Левски – Велико Търново“ (УНП 00456-2021-0004)** е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁷⁴

3.1.1. Процедурата е открита с Решение № D91747/24.02.2021 г. на началника на НВУ, което е изготвено по образец и съдържа минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 2 250 000 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{275, 276} Средствата за финансирането ѝ са осигурени от бюджета на университета. С

²⁶⁸ Заповеди за заместване на началника на НВУ: 1. № РД-02-724/18.06.2021 г.; 2. № РД-02-866/23.07.2021 г.; 3. № РД-02-349/11.03.2022 г.; 4. № РД-02-458/06.04.2022 г.; 5. № РД-02-641/20.05.2022 г.; 6. № РД-02-669/30.05.2022 г.; 7. № РД-02-746/16.06.2022 г.; 8. № РД-02-886/22.07.2022 г.; 9. № РД-02-913/29.07.2022 г.; 10. № РД-02-1144/03.10.2022 г. и 11. № РД-02-1261/03.11.2022 г.

²⁶⁹ ОД № 23

²⁷⁰ съгласно Заповед за заместване № РД-02-835/19.08.2020 г.

²⁷¹ ОД № 23 – заповеди ЦАИС, ОД № 27 - т. 3 и т. 4

²⁷² ОД № 28.

²⁷³ 1. Под-популация „Процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.“; 2. Под-популация „Процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.“

²⁷⁴ ОД № 29 и ОД № 30

²⁷⁵ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁷⁶ ОД № 31

Решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка.

б) Преди откриване на процедурата, данни за нея са въведени в системата за случаен избор (ССИ), в изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.²⁷⁷ Процедурата не е избрана за контрол.

в) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, на 24.02.2021 г. обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

г) На 01.03.2021 г., (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са публикувани едновременно в РОП и в ПК, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

д) Обявлението съдържа минимално определената информация в Част „Б“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В него са посочени: възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП; гаранцията за изпълнение на договора в размер на пет на сто, в изпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;²⁷⁸ и критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, съгласно изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „в“ от Закона за устройството на територията (ЗУТ), жилищни и смесени сгради с високо застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ над 5000 кв. м. или с капацитет от 200 до 1000 места за посетители са строежи от трета категория. В чл. 23, ал. 1, т. 3 от ЗУТ е определено, че характерът на застрояването се определя в зависимост от височината на сградите на основното застрояване, като високото застрояване е с височина над 15 м.

В Раздел II, т. 1 „Фактическо положение“ от Задание за проектиране с рег. № 6126/22.12.2020 г. е посочено, че функционалното предназначение на сградата е да обслужва военнослужещите в университета, в битово отношение. Сградата се състои от три блока, които имат сутерен и пет надземни етажа и е с разгъната площ 8 013 кв. м., което я определя като строеж от трета категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗУТ.²⁷⁹

В т. III.1.1) „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ от обявлението и в т. 5, п.т. 5.1. от указанията за участие е поставено изискване участниците да са вписани в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) *за изпълнение на строежи първа група, минимум четвърта категория*, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени или еквивалент, въпреки че сградата е строеж от трета категория.

С така поставеното изискване, от възложителя е създадена предпоставка за изпълнител на обществената поръчка да бъде избран участник, който няма право да изпълни предмета на поръчката, поради това, че строителите, вписани в ЦПРС за изпълнение на строежи от четвърта категория могат да изпълняват само посочената категория строеж, т.е. нямат право да изпълняват строежи от по-висока категория, която в случая е трета категория (чл. 14, ал. 5 от Закона за камарата на строителите).

В отговор на писмен въпрос, от началника на НВУ е посочено, че ако участник е вписан в ЦПРС за по-висока категория, същият няма да бъде отстранен. Посочено е още, че при провеждането на процедурата не са постъпили запитвания от участници; не са отстранени

²⁷⁷ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁷⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁷⁹ ОД № 29

участници на това основание; и в представените ЕЕДОП всички участници са декларирали притежаването на валидни документи за регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от първа група, покриващи няколко категории строеж, вкл. трета и четвърта.²⁸⁰

Обяснението на възложителя не може да се приеме за основателно, тъй като при подадена оферта от участник, вписан в ЦПРС, единствено за изпълнение на строежи от първа група, четвърта категория, помощният орган на възложителя (комисията) няма право да го отстрани, а напротив следва да го допусне до участие, при което ще е налице риск за изпълнител на обществената поръчка да бъде избран участник, който няма право да изпълни предмета на поръчката.

ж) Установено е несъответствие между отделни документи от документацията на обществената поръчка, като в т. III.1.3), п. т. 2 от обявлението е посочено, че ръководителят на екипа следва да притежава *опит като ръководител по време на изпълнение на СМР/СРР за ремонт и/или преустройство и/или реконструкция и/или основно обновяване на сграда (за обществено обслужване, жилищна или смесена)*, а в т. 5, п.т. 5.4. от указанията за участие в обществената поръчка, изискването е допълнено с *условието за 3- годишен опит*. Според възложителя причината за установеното несъответствие е технически пропуск, което не обосновава установената липса на кореспонденция между цитираните документи.²⁸¹

з) На 01.03.2021 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата до документацията на обществената поръчка, в изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁸² Документацията на обществената поръчка съдържа: указания за участие, техническата спецификация, методика за оценка на офертите, образци на документи и проект на договор, в съответствие с предвиденото в чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

и) Определеният срок за подаване на оферти е 35 дни и е над минимално регламентирания в чл. 74, ал. 1 от ЗОП,²⁸³ поради това, че от възложителя е предоставена възможност за оглед на обекта от заинтересованите лица (т. 1, п.т. 1.1. от указанията за участие).

й) Съгласно разпоредбата на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, като начинът трябва: да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; и да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

В т. II.2.5) „Критерии за възлагане“ от обявлението и в т. 11 от указанията за участие е определен критерият за оценка на офертите – „оптимално съотношение качество/цена“, чрез показателите П1 - „Срок за изпълнение на проектирането“ - 5 %; П2 – „Срок за изпълнение на строителството“ - 10 %; П3 - „Технологична последователност и организация за изпълнение на поръчката“ - 40 % и П4 – Цена - 45 %. В същата т. 11 се съдържа и методиката за определяне на комплексната оценка на офертите. По показател П3 е предвидено да се присъжда експертна

²⁸⁰ ОД № 32.

²⁸¹ ОД № 32

²⁸² ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁸³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

оценка, съгласно оценителна таблица част от методиката за оценка на офертите. Предвидено е да се присъждат 10 т., 25 т. или 40 т., като са определени два надграждащи фактора.

Според първия надграждащ фактор в предложенията на участниците следва да са дефинирани необходимите ресурси за изпълнението на всяка дейност - материали, механизация, работници и др.; от предложената организация за изпълнение на проектирането да е видно, че са съобразени всички процедури по съгласуване на съответния инвестиционен проект с компетентните контролни органи до получаване на разрешение за строеж и участникът да е предложил организация на работа на ръководителя на екипа, проектантския екип, екипа отговорен за изпълнение на строителството и на изпълнителския/ките екип/и, посочени са начините за осъществяване на координация и за съгласуване на дейностите по между им.

Вторият надграждащ фактор изисква в предложенията на участниците за всяка дейност да се съдържа разпределението на експертите на ниво отделена задача; да са предложени конкретни мерки и начини за контрол на изпълнението на задачите, отчитането на резултатите и спазването на изискванията за качество на завършения обект на строителството; да са анализирани обстоятелства, които могат да предизвикат затруднения в планираната организация при проектирането и/или на строителната площадка и да са предложени приложими и реалистични мерки за предотвратяване на тези затруднения и за преодоляването им в случай, че се проявят, без тези мерки да се идентифицират и отъждествяват с теория за управление на риска.

Съгласно оценителната таблица, предложение, което отговаря на изискванията на възложителя получава 10 т., предложение, което отговаря на изискванията на възложителя и съдържа обстоятелствата от първия надграждащ фактор получава 25 т. и предложение, което отговаря на изискванията на възложителя и съдържа обстоятелствата от двата надграждащи фактора получава 40 т.

С двете групи надграждащи обстоятелства по показател ПЗ, възложителят изисква предоставяне на информация от страна на участниците в техните оферти, без да определя обективен измерител (критерий), въз основа на който да оценява тази информация. В документацията на обществената поръчка не са поставени изисквания по отношение на обстоятелствата, включени в надграждащите фактори, което дава пълна свобода на участниците да оферират различни предложения, които не могат да бъдат сравнени и създава условия за субективна оценка от страна на комисията. В този смисъл заложените от възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения и могат да се интерпретират различно.

С въведения показател ПЗ се стимулира описание на технологичната последователност и организацията за изпълнение на поръчката независимо от тяхната ефективност, т.е. оценява се количеството на информацията, а не качеството на изпълнението.

Видно от цитираното по-горе методиката за определяне на оценката по показател ПЗ е утвърдена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и 3, б. „б“ от ЗОП, тъй като не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

к) През периода от 19.03.2021 г. до 24.03.2021 г., по постъпили четири искания за разяснения, от възложителя са предоставени съответните разяснения по условията на поръчката, при спазване на срока по чл. 33, ал. 2 от ЗОП. Разясненията са предоставени чрез публикуване в РОП, в изпълнение на разпоредбата на чл. 33, ал. 4 от ЗОП.²⁸⁴

²⁸⁴ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

С разяснение № 1, публикувано в РОП на 19.03.2021 г. е допуснато участниците да докажат опита си и този на ръководителя на екипа, чрез изграждане/ново строителство на сграда III категория съгласно ЗУТ или по-висока категория. С даденото разяснение от възложителя са допълнени условията, при които е обявена обществената поръчка, тъй като изграждането/новото строителство на сграда не е включено в първоначалното определение²⁸⁵ за „строителна дейност с предмет идентичен или сходен“ с този на поръчката. С разяснението, което е част от документацията на поръчката, от възложителя са въведени промени в условията на процедурата, в нарушение на чл. 33, ал. 5 от ЗОП, въпреки че промененото условие допуска по-широк кръг лица до участие.

л) За участие в обществената поръчка, чрез платформата, са подадени оферти от шест участника, които са разгледани и оценени от комисия назначена със Заповед № РД-02-399/02.04.2021 г. на началника на НВУ. Заповедта за назначаване на комисия е изменена с три²⁸⁶ заповеди на възложителя, като е променян срокът за работата ѝ.²⁸⁷ Комисията е в състав от петима членове, в т.ч. трима външни експерти, с които са сключени писмени договори, на основание чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.²⁸⁸

От комисията са съставени три протокола и Доклад по чл. 60 от ППЗОП с рег. № 3417/09.07.2021 г.

С Протокол № 1/21.04.2021 г. от комисията са установени липси и непълноти в представените ЕЕДОП от всички участници и на 26.04.2021 г. протоколът е изпратен до участниците, в изпълнение на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.²⁸⁹

Протоколи № 2/01.07.2021 г. и № 3/08.07.2021 г., и Доклад с рег. № 3417/09.07.2021 г. са публикувани в РОП и на ПК на 16.07.2021 г. (датата на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците), в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.²⁹⁰

Протокол № 1/21.04.2021 г. е публикуван в РОП и на ПК на 26.04.2021 г. или 81 дни преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.²⁹¹

м) Докладът на комисията с рег. № 3417/09.07.2021 г. е утвърден от възложителя на 09.07.2021 г., но е публикуван в РОП и на ПК, преди утвърждаването му от възложителя.²⁹² Причината за установеното несъответствие, според представено писмено обяснение е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.²⁹³

н) За приключване на процедурата е издадено Решение за определяне на изпълнител № D7604141/16.07.2021 г., подписано от началника на НВУ. Решението е издадено в нормативно определения срок и съдържа минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

На 16.07.2021 г. решението е изпратено до участниците в процедурата, чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по реда и в срока, определени в чл. 22,

²⁸⁵ Под „строителна дейност с предмет идентичен или сходен“ с предмета на поръчката в областта на строителството се има предвид изпълнение на СМР/СРР за ремонт и/или преустройство и/или реконструкция и/или основно обновяване на сграда III категория съгласно ЗУТ или по-висока категория.

²⁸⁶ Заповеди за изменение: № РД-02-590/25.05.2021 г. на началника на НВУ; № 707/14.06.2021 г. на началника на НВУ и № РД-02-743/23.06.2021 г., подписана за началник на НВУ от заместник-началника на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-724/18.06.2021 г. на началника на НВУ

²⁸⁷ ОД № 29 – заповеди комисия

²⁸⁸ ОД № 29 – договори експерти

²⁸⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁹⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁹¹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁹² ОД № 29- доклад комисия

²⁹³ ОД № 32

ал. 10 от ЗОП.²⁹⁴ На същата дата решенето е публикувано в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.²⁹⁵

о) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с Договор, рег. № 4579/03.09.2021 г. на стойност 2 236 000 лв. без ДДС или 2 683 200 лв. с ДДС, сключен с участника, определен за изпълнител. При подписване на договора, от участника са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, в съответствие с разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²⁹⁶

На 08.09.2021 г., обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

п) Договорът и приложенията към него – техническо предложение и техническа спецификация са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. В РОП и на ПК не е публикувано Приложение № 3 „Ценово предложение“, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.1.2. При проверката за спазване на регламентираните във вътрешните правила контролни дейности, е установено:²⁹⁷

а) Обществената поръчка е включена в План-график за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 1387/24.03.2021 г. под номер едно.

б) Въведените процедури за контрол при откриване на процедурата не са спазени, като решението за откриване на процедурата не е съгласувано от началника на отделение „Логистика“, началника на отделение „Финанси“, главния юрисконсулт на НВУ и служителя по сигурността на информацията, в несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) В неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП, от заместник-началника на НВУ не са съгласувани решението за откриване на процедурата, заповедта за назначаване на комисията и заповедите за изменението ѝ, както и решението за определяне на изпълнител.

г) Заповедта за назначаване на комисията и заповедите за изменението ѝ са съгласувани от главния юрисконсулт на НВУ, съгласно длъжностната му характеристика.

д) Проектът на договор е съгласуван от главния юрисконсулт на НВУ, но не и от началника на отделение „Финанси“, в частично неизпълнение на чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) Съгласно чл. 62, ал. 3 от ВПУЦОП, документите във връзка с откриването и провеждането на процедурата, двата екземпляра на договора, приложенията към него, подписани от изпълнителя и документите по чл. 112 от ЗОП, се предават на длъжностното лице, осъществяващо финансов контрол. Според чл. 62, ал. 4 от ВПУЦОП след извършване на проверка относно законосъобразността на процедурата, длъжностното лице осъществяващо финансов контрол, издава контролен лист за поемане на задължение.

Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение са определени в Процедура за заявяване и контрол на финансови средства за извършване на разход (ПЗКФСИР), обявена със Заповед № РД-02-618/19.06.2020 г. на началника на НВУ. Съгласно Глава втора, чл. 8, ал. 1, изр. първо от ПЗКФСИР, финансовият контрольор осъществява проверката на документите свързани с поемането на задължение. Според чл. 8, ал. 5 от ПЗКФСИР след извършената проверка, финансовият контрольор издава контролен лист. Одобрението се отразява чрез поставяне на номер, дата и

²⁹⁴ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

²⁹⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁹⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

²⁹⁷ ОД № 30 - 00456-2021-0004

подпис върху контролния лист за извършен предварителен контрол, а по преценка на финансовия контролър и върху документа за поемане на задължение (извършване на разход). Контролният лист се вписва в регистър на финансовия контролър.

От финансовия контролър е издаден Контролен лист № 33/08.09.2021 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново за 2021 г. Контролният лист е издаден пет дни след сключването на договора, с което не е спазен утвърденият вътрешен ред.

Причините за установените несъответствия, според началника на НВУ, са технически пропуски, които не обосновават установеното неприлагане на утвърдените контролни процедури.²⁹⁸

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения и несъответствия с нормативните изисквания, като: не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка; утвърдената методика не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на участниците; условията, при които е обявена поръчката са изменени от възложителя с разяснения; протокол на комисията е публикуван в РОП и на ПК преди изпращането на решението за определяне на изпълнител до участниците; докладът по чл. 60 от ППЗОП, изготвен от комисията, е публикуван в РОП и на ПК преди утвърждаването му от възложителя; в РОП и на ПК не е публикувано ценовото предложение на участника – Приложение № 3 към договора. От главния юрисконсулт на НВУ е осъществен контрол при провеждане на процедурата. Контролните процедури за осъществяване на предварителен контрол при подготовката на процедурата и преди поемането на задължение не са приложени в съответствие с утвърдения в университета ред и не са постигнали целите, за които са въведени.

3.2. Обществена поръчка с предмет „**Доставка и монтаж на мебели и оборудване за НВУ „Васил Левски – Велико Търново“**“ ([УНП 00456-2021-0011](#)) е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁹⁹

3.2.1. Процедурата е открита с Решение № D121923/07.06.2021 г. на началника на НВУ, с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. Решението е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

а) На 07.06.2021 г. решението и обявлението са изпратени за публикуване чрез платформата в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ППЗОП.³⁰⁰ На 11.06.2021 г. (дата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) решението и обявлението са публикувани едновременно в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.³⁰¹

б) Преди откриване на процедурата за нея са въведени данни в ССИ, в изпълнение на разпоредбите на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.³⁰² Процедурата не е избрана за контрол.

в) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 967 060,62 лв. без ДДС и е определена в резултата на проведено пазарно проучване по чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{303, 304}

²⁹⁸ ОД № 45 - писмо с рег. № 4852/07.09.2023 г. и отговори, т. 5

²⁹⁹ ОД № 29 и ОД № 33 - 00456-2021-0011

³⁰⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁰¹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁰² ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁰³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁰⁴ ОД № 31 - пазарно проучване

г) В обявлението и документацията за обществената поръчка са поставени изисквания към техническите и професионални възможности на участниците и са определени документите, с които се доказва съответствието с тях, съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП. В обявлението е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно изискванията на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

д) Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора е 5 % от стойността му и е посочена в обявлението на поръчката, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.³⁰⁵

е) Съдържанието на обявлението за оповестяване откриването на процедурата е в частично несъответствие с минимално определеното в Част „Б“, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, като в него не е посочено едно от определените в документацията специфични национални основания за отстраняване, а именно обстоятелствата по чл. 327б от ЗОВСРБ.

ж) Документацията за обществената поръчка съдържа техническата спецификация, образците на документи и проекта на договор, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП. На 11.06.2021 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) до документацията на обществената поръчка е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата, в изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁰⁶

з) Определеният срок за подаване на оферти е 31 дни и е над минимално регламентирания в чл. 74, ал. 1 от ЗОП.³⁰⁷

и) За участие в обществената поръчка, чрез платформата, са подадени оферти от 11 участника. Офертите са разгледани и оценени от комисия назначена със Заповед № РД-02-808/09.07.2021 г. на началника на НВУ. Със Заповед № РД-02-848/20.07.2021 г. на началника на НВУ е променен срокът за работа на комисията.³⁰⁸ От комисията са съставени три протокола и доклад, съдържанието на който съответства на минимално определеното в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.³⁰⁹

й) Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП,³¹⁰ протоколите и докладите на комисииите за провеждане на процедурите, съответно на журито в конкурс за проект се публикуват едновременно в РОП и на ПК в деня на изпращане на съответното решение по чл. 22, ал. 1, т. 4 – 8, 10 и 11 от ЗОП, в зависимост от вида и етапа на процедурата.

Протокол № 1/14.07.04.2021 г. е публикуван в РОП и на ПК на 15.07.2021 г., а Протоколи № 2/23.07.2021 г. и № 3/29.07.2021 г., и Доклад с рег. № 4048/06.08.2021 г. на 10.08.2021 г. Решението за определяне на изпълнител № D8220388/10.08.2021 г. е изпратено до участниците на 20.09.2021 г.

Видно от посоченото по-горе протоколите и докладът на комисията са публикувани в РОП и на ПК преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП. Докладът, изготвен от комисията, е публикуван в РОП и на ПК преди да е утвърден от възложителя.³¹¹

к) Процедурата приключва с Решение за определяне на изпълнител № D8220388/10.08.2021 г., подписано за възложител от заместник-началника по

³⁰⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁰⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁰⁷ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁰⁸ **ОД № 29**

³⁰⁹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

³¹⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³¹¹ **ОД № 29**

административната дейност на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-866/23.07.2021 г. на началника на НВУ. Решението съдържа минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

Решението за определяне на изпълнителя е изпратено до участниците, чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата, на 20.09.2021 г. или 38 дни след определения срок в чл. 22, ал. 10 от ЗОП.³¹² Причините за установеното нарушение са посочени от възложителя в писмени отговори на въпроси, според които е допуснат технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.³¹³

Решението е публикувано в РОП и на ПК на 10.08.2021 г. или 41 дни преди изпращането му до участниците, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³¹⁴

л) Изпълнението на поръчката е възложено с писмен срочен договор с рег. № 5746/02.11.2021 г. на стойност 1 474 474 лв. без ДДС или 1 769 368,80 лв. с ДДС. Договорът е сключен с участника класиран на първо място. Преди подписване на договора от изпълнителя са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с определените критерии за подбор, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.³¹⁵

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване на 04.11.2021 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а договорът и приложените към него техническа спецификация и ценово предложение са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.³¹⁶ В РОП и на ПК не е публикувано техническото предложение на участника – изпълнител по договора, тъй като от същия е представена декларация за конфиденциалност по чл. 102, ал. 1 от ЗОП.³¹⁷

3.2.2. При проверката за спазване на въведените контролни процедури е установено:³¹⁸

а) Обществената поръчка е включена в План-график за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 1387/24.03.2021 г. под номер 13.

б) Решението за откриване на процедурата не е съгласувано от отговорните длъжностни лица, в несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) От заместник-началника на НВУ не осъществен контрол при подготовката и провеждането на процедурата, като не са съгласувани решението за откриване на процедурата, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка, заповедта за назначаване на комисия и заповедта за изменението ѝ, както и решението за определяне на изпълнителя, в неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) От главния юрисконсулт на НВУ са съгласувани заповедта за назначаване на комисия и заповедта за изменението ѝ, съгласно длъжностната му характеристика.

д) Проектът на договор е съгласуван от главния юрисконсулт на НВУ, но не и от началника на отделение „Финанси“, в частично неизпълнение на чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) От финансовия контролор е издаден Контролен лист № 48/02.11.2021 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски“ гр. Велико Търново за 2021 година под номер 48, в съответствие с чл. 62, ал. 4 от ВПУЦОП и чл. 8, ал. 1 и ал. 5 от ПЗКФСР.

³¹² ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³¹³ ОД № 34 - писмо с рег. № 4482/21.08.2023 г. отговори по т. 5.1.

³¹⁴ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³¹⁵ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³¹⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³¹⁷ ОД № 29 – декларация по чл. 102 от ЗОП

³¹⁸ ОД № 33- 00456-2021-0011

Според възложителя, причините за установените несъответствия са технически пропуски, което не може да се приеме за основателно.³¹⁹

При възлагането на обществената поръчка са установени несъответствия с нормативните изисквания, като: обявлението не съдържа едно от определените в документацията на поръчката основания за отстраняване на участниците от процедурата; докладът по чл. 60 от ППЗОП, изготвен от комисията е публикуван в РОП и на ПК преди да е утвърден от възложителя; решението за определяне на изпълнител е изпратено до участниците след нормативно определения срок; протоколите, докладът на комисията и решението за определяне на изпълнител са публикувани в РОП и на ПК преди изпращане на решението за определянето на изпълнител до участниците в процедурата.

Изследваните контролни дейности не са приложени изцяло в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, като от отговорните длъжностни лица не са съгласувани решението за откриване на процедурата, заповедта за назначаване на комисия и заповедта за изменението ѝ, решението за определяне на изпълнител и проекта на договор.

3.3. Обществена поръчка с предмет „Сключване на рамково споразумение за доставка на строителни материали за нуждите на НВУ „Васил Левски““ ([УНП 00456-2021-0001](https://www.ynp.gov.bg/00456-2021-0001)) е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³²⁰

3.3.1. Процедурата е открита с Решение на началника на НВУ № D88270/16.02.2021 г., което е изготвено по образец и съдържа минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 752 861 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{321, 322}

б) Съгласно разпоредбата на чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП,³²³ изпълнителният директор на АОП оказва методическа помощ на възложителите, чрез контрол чрез случаен избор на процедури за възлагане на обществени поръчки. Според чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП,³²⁴ контролът обхваща процедури за доставки и услуги с прогнозна стойност равна или по-висока от 200 000 лв. без ДДС.

В чл. 232, ал. 1 от ЗОП³²⁵ е определено, че контролът по чл. 229, ал. 1, т. 2, буква „г“ от същия закон се осъществява върху процедурите, чиито обявления за оповестяване на откриването им подлежат на публикуване в РОП, с изключение на тези, провеждани по реда на чл. 84, 86, 141, 142 и 148 – 175 от същия закон.

Съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП,³²⁶ възложителят е длъжен преди откриване на процедура, която подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП, да въведе данни за нея в ССИ, която е достъпна чрез портала.

Настоящата обществена поръчка е възложена чрез „открита“ по вид процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявлението ѝ подлежи на публикуване в РОП, а правното ѝ основание

³¹⁹ ОД № 34 - писмо с рег. № 4852/07.09.2023 г. и отговори, т. 6

³²⁰ ОД № 29 и ОД № 35- 00456-2021-0001

³²¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³²² ОД № 31

³²³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³²⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³²⁵ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³²⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

не попада в обхвата на изключенията по чл. 232, ал. 1 от ЗОП.³²⁷ Прогнозната стойност на обществената поръчка е 752 861 лв. без ДДС и е над определения стойностен праг в чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

Видно от гореизложеното, процедурата за възлагане на настоящата обществена поръчка подлежи на контрол чрез случаен избор от изпълнителния директор на АОП, но въпреки това преди откриването ѝ от възложителя не са въведени данни за нея в ССИ, с което е нарушена разпоредбата на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.³²⁸

в) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП,³²⁹ на 16.02.2021 г. обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

г) На 19.02.2021 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС), решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са публикувани едновременно в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

В обявлението са посочени: критериите за подбор по отношение на техническите и професионални възможности на участниците и документите, с които се доказва съответствието с тях, съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП; гаранцията за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;³³⁰ възможността съответствието с критериите за подбор да се представи чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в изпълнение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

д) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени съдържащите се в документацията на поръчката:

да) обстоятелства относно личното състояние на участниците, които биха могли да доведат до отстраняването им, в т.ч. основанията за отстраняване по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и отнемане на противозаконно придобито имущество, в несъответствие с Част „Б“, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП;

дб) критерият, въз основа на който ще се проведе вътрешен конкурентен избор - „най-ниска цена“, определен в Раздел IV, т. 2 от документацията и в чл. 20 от рамково споразумение, в частично несъответствие с изискванията на чл. 82, ал. 5 от ЗОП.

В писмени отговори по поставени въпроси, от възложителя е посочено, че причината за установеното е технически пропуск, което не е основателна причина за констатираното несъответствие.³³¹

е) На 19.02.2021 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) до документацията за обществената поръчка е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³³² Документацията съдържа техническата спецификация, образци на документи, проект на рамково споразумение и проект на договор, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

ж) Установено е несъответствие между документите на обществената поръчка, като в т. II.2.5) „Критерии за възлагане“ от обявлението е посочено, че *цената не е единствен критерий и всички показатели са посочени в документацията*, а в Раздел II, т. 1, п.т. 1.2. „Критерии за възлагане“ от документацията за обществената поръчка е определено, че *критерият за оценка на офертите е „най-ниска цена“* и не са определени други показатели за оценка на офертите различни от цената. Според възложителя, причината за установено е технически пропуск

³²⁷ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³²⁸ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³²⁹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³³⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³³¹ ОД № 36 - писмо с рег. № 4618/29.08.2023 г и отговори рамково споразумение, т. 3.2. и т. 4.1.

³³² ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

(неточно избрана опция) при попълване на обявлението, което не обосновава установеното противоречие между документите на поръчката.³³³

з) На 01.03.2021 г., 18 дни преди крайният срок за получаване на оферти, чрез платформата е подадено искане за разяснение, по отношение на невъзможността участниците да прикачат попълнения образец на ценово предложение в платформата. На 05.03.2021 г., в срока по чл. 33, ал. 2 от ЗОП, от възложителя са предоставени разяснения, чрез РОП, в съответствие с разпоредбата на чл. 33, ал. 4 от ЗОП.³³⁴ С разясненията не са въведени промени в условията на процедурата.

и) Определен е срок за получаване на оферти от 31 дни, който е над минимално регламентирания в чл. 74, ал. 1 от ЗОП.³³⁵

й) С Решение № D95687/02.03.2021 г., на основание чл. 100, ал. 1 от ЗОП,³³⁶ подписано от началника на НВУ е одобрено обявление за изменение или допълнителна информация, които са изпратени за публикуване в срока по чл. 100, ал. 3 от ЗОП.³³⁷ Промените са извършени във връзка с даденото разяснение. С решението и обявлението за изменение са променени първоначално определените срок за получаване на оферти и дата за отваряне на офертите. Промените са отразени в графика на обществената поръчка в платформата, поради което на 05.03.2021 г. (датата на публикуване на обявлението за изменение или допълнителна информация в ОВ на ЕС) отново е осигурен достъп до документацията за обществената поръчка, в т.ч. и до актуализирания график на поръчката.

к) За участие в обществената поръчка, чрез платформата са подадени оферти от петима участника, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед на началника на НВУ № РД-02-403/02.04.2021 г. От комисията са съставени три протокола и доклад по чл. 60 от ППЗОП, който е утвърден от възложителя на 18.05.2021 г., съгласно изискванията на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

В срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, Протокол № 3/13.05.2021 г. и докладът на комисията са публикувани в РОП и на ПК. Протокол № 1/06.04.2021 г. и Протокол № 2/16.04.2021 г. са публикувани в РОП и на ПК съответно на 07.04.2021 г. и на 16.04.2021 г., преди датата на изпращане (01.06.2021 г.) на решението за определяне на изпълнител до участниците, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³³⁸ Според възложителя при публикуване на Протокол № 1 е приложена стара утвърдена практика, а по отношение на Протокол № 2 - да не се пропуснат законоустановените срокове за публикуването му. Причините, посочени от възложителя не могат да се приемат за основателни за неспазването на срока за публикуване на протоколите в РОП и на ПК.³³⁹

л) С Решение № D6467740/01.06.2021 г. на началника на НВУ са определени класирането на участниците и потенциалните изпълнители на обществената поръчка, с които ще се сключи рамковото споразумение. На 01.06.2021 г. решението е изпратено до участниците, по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП,³⁴⁰ и е публикувано в РОП и на ПК, в съответствие с изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁴¹

³³³ ОД № 36 - писмо с рег. № 4618/29.08.2023 г. и отговори рамково споразумение, т. 3.1.

³³⁴ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³³⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³³⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³³⁷ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³³⁸ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³³⁹ ОД № 36 - писмо с рег. № 4618/29.08.2023 г. и отговори, т. 7.1.

³⁴⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁴¹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

Решението за определяне на изпълнител е издадено пет дни след изтичане на определения десетдневен срок от утвърждаването на доклада, с което не е изпълнено изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Посочената от възложителя причина за установеното е технически пропуск, но същата не обосновава издаването на решението за определяне на изпълнител след нормативно определения срок.³⁴²

м) На 23.06.2021 г. е сключено Рамково споразумение № 3092/23.06.2021 г. с участниците класирани на първо, второ и трето място. Максималната стойност на рамковото споразумение е 752 861 лв. без ДДС или 903 433,20 лв. с ДДС. Срокът на рамковото споразумение е 36 месеца, считано от дата на подписването му и е определен в съответствие с разпоредбата на чл. 81, ал. 3, предл. първо от ЗОП.

н) В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявлението за възложена поръчка в ОВ на ЕС.

Рамковото споразумение е публикувано в РОП и на ПК на 28.06.2021 г. (датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка в ОВ на ЕС), а приложенията към него на 23.06.2021 г. или пет дни преди това, което е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 19а, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.³⁴³

о) През периода от 23.06.2021 г. до 31.12.2022 г., след проведен вътрешен конкурентен избор по рамковото споразумение са сключени три³⁴⁴ договора с изпълнител „Смарт Бизнес Къмпани“ ЕООД. Обявленията за възложена поръчка са изпратени за публикуване, в срока по чл. 26, ал. 1 от ЗОП, а договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.^{345, 346}

3.3.2. При проверката за прилагането на утвърдените контролни процедури е установено:³⁴⁷

а) Обществената поръчка не е включена в План-график за провеждане на обществени поръчки за през 2021 г., с което не е спазен утвърдения вътрешен ред.

б) Решението за откриване на процедурата и документацията за обществената поръчка не са съгласувани от началника на отделение „Логистика“, началника на отделение „Финанси“ и служителя по сигурността на информацията, в неизпълнение на изискванията на чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП. Според възложителя, причината за това е технически пропуск и обстоятелството, че преди стартиране на процедурата от служителя по сигурността на информацията е издадено Становище с рег. № 292/22.01.2021 г., според което в процедурата не е включена информация, подлежаща на класификация, като държавна или служебна тайна.³⁴⁸

в) От заместник-началника на НВУ не са съгласувани решението за откриване на процедурата, заповедта за назначаване на комисия за провеждане на процедурата и решението за определяне на изпълнител, в неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) Заповед № РД-02-403/02.04.2021 г. на началника на НВУ, за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти, е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ, съгласно Раздел I, т. 4 от длъжностната му характеристика.

³⁴² ОД № 36 - писмо с рег. № 4618/29.08.2023 г и отговори, т. 6.1.

³⁴³ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁴⁴ Договори, сключени по рамково споразумение № 3092/23.06.2021 г.: № 4133/10.08.2021 г. със стойностен лимит до 149 113,49 лв. без ДДС; № 5208/05.10.2021 г. със стойностен лимит до 104 102,22 лв. без ДДС; и № 6992/29.12.2021 г. със стойностен лимит до 419 989,49 лв. без ДДС.

³⁴⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁴⁶ [T144935](#) – договор № 4133/10.08.2021 г.; [T152735](#) – договор № 5208/05.10.2021 г. и [T174055](#) – договор № 6992/29.12.2021г

³⁴⁷ ОД № 35 - 00456-2021-0001

³⁴⁸ ОД № 45 - писмо рег. № 4852/07.09.2023 г. отговори, т. 4.1.

д) Проектите на рамково споразумение и на договора са съгласувани от главния юрисконсулт на НВУ, но не и от началника на отделение „Финанси“, в частично неизпълнение на реда по чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, като не е съставен контролен лист преди подписване на рамковото споразумение, в неизпълнение на чл. 62, ал. 4 от ВПУЦОП и на чл. 8, ал. 5 от ПЗКФСИР. Утвърденият вътрешен ред е приложен, като преди подписване на договорите, сключени въз основа на рамковото споразумение, е осъществен предварителен контрол, чрез съставени контролни листове.

Посочените от възложителя причини за установените несъответствия, посочени в частта на буква „в“ и буква „д“ са технически пропуски, но не могат да се приемат за оснавателни за неприлагането на утвърдения вътрешен ред за контрол при подготовката на процедурата.³⁴⁹

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения и несъответствия с нормативните изисквания, като: преди откриването на процедурата в ССИ не са въведени данни за нея, въпреки основания за това; в обявлението не са посочени критерият, по който ще се проведе вътрешен конкурентен избор и едно от националните основания за отстраняване, определени в документацията. Решението за определяне на изпълнител е издадено след нормативно определения срок. Два протокола на комисията за провеждане на процедурата са публикувани в РОП и на ПК преди датата на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците. Приложенията към рамковото споразумение са публикувани в РОП и на ПК преди публикуването на обявлението за възложена поръчка. Утвърдените контролни процедури не са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, като от отговорните длъжностни лица не е осъществен контрол при подготовката на процедурата и преди поемане на задължение.

3.4. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на вещчево имущество за курсанти и военнослужещи от НВУ „Васил Левски“ по 9 обособени позиции“** ([УНП 00456-2022-0010](#)) е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁵⁰

3.4.1. Преди откриване на процедурата, за нея са въведени данни в ССИ в АОП, в изпълнение на изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.³⁵¹ Процедурата не е избрана за контрол.

а) Процедурата е открита с Решение № F232110/27.05.2022 г., подписано за възложител от заместник-началника по учебната и научната част на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-641/20.05.2022 г. на началника на НВУ. Решението е изготвено по образец и е с изискуемото минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 545 941,65 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{352, 353} Средствата за финансирането ѝ са осигурени от бюджета на университета.

в) Предметът на обществената поръчка е разделен на девет обособени позиции, за които в обявлението са посочени предмет и прогнозна стойност. В т. II.1.6. от обявлението е дадена възможност участниците да подават оферти за всички обособени позиции.

³⁴⁹ ОД №45 - писмо с рег. № 4852/07.09.2023 г., отговор, т. 4

³⁵⁰ ОД № 29 и ОД № 37 - 00456-2022-0010

³⁵¹ ДВ, бр. 29 от 2020 г.

³⁵² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁵³ ОД № 31

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП,³⁵⁴ на 27.05.2022 г. обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

д) На 01.06.2022 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС), решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са публикувани едновременно в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

В обявлението са посочени критериите за подбор към техническите и професионални възможности на участниците и документите, чрез които се доказва съответствието с тях, в изпълнение на изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП; гаранцията за изпълнение на договора в размер на пет на сто от стойността на договора без ДДС, съгласно разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;³⁵⁵ основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 3, т. 4 и т. 5 от ЗОП, в съответствие с разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

е) В обявлението на поръчката не са посочени, определените в документацията:

еа) Обстоятелства относно личното състояние на участниците, в т.ч. и специфичните национални основания, които биха могли да доведат до отстраняването им, с което не е изпълнено изискването за минимално съдържание на обявлението, определено в Част „Б“, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В обявлението е направена препратка към документацията, което не осигурява съответствие с изискванията за минимално съдържание на обявлението.

еб) Възможност възложителят да не отстрани от процедурата участник, за който е налице обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката, което е в несъответствие с изискванията на чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

ж) В ПК е осигурен достъп до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁵⁶

В Раздел III, т. 2, п.т. 2.4., пункт 2.4.1. от документацията на обществената поръчка, от възложителя е поставено изискване, участниците да представят мостри на изделията от съответната позиция, за която участват. В изпълнение на чл. 32 от ППЗОП, в документацията е посочено за какво ще бъдат използвани мострите, и че няма да бъде нарушена тяхната цялост или търговски вид.

з) В определения срок за подаване на оферти (35 календарни дни), чрез платформата са подадени оферти от петима³⁵⁷ участника по шест от обособените позиции, а за три³⁵⁸ обособени позиции не са подадени оферти.

От участниците са представени мостри на изделията по обособените позиции, за които са подадени офертите. Мострите са предадени на председателя на комисията с Протокол по чл. 48, ал. 6 от ППЗОП с рег. № 3983/04.07.2022 г.³⁵⁹

³⁵⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁵⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁵⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁵⁷ 1. „Лортън“ ЕООД - за обособени позиции № 1 и № 2; 2. „Искра“ ООД - за обособена позиция № 3; „Коликов“ ЕООД - за обособена позиция № 4; 4. „Техномат-Меркурий“ ЕООД - за обособена позиция № 6 и 5. „Кристиян Шууз“ ЕООД – за обособена позиция № 7.

³⁵⁸ 1. Обособена позиция № 5 „Спортно облекло“; 2. Обособена позиция № 8 „Възглавници“ и Обособена позиция № 9 „Работно и специално облекло и лични предпазни средства“

³⁵⁹ ОД № 7 Диск 3 и декларация – 00456-2022-0010, протокол

В офертите на трима³⁶⁰ участника са посочени входящите номера, с които мострите са регистрирани в деловодството на възложителя, съгласно изискванията на чл. 47, ал. 11 от ППЗОП.³⁶¹

Мострите на участниците „Коликов“ ЕООД и „Искра“ ЕООД са представени в университета след подаване на офертите им в платформата. В досието на обществената поръчка, съхранявано на хартиен носител, не са налични опаковките на представените мостри от двамата участника, поради което не може да се оцени спазването на изискванията на чл. 47, ал. 10 от ППЗОП,³⁶² според които когато мостри или макети се представят след офертата, изпратена чрез платформата, върху опаковката освен наименованието на кандидата или участника, адрес за кореспонденция и наименованието на поръчката, а когато е приложимо – и обособените позиции, за които се подават документите се посочва и номерът на офертата.

и) Със Заповед на началника на НВУ № РД-02-826/04.07.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти. Поради установена невъзможност на един от членовете на комисията да изпълнява задълженията си, със Заповед № РД-02-860/14.07.2022 г. на началника на НВУ, съставът на комисията е изменен.³⁶³ От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи и Доклад с рег. № 4550/29.07.2022 г., който на 29.07.2022 г. е утвърден за възложител от ВРИД заместник-началник на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-886/22.07.2022 г. Докладът е подписан от всички членове на комисията, в т.ч. и от лицето, което към датата на съставянето на доклада не е член на комисията. Протоколите и докладът на комисията са публикувани в РОП и на ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³⁶⁴

Съдържанието на доклада, изготвен от комисията не съответства на минимално определеното в чл. 60, ал. 1, т. 4 от ППЗОП,³⁶⁵ като в него не са посочени правното основание и мотивите за прекратяване на възлагането за обособени позиции № 5, № 8 и № 9.

й) С Решение № D15692581/14.07.2022 г. на началника на НВУ, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП е прекратено възлагането за обособени позиции № 5, № 8 и № 9. Решението е публикувано в РОП и на ПК на 14.07.2022 г., в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁶⁶

Решението е издадено от възложителя преди утвърждаване на доклада по чл. 60 от ППЗОП (29.07.2022 г.), с което не са спазени редът и срокът, определени в чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

к) На 01.08.2022 г., в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, с шест³⁶⁷ нарочни решения (за всяка позиция по отделно), подписани за възложител от заместник-началника по учебната и научната част на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-913/29.07.2022 г. началника на НВУ, са определени изпълнителите за обособени позиции № 1, № 2, № 3, № 6 и № 7 и е прекратено възлагането за обособена позиция № 4. Решенията са изпратени до участниците в деня на

³⁶⁰ „Лортън“ ЕООД – за обособени позиции № 1 и № 2; „Техномат-Меркурий“ ЕООД – за обособена позиция № 6 и „Кристиян Шууз“ ЕООД – за обособена позиция № 7

³⁶¹ ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.

³⁶² ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³⁶³ **ОД № 29** – 00456-2022-0010

³⁶⁴ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁶⁵ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

³⁶⁶ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³⁶⁷ *Решения за определяне на изпълнител:* 1. № D16139352/01.08.2022 г. за ОП № 1 - „Лортън“ ЕООД; 2. Решение № D16139580/01.08.2022 г. за ОП № 2 - „Лортън“ ЕООД; 3. Решение № D16139778/01.08.2022 г. за ОП № 3 - „Искра“ ЕООД; 4. Решение № D16140062/01.08.2022 г. за ОП № 6 - Техномат-Меркурий“ ЕООД; 5. Решение № D16140142/01.08.2022 г. за ОП № 7 - „Кристиян Шууз“ ЕООД и *Решение за прекратяване:* № D16139865/01.08.2022 г. за обособена позиция № 4.

издаването им, чрез съобщения на техните потребителски профили в платформата, в изпълнение на чл. 22, ал. 10 от ЗОП.³⁶⁸ Решенията са публикувани в РОП и на ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁶⁹

л) Изпълнението на обособени позиции № 1, № 2, № 3, № 6 и № 7 е възложено с писмени срочни договори сключени с участниците, класирани на първо място и определени за изпълнители. Договор с рег. № 4921/15.08.2022 г. за възлагане изпълнението на обособена позиция № 6 е сключен преди да изтече 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници, поради това, че определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати за обособената позиция (чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП).

м) Обявленията за възложените обособени позиции (№ 1, № 2, № 3, № 6 и № 7) са изпратени за публикуване в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а в срока по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП³⁷⁰ е изпратено обявлението за прекратеното възлагане на обособени позиции № 5, № 8 и № 9.

Обявлението за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 4 е изпратено за публикуване на 22.08.2022 г., или четири дни след изтичането на определения седемдневен срок от влизането му в сила (18.08.2022 г.), в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.³⁷¹ Според възложителя, причината за установеното несъответствие е грешка при изчисляване на срока за публикуване на обявлението за възложена поръчка, която не може да се приеме за основателна.³⁷²

н) Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК на датите на публикуване на съответното обявление за възложена поръчка, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.³⁷³

3.4.2. При проверката за спазване на утвърдените контролни процедури е установено.³⁷⁴

а) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.), рег. № 1338/18.03.2022 г. под номер девет.

б) На 18.05.2022 г. Решение № F232110/27.05.2022 г. за откриване на процедурата е съгласувано от началника на отделение ППБ и ОП, главния юрисконсулт на НВУ, началника на служба „Сигурност на информацията“, финансовия контрольор на НВУ и от старши експерт в отдел Логистика за ВРИД заместник-началник по логистиката на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-629/17.05.2022 г. на началника на НВУ, в съответствие утвърдения ред по чл. 34, ал. 3 от ВПВОП.

в) От заместник-началника по логистиката на НВУ не са съгласувани: заповедта за назначаване на комисия и заповедта за изменението ѝ, решенията за определяне на изпълнители по обособени позиции № 1, № 2, № 3, № 6 и № 7, решението за прекратяване на обособена позиция № 4 и решението за прекратяване на обособени позиции № 5, № 8 и № 9, с което не е приложена въведена контролна процедура с чл. 8, ал. 2 от ВПВОП. В представените от началника на НВУ писмени отговори на поставени въпроси е посочено, че причината за

³⁶⁸ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁶⁹ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³⁷⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁷¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁷² ОД № 38 - писмо рег. № 4480/21.08.2023 г. и отговори, т. 3.1.

³⁷³ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁷⁴ ОД № 37- 00456-2022-0010

установеното несъответствие е обстоятелството, че за периода от 01.06.2022 г. до 11.08.2022 г. длъжността заместник-началник по логистиката на НВУ е вакантна.³⁷⁵

г) Заповедите за назначаване на комисията за провеждане на процедурата и последващото и изменение са съгласувани от главния юрисконсулт на НВУ, в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 2 от ВПВОП.

д) Преди сключване на договорите за обществени поръчки, същите са съгласувани от главния юрисконсулт на НВУ, но не и от заместник-началника по логистиката – ръководител на финансовото направление, заявител по договора, в частично несъответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ВПВОП. В писмени отговори на поставени въпроси, от началника на НВУ, като причина за установеното несъответствие е посочен технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.³⁷⁶

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в съставени контролни листове, които са вписани в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново за 2022 година, в съответствие с чл. 8, ал. 1 и ал. 5 от ПЗКФСР, във вр. с чл. 8, ал. 3 и чл. 54, ал. 4 от ВПВОП.

При възлагането на обществената поръчка са установени несъответствия с нормативните изисквания, като: обявлението не съдържа определените в документацията на поръчката основания за отстраняване на участниците от процедурата и възможността, възложителят да не отстрани от участие участник, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката; докладът за резултатите от работата на комисията не съдържа минимално определената информация в ППЗОП; решението за прекратяване на възлагането за три обособени позиции е издадено преди да е утвърден доклада на комисията; обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване след изтичането на законовоопределения срок. Въведените контролни дейности са приложени съгласно утвърдения вътрешен ред, но същите не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

3.5. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на професионална видеостена за нуждите на НВУ „Васил Левски”**“ ([УНП 00456-2022-0006](#)) е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁷⁷

3.5.1. Процедурата е открита с Решение № F203194/30.03.2022 г., подписано от началника на университета.

а) Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и съдържа минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

На 30.03.2022 г. решението и обявлението са изпратени за публикуване чрез платформата в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ППЗОП.³⁷⁸ На 04.04.2022 г. (дата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) решението и обявлението са публикувани едновременно в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.³⁷⁹

³⁷⁵ ОД № 46 - отговори - т. 1.1.

³⁷⁶ ОД № 24 - отговори 2022, т. 1.1.

³⁷⁷ ОД № 29 и ОД № 39 - 00456-2022-0006

³⁷⁸ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁷⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 38 000 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в изпълнение на разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{380, 381}

в) Обявлението за оповестяване откриването на процедурата е изготвено по образца на АОП, но в него не са посочени съдържащите се в документацията на поръчката:

ва) обстоятелства относно личното състояние на участниците, в т.ч. специфични национални основания, които биха могли да доведат до отстраняването на участниците, с което не е изпълнено изискването за минимално съдържание на обявлението, определено в Част „Б“, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП;

вб) възможността, възложителят да не отстрани от процедурата участник на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката, в несъответствие с разпоредбата на чл. 55, ал. 4, изр. второ от ЗОП.

г) На 04.04.2022 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС) до документацията за обществената поръчка е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата, в изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁸² Документацията на обществената поръчка съдържа техническа спецификация, проект на договор и образци на документи, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

д) Определеният срок за получаване на оферти е 33 календарни дни, който е над минимално регламентирания, в чл. 74, ал. 1 от ЗОП.³⁸³

е) За участие в обществената поръчка, чрез платформата са подадени оферти от трима участници, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със Заповед № РД-02-576/04.05.2022 т. на началника на НВУ. От комисията са съставени протоколи и Доклад с рег. № 2911/18.05.2022 г., който е утвърден от възложителя, съгласно изискванията на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладът по чл. 60 от ППЗОП са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³⁸⁴

ж) За приключване на процедурата, от началника на НВУ е издадено Решение за определяне на изпълнител № D14340156/20.05.2022 г., което влиза в сила на 31.05.2022 г.

Решението за определяне на изпълнител е изменено, на основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП, с Решение № D14715433/07.06.2022 г., подписано за възложител от заместник-началника по учебната и научната част на НВУ.³⁸⁵ Причината за това е, че от участника, класиран на първо място, чрез платформата е изпратено съобщение за отказ от сключване на договор. С решението за изменение, за изпълнител на обществената поръчка е определен участникът, класиран на второ място.

Решенията са изпратени до участниците в определения тридневен срок от издаването им, на техните потребителски профили в платформата, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 10 от ЗОП³⁸⁶ и са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁸⁷

з) За изпълнение на поръчката е сключен Договор с рег. № 4189/14.07.2022 г. на стойност 36 950 лв. без ДДС или 44 340 лв. с ДДС.

³⁸⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁸¹ ОД № 31

³⁸² ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁸³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁸⁴ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁸⁵ съгласно Заповед за заместване № РД-02-669/30.05.2022 г. на началника на НВУ

³⁸⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁸⁷ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.³⁸⁸

3.5.2. При проверката за прилагането на контролните дейности е установено:

а) Обществената поръчка е включена в План-график за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2022 г.) с рег. № 1338/18.03.2022 г.

б) Решението за откриване на процедурата, обявлението и документацията са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в изпълнение на чл. 34, ал. 3 от ВПВОП.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПВОП, от ВРИД заместник-началник по логистиката на НВУ са съгласувани Заповед № РД-02-576/04.05.2022 г. на началника на НВУ за назначаване на комисия и решението за определяне на изпълнител.

г) На 03.05.2022 г. Заповед № РД-02-576/04.05.2022 г. на началника на НВУ за назначаване на комисия за провеждане на процедурата е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ, съгласно изискванията на чл. 48, ал. 1 от ВПВОП.

д) Договорът за обществената поръчка е съгласуван за главен юрисконсулт на НВУ от ръководител звено „Обществени поръчки“ в отделение ППБ и ОП,³⁸⁹ но не и от заместник-началника по учебната и научната част - ръководител на финансово направление и заявител по договора, в частично неизпълнение на чл. 54, ал. 1 от ВПВОП.

е) При проверката е установено, че от финансовия контролор е издаден Контролен лист № 24/20.07.2022 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски“ гр. Велико Търново за 2022 г. под № 24. Контролният лист е издаден на 20.07.2022 г. или шест дни след сключването на договора, с което не е изпълнено изискването на чл. 54, ал. 4 от ВПВОП, предварителният контрол за законосъобразност да се извърши от финансовия контролор преди подписване на договора. Според писмено обяснение на възложителя, причината за установеното несъответствие е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.³⁹⁰

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на установените частични несъответствия, във връзка със съдържанието на обявлението. Контролните процедури са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, тъй като контролният лист на финансовия контролор е издаден след сключване на договора.

3.6. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на колесен многофункционален багер с челен товарач за нуждите на НВУ „Васил Левски““** ([УНП 00456-2022-0003](#)) е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.³⁹¹

3.6.1. Процедурата е открита с Решение № F191689/31.01.2022 г. на началника на НВУ, изготвено по образец с изискуемото минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

а) Прогнозната стойност на поръчката е 155 000 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{392, 393}

³⁸⁸ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁸⁹ съгласно Заповед за заместване № РД-02-832/06.07.2022 г. на началника на НВУ

³⁹⁰ ОД № 46 - писмо рег. № 4851/27.09.2023 г., т. 2.3.

³⁹¹ ОД № 29 и ОД № 40 - 00456-2022-0003

³⁹² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁹³ ОД № 31

б) На 31.01.2022 г. решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са изпратени за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП.³⁹⁴

в) С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка. На 31.01.2022 г. (датата на публикуване на обявлението в РОП), чрез платформата е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, в т.ч. техническата спецификация, образците на документи, методиката за оценка на офертите и указанията за участие, съгласно изискванията на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.³⁹⁵

В обявлението са посочени, определените в документацията: критерий за подбор към техническите и професионални възможности на участниците и документите, с които се доказва съответствието с тях, съгласно изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП; гаранцията за изпълнение на договора в размер пет на сто от стойността на договора без ДДС, в изпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;³⁹⁶ възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

г) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени съдържателите се в документацията на поръчката:

га) изисквания към личното състояние на участниците, в.ч. специфичните национални основания за отстраняване на участниците, а е направена препратка към Раздел II, т. 2.4. от документацията на обществената поръчка, което не осигурява изпълнение на изискването за минимално съдържание на обявлението, определено в т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП;

гб) възможността възложителят да не отстрани участник на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката, в несъответствие с изискванията на чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

д) За участие в обществената поръчка, чрез платформата е подадена оферта от един участник, която е разгледана от комисия назначена със Заповед № РД-02-291/24.02.2022 г. на началника на НВУ. От комисията са съставени три протокола, като Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 11.03.2022 г. (обобщаващ) е утвърден от възложителя на 11.03.2022 г. Протоколите са публикувани в РОП и на ПК на 21.03.2022 г. (дата на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника), в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.³⁹⁷

е) За приключване на процедурата, в срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП, от началника на университета е издадено Решение за определяне на изпълнител № D13002243/21.03.2022 г. Решението е изпратено до участника в деня на издаването му, чрез съобщение на неговия потребителски профил в платформата, в съответствие с реда и срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.³⁹⁸ Решението е публикувано в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁹⁹

ж) На 27.04.2022 г., с участника определен за изпълнител, е сключен Договор с рег. № 2406/27.04.2022 г. на стойност 152 000 лв. без ДДС или 182 400 лв. с ДДС. Преди подписване на договора от изпълнителя са представени документи, удостоверяващи липсата на

³⁹⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁹⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁹⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁹⁷ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁹⁸ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁹⁹ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

основанията за отстраняване от процедурата и съответствието с определения критерий за подбор, в изпълнение на изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.⁴⁰⁰

Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 28.04.2022 г., в срока по чл. 185, т. 1 от ЗОП,⁴⁰¹ а договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.⁴⁰²

3.6.2. При проверката на прилаганите контролни дейности е установено:

а) Обществената поръчка е включена в актуализирания и утвърден от началника на НВУ План-график за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 6498/03.12.2021 г.

б) Решението за откриване на процедурата не е съгласувано от отговорните длъжностни лица, с което не е приложен утвърденият ред за контрол в чл. 34, ал. 3 от ВПВОП.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПВОП от ВРИД заместник-началника по логистиката са съгласувани заповедта за назначаване на комисия и решението на началника на НВУ за определяне на изпълнителя.

г) Съгласно изискванията на чл. 48, ал. 1 от ВПВОП, заповедта за назначаване на комисия за провеждане на процедурата е съгласувана от главния юрисконсулт на университета.

д) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от главния юрист на НВУ, но не е и от ВРИД заместник-началника по логистиката на НВУ – заявител на обществената поръчка⁴⁰³, в частично несъответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ВПВОП. Според възложителя, причината за това е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁴⁰⁴

е) От финансовия контролор е издаден Контролен лист № 11/27.04.2022 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново за 2022 година, в съответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 5 от ПЗКФСР.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на установените частични несъответствия, във връзка със съдържанието на обявлението. Не е осъществен предварителен контрол при подготовката на процедурата и при възлагането на обществената поръчка, като решението за откриване на процедурата и договорът за обществена поръчка не са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в неизпълнение на установения вътрешен ред.

3.7. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на вода за питейно битови нужди, отвеждане и пречистване на отпадни води на обекти на НВУ „Васил Левски“ в район Велико Търново и район Шумен**“ ([УНП 00456-2021-0005](#)) е възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.⁴⁰⁵

а) Съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП,⁴⁰⁶ процедурата не подлежи на предварителен контрол от АОП, поради това, че предметът ѝ е за доставка на питейна вода от дружества, които притежават изключителни права.

⁴⁰⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴⁰¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁰² ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁰³ Съгласно докладната за инициране възлагането на обществената поръчка

⁴⁰⁴ ОД № 46 - писмо рег. № 4851/07.09.2023 г. отговори, т. 3.2.

⁴⁰⁵ ОД № 29 и ОД № 41- 00456-2021-0005

⁴⁰⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

б) Процедурата е открита с Решение № D96305/18.03.2021 г. на началника на НВУ, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 4 от ЗОП⁴⁰⁷. Общата прогнозната стойност на обществената поръчка е 950 000 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{408, 409}

в) Предметът на обществената поръчка е разделен на две обособени позиции - *Обособена позиция № 1* - Доставка на вода за питейно битови нужди, отвеждане и пречистване на отпадни води на обекти на НВУ „Васил Левски“ в район Велико Търново и *Обособена позиция № 2* - Доставка на вода за питейно битови нужди, отвеждане и пречистване на отпадни води на обекти на НВУ „Васил Левски“ в район Шумен, за които в решението за откриване на процедурата са определени предмет и прогнозна стойност.

г) В т. V.1. „Мотиви за избора на процедура“ от решението са посочени мотивите за избора на основанието за откриването ѝ, в изпълнение на чл. 79, ал. 6 от ЗОП. В решението са посочени лицата, с които възложителят възнамерява да сключи договори – „Водоснабдяване и канализация Йовковци“ ООД, гр. Велико Търново – единствен ВиК оператор за район Велико Търново (обособена позиция № 1) и „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД, гр. Шумен - единствен ВиК оператор за територията на Община Шумен (обособена позиция № 2).

д) При провеждане на процедурата, от възложителя е приложена възможността по чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП⁴¹⁰ и в решението за откриването ѝ е оповестено, че съгласно чл. 65, ал. 2, изр. първо от ППЗОП,⁴¹¹ договорите ще бъдат сключени след влизането в сила на решението за откриване на процедурата, за срок от 48 месеца.

Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП и на ПК на 18.03.2021 г. и влиза в сила на 30.03.2021 г. За възлагане изпълнението на обществената поръчка са сключени *Договор с рег. № 1758/09.04.2021 г.*, с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води в НВУ „Васил Левски“, район Шумен и прогнозна стойност 250 000 лв. без ДДС и *Договор с рег. № 1234/12.04.2021 г.*, с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води в НВУ „Васил Левски“, район Велико Търново“ и прогнозна стойност 700 000 лв. без ДДС. Договорите са сключени след като решението за откриване на процедурата е влязло в сила и след като от управителите на дружествата - изпълнители са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁴¹² и декларации за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.⁴¹³

е) На 21.04.2021 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване.

ж) Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК на 21.04.2021 г. или пет дни преди публикуването на обявлението в РОП (26.04.2021 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.⁴¹⁴

з) Обществената поръчка е включена в План-график за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 1387/24.03.2021 г.

⁴⁰⁷ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁰⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁰⁹ ОД № 31

⁴¹⁰ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁴¹¹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴¹² ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴¹³ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴¹⁴ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

и) Решението за откриване на процедурата е съгласувано от началника на отделение „Логистика“, началника на отделение „Финанси“ и от главния юрисконсулт на НВУ, но не е съгласувано от служителя по сигурността на информацията, в частично несъответствие с утвърдения вътрешен ред. Според възложителя, причината за това е, че при подготовката на процедурата, от служителя по сигурността на информацията са издадени становища, според които в процедурата за възлагане на обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация като държавна или служебна тайна.⁴¹⁵

й) Решението за откриване на процедурата не е съгласувано от заместник-началника на НВУ, в неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП. Според писмените отговори на възложителя, причината за това е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁴¹⁶

к) От финансовия контролор са издадени *Контролен лист № 8/12.04.2021 г.* за Договор № 1234/12.04.2021 г. с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води в НВУ „Васил Левски“, район Велико Търново“ и *Контролен лист № 7/09.04.2021 г.* за Договор с рег. № 1758/09.04.2021 г. и предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води в НВУ „Васил Левски“, район Шумен, които са вписани в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски“ гр. Велико Търново за 2021 година, в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

Изборът на ред за възлагане на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление е законосъобразен. Възлагането е проведено в съответствие с изискванията на действащата правна рамка, с изключение на установено несъответствие с изискванията на ППЗОП, относно срока за публикуване на договорите и приложенията към тях в РОП и на ПК. Контролните процедури са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на неспазените правила за съгласуване на решението за откриване на процедурата от заместник-началника на НВУ.

3.8. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на горива и течности за нуждите на НВУ „Васил Левски“, чрез борсова сделка**“ ([УНП 00456-2021-0022](#)) е възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.⁴¹⁷

а) Процедурата е открита с Решение № F170713/03.12.2021 г. на началника на НВУ, на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. В т. V.1. „Мотиви за избора на процедура“ от решението са посочени мотивите за избора на основанието за откриването ѝ, в изпълнение на чл. 79, ал. 6 от ЗОП. Предметът на поръчката е разделен на шест обособени позиции, които са посочени в т. IV.4. от решението за откриване на процедурата.

б) Предметът на обществената поръчка е разделен на шест обособени позиции, които са посочени в т. IV.4 от решението за откриване на процедурата.

в) Общата прогнозна стойност на поръчката е 503 326,28 лв. без ДДС и е посочена в т. IV.8 от решението за откриване на процедурата. Прогнозната стойност е определена в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{418 419} Прогнозните стойности на отделните обособени позиции не са посочени в решението за откриване на процедурата, а в одобрените поръчки – спецификации към Договор за борсово представителство № 5125 от 30.09.2021 г.

⁴¹⁵ ОД № 45- писмо рег. № 4852/07.09.2023 г. - т. 1.1.

⁴¹⁶ ОД № 45- писмо рег. № 4852/07.09.2023 г. - т. 1.1.

⁴¹⁷ ОД № 29 и ОД № 41

⁴¹⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴¹⁹ ОД № 31

г) Обществената поръчка не попада в обхвата на чл. 233, ал. 1 от ЗОП⁴²⁰ за осъществяване на контрол от АОП, поради което за нея не са въведени данни в ССИ.

д) С Раздел VI от решението за откриване на процедурата е одобрена документацията за обществената поръчка, която включва поръчки – спецификации за всяка позиция по отделно с приложения към тях технически спецификации. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата от дата на публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП.

е) От възложителя е приложена възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП⁴²¹ и в решението за откриване на процедурата е оповестено, че при провеждането ѝ не се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП,⁴²² в решението за откриване на процедурата са посочени, определените в поръчките - спецификации срок за изпълнение на доставките и размер на гаранцията за изпълнение на договора (5 % от стойността на договора). Посочено е, че борсовата сделка ще се осъществи на основание Договор за борсово посредничество № 5125/30.09.2021 г. и е поставено изискване, при подписване на договора изпълнителят да представи документите по чл. 58 от ЗОП и декларация за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

ж) За възлагане изпълнението на обществената поръчка са сключени шест договора, четири⁴²³ от които на 14.12.2021 г. и два⁴²⁴ на 23.12.2021 г. Договорите са сключени в съответствие с изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП,⁴²⁵ като от изпълнителите са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁴²⁶ и декларации за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

з) Обявленията за възложена поръчка са изпратени за публикуване, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

и) Обществената поръчка е включена в графика за възлагане през 2021 г.

й) Решението за откриване на процедурата не е съгласувано от отговорните длъжностни лица, в несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП. Решението за откриване на процедурата не е съгласувано и от заместник-началника на НВУ, в неизпълнение на чл. 44, ал. 3 от ВПУЦОП. Според възложителя причините за установените несъответствия са технически пропуск, което не може да се приеме за основателно и обстоятелството, че на 03.11.2021 г. от служителя по сигурността на информацията е издадено становище, във връзка с докладната записка за инициране възлагането на обществената поръчка.⁴²⁷

⁴²⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴²¹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁴²² ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴²³ Борсови договори: 1. № 1193/14.12.2021 г. за доставка на автомобилен бензин F-67 на обща стойност 190 424 лв. без ДДС или 228 508,80 лв. с ДДС с изпълнител „Сакса“ ООД; 2. № 1194/14.12.2021 г. за доставка на дизелово гориво F-54 на обща стойност 230 664,42 лв. без ДДС или 276 797,30 лв. с ДДС с изпълнител „Сакса“ ООД; 3. № 1196/14.12.2021 г. за доставка на газьол ПКЦ – 0,1 % сьра за отопление на обща стойност 16 153,30 лв. без ДДС или 19 383,96 лв. с ДДС с изпълнител „Сакса“ ООД; и 4. № 1195/14.12.2021 г. за доставка на авиационен керосин Jet A-1 на обща стойност 39 733,40 лв. без ДДС или 47 680,08 лв. с ДДС с изпълнител „Сакса“ ООД.

⁴²⁴ Борсови договори: 1. № 1251/23.12.2021 г. за доставка на масла и течности на обща стойност 9 512 лв. без ДДС или 11 414,40 лв. с ДДС с изпълнител „Юнайтед Ойлс България“ ООД и 2. № 1250/23.12.2021 г. за доставка на добавка тип Ad Blue на стойност 1 665 лв. без ДДС или 1 998 лв. с ДДС с изпълнител „Юнайтед Ойлс България“ ООД.

⁴²⁵ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴²⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴²⁷ ОД № 45 - писмо рег. № 4852/07.09.2023 г., отговори 2021 г., т. 3.1.

к) От финансовия контролор са издадени контролни листове за всеки договор по отделно, които са вписани в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново, съгласно изискванията на чл. 62, ал. 4 от ВПУЦОП и чл. 8, ал. 1 и ал. 5 от ПЗКФСИР.

Изборът на ред за възлагане на обществената поръчка, чрез процедура на договаряне без предварително обявление е законосъобразен и при провеждането и възлагането ѝ са спазени изискванията на правната рамка. Контролните дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на неспазената съгласувателна процедура при подготовката на обществената поръчка.

3.9. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на топлоенергия с топлоносител гореща вода“** ([УНП 00456-2021-0006](#)) възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП.⁴²⁸

а) Съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП,⁴²⁹ процедурата не подлежи на предварителен контрол от АОП, поради това, че предметът ѝ е за доставка на топлоенергия от дружество, което притежава изключителни права.

б) Процедурата е открита с Решение № D96585/18.03.2021 г. на началника на НВУ, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 4 от ЗОП.⁴³⁰ Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 700 000 лв. без ДДС и е определена в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{431, 432}

в) В т. V.1. от решението са посочени мотивите за избора на основанието за откриването на процедурата, в изпълнение на чл. 79, ал. 6 от ЗОП. В решението е посочено лицето, с което възложителят ще сключи договор за обществена поръчка – „Топлофикация - ВТ“ АД.

г) От възложителя е приложена възможността по чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и в т. V.2 от Решение № D96585/18.03.2021 г. е оповестено, че съгласно чл. 65, ал. 2, изр. първо от ППЗОП, договорът ще бъде сключен след влизане в сила на решението за откриване на процедурата, за срок от 48 месеца. В същата т. V.2. от решението за откриване на процедурата от възложителя е посочено, че за определения изпълнител следва да не са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 ЗОП и, че при подписването на договора определеният за изпълнител представя освен 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.

д) Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП и на ПК на 18.03.2021 г. и влиза в сила на 30.03.2021 г. За изпълнението на обществената поръчка е сключен Договор с рег. № 2406/18.05.2021 г., с прогнозна стойност 1 700 000 лв. без ДДС. Договорът е сключен с лицето, посочено в решението за откриване на процедурата - „Топлофикация – ВТ“ АД.

Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП,⁴³³ възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният изпълнител представи документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с

⁴²⁸ ОД № 29 и ОД № 42- 00456-2021-0006

⁴²⁹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴³⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴³¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴³² ОД № 31

⁴³³ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител, представя за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – свидетелство за съдимост.

В чл. 54, ал. 2 от ЗОП⁴³⁴ е определено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от същия закон се отнасят за лицата, които представляват участника или кандидата и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно регистъра, в който е вписан участникът или кандидатът, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато в състава на тези органи участва юридическо лице, основанията се отнасят за физическите лица, които го представляват съгласно регистъра, в който е вписано юридическото лице, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му.

Съгласно чл. 40, ал. 1, т. 4 от ППЗОП,⁴³⁵ лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП при акционерно дружество са лицата по чл. 241, ал. 1, чл. 242, ал. 1 и чл. 244, ал. 1 от Търговския закон.

Към 18.05.2021 г. „Топлофикация – ВТ“ АД се управлява и представлява от съвет на директорите в състав от трима членове, един от които представител на дружеството.⁴³⁶

Към 18.05.2021 г. от изпълнителния директор на „Топлофикация - ВТ“ АД са представени, следните документи удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата: Електронно свидетелство за съдимост на изпълнителния директор, валидно до 19.07.2021 г.; Удостоверение за наличието или липсата на задължения с изх. № 04022100093702/12.05.2021 г., издадено от НАП, ТД – Велико Търново, офис Велико Търново; Удостоверение за наличие или липса на задължения по Закона за местни данъци и такси с изх. № 5401000984/11.05.2021 г., издадено от Община Велико Търново; Удостоверение по чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП с изх. № ИЗХ32106822/10.05.2021 г., издадено от Изпълнителна агенция Главна инспекция по труда; и Удостоверение с изх. № 20210511104955/11.05.2021 г. от Агенцията по вписванията.

Към 18.05.2021 г., при подписване на Договор с рег. № 2406/18.05.2021 г. от изпълнителния директор на „Топлофикация – ВТ“ АД не са представени свидетелства за съдимост на двамата членове на съвета на директорите. В писмени обяснения, от възложителя е посочено, че съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП в случаите по ал. 1 възложителят няма право да изисква документи до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, а съгласно чл. 5, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, когато в нормативен акт са въведени изисквания, свързани със съдимостта на физическо лице, необходимите данни за българските граждани се установяват служебно от съответния административен орган.⁴³⁷

Възложителят неоснователно се позовава разпоредбата на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП относно липсващите свидетелства за съдимост на част от лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП.

Съгласно чл. 35б, ал. 1 от Наредба № 8/26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост⁴³⁸ издаването на електронно служебно свидетелство за съдимост (ЕССС) се извършва от Министерството на правосъдието след подаване на заявление по електронен път от централните и териториалните органи на изпълнителната власт, от Висшия съдебен съвет и органите на съдебната власт, както и от Народното събрание,

⁴³⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴³⁵ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴³⁶ ОД № 43

⁴³⁷ ОД № 44

⁴³⁸ ред. ДВ, бр. 108/2020 г.

Централната изборителна комисия, Националната служба за охрана, Сметната палата, Българската народна банка, Комисията за финансов надзор и Националният институт на правосъдието чрез оправомощени от тях лица.

Съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за администрацията (ЗА), централни органи на изпълнителната власт са: 1. Министерският съвет; 2. министър-председателят; 3. заместник министър-председателите и 4. министрите. Според чл. 19, ал. 3 от ЗА териториалните органи на изпълнителната власт са: 1. областните управители; 2. кметовете на общини, на райони и на кметства и кметските наместници. За органи на изпълнителната власт се считат и: 1. председателите на държавните агенции; 2. държавните комисии; 3. изпълнителните директори на изпълнителните агенции; и 4. ръководителите на държавни институции, създадени със закон или с постановление на Министерския съвет, които имат функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт (чл. 19, ал. 4 от ЗА).

Конкретният възложител – началникът на НВУ, не е сред лицата, които имат достъп до Централизирана автоматизирана информационна система „Съдебен статус“ с централна база данни, поради което е следвало да сключи договора за обществената поръчка след представяне на свидетелствата за съдимост от всички задължени лица по чл. 54, ал. 2 от ЗОП.

В чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП е въведена забрана за сключване на договор с участник, който не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедура.

Видно от гореизложеното от възложителя не е съобразена забраната на чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП и Договор с рег. № 2406/18.05.2021 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП,⁴³⁹ във вр. с чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП,⁴⁴⁰ вр. с чл. 54, ал. 2, изр. първо от ЗОП,⁴⁴¹ тъй като участникът „Топлофикация – ВТ“ АД не е доказал, че не са налице задължителните основания за отстраняване, регламентирани в чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за двамата членове на съвета на директорите на дружеството.

е) При подписване на договора от изпълнителния директор на дружеството *не са представени* освен свидетелства за съдимост и *декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП* от двамата членове на съвета на директорите, в нарушение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.⁴⁴²

ж) На 19.05.2021 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП е изпратено за публикуване обявление за възложена поръчка. Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК на 21.05.2021 г. (датата на публикуване на обявлението), в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 1387/24.03.2021 г., в изпълнение на вътрешните регламенти.

и) Решението за откриване на процедурата е съгласувано от началника на отделение „Логистика“, началника на отделение „Финанси, и главния юрисконсулт, но не е съгласувано от служителя по сигурността на информацията, в частично несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП. Решението не е съгласувано от заместник-началника на НВУ, в неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП. Причините са посочени от възложителя в писмени отговори, според които установеното е резултат от технически пропуск и обстоятелството, че от служителя по сигурността на информацията е издадено становище, във връзка с докладната записка за инициране възлагането на обществената поръчка.⁴⁴³

⁴³⁹ ред. ДВ бр. 107/2020 г.

⁴⁴⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁴¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁴² ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁴³ ОД № 45 -писмо рег. № 4852/07.09.2023 г. 2021, т. 2.1.

й) От финансовия контролор е издаден Контролен лист № 18 от 21.07.2021 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново за 2021 г. Контролният лист е издаден 65 календарни дни след сключването на договора, с което не е спазен утвърденият вътрешен ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. В становище на възложителя, представено във връзка с поставени писмени въпроси, е посочено, че причината за установеното несъответствие е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁴⁴⁴

Изборът на ред за възлагане на обществената поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление е законосъобразен. При провеждането на процедурата са спазени изискванията на правната рамка, но е установено нарушение на изискванията на ЗОП и ППЗОП при сключване на договора за обществена поръчка, като от изпълнителя не са представени свидетелства за съдимост и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за двамата членове на съвета на директорите на дружеството. Проверените контролни дейности не са приложени изцяло в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в НВУ са възложени 10 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, с обща прогнозна стойност 333 893,24 лв. без ДДС. Сключени са общо 17 договора, в резултат на възлаганията, на обща стойност 268 328,48 лв. без ДДС.⁴⁴⁵

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирана нестатистическа одитна извадка, определена от две под-популации, която обхваща четири обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 215 028,50 лв. без ДДС, открити през одитирания период с публикуване на обява и приключили с подписване на договори на обща стойност 180 510,15 лв. без ДДС. Единиците в извадката са определени чрез подбор на единиците по стойност, съобразно прогнозната стойност на обществените поръчки. Включени са две обществени поръчки стартирани и финализирани със сключен договор/и през одитирания период с прогнозна стойност, равна или по-голяма от 42 000 лв. без ДДС от под-популация 2021 г. и две обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 38 000 лв. без ДДС от под-популация 2022 г.

При проверката за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

4.1. Обществена поръчка с предмет „**Доставка на геодезични и геофизични инструменти за нуждите на НВУ „Васил Левски“**“ ([УНП 00456-2021-0015](#)) е възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.⁴⁴⁶

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 68 800 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Прогнозната ѝ стойност е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1, във вр. с чл. 195 от ЗОП.^{447, 448}

б) Възлагането на обществената поръчка е открито на 07.07.2021 г. с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти № F132922/07.07.2021 г., изготвена по образец, и която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.⁴⁴⁹

⁴⁴⁴ ОД № 45

⁴⁴⁵ ОД № 47

⁴⁴⁶ ОД № 29 и ОД № 48- 00456-2021-0015

⁴⁴⁷ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁴⁸ ОД № 31

⁴⁴⁹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

в) В обявата е посочена определената, в Раздел XII от документацията, гаранция за изпълнение на договора в размер на пет на сто от стойността му без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.⁴⁵⁰

г) До документацията за обществената поръчка, в т.ч. техническите спецификации, образците на документи и проекта на договор е осигурен достъп на ПК, съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП.⁴⁵¹

д) Определеният срок за получаване на оферти е 12 дни и е над минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП.⁴⁵² Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. първо от ППЗОП,⁴⁵³ като последният ден на срока (19.07.2021 г.) изтича в края на двадесет и четвъртия час.

е) За участие в обществената поръчка, чрез платформата са подадени оферти от двама участника, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със Заповед на началника на НВУ № РД-02-846/20.07.2021 г. На същата дата от членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Резултатите от работата на комисията са отразени в Протокол № 1/22.07.2021 г. и Протокол № 2/29.07.2021 г.

С Протокол № 1/22.07.2021 г. от комисията е установено, че от участника „Геовара“ ЕООД заедно с ЕЕДОП не е представена декларация по чл. 327, ал. 1 от ЗОВСРБ. Протоколът е изпратен до двамата участници на 23.07.2021 г., чрез съобщения на техните потребителски профили в платформата.

Предприетите действия за уведомяване на участника „Геовара“ ЕООД не обезпечават съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП,⁴⁵⁴ според които, когато установи липса или непълнота комисията уведомява участника *чрез съобщение*, изпратено на потребителския профил на лицето, определено за контакт по поръчката, а не изпраща протокола до всички участници.

ж) При проверката на представените ЕЕДОП е установено, че в Част II, Раздел Б: Информация за представителите на икономическия оператор от ЕЕДОП на участника „Гео Плюс“ ЕООД, за представителя на дружеството не са посочени: дата на раждане, място на раждане, улица и номер, пощенски код, град, държава, телефон и длъжност/качеството, в което действа.

Цитираното обстоятелство не е установено от комисията, не е отразено в Протокол № 1/22.07.2021 г. и не е изискано от участника да представи допълнително нов ЕЕДОП с допълнена липсващата информация и/или отстраненото несъответствие, в нарушение на чл. 97, ал. 5 и ал. 6 от ППЗОП.⁴⁵⁵

з) Съгласно чл. 192, ал. 4, изр. второ от ЗОП,⁴⁵⁶ резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците се отразяват в протокол, който се утвърждава от възложителя, след което в един и същи ден се изпраща на участниците и се публикува в РОП и ПК.

⁴⁵⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁵¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴⁵² ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁵³ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴⁵⁴ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁵⁵ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴⁵⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

При спазване на нормативно определените ред и срок Протокол № 2/29.07.2021 г. е утвърден⁴⁵⁷ на 29.07.2021 г. и на същата дата е изпратен до участниците, чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата, и е публикуван в РОП и на ПК.

Протокол № 1/22.07.2021 г. е изпратен на участниците и е публикуван в РОП и на ПК на 23.07.2021 г. или шест дни преди утвърждаване (29.07.2021 г.) на окончателния протокол от работата на комисията, с което не са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4, изр. второ от ЗОП.⁴⁵⁸

и) На 20.08.2021 г. изпълнението на обществената поръчка е възложено с писмен срочен Договор с рег. № 4291/20.08.2021 г. на стойност 55 969 лв. без ДДС, сключен по реда на чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

й) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 24.08.2021 г., в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП.⁴⁵⁹

к) Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК на 27.09.2021 г. - 30 дни след датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка (24.08.2021 г.), в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.⁴⁶⁰

л) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 3175/29.06.2021 г.

м) Обявата за събиране на оферти не е съгласувана от отговорните длъжностни лица, с което не са изпълнени изискванията на чл. 92, ал. 4 от ВПУЦОП. Според възложителя, причината за установеното несъответствие е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁴⁶¹

н) Заповед № РД-02-846/20.07.2021 г. на началника на НВУ за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти, е съгласувана от старши юрисконсулт в отдел ПУР и ОП за главен юрисконсулт,⁴⁶² съгласно утвърдения вътрешен ред.

о) Договорът е съгласуван от главния юрисконсулт на НВУ и от началника на отделение „Финанси“, в изпълнение на реда по чл. 100, ал. 5 от ВПУЦОП.

п) В изпълнение на утвърдения вътрешен ред, от финансовия контролор е издаден Контролен лист № 26/17.08.2021 г., който е вписан в Регистъра на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски“ гр. Велико Търново за 2021 г.

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения на разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, като: протокол на комисията е изпратен до всички участници, вместо съобщение до участника, за когото са установени липси/непълноти в представените документи; от комисията не изискано участник да представи допълнително нов ЕЕДОП допълнен с липсващата информация, въпреки наличие на основания за това; протокол на комисията е изпратен до участниците и е публикуван в РОП и на ПК преди утвърждаване на окончателния протокол от възложителя; договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК след определения за това срок. Проверените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на несъгласуването на обявата за събиране на оферти от отговорните длъжностни лица.

⁴⁵⁷ Утвърден за възложител от заместник-началника на НВУ - лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, съгласно Заповед за заместване № РД-02-866/23.07.2021 г. на началника на НВУ

⁴⁵⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁵⁹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁶⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁶¹ ОД №45 - писмо рег. № 4852/07.09.2023 г., т. 8.2.

⁴⁶² съгласно Заповед за заместване № РД-02-800/08.07.2021 г. на началника на НВУ

4.2. Обществена поръчка с предмет „**Застраховане на автомобили, собственост на НВУ „В. Левски“, недвижими имоти, предоставени на НВУ „В. Левски“ и застраховка „Злополука“ на курсантите и резервистите от НВУ „В. Левски“**“ ([УНП 00456-2021-0019](#)) е възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.⁴⁶³

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 42 048,50 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Прогнозната ѝ стойност е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1, във вр. с чл. 195 от ЗОП.^{464, 465}

б) Възлагането на обществената поръчка е открито на 08.11.2021 г. с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти № F165292/08.11.2021 г., изготвена по образец, и която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.⁴⁶⁶

В обявата не е посочена, определената в Раздел VI, т. 20 от документацията на обществената поръчка гаранция за изпълнение на договора в размер на пет на сто от стойността му без ДДС, в неизпълнение на изискванията по чл. 111, ал. 4 от ЗОП.⁴⁶⁷

в) На 08.11.2021 г. в електронната преписка на обществената поръчка, в платформата, е осигурен достъп до документацията на обществената поръчка, в т.ч. до техническата спецификация; Таблица № 1 за 2022 г. – „Списък на ППС, които ще се застраховат през 2022 г. в НВУ „Васил Левски“, Таблица № 2 за 2022 г. – „Сграден фонд на НВУ „Васил Левски“ за застраховане през 2022 г.“, указанията за участие в обществената поръчка; проекта на договор и образците на документи, съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП.⁴⁶⁸

г) Според разпоредбата на чл. 46, ал. 1, изр. първо, във вр. с чл. 195 от ЗОП при подготовка за възлагане на обществена поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Съгласно чл. 187, ал. 4 от ЗОП, когато възлага обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, възложителят не е длъжен да мотивира в обявата невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции. Решението на възложителя да не разделя предмета на поръчката на обособени позиции е в неговата оперативна самостоятелност, която обаче е лимитирана от изискванията - обединяването на дейностите по поръчката да не води до ограничаване на конкуренцията, чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопанските субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка (чл. 2, ал. 2 от ЗОП).

В предмета на обществената поръчка са включени пет отделени класове застраховки, за които са определени предмет и обем, като за:

- Застраховка „Автокаско“ - два броя моторни превозни средства, собственост на НВУ „Васил Левски“ (т. 1. „Изисквания към застраховките“ от техническата спецификация);
- Застраховка „Гражданска отговорност“ - 112 броя моторни превозни средства и ремаркета (т. 1. „Изисквания към застраховките“ от техническата спецификация);
- Застраховка „Щети по сграден фонд“ - 100 броя сгради и части от сгради, предоставени за ползване, управление и стопанисване на НВУ „Васил Левски“ (т. 1. „Изисквания към застраховките“ от техническата спецификация);

⁴⁶³ ОД № 2 и ОД № 49- 00456-2021-0019

⁴⁶⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁶⁵ ОД № 31

⁴⁶⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁶⁷ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁶⁸ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

- Застраховката „Злополука“: застраховка „Злополука“ на курсантите в НВУ „Васил Левски“ – за не повече от 639 човека и застраховка „Злополука“ на резервистите на служба в доброволния резерв в НВУ „Васил Левски“ – за не повече от 150 човека (т. 1. „Изисквания към застраховките“ от техническата спецификация);

- Застраховка „Злополука на местата в ППС“ – 372 броя (т. II.2.4) от обявата и в т. 2. „Описание на предмета на поръчката“ от указанията за участие в обществената поръчка)

В т. II.1.4) „Кратко описание“ от обявата и в Раздел I, т. 2 „Описание на предмета на поръчката“ от указанията за участие в обществената поръчка е определен застрахователният период за всички видове застраховки, включени в предмета на поръчката – от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

В т. II.1.5) от обявата е определена общата прогнозна стойност на поръчката в размер на 42 048,50 лв. без ДДС. В обявата и в документацията на обществената поръчка не са посочени прогнозните стойности на отделните видове застраховки, включени в предмета на поръчката. Същите са определени в Доклад с рег. № 4938/23.09.2021 г. за пазарно проучване и Докладна записка с рег. № 5713/28.10.2021 г.⁴⁶⁹

Предметът на конкретната обществена поръчка не е разделен на обособени позиции и възложителят се е възползвал от възможността на чл. 187, ал. 4 от ЗОП, като в т. II.1.6) „Обособени позиции“ от обявата не е посочил мотиви за това.

За изясняване на причините, поради които предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции по време на одита, с писмо, вх. № 3656/13.07.2023 г. е поискано писмено обяснение от началника на НВУ.⁴⁷⁰

В даденото обяснение с писмо, рег. № 3885/21.07.2023 г. възложителят посочва, че разделянето на обществената поръчка на обособени позиции би било нецелесъобразно, тъй като ще доведе до невъзможност за качествено и срочно изпълнение на поръчката, с оглед на краен срок, а именно 12 месеца и съществува риск за някоя от обособените позиции да не са подадени оферти. Твърди, че ако обществената поръчка е разделена на обособени позиции, възложителят има право да постави изискване участниците да подадат оферти за всички обособени позиции и да покрият критериите за подбор кумулативно за всички обособени позиции, което означава възлагане на целия предмет на обществената поръчка и обезсмисля разделянето ѝ на обособени позиции. От възложителя е посочено още, че изпълнението на поръчката без разделянето ѝ на обособени позиции, ще гарантира постигане на оптимален резултат и по този начин ще се гарантира цялостното изпълнение на поръчката.⁴⁷¹

Аргументите на възложителя не обосновават неразделянето на обществената поръчка на обособени позиции. Предмет на обществената поръчка е застраховането на притежаваните от възложителя автомобили и недвижими имоти, и на неговите служители за срок от една календарна година. Предвид различните обекти на застраховките, които не са обвързани по между си, разделянето им в различни обособени позиции не би довело до невъзможност за срочното и качествено изпълнение на поръчката.

Видно от гореизложеното, обществената поръчка не съдържа в предмета си обективно неделими части, които поради своето естество да не могат да бъдат възложени на повече от един участник (§ 2, т. 28 от ДР на ЗОП). В предметния ѝ обхват са включени пет различни класове застраховки, които могат да бъдат самостоятелен предмет на обществена поръчка, т.к. за всеки е определен предмет, обем и срок за изпълнение, и са известни съответните прогнозни стойности, въпреки че не се посочени в обявата и в документацията.

⁴⁶⁹ ОД № 29- 00456-2021-0019

⁴⁷⁰ ОД № 50 - писмо с рег. № 3656/13.07.2023 г. 00456-2021-0019

⁴⁷¹ ОД № 51- писмо с рег. № 3885/21.07.2023 г. и обяснения 00456-2021-0019

За отделените класове застраховки, обектите на застраховане са различни и не са свързани помежду си. За всеки вид застраховка се издава отделена застрахователна полица, която има действие независимо от останалите. В този смисъл отделните класове застраховки не са нито функционално нито времево неделими и могат да се изпълнят от различни изпълнители независимо един от друг. Отделните класове застраховки напълно съответстват на легалната дефиниция за „обособена позиция“, дадена в т. 29 на § 2 от ДР на ЗОП, поради което е било напълно възможно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции.

В т. III.1.4) „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата и в Раздел III, т. 13. „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от документацията на обществената поръчка е изискано участниците да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката. Документът/ите следва да е/са издаден/и от компетентен орган и валиден към момента на подаване на офертата. Лицензът/разрешението, съответно друг аналогичен документ, следва да се поддържа валиден/о за целия срок на договора.

Съгласно чл. 28 от Кодекса за застраховането (КЗ), застраховане може да се извършва само от юридически лица, получили лиценз от Комисията за финансов надзор. Съгласно чл. 29, ал. 1 т. 1 от КЗ, лицензът на застраховател се издава за дейност по застраховане по един или повече класове застраховки по раздел I от приложение № 1 (животозастраховане). В Приложение № 1 към КЗ застраховките „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Злополука на местата в МПС“, „Автокаско“, „Злополука“ и „Щети по сграден фонд“, които са включени в предмета на поръчката, са различни самостоятелни класове застраховки, като във всеки клас може да има повече от един вид застраховка според различните застрахователни рискове.

В този смисъл, застрахователят може да осъществява дейност само по класовете застраховки, за които има лиценз. Поради това, че предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, изискването на възложителя, участниците да притежават лиценз за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката нарушава свободния избор на участниците да подадат оферта само за някои от видовете застраховки, които не са свързани помежду си и могат да се предлагат самостоятелно.

С решението си да не разделя отделните класове застраховки в самостоятелни обособени позиции и с поставения критерий за подбор към участниците по отношение на правоспособността им, а именно: да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката, възложителят е ограничил участието на лица, които нямат лиценз за някои от класовете застраховки да участват в поръчката за класовете, за които имат лиценз, в нарушение на чл. чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 46, ал. 1 и чл. 195 от Закона за обществените поръчки.

д) Съгласно чл. 59, ал. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП, критериите за подбор трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на обществената поръчка. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Според чл. 60, ал. 1 от ЗОП, възложителите имат право да изискват от кандидатите или участниците да са вписани в търговския регистър и/или в съответен професионален регистър,

а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

В чл. 67, ал. 1 от ЗОП е определено, че при подаване на заявление за участие или оферта кандидатът или участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). В него се предоставя съответната информация, изисквана от възложителя, и се посочват националните бази данни, в които се съдържат декларираните обстоятелства, или компетентните органи, които съгласно законодателството на държавата, в която кандидатът или участникът е установен, са длъжни да предоставят информация.

В чл. 67, ал. 5 и в чл. 104, ал. 5, във вр. с чл. 195 от ЗОП са регламентирани механизми за проверка достоверността на декларираните обстоятелства чрез възможността на възложителя по всяко време да изиска от участниците и кандидатите да представят всички или част от документите, чрез които се доказва информацията, посочена в ЕЕДОП, когато това е необходимо за законосъобразното провеждане на процедурата.

Според чл. 112, ал. 1 т. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП актуални документи, които доказват липсата на основанията за отстраняване и съответствието с определените критерии за подбор се представят при подписване на договора единствено от участника определен за изпълнител.

В т. III.1.4 „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата и в Раздел III, т. 13. „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от документацията на обществената поръчка е изискано участниците да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката. Документът/ите следва да е/са издаден/и от компетентен орган и валиден към момента на подаване на офертата. Лицензът/разрешението, съответно друг аналогичен документ, следва да се поддържа валиден/о за целия срок на договора.

Изискването на възложителя, лицензът/разрешителното за извършване на застрахователна дейност да е валидно към дата на подаване на офертите, определя че административната процедура по издаването му трябва да бъде окончателно приключила към момента на подаване на офертата. При подаване на офертите, участниците нямат гаранции, че ще бъдат избрани за изпълнители, поради което от тях необосновано се изисква да притежават валиден лиценз към момента на подаване на офертите. Такова изискване може да бъде приложено само и единствено към участника, избран за изпълнител, тъй като това е законово изискване за извършване на дейността.

В този смисъл изискването, лицензът да е валиден към момента на подаване на офертата създава административна тежест за участниците и ограничава тези участници, които към датата на подаване на офертите не разполагат с лиценз за съответния клас застраховки, но при подписване на договора биха могли да представят такъв (пример: към дата на подаване на офертата не е приключила процедурата по издаване на лиценз).

За изясняване на причините, поради които е поставено изискването участниците да притежават валиден лиценз към датата на подаване на офертите, с писмо, вх. № 4729/11.09.2023 г. е изискано от възложителя писмено обяснение.⁴⁷²

В писменото обяснение, представено с писмо, рег. № 5170/19.09.2023 г., от възложителя е посочено, че изискването документите да са валидни към момента на подаване офертата е поставено с оглед необходимостта, участниците да имат право да изпълняват съответната застрахователна дейност.⁴⁷³

⁴⁷² ОД № 52- 00456-2021-0019

⁴⁷³ ОД № 53 - писмо отговор с рег. №5170/19.09.2023 г. и обяснение

В обяснението на възложителя не се съдържат конкретни аргументи, които да обосноват поставеното изискване документите да са валидни към момента на подаване на офертата. Твърдението, че участниците трябва да разполагат с валиден лиценз към момента на подаване на офертата, за да имат право да изпълнят съответната застрахователна дейност, е необосновано поради това, че на този етап от възлагането законодателят изисква единствено да е декларирано съответствието с определеният критерий за подбор.

В нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 59, ал. 2 и чл. 195 от ЗОП с поставено изискване по отношение на правоспособността на участниците, а именно да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката и документът/ите да е/са издаден/и от компетентен орган и валиден към момента на подаване на офертата, възложителят е ограничил участието на лица, които към момента на подаване на офертите не разполагат с валиден лиценз за съответния клас застраховки, но биха могли да представят такъв при подписване на договора.

е) Определеният срок за получаване на оферти е 11 дни и е над минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП.⁴⁷⁴ Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. първо от ППЗОП,⁴⁷⁵ като последният ден на срока (19.11.2021 г.) изтича в края на двадесет и четвъртия час.

ж) За участие в обществената поръчка, чрез платформата е подадена оферта от един участник – Застрахователно акционерно дружество „Армеец“ АД (ЗАД „Армеец“ АД). ЕЕДОП на участника е подписан от упълномощен представител и от двама от представителите на дружеството.

Офертата на участника е разгледана и оценена от комисия назначена със Заповед № РД-02-1336/19.11.2021 г. на началника на университета. От комисията е съставен протокол, който е утвърден от възложителя и в един и същ ден е изпратен до участника и е публикуван в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 192, ал. 4, изр. второ от ЗОП.⁴⁷⁶

з) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП,⁴⁷⁷ възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният изпълнител представи документи по чл. 58, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител, представя за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – свидетелство за съдимост.

В чл. 54, ал. 2 от ЗОП⁴⁷⁸ е определено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от същия закон се отнасят за лицата, които представляват участника или кандидата и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно регистъра, в който е вписан участникът или кандидатът, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато в състава на тези органи участва юридическо лице, основанията се отнасят за физическите лица, които го представляват съгласно регистъра, в който е вписано юридическото лице, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. В чл. 54, ал. 3 от ЗОП⁴⁷⁹ е

⁴⁷⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁷⁵ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁴⁷⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁷⁷ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴⁷⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁷⁹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

регламентирано, че в случаите по ал. 2, когато кандидатът или участникът, или юридическо лице в състава на негов контролен или управителен орган се представлява от физическо лице по пълномощие, основанията по ал. 1, т. 1, 2 и 7 се отнасят и за това физическо лице.

Съгласно чл. 40, ал. 1, т. 4 от ППЗОП⁴⁸⁰ лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП при акционерно дружество са лицата по чл. 241, ал. 1, чл. 242, ал. 1 и чл. 244, ал. 1 от Търговския закон.

За изпълнението на поръчката на 09.12.2021 г. е сключен Договор с рег. № 6623/09.12.2021 г. и предмет „Застраховане на автомобили, собственост на НВУ „В. Левски“, недвижими имоти, предоставени на НВУ „В. Левски“ и застраховка „Злополука“ на курсантите и резервистите от НВУ „В. Левски“ на обща стойност 29 429,02 лв. без ДДС и изпълнител ЗАД „Армеец“ АД.

Към 09.12.2021 г. органите за управление и контрол на ЗАД „Армеец“ АД са *Управителен съвет* в състав от осем членове, в т.ч. четирима представители на дружеството – физически лица и *Надзорен съвет* (НС) в състав от две юридически лица и едно физическо лице.⁴⁸¹

На 29.11.2021 г., чрез съобщение в платформата, от упълномощения представител на „ЗАД Армеец“ АД са представени електронни свидетелства за съдимост на четиримата изпълнителни директори на дружеството.

Към 09.12.2021 г., при подписване на договора за възлагане изпълнението на обществената поръчка от упълномощения представител и/или от представляващите участника „ЗАД Армеец“ АД не са представени свидетелства за съдимост на: останалите членове на УС, на членовете на НС и на упълномощения представител на дружеството.

За изясняване на причините, поради които договорът е сключен без да са представени свидетелства за съдимост от всички задължени лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП от възложителя са представени писмени обяснения. В дадените обяснения възложителят посочва, че съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП в случаите по ал. 1 възложителят няма право да изисква документи до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, а съгласно чл. 5, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, когато в нормативен акт са въведени изисквания, свързани със съдимостта на физическо лице, необходимите данни за българските граждани се установяват служебно от съответния административен орган.⁴⁸²

Възложителят неоснователно се позовава на разпоредбата на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП относно липсващите свидетелства за съдимост на част от лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

Съгласно чл. 35б, ал. 1 от Наредба № 8/26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост (ред. ДВ, бр. 108/2020 г.) издаването на електронно служебно свидетелство за съдимост (ЕССС) се извършва от Министерството на правосъдието след подаване на заявление по електронен път от централните и териториалните органи на изпълнителната власт, от Висшия съдебен съвет и органите на съдебната власт, както и от Народното събрание, Централната избирателна комисия, Националната служба за охрана, Сметната палата, Българската народна банка, Комисията за финансов надзор и Националния институт на правосъдието чрез оправомощени от тях лица.

Съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за администрацията (ЗА), централни органи на изпълнителната власт са: 1. Министерският съвет; 2. министър-председателят; 3. заместник министър-председателите и 4. министрите. Според чл. 19, ал. 3 от ЗА териториалните органи на изпълнителната власт са: 1. областните управители; 2. кметовете на общини, на райони и на

⁴⁸⁰ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

⁴⁸¹ ОД № 54

⁴⁸² ОД № 55 - писмо отговор с рег. № 3886/21.07.2023 г. и обяснения 00456-2021-0019

кметства и кметските наместници. За органи на изпълнителната власт се считат и: 1. председателите на държавните агенции; 2. държавните комисии; 3. изпълнителните директори на изпълнителните агенции; и 4. ръководителите на държавни институции, създадени със закон или с постановление на Министерския съвет, които имат функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт (чл. 19, ал. 4 от ЗА).

Конкретният възложител – началникът на НВУ, не е сред лицата, които имат достъп до Централизирана автоматизирана информационна система „Съдебен статус“ с централна база данни, поради което е следвало да сключи договорите за обществени поръчки след представянето на свидетелствата за съдимост от всички задължени лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

В чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП е въведена забрана за сключване на договор с участник, който не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедура.

Видно от гореизложеното, от възложителя не е съобразена забраната на чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП и Договор с рег. № 6623/09.12.2021 г. е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП,⁴⁸³ във вр. с чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП, чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП,⁴⁸⁴ вр.чл. 195 от ЗОП с участник, който не е доказал, че не са налице задължителните основания за отстраняване, регламентирани в чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за част от членовете на управителния съвет, за упълномощения представител и за членовете на надзорния съвет на дружеството.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП, в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП,⁴⁸⁵ а договарът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ПЗЗОП.⁴⁸⁶

й) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2021 г.) с рег. № 3175/29.06.2021 г. в изпълнение на вътрешните регламенти.

к) Обявата за събиране на оферти не е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ, началника на отделение „Финанси“, началника на служба „Сигурност на информацията“ и финансовия контролор на НВУ, с което утвърденият вътрешен ред за контрол по чл. 92, ал. 4 от ВПУЦОП не е спазен. Според възложителя, причините за установеното несъответствие са технически пропуск, което не може да се приеме за основателно и обстоятелството, че при подготовката на обществената поръчка от служителя по сигурността на информацията е дадено становище, в което е посочено, че в процедурата по възлагане на обществената поръчка не е включена информация, подлежаща на класификация, като държавна тайна.⁴⁸⁷

л) Заповед № РД-02-1336/19.11.2021 г. на началника на НВУ за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти, е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ, съгласно длъжностната му характеристика, но не е съгласувана от заместник-началника на НВУ, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП. Според възложителя, причина за установеното несъответствие е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁴⁸⁸

м) Договорът е съгласуван от главния юрисконсулт на НВУ и от началника на отделение „Финанси“, в изпълнение на реда по чл. 100, ал. 5 от ВПУЦОП. Преди подписване на договора от финансовия контролор е издаден Контролен лист № 52/09.12.2021 г., който е вписан в

⁴⁸³ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴⁸⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁸⁵ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁸⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁸⁷ ОД № 45 - писмо рег. № 4852/07.09.2023 г., т. 7.1.

⁴⁸⁸ ОД № 45 - писмо рег. № 4852/07.09.2023 г., т. 7.2.

Регистър на контролните листи по ЗОП при НВУ „Васил Левски” гр. Велико Търново за 2021 година.

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения на изискванията ЗОП, като: предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, въпреки наличие на осявания за това; въведени са ограничаващи изисквания по отношение на годността за упражняване на професионалната дейност, които не са съобразени с предмета, обема и сложността на обществената поръчка; в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора; и при подписването на договора, от участника, определен за изпълнител не са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване за всички задължени лица по ЗОП. Проверените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на несъгласуването на обявата за събиране на оферти от отговорните длъжностни лица, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

4.3. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на тонер касети и други консумативи за печатащи и копирни устройства за нуждите на НВУ „Васил Левски“ по три обособени позиции“** ([УНП 00456-2022-0011](#)) е възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.⁴⁸⁹

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 65 200 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Определена е в резултат на проведено пазарно проучване, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 2, изр. второ от ЗОП,⁴⁹⁰ във вр. с чл. 195 от ЗОП.⁴⁹¹

б) Възлагането на обществената поръчка е открито на 07.06.2022 г. с публикуване в РОП на обява № F237561/07.06.2022 г. за събиране на оферти, изготвена по образец, и която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана за възложител от заместник-началника по учебната и научната част на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-669/30.05.2022 г. на началника на НВУ.

в) Предметът на поръчката е разделен на три обособени позиции, като: *Обособена Позиция № 1* - Доставка на оригинални тонер касети и други консумативи за печатащи и копирни устройства с прогнозна стойност 37 600 лв. без ДДС; *Обособена Позиция № 2* - Доставка на съвместими тонер касети и други консумативи за печатащи и копирни устройства с прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС и *Обособена Позиция № 3* - Доставка на оригинални тонер касети за печатна дигитална машина CANON Image Press C165 с прогнозна стойност 2 600 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 21, ал. 6 от ЗОП,⁴⁹² възложителите могат да възлагат обособени позиции по реда, валиден за индивидуалната прогнозна стойност на всяка от тях, при условие че стойността на съответната обособена позиция не надхвърля 156 464 лв. за доставки и услуги и 1 000 000 лв. за строителство, и общата прогнозна стойност на обособените позиции, възложени по този начин, не надхвърля 20 на сто от общата прогнозна стойност на поръчката. В тези случаи независимо от остатъчната стойност на поръчката тя се възлага по реда, приложим към общата прогнозна стойност на цялата поръчка.

⁴⁸⁹ ОД № 29 и ОД № 48- 00456-2022-0011

⁴⁹⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁹¹ ОД № 31

⁴⁹² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

В т. П.2. Информация за ОП (3), п.т. П.2.4 от обявата е оповестено, че обособена позиция № 3 ще бъде възложена по реда на съответната ѝ индивидуална стойност на основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП и за тази обособена позиция не следва да се подават оферти.

Решението на възложителя е взето в съответствие с изискванията на ЗОП, поради това, че прогнозната стойност на обособена позиция № 3 е под определения стойностен праг за доставки и услуги и е под 20 на сто от общата прогнозна стойност на поръчката.

г) В обявата са посочени изискванията към личното състояние на участниците, наличието на които води до отстраняване, в т.ч. и по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП. Съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗОП, възложителят посочва обстоятелствата по ал. 1 в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата или поканата за потвърждаване на интерес, а при процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 8, 9 и 13 – в поканата за участие в преговори.

От законодателя не е предвидено обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП да се посочват в обявата за събиране на оферти и в този смисъл те не се прилагат при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.

д) На 07.06.2022 г., заедно с публикуване на обявата, в електронната преписка на обществената поръчка в РОП и в ПК е осигурен достъп до документацията, проекта на договор, техническата спецификация и образците на документи, в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП.⁴⁹³

е) Определеният срок за получаване на оферти е 13 дни и е над минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП.⁴⁹⁴ Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. първо от ППЗОП, като последният ден на срока (20.06.2022 г.) изтича в края на двадесет и четвъртия час.

ж) По условията на поръчката са подадени три искания и от възложителя са публикувани съответните разяснения при спазване на реда и сроковете по чл. 189 от ЗОП. С разясненията не са изменени и/или допълнени условията на поръчката, в съответствие с чл. 33, ал. 5, във вр. с чл. 195 от ЗОП.

з) За участие в обществената поръчка, чрез платформата, са подадени оферти от петима участника за обособена позиция № 1 и от седем участника за обособена позиция № 2. Офертите са разгледани и оценени от комисия назначена със Заповед № РД-02-778/22.06.2022 г. подписана за възложител от заместник-началника по административната дейност на НВУ, съгласно Заповед за заместване № РД-02-746/16.06.2022 г. на началника на НВУ.

С Протокол № 1/30.06.2022 г., от комисията е установено, че двама участници – „ТОНЕР СЪПОРТ“ ООД и „ТОНЕРСПОТ“ ООД не са посочили в ЕЕДОП за кои обособени позиции подават оферти. На 30.06.2022 г., Протокол № 1/30.06.2022 г. е изпратен, чрез съобщение в платформата, до всички участници във възлагането, вместо двамата участници да бъдат уведомени чрез съобщение, изпратено на техните потребителски профили в платформата, в нарушение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП.⁴⁹⁵

Протокол № 1/30.06.2022 г. е публикуван в РОП и на ПК в деня на изпращането му до участниците - 30.06.2022 г. или 27 дни преди утвърждаването на окончателния протокол от работата на комисията (27.07.2022 г.), с което не са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4, изр. второ от ЗОП.⁴⁹⁶

Оценката на предложенията и класирането на допуснатите участници е извършено от комисията с Протокол № 2/27.07.2022 г., който е утвърден за възложител от ВРИЗ заместник-

⁴⁹³ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁴⁹⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁴⁹⁵ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

⁴⁹⁶ ред. 102/2019 г.

началник на НВУ.⁴⁹⁷ На 27.07.2022 г. утвърденият протокол е изпратен до участниците, чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата и е публикуван в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 192, ал. 4, изр. второ от ЗОП.⁴⁹⁸

и) На 12.08.2022 г., по реда на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, са сключени писмени срочни договори за възлагане изпълнението на обособени позиции № 1 и № 2. Преди подписване на договорите от участника, определен за изпълнител, са представени необходимите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП,⁴⁹⁹ във вр. с чл. 195 от ЗОП.

Обявленията за възложена поръчка, за обособени позиции № 1 и № 2 са изпратени за публикуване на 16.08.2022 г., в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП,⁵⁰⁰ а договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ЗОП.

й) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2022 г.), рег. № 1338/18.03.2022 г.

к) Обявата за събиране на оферти и документацията на обществената поръчка са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с изключение на ВРИД заместник-началник по логистиката на НВУ, в частично изпълнение на чл. 34, ал. 3 от ВПВОП.

л) Заповедта за назначаване на комисия за провеждане на процедурата е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ, съгласно изискванията на чл. 48, ал. 1 от ВПВОП и не съгласувана от ВРИД заместник-началник по логистиката на НВУ, в изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПВОП.

м) Договорите за възлагане изпълнението на обществената поръчка са съгласувани от главния юрист на НВУ, но не е и от ВРИД заместник-началник по логистиката на НВУ - ръководител на финансово направление „Логистика“ – заявител по договорите, в частично изпълнение на чл. 54, ал. 1 от ВПВОП.

н) В съответствие с утвърдения вътрешен ред, от финансовия контролор са издадени контролни листове, които са вписани в регистър на финансовия контролор за 2022 г.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на допуснати несъответствия, при които: участниците, за които са установени липси и непълноти в представените ЕЕДОП не са уведомени чрез съобщения изпратени на потребителските им профили в платформата, а протокол на комисията е изпратен до участниците преди утвърждаването на окончателния протокол на комисията от възложителя. Проверените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, с изключение на несъгласуването на документите от ВРИД заместник-началника по логистиката на НВУ, но същите не са предотвратили установените несъответствия.

4.4. Обществена поръчка с предмет **„Сключване на застраховки „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Злополука на местата в МПС“, „Автокаска“, „Злополука курсанти и резервисти“ и „Щети по сграден фонд““** ([УНП 00456-2022-0021](#)) е възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.^{501, 502}

⁴⁹⁷ Лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-02-886/22.07.2022 г. на началника на НВУ

⁴⁹⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁴⁹⁹ ред. бр. 107/2020 г.

⁵⁰⁰ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

⁵⁰¹ **ОД № 29** и **ОД № 56** - 00456-2022-0021

⁵⁰² Приложими редакции на ЗОП и ППЗОП при провеждане на възлагането - ЗОП (ред. ДВ, бр. 62/05.08.2022 г., в сила от 05.08.2022 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/27.04.2021 г.)

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 38 980 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Определена е в резултат на проведено пазарно проучване, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 2, изр. второ от ЗОП, във вр. с чл. 195 от ЗОП.⁵⁰³

Прогнозната стойност на обществената поръчка, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗОП трябва да включва всички плащания без ДДС, включително предвидените опции и подновявания на договорите, посочени изрично в условията на обществената поръчка.

В чл. 21, ал. 10, т. 1 от ЗОП е конкретизирано, че основата за изчисляване на прогнозната стойност при застрахователни услуги е платимата застрахователна премия и други възнаграждения.

Застрахователните услуги са освободени доставки по смисъла на чл. 47 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).⁵⁰⁴

Застрахователните услуги се облагат с данък върху застрахователните премии в размер на две на сто. Съгласно Закона за данък върху застрахователните премии (ЗДЗП) данъчно задължените лица са застрахователите. Данъчната основа за определянето на данъка върху застрахователните премии (ДЗП) е застрахователната премия, получена от застрахователя по облагаем застрахователен договор, а „Застрахователна премия“ е договорената сума в застрахователен договор, която се заплаща на застрахователя като цена срещу поетите от него рискове за срока на действие на застрахователния договор.

В Раздел I, т. 3 от документацията на обществената поръчка е определено: *„Прогнозна стойност за изпълнение на поръчката – 38 980,00 (тридесет и осем хиляди деветстотин и осемдесет) лева без ДДС, съответно без други начислени данъци. Посочената прогнозна стойност е максимално допустима.“*

В образеца на „Ценово предложение“ за обществената поръчка е уточнено, че предлаганите цени освен без ДДС се посочват и без други начислени данъци и е определено, че предлаганата цена е окончателна и не подлежи на увеличение.

В тази връзка е подадено искане за разяснения, като е изискано от възложителя да конкретизира, дали в предлаганите стойности на застрахователните услуги следва да се включи ДЗП. Според разясненията на възложителя, предлаганите цени за двете обществени поръчки, следва да се посочат в образците на „Ценово предложение“ и да се въведат в платформата без ДЗП.

Данъкът върху застрахователните премии попада в групата на косвените (прехвърляемите) данъци и като такъв се поема от крайния потребител чрез kalkulацията му в цената на застрахователните услуги. Поради тази причина той следва да бъде включен в прогнозната стойност на обществените поръчки с предмет застрахователни услуги.

Видно от условията на възложителя, поставени при откриването на обществената поръчка и от разясненията, дадени при провеждането ѝ, прогнозната стойност е определена без начислени данъци (в т.ч. и данък върху застрахователните премии), в нарушение на чл. 21, ал. 1 и ал. 10, т. 1 от ЗОП. Причините за установеното са посочени, от възложителя в писмени отговори, които не обосновават определянето на прогнозна стойност, в която не е включен ДЗП.⁵⁰⁵

⁵⁰³ ОД № 31

⁵⁰⁴ ред. ДВ, бр. 104/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

⁵⁰⁵ ОД № 57- писмо отговор рег. № 4090/01.08.2023 г. и отговори на въпроси, т. 2.1.

б) Възлагането на обществената поръчка е открито на 21.11.2022 г. с публикуване в РОП на обява № F301218/21.11.2022 г. за събиране на оферти, изготвена по образец, и която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В обявата не е посочена определената, в Раздел VI, т. 20 от документацията, гаранция за изпълнение на договора в размер на пет на сто от стойността му без ДДС, което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП. В писмени отговори, от възложителя е посочено, че изискването за минимално съдържание на обявлението за обществена поръчка, което се публикува от публичен възложител е определено в Раздел II, Част Б от Приложение № 4 към закона, но то не съдържа изискване в обявлението да се съдържа информация за изискуемите от възложителя депозити и гаранции. Посочено е още, че въпреки разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, която изисква в обявлението да се посочи предвидената гаранция и размер, когато в документацията на обществената поръчка се съдържат достатъчно текстове, даващи информация за изискваната от възложителя гаранция, за потенциалните участници не съществува пречка да се запознаят с поставеното изискване, а ако все пак не става ясно дали следва да представят гаранция и в какъв размер, то тогава могат на основание чл. 33, ал. 1 от ЗОП да поискат разяснения по условията на обществената поръчка.⁵⁰⁶

Мотивите на възложителя са неоснователни и не обосновават непосочването на гаранцията за изпълнение в обявата за обществената поръчка, поради това, че съдържанието на обявата е определено в Приложение № 20 към ЗОП, а не в Раздел II, Част Б от Приложение № 4 към същия закон. Съдържанието на обявата освен в Приложение № 20 е регламентирано и в отделни норми на закона, каквато в случая е разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, която изисква от възложителя предвидените гаранции и техният процент да се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори *или в обявата*.

в) На 21.11.2022 г. до документацията за обществената поръчка, в т.ч. техническите спецификации, образците на документи и проектите на договори е осигурен достъп на ПК, съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП.⁵⁰⁷

г) Установено е несъответствие между документите на обществената поръчка, по отношение на даденото определение за дейност, идентична или сходна с предмета на поръчката, като в т. III.1.3 „Технически и професионални способности“ от обявата е посочено, че под дейност, идентична или сходна с предмета на обществената поръчка, следва да се разбира *една изпълнена услуга с предмет застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“, „Имуществена застраховка“ и „Застраховка Злополука на местата“*, а в Раздел III, т. 15, п.т. 15.2 от документацията е определено, че под дейност, идентична или сходна с предмета на обществената поръчка, следва да се разбира *една изпълнена услуга с предмет застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“, „Имуществена застраховка“, и „Застраховка Злополука“*.

И в двете определения за „дейност, идентична или сходна с предмета на поръчката“ не са включени изпълнени застраховки „Злополука на курсанти и резервисти“, които са част от предмета и са възложени с договора за обществена поръчка. Този подход е неправилен, тъй като изискваният опит трябва да съответства на предмета на обществената поръчка. Според възложителя причината за установеното е допуснатата техническа грешка при изброяването на отделните дейности, което не може да се приеме за основателно.⁵⁰⁸

⁵⁰⁶ ОД № 57- писмо отговор рег. № 4090/01.08.2023 г. и отговори на въпроси, т. 1.1.

⁵⁰⁷ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁵⁰⁸ ОД № 58 – писмо отговор с рег. № 4092/01.08.2023 г. и обяснения 00456-2022-0021

д) Според разпоредбата на чл. 46, ал. 1, изр. първо, във вр. с чл. 195 от ЗОП при подготовка за възлагане на обществена поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Съгласно чл. 187, ал. 4 от ЗОП, когато възлага обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, възложителят не е длъжен да мотивира в обявата невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции. Решението на възложителя да не разделя предмета на поръчката на обособени позиции е в неговата оперативна самостоятелност, която обаче е лимитирана от изискванията - обединяването на дейностите по поръчката да не води до ограничаване на конкуренцията, чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопанските субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка (чл. 2, ал. 2 от ЗОП).

В предмета на поръчката са включени пет отделени класове застраховки - „Автокаска“, „Гражданска отговорност“, „Злополука на местата в МПС“ и „Злополука“ на курсантите от НВУ „Васил Левски“, и „Злополука“ на резервистите на служба в доброволния резерв в НВУ.

В т. 2 от образеца на Техническото предложение, част от документацията на обществената поръчка е определен общият брой обектите на застраховка по класовете „Автокаска“, „Гражданска отговорност“, „Злополука на местата в МПС“ и „Злополука“ на курсантите от НВУ „Васил Левски“ и резервистите на служба в доброволния резерв в НВУ. В Списък-предложение на сграден фонд, собственост на НВУ „Васил Левски“ за застраховка през 2023 г. с рег. № 5129/26.08.2022 г. са определени конкретните обекти, подлежащи на застраховане със застраховка „Щети по сграден фонд“.

В т. II.1.4) „Кратко описание“ от обявата и в Раздел I, т. 2 от указанията за участие в обществената поръчка е определен застрахователният период за всички видове застраховки, включени в предмета на поръчката – от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

В т. II.2.6. от обявата и в Раздел I, т. 3 от указанията за обществената поръчка е определена общата прогнозна стойност на обществената поръчка в размер на 38 980 лв. без ДДС. В обявата и в документацията на обществената поръчка не са посочени прогнозните стойности на отделните видове застраховки, включени в предмета на поръчката.

Прогнозните стойности на отделните класове застраховки, включени в предмета на обществената поръчка са определени в Доклад с рег. № 6406/07.11.2022 г. за резултатите от проведено пазарно проучване.

Предметът на обществената поръчка не е разделен на обособени позиции и възложителят се е възползвал от възможността на чл. 187, ал. 4 от ЗОП, като в т. II.1.6) „Обособени позиции“ от обявата не е посочил мотиви за това. По тази причина по време на одита, с писмо, вх. № 3819/21.07.2023 г. е поискано писмено обяснение от началника на НВУ за причините, поради които в предмета на поръчката не са обособени позиции.⁵⁰⁹

В даденото обяснение с писмо, рег. № 4093/01.08.2023 г., от възложителя е посочено, че разделянето на обществената поръчка на обособени позиции би било нецелесъобразно, тъй като ще доведе до невъзможност за качествено и срочно изпълнение на поръчката, с оглед на краен срок, а именно 12 месеца и съществува риск за някоя от обособените позиции да не са подадени оферти. Допълнено е, че ако обществената поръчка е разделена на обособени позиции, възложителят има право да постави изискване участниците да подадат оферти за всички обособени позиции и да покриват критериите за подбор кумулативно за всички обособени позиции, което означава възлагане на целия предмет на обществената поръчка и обезсмисля разделянето ѝ на обособени позиции. От възложителя е посочено още, че

⁵⁰⁹ ОД № 59 - 00456-2022-0021

изпълнението на поръчката без разделянето ѝ на обособени позиции, ще гарантира постигане на оптимален резултат и по този начин ще се гарантира цялостното изпълнение на поръчката.⁵¹⁰

Аргументите на възложителя не обосновават неразделянето на обществената поръчка на обособени позиции. Предмет на обществената поръчка е застраховането на притежаваните от възложителя автомобили и недвижими имоти, и на неговите служители за срок от една календарна година. Предвид различните обекти на застраховките, които не са обвързани по между си, разделянето им в различни обособени позиции не би довело до невъзможност за срочното и качествено изпълнение на поръчката.

Видно от гореизложеното, обществената поръчка не съдържа в предмета си обективно неделими части, които поради своето естество да не могат да бъдат възложени на повече от един участник (§ 2, т. 28 от ДР на ЗОП). В предметния ѝ обхват са включени пет различни класове застраховки, които могат да бъдат самостоятелен предмет на обществена поръчка, т.к. за всеки е определен предмет, обем, срок за изпълнение, и прогнозни стойност, въпреки че последните не се посочени в обявата и в документацията.

За отделните класове застраховки, обектите на застраховане са различни и не са свързани помежду си. За всеки вид застраховка се издава отделна застрахователна полица, която има действие независимо от останалите. В този смисъл отделните класове застраховки не са нито функционално, нито времево неделими и могат да се изпълнят от различни изпълнители независимо един от друг. Отделните класове застраховки напълно съответстват на легалната дефиниция за „обособена позиция“, дадена в т. 29 на § 2 от ДР на ЗОП, поради което е било напълно възможно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции.

В т. III.1.4) „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата и в Раздел III, т. 13. „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от документацията на обществената поръчка е изискано участниците да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката. Документът/ите следва да е/са издаден/и от компетентен орган и валиден към момента на подаване на офертата. Лицензът/разрешението, съответно друг аналогичен документ, следва да се поддържа валиден/о за целия срок на договора.

Съгласно чл. 28 от Кодекса за застраховането (КЗ), застраховане може да се извършва само от юридически лица, получили лиценз от Комисията за финансов надзор. В чл. 29 от КЗ е определено, че на лицата се издава лиценз по един или повече класове застраховки, или по групи класове, изброени в Приложение № 1 към кодекса. В Приложение № 1 към КЗ застраховките „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Злополука на местата в МПС“, „Автокаско“, „Злополука“ и „Щети по сграден фонд“, които са включени в предмета на поръчката, са различни самостоятелни класове застраховки.

В този смисъл, застрахователят може да осъществява дейност само по класовете застраховки, за които има лиценз. Поради това, че предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, изискването на възложителя, участниците да притежават лиценз за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката нарушава свободния избор на участниците да подадат оферта само за някои от видовете застраховки, които не са свързани помежду си и могат да се предлагат самостоятелно.

С решението си да не разделя отделните класове застраховки в самостоятелни обособени позиции и с поставеният критерий за подбор към участниците по отношение на тяхната правоспособност, а именно: да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно

⁵¹⁰ ОД № 60 - писмо рег. № 4093/01.08.2023 г. и обяснения

разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката, от възложителя е ограничено участието на лица, които нямат лиценз за някои от класовете застраховки да участват в поръчката за класовете, за които имат лиценз, в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 46, ал. 1 и чл. 195 от ЗОП.

д) Съгласно чл. 59, ал. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП, критериите за подбор трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на обществената поръчка. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка (чл. 2, ал. 2 от ЗОП).

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП, възложителите имат право да изискват от кандидатите или участниците да са вписани в търговския регистър и/или в съответен професионален регистър, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

В чл. 67, ал. 1 от ЗОП е определено, че при подаване на заявление за участие или оферта кандидатът или участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). В него се предоставя съответната информация, изисквана от възложителя, и се посочват националните бази данни, в които се съдържат декларираните обстоятелства, или компетентните органи, които съгласно законодателството на държавата, в която кандидатът или участникът е установен, са длъжни да предоставят информация.

В чл. 67, ал. 5 и в чл. 104, ал. 5, във вр. с чл. 195 от ЗОП са регламентирани механизми за проверка достоверността на декларираните обстоятелства чрез възможността на възложителя по всяко време да изиска от участниците и кандидатите да представят всички или част от документите, чрез които се доказва информацията, посочена в ЕЕДОП, когато това е необходимо за законосъобразното провеждане на процедурата.

Според чл. 112, ал. 1 т. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП, актуални документи, които доказват липсата на основанията за отстраняване и съответствието с определените критерии за подбор се представят при подписването на договора единствено от участника, определен за изпълнител представя.

В т. III.1.4) „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата и в Раздел III, т. 13. „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от документацията на обществената поръчка е изискано участниците да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката. Документът/ите следва да е/са издаден/и от компетентен орган *и валиден към момента на подаване на офертата*. Лицензът/разрешението, съответно друг аналогичен документ, следва да се поддържа валиден/о за целия срок на договора.

Изискването на възложителя, лицензът/разрешителното за извършване на застрахователна дейност да е валидно към дата на подаване на офертите, определя че административната процедура по издаването му трябва да бъде окончателно приключила към момента на подаване на офертата. При подаване на офертите, участниците нямат гаранции, че ще бъдат избрани за изпълнители, поради което от тях необосновано се изисква да притежават валиден лиценз към момента на подаване на офертите. Такова изискване може да бъде

приложено само и единствено към участника, избран за изпълнител, тъй като това е законово изискване за извършване на дейността.

В този смисъл изискването, лицензът да е валиден към момента на подаване на офертата създава административна тежест за участниците и ограничава тези участници, които към датата на подаване на офертите не разполагат с лиценз за съответния клас застраховки, но при подписване на договора биха могли да представят такъв.⁵¹¹

Причините за поставяне на изискването, участниците да притежават валиден лиценз към датата на подаване на офертите, са посочени от възложителя в писмени обяснения, дадени с писмо, рег. № 5171/19.19.2023 г. От възложителя е посочено, че изискването документите да са валидни към момента на подаване офертата е поставено с оглед необходимостта, участниците да имат право да изпълняват съответната застрахователна дейност.⁵¹²

В обясненията на възложителя не се съдържат конкретни аргументи, които да обосноват поставеното изискване документите да са валидни към момента на подаване на офертата. Твърдението, че участниците трябва да разполагат с валиден лиценз към момента на подаване на офертата, за да имат право да изпълнят съответната застрахователна дейност, е необосновано поради това, че на този етап от възлагането законодателят изисква единствено да е декларирано съответствието с определения критерий за подбор.

С поставено изискване по отношение на правоспособността на участниците, а именно да притежават валиден/и лиценз/и, и/или валидно разрешение/я или аналогичен/ни документ/и за извършване на застрахователна дейност за съответния вид застраховка съгласно предмета на поръчката и документът/ите да е/са издаден/и от компетентен орган *и валиден към момента на подаване на офертата*, възложителят е ограничил участието на лица, които към момента на подаване на офертите не разполагат с валиден лиценз за съответния клас застраховки, но биха могли да представят такъв при подписване на договора. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 59, ал. 2 и чл. 195 от ЗОП.

е) Определеният срок за получаване на оферти е 11 дни и е над минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП.⁵¹³ Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. първо от ППЗОП, като последният ден на срока (02.12.2022 г.) изтича в края на двадесет и четвъртия час.

ж) На 24.11.2022 г., чрез платформата е подадено искане за разяснения по условията на поръчката. Разясненията са публикувани на същия ден и с тях не са изменени и/или допълнени условията на поръчката, в съответствие с чл. 33, ал. 5, във вр. с чл. 195 от ЗОП.

з) За участие в обществената поръчка, чрез платформата е подадена оферта от един участник - ЗАД „Армеец“ АД. Единният европейски документ за обществени поръчки на участника е подписан от упълномощен представител и от двама от представителите на дружеството.

Офертата е разгледана и оценена от комисия, назначена със Заповед на началника на НВУ № РД-02-1375/05.12.2022 г. Резултатите от работата на комисията са отразени в протокол, който на 08.12.2022 г. е утвърден от възложителя. На същата дата протоколът е изпратен до участника, чрез съобщение на неговия потребителски профил в платформата и на следващия ден – 09.12.2022 г. е публикуван в РОП и на ПК, в нарушение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Според възложителя причината за установеното е технически пропуск, което не може да се приеме за основателно.⁵¹⁴

⁵¹¹ (пример: към дата на подаване на офертата не е приключила процедурата по издаването на лиценз).

⁵¹² ОД № 61 - писмо отговор с рег. № 5171/19.09.2023 г. и обяснения 00456-2022-0021

⁵¹³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁵¹⁴ ОД № 57 – писмо с рег. № 4090/01.08.2023 г. и отговори на въпроси, т. 5.1.

и) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2, във вр. с чл. 195 от ЗОП,⁵¹⁵ възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният изпълнител представи документите по чл. 58, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител, представя за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – свидетелство за съдимост.

В чл. 54, ал. 2 от ЗОП⁵¹⁶ е определено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от същия закон се отнасят за лицата, които представляват участника или кандидата и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно регистъра, в който е вписан участникът или кандидатът, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато в състава на тези органи участва юридическо лице, основанията се отнасят за физическите лица, които го представляват съгласно регистъра, в който е вписано юридическото лице, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. В чл. 54, ал. 3 от ЗОП⁵¹⁷ е регламентирано, че в случаите по ал. 2, когато кандидатът или участникът, или юридическо лице в състава на негов контролен или управителен орган се представлява от физическо лице по пълномощие, основанията по ал. 1, т. 1, 2 и 7 се отнасят и за това физическо лице.

Съгласно чл. 40, ал. 1, т. 4 от ППЗОП,⁵¹⁸ лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП при акционерно дружество са лицата по чл. 241, ал. 1, чл. 242, ал. 1 и чл. 244, ал. 1 от Търговския закон.

Единният европейски документ за обществени поръчки на участника ЗАД „Армеец“ АД е подписан от упълномощен представител, съгласно пълномощно № П-27/10.05.2021 г. и от двама от представителите на дружеството.

Към 15.12.2022 г., органите за управление и контрол на ЗАД „Армеец“ АД са *Управителен съвет* в състав от осем физически лица, трима от които изпълнителни директори и Надзорен съвет в състав от две юридически лица и едно физическо лице.⁵¹⁹

На 12.12.2022 г., чрез съобщение в платформата, от упълномощения представител на ЗАД „Армеец“ АД са представени свидетелства за съдимост от тримата изпълнителни директори на дружеството.

На 15.12.2022 г. е сключен Договор с рег. № 7210/15.12.2022 г. на обща стойност 29 912,13 лв. без ДДС. При сключване на договора от упълномощения представител и/или от представляващите участника, определен за изпълнител не са представени свидетелства за съдимост от останалите членове на УС, от членовете на НС и от упълномощения представител на дружеството.

Причините, поради които договорът е сключен без са представени от упълномощения представител и/или представителите на ЗАД „Армеец“ АД валидни свидетелства за съдимост от всички лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП са посочени в писмени обяснения от възложителя, дадени с писмо, рег. № 4091/01.08.2023 г. Възложителят посочва, че съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, в случаите по ал. 1 възложителят няма право да изисква документи до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, а съгласно чл. 5, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху

⁵¹⁵ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁵¹⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁵¹⁷ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

⁵¹⁸ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

⁵¹⁹ ОД № 62

стопанската дейност, когато в нормативен акт са въведени изисквания, свързани със съдимостта на физическо лице, необходимите данни за българските граждани се установяват служебно от съответния административен орган.⁵²⁰

Възложителят неоснователно се позовава на разпоредбата на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП относно липсващите свидетелства за съдимост на част от лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

Съгласно чл. 35б, ал. 1 от Наредба № 8/26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост (ред. ДВ, бр. 108/2020 г.) издаването на електронно служебно свидетелство за съдимост (ЕССС) се извършва от Министерството на правосъдието след подаване на заявление по електронен път от централните и териториалните органи на изпълнителната власт, от Висшия съдебен съвет и органите на съдебната власт, както и от Народното събрание, Централната изборителна комисия, Националната служба за охрана, Сметната палата, Българската народна банка, Комисията за финансов надзор и Националния институт на правосъдието чрез оправомощени от тях лица.

Съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за администрацията (ЗА), централни органи на изпълнителната власт са: 1. Министерският съвет; 2. министър-председателят; 3. заместник министър-председателите и 4. министрите. Според чл. 19, ал. 3 от ЗА териториалните органи на изпълнителната власт са: 1. областните управители; 2. кметовете на общини, на райони и на кметства и кметските наместници. За органи на изпълнителната власт се считат и: 1. председателите на държавните агенции; 2. държавните комисии; 3. изпълнителните директори на изпълнителните агенции; и 4. ръководителите на държавни институции, създадени със закон или с постановление на Министерския съвет, които имат функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт (чл. 19, ал. 4 от ЗА).

Началникът на НВУ – възложител на обществени поръчки, не е сред лицата, които имат достъп до Централизирана автоматизирана информационна система „Съдебен статус“ с централна база данни, поради което следва да сключи договора за обществената поръчка след представяне на свидетелствата за съдимост от всички задължени лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

В чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП⁵²¹ е въведена забрана за сключване на договор с участник, който не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедура.

Видно от гореизложеното от възложителя не е съобразена забраната на чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП и Договор с рег. № 7210/15.12.2022 г. е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП⁵²² с участник, който не е доказал, че не са налице задължителните основания за отстраняване, регламентирани в чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за част от членовете на управителния съвет, за упълномощения представител и за членовете на надзорния съвет на дружеството.

й) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП, при спазване на нормативно определения пет дневен срок от сключване на договора. В срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ЗОП договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и в ПК.

к) Обществената поръчка е включена в План-графика за провеждане на обществени поръчки за период от 12 месеца (считано от 01.03.2022 г.), рег. № 3685/21.06.2022 г.

л) Обявата за събиране на оферти и документацията на обществената поръчка са съгласувани от финансовия контролор, главния юрисконсулт на НВУ, началника на отдел ПУР и ОП, и началника на служба сигурност. Обявата и документацията не са съгласувани от заместник-началника по логистиката на НВУ – ръководител на финансовото направление, изготвил докладната, в частично неизпълнение на чл. 34, ал. 3 от ВПВОП.

⁵²⁰ ОД №63- писмо отговор, рег. № 4091/01.08.2023 г.

⁵²¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

⁵²² ред. ДВ бр. 107/2020 г.

м) Заповедта за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти, е съгласувана от главния юрисконсулт на НВУ съгласно изискванията на чл. 48, ал. 1 от ВПВОП и от заместник-началника по логистиката на НВУ, в изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПВОП.

н) Договорът за обществената поръчка е съгласуван от главния юрисконсулт на НВУ, но не е и от заместник-началника по логистиката на НВУ - ръководител на финансово направление, изготвил докладната записка за стартиране на възлагането, в частично неизпълнение на чл. 54, ал. 1 от ВПВОП.

о) Преди подписване на договора за обществената поръчка, от финансовия контролор е издаден Контролен лист № 44/15.12.2022 г., който е вписан в регистъра на контролните листове по ЗОП за 2022 г., в съответствие с разпоредбите на чл. 54, ал. 4 от ВПВОП и чл. 8, ал. 5 от ПЗКФСИР.

От възложителя е посочено, че причината за установените несъответствия е технически пропуск, което не е основание за неприлагането на утвърдените контролни процедури.⁵²³

При възлагането на обществената поръчка са установени нарушения на изискванията ЗОП, като: прогнозната стойност на поръчката е определена в нарушение на нормативните изисквания; предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, въпреки наличие на осявания за това; въведени са изисквания, ограничаващи конкуренцията по отношение на годността за упражняване на професионалната дейност, които не са съобразени с предмета, обема и сложността на обществената поръчка; в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора; при подписване на договора, от участника, определен за изпълнител не са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване за част от задължените лица по ЗОП. Проверените контролни процедури са приложени съгласно утвърдените регламенти, с изключение на установени частични несъответствия по отношение на съгласуването на документите на поръчката от заместник-началника по логистиката на НВУ, но същите не са предотвратили допуснатите нарушения на нормативната уредба.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

За одитирания период⁵²⁴ след проведени процедури и възлагания на обществени поръчки по реда на ЗОП са сключени 65 договора на обща стойност 9 616 519,73 лв. без ДДС или 11 520 84544 лв. с ДДС, в т.ч.:⁵²⁵ след проведени процедури – 48 договори с обща стойност 9 348 191,25 лв. без ДДС (11 210 719,49 лв. с ДДС), а след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са сключени 17 договори на обща стойност 268 328,48 лв. без ДДС (310 125,95 лв. с ДДС).

Към 31.12.2022 г.⁵²⁶, от сключените общо 65 договори, в процес на изпълнение са 21 договори, в т.ч.: 15 договори, сключени след процедури по ЗОП и шест договора, сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Общата стойност на договорите, които са в процес на изпълнение е 7 353 531 лв. без ДДС или 8 818 254,78 лв. с ДДС. Изпълнението на 44 от сключените договори на обща стойност 2 262 988,73 лв. без ДДС или 2 702 590,66 лв. с ДДС, е приключено към края на одитирания период.⁵²⁷

⁵²³ ОД № 46 - писмо рег. № 4851/07.09.2023 г. отговори , т. 4.1.

⁵²⁴ ОД № 64

⁵²⁵ ОД № 65

⁵²⁶ ОД № 65

⁵²⁷ От договорите с приключило изпълнение: четири са борсови договори с № № 1193/14.12.2021 г.; 1194/14.12.2021 г.; 1195/14.12.2021 г. и 1196/14.12.2021 г. с изпълнител „Сакса“ ООД, за които е издадено Решение от 11.04.2023 г. на Борсов

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е проверено въз основа на формирана нестатическа извадка. Популацията за определяне на извадката включва 39 договора на обща стойност 1 438 678,19 лв. без ДДС или 1 713 418,02 лв. с ДДС, сключени през одитирания период, след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, изпълнението на които е приключило към 31.12.2022 г.⁵²⁸ Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност – договори на стойност, равна или по-висока от 38 800 лв. без ДДС, и чрез рисков подбор – за един договор⁵²⁹, проверен на етап Планиране и за който са установени индикации за несъответствия с правната рамка.

При одита са проверени 10 договора с приключено изпълнение, в т.ч. девет чрез подбор по стойност, и един – чрез рисков подбор. Общата стойност на включените в извадката единици е 979 626,60 лв. без ДДС (1 175 551,92 лв. с ДДС) или 68,09 на сто от популацията.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено⁵³⁰:

5.1. Договор № 4921/15.08.2022 г. за доставка на вещеве имуществе за курсантите и военнослужещите от НВУ „Васил Левски“ по ОП № 6 „Обувки полеви“ е сключен с „Техномат - Меркурий“ ЕООД на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП и Решение № Д16140062/01.08.2022 г. за избор на изпълнител⁵³¹ ⁵³². Общата стойност на договора е 240 714 лв. без ДДС (288 856,80 лв. с ДДС). Сроковете по чл. 6, ал. 2 от договора са: за първа доставка - до 20.08.2022 г. /274 чифта обувки полеви летни/, за втора доставка - до 15.09.2022 г. /274 чифта обувки полеви зимни/ и за трета доставка – до 30.10.2022 г. /590 чифта обувки полеви зимни и 203 чифта обувки полеви летни/.

Първото плащане е по фактура № 10901/19.08.2022 г. за доставка на обувки полеви летни, на стойност 48 004,80 лв. с ДДС.⁵³³ Съставени са приемо-предавателен протокол (ППП) № 001/19.08.2022 г. и протокол за съответствие № 5374/09.09.2022 г.⁵³⁴. Второто плащане за 65 102,40 лв. с ДДС е по фактура № 10902/15.09.2022 г. за доставка на обувки полеви зимни⁵³⁵. Съставени са: ППП № 002/15.09.2022 г. и протокол за съответствие № 5944/12.10.2022 г. Третото плащане⁵³⁶ е по фактура № 10906/18.10.2022 г. за доставката на обувки полеви зимни и летни, за 175 749,60 лв. с ДДС. Съставени са: ППП № 003/18.10.2022 г. и протокол за съответствие № 6152/24.10.2022 г. По Искане за отпускане на материални ценности, вх. № 184/06.12.2022 г. и изготвени раздавателно-предавателни ведомости за вещеве имуществе, артикулите са предадени/получени срещу подпис от курсантите/военнослужещите.

Договорът е публикуван в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и профила на купувача (ПК) на 19.08.2022 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка по ОП № 6. Спазени са изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-968/16.08.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнение на договора, в

арбитраж при Софийска стокова борса (ССБ); договор № 3435/12.07.2021 г. с предмет „Ремонт на сграда № 1 - КОРПУС ТИЛ“ на НВУ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" - гр. В. ТЪРНОВО е проверен от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция, а от останалите 39 договора на обща стойност 1 438 678,19 лв. без ДДС или 1 713 418,02 лв. с ДДС, 28 договора с приключено изпълнение са сключени след проведени процедури по ЗОП, а 11 договори са сключени след събиране на оферти с обява.

⁵²⁸ От популацията са изключени: 4 бр. борсови договори с № № 1193/14.12.2021 г.; 1194/14.12.2021 г.; 1195/14.12.2021 г. и 1196/14.12.2021 г. с изпълнител „Сакса“ ООД, за които е издадено Решение от 11.04.2023 г. на Борсов арбитраж при ССБ и договор № 3435/12.07.2021 г. с предмет „Ремонт на сграда № 1 - КОРПУС ТИЛ“ на НВУ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" -гр. В. ТЪРНОВО, който е проверен от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция

⁵²⁹ Договор № 4189/14.07.2022 г.

⁵³⁰ **ОД № 66**

⁵³¹ УНП 00456-2022-0010

⁵³² <https://app.eop.bg/today/211435>

⁵³³ Платежно нареждане (ПН) от 02.09.2022 г.

⁵³⁴ за доставените изделия и фактурата за плащане

⁵³⁵ ПН от 01.10.2022 г.

⁵³⁶ ПН от 01.11.2022 г.

изпълнение на предвиденото в действащия вътрешен регламент. Обявлението за приключване изпълнението на договора е публикувано на 07.11.2022 г. в РОП и ПК, при последно извършено плащане от 01.11.2022 г., с което е спазен определеният срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора на стойност 9 628,56 лв., е възстановена с ПН от 07.12.2022 г.

Проектът на договор е изготвен от старши юриконсулт в звено „Обществени поръчки“ в отделение „ППБ и ОП“ и съгласуван от главен юриконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: контролен лист (КЛ) № 31/15.08.2022 г. преди поемане на задължение/сключването на договора, КЛ № 877/24.10.2022 г.⁵³⁷, КЛ № 833/13.10.2022 г.⁵³⁸ и КЛ № 713/01.09.2022 г.⁵³⁹ Договорът е подписан от ВРИД заместник-началник на НВУ „Васил Левски“, съгласно Заповед за заместване № РД-02-913/29.07.2022 г. и началника на отдел/отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад, рег. № 6407/07.11.2022 г. за резултатите от изпълнението на договора, утвърден от възложителя, съгласно чл. 55, ал. 2 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове.

5.2. Договор № 4184/13.08.2021 г. за доставка на вещеве имуществе за НВУ „Васил Левски“ по ОП № 6 „Обувки полеви“, с „Кавалер Юнион 2001“ ЕООД е сключен на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП и Решение № Д7968461/29.07.2021 г. за избор на изпълнител на обществена поръчка.^{540 541} Общата стойност на договора е 177 446 лв. без ДДС (212 935,20 лв. с ДДС). Сроковете за доставка на партиди от готовите изделия са: за първа доставка - 16.08.2021 г. и за втора доставка - 30.10.2021 г.

Първото плащане е по фактура № 1291/16.08.2021 г. на стойност 95 455, 20 лв. с ДДС за доставка на общо 531 чифта обувки полеви летни и 250 чифта обувки зимни⁵⁴². Съставени са: ППП № 01/16.08.2021 г. ППП № 02/13.08.2021 г. и ППП № 03/16.08.2021 г. за доставените изделия и протокол за съответствие № 1/16.08.2021 г. Второто плащане за 106 372,80 лв. с ДДС е по фактура № 1295/10.09.2021 г. за доставка на 498 чифта обувки полеви зимни⁵⁴³. Съставени са: ППП № 04/10.09.2021 г. и протокол за съответствие № 4/10.09.2021 г. Третото плащане е по фактура № 1297/01.10.2021 г. за доставка на обувки полеви зимни на стойност от 11 107,20 лв.⁵⁴⁴ Съставени са ППП № 05/01.10.2021 г. и протокол за съответствие № 5/01.10.2021 г.

Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и ПК на 19.10.2021 г. Обявлението за възложена поръчка по ОП № 6 е публикувано в РОП и ПК на 23.08.2021 г. Договорът е следвало да бъде публикуван на датата, на която е публикувано обявлението за възложена поръчка за ОП № 6, а именно на 23.08.2021 г. *Не е спазен срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП за публикуване на договора за обособената позиция.*

Със Заповед № РД-02-974/15.08.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на договора.

⁵³⁷ Преди първо плащане

⁵³⁸ Преди второ плащане

⁵³⁹ Преди трето плащане

⁵⁴⁰ УНП 00456-2021-0009

⁵⁴¹ <https://app.eop.bg/today/134122>

⁵⁴² ПН от 01.09.2021 г.

⁵⁴³ ПН от 04.10.2021 г.

⁵⁴⁴ ПН от 15.10.2021 г.

Обявлението за приключено изпълнение на договора е публикувано в РОП и ПК на 19.10.2021 г., при последно извършено плащане на 15.10.2021 г. Спазен е чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора на стойност 8 872,30 лв., е възстановена с ПН от 08.12.2021 г.

Проектът на договор е изготвен от старши юриконсулт в отдел „ПУР и ОП“ и е съгласуван от главен юриконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 21/13.08.2021 г. преди поемане на задължение/склучването на договора и к. л. № 777/30.08.2021 г.⁵⁴⁵, КЛ № 913/30.09.2021 г.⁵⁴⁶ и № 921/04.10.2021 г.⁵⁴⁷ Договорът е подписан от заместник-началника по административната дейност на НВУ „Васил Левски“, съгласно Заповед за заместване № РД-02-866/23.07.2021 г. и от счетоводител в отделение „Финанси“, съгласно Заповед за заместване № РД-02-925/09.08.2021 г. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора с № 4184/13.08.2021 г., утвърден от възложителя, както се изисква в действащия вътрешен регламент.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Не е спазен нормативно определеният срок за публикуване на договора за обществена поръчка в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с предвиденото в действащите вътрешни правила, но не са предотвратили установеното несъответствие.

5.3. Договор № 1408/22.03.2022 г. за доставка на компютри и офис машини, оборудване и принадлежности за нуждите на НВУ „Васил Левски“ по ОП № 8 „Доставка на компютри“, със „СМАРТ СОФТ“ ЕООД е сключен на основание чл. 112 от Закона за обществени поръчки и Решение № Д 11782038/20.01.2022 г. за избор на изпълнител^{548 549}. Общата стойност на договора е в размер на 70 980 лв. без ДДС (85 176 лв. с ДДС). Срокът за доставка по чл. 5 от договора е до 90 календарни дни, считано от датата на сключването му. Място на доставката по чл. 6 от договора – гр. Велико Търново и Шумен.

По фактура № 0000002610 от 11.07.2022 г. за 41 496 лв. с ДДС и фактура № 0000002611 от 11.07.2022 г. за 43 680 лв. с ДДС, доставените компютърни системи са заплатени с: 2 бр. ПН от 10.08.2022 г. за общо 41 496 лв. с ДДС и ПН от 01.08.2022 г. за 43 680 лв. Съставени са ППП № 5248/21.06.2022 г. за доставена компютърна система „All-in-One“ Dell OptiPlex 3280 - 20 бр., подписан от представител на факултет „А, ПВО и КИС“ – Шумен и ППП № 5238/21.06.2022 г. за 5 компютърни конфигурации и 1 компютър. В ППП от № 5238/21.06.2022 г. не са посочени длъжност и факултет на длъжностното лице, подписало протокола.

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 28.03.2022 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка. Спазени са изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-415/25.03.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяване на контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключен договор е публикувано в РОП и ПК на 01.09.2022 г., при извършени последни плащания на 10.08.2022. Спазен е срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 549 лв. (в т. ч. 1 % за гаранционно поддържане), не е възстановена предвид уговорения 24-месечен гаранционен срок на доставеното оборудване по чл. 13, ал. 1 от договора.

⁵⁴⁵ Преди първо плащане

⁵⁴⁶ Преди второ плащане

⁵⁴⁷ Преди трето плащане

⁵⁴⁸ УНП 00456-2021-0020

⁵⁴⁹ <https://app.eop.bg/today/159258>

Проектът на договор е изготвен от ръководител звено „Обществени поръчки“ в отделение „ППБ и ОП“ и е съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 6/22.03.2022 г. преди поемане на задължение/сключването на договора и КЛ № 653/09.08.2022 г. и КЛ № 212/01.08.2022 г. преди извършване на разхода. Договорът е подписан от началника на НВУ „Васил Левски“ и от началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис.

Изготвен е доклад, рег. № 4775/05.08.2022 г. на комисията, факултет „А, ПВО и КИС“, гр. Шумен относно изпълнението на договора, утвърден от началника на университета. Няма изготвен доклад от длъжностни лица от факултета на НВУ в гр. Велико Търново относно изпълнението на договора с място на доставката - гр. Велико Търново, с което не са изпълнени в пълна степен изискванията на издадените вътрешни актове.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове, с изключение на установеното частично неизпълнение, във връзка с неизготвен доклад от длъжностни лица за изпълнението на договора с място на доставката - гр. Велико Търново.

5.4. Договор № 5036/19.08.2022 г. за доставка на вещеве имущество за курсанти и военнослужещи от НВУ „Васил Левски“ по ОП № 7: „ОБУВКИ парадни и спортни“ с „КРИСТИЯН ШУУС“ ЕООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д 16140142/01.08.2022 г. за избор на изпълнител.^{550 551} Общата стойност на договора е 56 290 лв. без ДДС (67 548 лв. с ДДС). Сроковете за доставка по чл. 6, ал. 2 от договора са: за първа доставка - до 15.09.2022 г. (обувки половинки черни мъжки-218 чифта, обувки половинки черни дамски-66 чифта, обувки зимни/боти мъжки-216 чифта, обувки зимни/боти дамски-67 чифта) и за втора доставка - до 30.10.2022 г. (обувки спортни маратонки за мъже-256 чифта, обувки спортни маратонки дамски-72 чифта)

По фактура № 1000002844/12.09.2022 г. за 67 548 лв. с ДДС, доставените артикули са заплатени с ПН от 30.09.2022 г. на същата стойност. Съставени са: ППП № 63/12.09.2022 г. за доставени общо 895 чифта обувки и протокол за съответствие № 5415/14.09.2022 г. с придружаващи документи. Обувките са заприходени със складова разписка № 635/13.09.2022 г. По Искане за отпускане на материални ценности, вх. № 184/06.12.2022 г. и съставени раздавателно-предавателни ведомости за вещевото имущество, артикулите са предадени/получени срещу подпис от курсантите/военнослужещите.

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 29.08.2022 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка. Спазени са изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-987/23.08.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяването на контрол по изпълнение на договора. Обявлението за приключен договор за обособената позиция е изпратено за публикуване в РОП и ПК на 13.10.2022 г., при извършено плащане от 30.09.2022 г. Спазен е срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП. Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора на стойност 2 814,50 лв. е възстановена с ПН от 19.10.2022 г.

Проектът на договор е изготвен от старши юрисконсулт в звено „ОП“ в отделение „ППБ и ОП“ и съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 32/19.08.2022 г. преди поемане на задължение/сключването на договора и

⁵⁵⁰ УНП 00456-2022-0010

⁵⁵¹ <https://app.eop.bg/today/211435>

КЛ № 767/21.09.2022 г. преди извършване на разхода. Договорът е подписан от заместник - началник на НВУ „Васил Левски“, съгласно Заповед за заместване № РД-02-913/29.07.2022 г. и началника на отдел/отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 5825/05.10.2022 г., утвърден от възложителя, както се изисква в действащия вътрешен регламент.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове.

5.5. Договор № 2284/20.04.2022 г. за доставка на ИКТ оборудване за 2 бр. дигитални центрове на територията на НВУ „Васил Левски“ гр. Велико Търново, по проект BG05M2OP001-2.016-0005 финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, с изпълнител „КАНТЕК“ ЕООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д 12971136/21.03.2022 г. за избор на изпълнител.^{552 553} Общата стойност на договора е 68 906 лв. без ДДС (82 687,20 лв. с ДДС). Съгласно чл. 5 от договора, срокът за доставка на оборудването е до 60 календарни дни. Цената на договора се заплаща по следния начин: 1. авансово плащане - в размер на 50 на сто от стойността на сключения договор, в срок до 15 календарни дни от сключването на договора и представяне на фактура и обезпечение в пълен размер на авансово предоставените средства. Гаранцията се представя в една от формите предвидени в чл. 111, ал. 5 от ЗОП; 2. окончателно плащане - в размер на 50 на сто от стойността на сключения договор, в срок до 30 календарни дни, считано от датата на представяне на фактура и подписан ППП за извършената доставка.⁵⁵⁴

Съгласно ППП № 3635/17.06.2022 г., от изпълнителя са доставени: 2 бр. Lenovo ThinkCentre M70s SFF i5-10100, монитор 2 бр. Acer 21.5 inch QG241 Ybii, Сторидж сървър 2 бр. за съхранение на дигитални обекти, Бекъп сървър 2 бр. за съхранение на бекъп копия на дигиталните обекти, Токозахранващо устройство-2 бр., Мрежов комутатор 2 бр. D-Link 16-port10/100/1000. По ППП № 4414/22.07.2022 г. са доставени специализиран скенер за книги, каталози, албуми и др.; монитор 2 бр. Acer V226HQLbi и Lenovo ThinkCentre M70s SFF i5-10400.

По фактура № 172614/28.07.2022 г. за 82 687,20 лв. с ДДС, е извършено плащане на доставените артикули с ПН от 15.09.2022 г. на същата стойност. По договора няма извършено авансово плащане, което *не съответства на договорения начин на заплащане на цената по чл. 4, ал. 1 от договора.*

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 26.04.2022 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ЗОП.

Със Заповед № РД-02-743/15.06.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяване на контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП и ПК от упълномощен потребител на 10.11.2022 г., при извършено плащане по договора от 15.09.2022 г. *Не е спазен определеният 30-дневен срок за публикуване по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.*

⁵⁵² УНП 00456-2022-0001

⁵⁵³ <https://app.eop.bg/today/181842>

⁵⁵⁴ Чл. 4, ал. 1 от договора

Внесената банкова гаранция за изпълнението на договора в размер на 3 445,30 лв., е възстановена частично с ПН от 21.12.2022 г. за 2 756,24 лв., като частта от нея в размер на 1 на сто (689,06 лв.) е договорена като гаранция за поддръжка.

Проектът на договор е изготвен от ръководител звено „Обществени поръчки“ в отделение „ППБ и ОП“ и съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 10/20.04.2022 г. преди поемане на задължение/сключването на договора и КЛ № 737/14.09.2022 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от началника на НВУ „Васил Левски“ и началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 144/12.01.2023 г., утвърден от възложителя, с което са изпълнени изискванията на действащите вътрешни правила.

С изключение на установеното несъответствие с договореното по чл. 4, ал. 1 за начина на заплащане на цената на договора, същият е изпълнен съобразно договорените клаузи. Не е спазен нормативно определеният срок за публикуване на обявлението за приключване на договора в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно регламентираното във вътрешните актове, но същите не са предотвратили установените несъответствия.

5.6. Договор № 5148/29.08.2022 г. за доставка на вещеве имущество за курсанти и военнослужещи от НВУ „Васил Левски“ по ОП № 2: „ФЛАНЕЛКИ“, с „ЛОРТЪН“ ЕООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д 16139580/01.08.2022 г. за избор на изпълнител.^{555 556} Общата стойност на договора е 81 407,60 лв. без ДДС (97 689,12 лв. с ДДС). Срокът⁵⁵⁷ за доставка по партиди от готовите изделия е 30.10.2022 г. (фланелки с къс ръкав полеви ОВ -1 707 бр.; фланелки с къс ръкав полеви ВВС-126 бр.; фланелки с яка с къс ръкав полеви ОВ-1 420 бр.; фланелки с къс ръкав полеви ВВС-100 бр.; фланелки с къс ръкав бяла за ОВ и ВВС-25 бр.)

За доставените артикули са съставени: ППП № 158/28.10.2022 г., ППП № 159/28.10.2022 г., ППП № 161/28.10.2022 г., ППП № 163/28.10.2022 г. и ППП № 164/28.10.2022 г. и Протокол за съответствие № 6623/16.11.2022 г.

По Фактура № 0000115401/28.10.2022 г. за 97 689,12 лв. с ДДС, доставените стоки са заплатени с две ПН от 09.11.2022 г. Договорът е публикуван в РОП и ПК на 06.09.2022 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-1019/02.09.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и ПК на 21.11.2022 г., при извършени плащания от 09.11.2022 г. Спазена е разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от ЗОП. Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 256,30 лв., е възстановена с ПН от 23.11.2022 г.

Проектът на договор е изготвен от старши юрисконсулт в звено ОП в отделение „ППБ и ОП“ и съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 35/29.08.2022 г. преди поемане на задължение/сключването на договора и КЛ № 902/07.11.2022 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от

⁵⁵⁵ УНП 00456-2022-0010

⁵⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/211435>

⁵⁵⁷ Чл. 6, ал. 2 от договора

заместник - началник на НВУ „Васил Левски“, съгласно заповед за заместване⁵⁵⁸ и от началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 6689/21.11.2022 г., утвърден от възложителя, в съответствие с предвиденото в действащите вътрешни правила.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове.

5.7. Договор № 4291/20.08.2021 г. за доставка на геофизични и геофизични инструменти за нуждите на НВУ „Васил Левски“, с изпълнител „ГЕОВАРА“ ЕООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и утвърден от възложителя Протокол № 3853/29.07.2021 г. на комисия за избор на изпълнител.⁵⁵⁹ ⁵⁶⁰Общата стойност на договора е 55 969 лв. без ДДС (67 162,80 лв. с ДДС). Срокът за доставка по чл. 2, ал. 2 от договора е 30 дни, считано от датата на сключване па договора. Мястото на доставка е гр. Шумен (чл. 3 от договора).

Съставен е ППП, вх. № СИ-22-1595/20.09.2021 г. за доставено геодезическо и геофизическо оборудване на Факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ - гр. Шумен: Тотална станция - 2 бр., Интерфейс, Дигитален нивелир-001353, Дигитален нивелир-013922, ГНСС станция-2 бр., ГНСС перманентна станция, Тринога за ГНСС приемник-2 бр. Адаптер за глава на ГНСС приемник, Дипод за ГНСС приемник - 2бр.

По Фактура № 0000002276/20.09.2021 г. за 67 162,80 лв. с ДДС, доставените инструменти са заплатени с ПН от 21.09.2021 г. на същата стойност.

Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и ПК на 27.09.2021 г. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и ПК на 24.08.2021 г. *Не е спазен срокът за публикуване на договора по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.*

Със Заповед № РД-02-976/26.08.2021 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключен договор е публикувано в РОП и ПК на 27.09.2021 г., при извършено плащане по договора от 21.09.2021 г. Спазен е срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнението на договора в размер на 2 798,45 лв. не е възстановена, поради уговорения срок за гаранционно обслужване по чл. 15 от договора.

Проектът на договор е изготвен от старши юрисконсулт в отдел „ПУР и ОП“ и съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 26/17.08.2021 г. преди поемане на задължение/сключването на договора и КЛ № 293/21.09.2021 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от заместник - началник по учебната и научната част, назначен за началник на НВУ „Васил Левски“ със заповед за заместване⁵⁶¹ и от началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 4557/27.09.2021 г., утвърден от възложителя, в съответствие с предвиденото в действащите вътрешни правила.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Не е спазен срокът за публикуване на договора в РОП и ПК по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Изследваните

⁵⁵⁸ РД-02-913/29.07.2021 г.

⁵⁵⁹ УНП 00456-2021-0015

⁵⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/147734>

⁵⁶¹ РД-02-866/23.07.2021 г.

контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове, но не са предотвратили допуснатото несъответствие с приложимата правна рамка при публикуването на договора.

5.8. Договор № 5081/23.08.2022 г. за доставка на вещеве имущество за курсанти и военнослужещи от НВУ „Васил Левски“ по ОП № 3 „АКСЕЛБАНТ за курсанти“ с изпълнител „ИСКРА“ ООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д16139778/01.08.2022 г. за избор на изпълнител.^{562 563}Общата стойност на договора е 38 964 лв. без ДДС (46 756,80 лв. с ДДС). Срокът за доставка на 573 бр. акселбанти е 30.10.2022 г. (чл. 6, ал. 2 от договора)

Съставени са: ППП от 27.10.2022 г. за доставените артикули и Протокол за оценка на съответствието, рег. № 6624/16.11.2022 г. Акселбантите са заприходени със складова разписка № 651/27.10.2022 г.

По фактура № 52850/27.10.2022 г. за 46 756,80 лв. с ДДС, доставените артикули са заплатени с ПН от 14.11.2022 г. на същата стойност.

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 09.09.2022 г., в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка по ОП № 3. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-1019/02.09.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключване изпълнението на договора е изпратено за публикуване в РОП и ПК на 24.11.2022 г., при извършено плащане от 14.11.2022 г. Спазена е разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 558,56 лв. е възстановена с ПН от 07.12.2022 г.

Проектът на договор е изготвен от старши юриконсулт от звено „Обществени поръчки“ в отделение „ППБ и ОП“ и съгласуван от главен юриконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 33/23.08.2022 г. преди поемането на задължение/сключването на договора и КЛ № 894/03.11.2022 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от ВРИЗ заместник - началник на НВУ „Васил Левски“, съгласно Заповед за заместване № РД-02-913/29.07.2022 г. и от началника на отделение „Финансово“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 6992/05.12.2022 г., утвърден от възложителя, с което са спазени изискванията на действащите вътрешни правила.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с действащите вътрешни актове.

5.9. Договор № 2406/27.04.2022 г. за доставка на колесен многофункционален багер с челен товарач за нуждите на НВУ „Васил Левски“ с изпълнител „СИ ЕМ ЕЛ БЪЛГАРИЯ“ АД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № Д13002243/21.03.2022 г. за избор на изпълнител.^{564 565}Общата стойност на договора е в размер на 152 000 лв. без ДДС (182 400 лв. с ДДС). Срокът по чл. 2, ал. 2 от договора за извършване на доставката, считано от датата на получаване на заявката, е 14 дни.

⁵⁶² УНП 00456-2022-0010

⁵⁶³ <https://app.eop.bg/today/211435>

⁵⁶⁴ УНП 00456-2022-0003

⁵⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/184886>

По фактура № 0000003694/01.06.2022 г. за 182 400 лв. с ДДС е заплатена доставката с ПН от 19.07.2022 г. Съставени са: ППП, рег. № 3277/01.06.2022 г. за доставката и ППП, рег. № 3278/01.06.2022 г. за инсталиране на машината.

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 28.04.2022 г., на която дата е публикувано и обявлението за възложена обществена поръчка. Спазен е срокът за публикуване по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-675/31.05.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностните лица, отговорни за контрола по изпълнение на договора. Обявлението за приключване изпълнението на договора е изпратено за публикуване в РОП и ПК на 27.07.2022 г., при извършено заплащане на доставката на 19.07.2022 г. Спазена е разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Внесената банкова гаранция за изпълнение на договора в размер на 7 600 лв., не е възстановена на изпълнителя, поради уговорения гаранционен срок по чл. 2, ал. 3 от договора.

Проектът на договор е изготвен от старши юриконсулт от звено „Обществени поръчки“ и съгласуван от главен юриконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 11/27.04.2022 г. преди поемането на задължение/склучването на договора и КЛ № 569/15.07.2022 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от началника на НВУ „Васил Левски“ и от началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Няма изготвен и утвърден доклад за изпълнението на договора, *в несъответствие с* разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“ и *в неизпълнение* на заповедта на началника на НВУ „Васил Левски“ за определяне на длъжностните лица за контрол по изпълнението на договора.

Договорът е изпълнен съобразно договорените клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени, с изключение на неизготвен/неутвърден доклад за изпълнението на договора, с което не са изпълнени изискванията на издадените вътрешни актове.

5.10. Договор № 4189 от 14.07.2022 г. за доставка на професионална видеостена за нуждите на НВУ „Васил Левски“ с изпълнител „Вали компютърс“ ООД е сключен на основание чл. 112 от ЗОП и Решение № D14715433/07.06.2022 г. за изменение и за избор на изпълнител.^{566 567} Общата цена на договора е 36 950 лв. без ДДС (44 340 лв. с ДДС).⁵⁶⁸ Срокът за доставка на оборудването е 7 календарни дни (чл. 5 от договора).

С ППП от 20.07.2022 г. е приета доставката и са попълнени гаранционни карти от същата дата. По фактура № 8000617469/28.07.2022 г. за 44 340 лв. с ДДС, с ПН от 01.08.2022 г. на същата стойност, е заплатена доставката.

Договорът е публикуван в РОП и ПК на 20.07.2022 г., на датата на която е публикувано и обявлението за възложена поръчка. Спазен е срокът за публикуване по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Със Заповед № РД-02-879/21.07.2022 г. на началника на НВУ „Васил Левски“ са определени длъжностни лица за извършване на контрол по изпълнението на договора. Обявлението за приключване на изпълнението на договора е публикувано в РОП и ПК на

⁵⁶⁶ УНП 00456-2022-0006

⁵⁶⁷ <https://app.eop.bg/today/189834>

⁵⁶⁸ Чл. 3, ал. 1 от договора

08.08.2022 г., при извършено заплащане на цената по договора от 01.08.2022 г. Спазена е разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Съгласно чл. 14, ал. 5 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнението му в срок до 30 (тридесет) дни след прекратяването на договора при изпълнение на всички задължения от страна на изпълнителя по договора и уреждане на всички финансови претенции между страните.⁵⁶⁹ Срокът за освобождаване на гаранцията, обезпечаваща доставката на договореното оборудване е от 02.08.2022 г. до 31.08.2022 г., включително. На 28.10.2022 г., или 58 календарни дни след изтичането на договорения срок на изпълнителя са преведени 1 478 лв. (4 на сто от стойността на договора без ДДС), представляващи гаранция за изпълнение на договора, обезпечаваща доставката.

В чл. 14, ал. 10 от договора е определено, че гаранцията в частта за гаранционното поддържане се освобождава след изтичането на гаранционния срок и след отправено писмено искане от изпълнителя. Договореният гаранционен срок е 24 месеца от датата на подписване на приемо-предавателния протокол /20.07.2022 г./, следователно към 31.12.2022 г. не е настъпил срокът за възстановяването ѝ.

Проектът на договор е изготвен от ръководител звено „Обществени поръчки“ и съгласуван от главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски“. От финансовия контролор са съставени: КЛ № 24/20.07.2022 г. преди поемането на задължение/сключването на договора и КЛ № 213/01.08.2022 г. преди извършването на разхода. Договорът е подписан от началника на НВУ „Васил Левски“ и от началника на отделение „Финанси“. Приложена е системата за двоен подпис. Изготвен е доклад за резултатите от изпълнението на договора, рег. № 4774/05.08.2022 г., утвърден от възложителя, в изпълнение на изискванията на действащите вътрешни актове.

С изключение на неспазения срок за възстановяване на частта от гаранцията за изпълнение, обезпечаваща доставката, изпълнението на договора е в съответствие със съдържащите се в него клаузи. Спазени са нормативно определените срокове за публикуване на информация в РОП и ПК. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно изискванията на вътрешните актове.

Изпълнението на проверените 10 договора за обществени поръчки е приключено през одитирания период. Установено е изпълнение на договорите съобразно включените в тях клаузи, с изключение на един договор, при който не е спазена клауза за начина на плащане на цената, както и един договор, при който не е спазен срокът за възстановяване на частта от гаранцията за изпълнение, обезпечаваща доставката. При три от проверените договори е установено неспазване на нормативно определените срокове за публикуването на задължителна информация в РОП и ПК, като от упълномощените лица не са публикувани в срок два сключени договора и едно обявление за приключен договор, в несъответствие с приложимата правна рамка. При един договор, от определените със заповед отговорни длъжностни лица не е изготвен и няма утвърден доклад за резултатите от изпълнението на договора, а при друг договор, регламентираното задължение за изготвяне на доклад е изпълнено частично, в неизпълнение на изискванията на действащите вътрешни актове.

Изследваните контролни дейности относно съгласуването, прилагането на системата за двоен подпис, предварителният контрол за законосъобразност преди

⁵⁶⁹ Гаранцията за изпълнение е освободена съгласно ПН от 28.10.2022 г. на стойност 1 478 лв., от общия договорен размер на гаранцията-1 847,50 лв., в т. ч. 369,50 лв. са определени за гаранционно поддържане

поemanето на задължение или извършването на разход, са приложени в съответствие с утвърдения ред и вътрешните актове за контрол при изпълнение на договорите, но не във всички случаи са ефективни предвид установените пропуски и несъответствия.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За област „Бюджет“

През одитирания период в НВУ действат приети и утвърдени вътрешни актове, в които е регламентирано управлението на бюджетните и други публични средства и дейности, както и отговорностите на длъжностните лица от съответните структурни звена на университета.

При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ „Вътрешните правила на Системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“ от 2011 г. и „Процедурата за предварителен контрол и системата за двоен подпис“ не са приведени в съответствие с настъпилите изменения в ЗФУКПС, както и с указанията на министъра на финансите от 2020 г. по неговото прилагане.

✓ Разпоредбите на Правилника за административната и стопанска дейност от 2007 г. в цялост не са актуализирани спрямо настъпилите съществени изменения в нормативната уредба – ЗВО, ЗОВСРБ, ЗОП, ЗДС, ПУДНВУ и др.

✓ От Съвета на настоятелите на НВУ няма приети правила за работа на съвета, като при одита е установено, че на практика същият не е функциониал през одитирания период, в неизпълнение на изискванията на ЗВО.

✓ В действащия ПУДНВУ, издаден от министъра на отбраната, не са отразени разпоредбите на чл. 35б и чл. 35в от ЗВО.

✓ Управленските решения, във връзка с реализираните приходи от такси за обучение са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на допуснатия прием на двама студенти по специалност, в нарушение на нормативните изисквания и вътрешните актове.

✓ От НВУ са предприети действия за събиране на дължимите суми за обучение от напусналите курсанти, които се свеждат основно до връчени покани за доброволно изпълнение, заедно със заповедите на началника на НВУ за тяхното определяне. Към 31.12.2022 г. размерът на тези вземания остава висок, което показва необходимост от предприемане на допълнителни действия за тяхното събиране, вкл. по реда на ГПК, тъй като предприетите действия от НВУ не са довели до тяхното съществено минимизиране.

✓ Разходите за материали, външни услуги и за придобиване на ДМА са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с осъществяваните функции от университета. При извършването им е установено съществено отклонение от приложимата правна рамка, като в четири случая са констатирани нарушения на разпоредбата на чл. 21, ал. 15 от ЗОП, която изисква да не се допуска разделяне на обществена поръчка на части, като се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности за доставките/услугите. С изключение на единични случаи, е установено спазване на вътрешния

ред за инициране на разходите и въведените контролни дейности, но предвид установените нарушения и пропуски, същите не могат да се приемат за ефективни.

2. За Област „Обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Вътрешните правила относно управление цикъла на обществените поръчки в НВУ „Васил Левски“ не са съобразени с действащата нормативна уредба относно обмена на документи, реда и начина на публикуване на документи в РОП и в ПК, както и регистрацията, и оправомощаването на отговорни длъжностни лица за работа с платформата. През одитирания период ВПУЦОП са отменени.

✓ Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“ са обявени и актуализирани през одитирания период, но въпреки това са установени частични несъответствия с разпоредби на ППЗОП и не е осигурена кореспонденция между отделни текстове от ВПВОП. След одитирания период са предприети действия за актуализирането на ВПВОП, но същите не са приведени изцяло в съответствие с разпоредбите на ППЗОП и не са отстранени установените при одита несъответствия между отделни разпоредби на ВПВОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие, с изключение на:

✓ За 2022 г. не е изготвена обобщена заявка на потребностите от строителство, доставки и услуги.

✓ За 2021 г. и за 2022 г. не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки.

За процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Преди откриването на една открита процедурата не са въведени данни в ССИ, въпреки основания за това.

✓ При една открита процедура не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка, като в обявлението не са посочени критериите, по които ще се проведе вътрешен конкурентен избор и едно от националните основания за отстраняване, определени в документацията.

✓ В обявленията на *две открити процедури* и на *една процедура публично състезание* не се съдържат определените в документацията на поръчките основания за отстраняване на участниците и възможността, възложителят да не отстрани участник, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката.

✓ При една открита процедура е утвърдена методика, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на участниците.

✓ Условието, при които е обявена една открита процедура са изменени от възложителя с разяснения.

✓ При една открита процедура, докладът за резултатите от работата на комисията не съдържа минимално определената информация в ППЗОП.

✓ При три открити процедури, протоколи на комисиите са публикувани в РОП и на ПК преди изпращането на решенията за определяне на изпълнител до участниците.

✓ При две открити процедури, докладите по чл. 60 от ППЗОП, изготвени от комисиите, са публикувани в РОП и на ПК преди утвърждаването им от възложителя.

✓ Решението за определяне на изпълнител в една открита процедура е изпратено до участниците след нормативно определени срок.

✓ При една открита процедура, докладът на комисията и решението за определяне на изпълнител са публикувани в РОП и на ПК преди изпращането на решението за определяне на изпълнител до участниците в процедурата.

✓ Решението за определяне на изпълнител на една открита процедура е издадено след нормативно определения срок.

✓ Едно решение за прекратяване на възлагането на три обособени позиции от открита по вид процедура, е издадено преди доклада на комисията да е утвърден от възложителя.

✓ При сключването на един договор за обществена поръчка, след проведена процедура договаряне без предварително обявление, от изпълнителя не са представени свидетелства за съдимост и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за двамата членове на съвета на директорите на дружеството.

✓ Едно обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване след изтичането на нормативноопределения срок.

✓ Към един договор за възлагане изпълнението на една открита по вид процедура, в РОП и на ПК не е публикувано ценовото предложение на участника.

✓ При една открита процедура, приложенията към сключеното рамково споразумение са публикувани в РОП и на ПК преди публикуването на обявлението за възложена поръчка.

✓ Два договора и приложенията към тях, сключени след проведена процедура договаряне без предварително обявление, са публикувани в РОП и на ПК преди датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка.

✓ Изследваните контролни дейности не са приложени изцяло в съответствие с регламентирания вътрешен ред, поради което не са предотвратили установените нарушения и несъответствия с правната рамка.

За процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ е установено съответствие, с изключение на:

✓ Предметите на две обществени поръчки не са разделени на обособени позиции, въпреки наличие на основания за това.

✓ Прогнозната стойност на една обществена поръчка е определена в нарушение на нормативните изисквания.

✓ В обявленията и документациите на две обществени поръчки са въведени ограничаващи изисквания по отношение на годността за упражняване на професионалната дейност, които не са съобразени с предмета, обема и сложността на обществените поръчки.

✓ В обявите на две обществени поръчки не са посочени определените гаранции за изпълнение на договорите.

✓ При две обществени поръчки, участниците, за които са установени липси и непълноти в представените ЕЕДОП не са уведомени чрез съобщения, изпратени на потребителските им профили в платформата, а чрез изпращане на протоколи на комисииите.

✓ При една обществена поръчка от комисията не изискано участник да представи допълнително нов ЕЕДОП, допълнен с липсващата информация, въпреки наличие на основания за това.

✓ При една поръчка, протокол на комисията е изпратен до участниците и е публикуван в РОП и на ПК преди утвърждаването на окончателния протокол от възложителя.

✓ При подписване на два договора за обществени поръчки, от участниците, определени за изпълнители не са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване за всички задължени лица по ЗОП.

✓ Един договор и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК след определения срок.

✓ Проверените контролни процедури са приложени съгласно утвърдените регламенти, с изключение на установени частични несъответствия по отношение на съгласуването на документи на поръчките от отговорните длъжностни лица, но същите не са предотвратили допуснатите нарушения на нормативната уредба.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие, с изключение на:

✓ При един договор не е спазен договореният начин за плащане на цената на договора.
✓ При един договор не е спазен договореният срок за възстановяване на частта от гаранция за изпълнение, обезпечаваща доставката.

✓ Два договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП и на ПК в нормативно определения срок.

✓ Едно обявление за приключен договор е публикувано в РОП и на ПК след законовоопределения срок.

✓ Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни предвид установените пропуски и несъответствия с приложимата правна рамка.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на отбраната и на началника на НВУ „Васил Левски“ – Велико Търново:

На министъра на отбраната:

1. Да се предприемат действия за актуализиране на Правилника за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“, в съответствие с разпоредбите на чл. 35б и чл. 35в от Закона за висшето образование.⁵⁷⁰

На началника на НВУ „Васил Левски“ – Велико Търново:

1. Да се инициира предложение до министъра на отбраната за актуализиране на Правилника за устройството и дейността на Националния военен университет „Васил Левски“, в съответствие с разпоредбите на чл. 35б и чл. 35в от Закона за висшето образование.⁵⁷¹

2. Да се актуализират Вътрешните правила на Системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“ (ВПСФУК), като се приведат в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите;⁵⁷²

3. Да се актуализира Процедурата за заявяване и контрол на финансови средства за извършване на разход, като се приведе в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.⁵⁷³

4. Да се извърши анализ и се предприемат съответните действия в резултат на анализа за актуализиране /разработване и утвърждаване на нов Правилник за административната и

⁵⁷⁰ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.4

⁵⁷¹ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.4.

⁵⁷² Част трета, Раздел I, т. 1, п.т.1.2.7.

⁵⁷³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т.1.2.8.

стопанска дейност, в съответствие с действащите разпоредби на ЗВО, ЗОВСРБ, ЗДС, ПУДНВУ, както и с актуалната организационна структура на университета.⁵⁷⁴

5. Да се създаде необходимата организация, осигуряваща функционирането на Съвета на настоятелите, както и за приемане на правила за работа на съвета.⁵⁷⁵

6. Да се извърши анализ и да се предприемат допълнителни действия за събиране на дължимите суми за обучение и др., от напусналите курсанти.⁵⁷⁶

7. Да се актуализират Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил Левски“, в съответствие с Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, относно отбелязването на данните за номера, датата и часа на получаване на офертите, когато последните се подават на хартиен носител и подаването на декларации от членовете на комисиите за разглеждане и оценка на подадените оферти.⁵⁷⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националния военен университет „Васил Левски“ - Велико Търново, 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 НВУ не са постъпили писмени становища.

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

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, началникът на Националния военен университет „Васил Левски“ – Велико Търново 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 № 133 от 13.05.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № № 0200100723

№	Документ	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица рег.№1849 от 11.04.2023 г.	3
2.	Диск - вътрешни актове, правилници, решения и заповеди, документи по приходите. Декларация за идентичност и опис	2

⁵⁷⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.5.

⁵⁷⁵ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т.1.2.4.

⁵⁷⁶ Част трета, Раздел I, т.2

⁵⁷⁷ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.4.

3.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-8/	2
4.	Справка с рег. № 4567/25.08.2023 г., за приети студенти и курсанти в НВУ „Васил Левски“ за учебните 2021/2022 и 2022/2023 години.	2
5.	Констативен протокол РД-П-2.33-1-14 по процес „Приходи от семестриални такси“; Справки за реализирани приходи по отделни § и §§ от ЕБК за 2021 г. и 2022 г. и разшифровки на §§ 24-04 за 2021 г. и за 2022 г.; писмо, изпратено по ел. поща с рег. № 5118/15.09.2023 г. в отговор на писмо с рег. № 4765/12.09.2023 г.	26
6.	Писмо с рег. № 5004/25.09.2023 г. на НВУ от одитния екип и писмо отговор от НВУ с рег. № 5601/05.10.2023 г. ; заповеди на началника на НВУ, извлечения от протоколи на АС, Количествени и качествени анализи на приема за обучение по учебни години; Писмо с рег. № 4504/30.08.2023 г. на НВУ от одитния екип Напомнително писмо с рег. № 4590/07.09.2023 г. Писмо с рег. № 4798/13.09.2023 г. на одитния екип и писмо отговор от НВУ с рег. № 5243/21.09.2023 г.	142
7.	Справка с рег. № 5422/28.09.2023 г., за напусналите курсанти в НВУ „Васил Левски“, начислените и изплатените суми по подадени рапорти и заповеди на началника на университета	8
8.	Констативен протокол РД-И-2.33-1-13 за курсанти подали рапорт за напускане	11
9.	Диск - финансови отчети и документи. Декларация за съответствие на данните и опис.	2
10.	Справка рег.№2634 от 17.05.2023 г. за постъпили приходи и извършени разходи за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2022 г.	1
11.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-1/ за разходи за материали	17
12.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-2/ за разходи за материали	6
13.	Диск -договори за доставка на материали и външни услуги от оделение „ППБ и ОП“. Декларация за идентичност и опис	2
14.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-3/ за разходи за външни услуги	12
15.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-4/ за разходи за външни услуги	12
16.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-5/ за разходи за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения	6
17.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-6/ за разходи за придобиване на стопански инвентар	3
18.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-7/ за разходи за придобиване на други ДМА	3
19.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-9/ за разходи за придобиване на военни палатки и друго оборудване	3
20.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-10/ за разходи за придобиване на телескоп и астрономически купол	3
21.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-11/ за разходи за придобиване на фотоволтаична инсталация	5

22.	Констативен протокол от 17.10.23 г. - /РД-И-2.33-1-12/ за разходи за придобиване на противопожарно оборудване	3
23.	Диск №1 Област „ Обществени поръчки“ и декларация за съответствие	2
24.	Диск №2 Област „ Обществени поръчки“ и декларация за съответствие	5
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-15 за резултати от извършена проверка на документите във връзка с прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги и планирането на обществени поръчки за 2021 г. и 2022 г. в НВУ	7
26.	Заповед на началника на НВУ от 16.09.2020 г. с № РД-02-917, относно създаване на организация за заявяване на потребности от придобиване на материални ресурси, външни услуги и строителство за 2021 г. в НВУ и заявка	12
27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за резултати от извършена проверка за наличие на определени длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки и назначени длъжностни лица с права на администратор в ЦАИС ЕОП, които организират цялостната дейност по електронното възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и 2022 г. в НВУ	3
28.	Справка с рег.№ 2653/18.05.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени по реда на ЗОП в НВУ през периода 01.01.2021 г.- 31.12.2022 г.	8
29.	Диск №3 Област „ Обществени поръчки“	3
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на обект „Ремонт на сграда №13- Първи битов корпус“, възложена чрез откритата процедура “ в НВУ с УНП 00456-2021-0004	9
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за резултати от извършена проверка за наличие на проведени пазарни проучвания/консултации за определяне прогнозните стойности на обществени поръчки с УНП: 00456-2021-004; 00456-2021-0011; 00456-2021-0006; 00456-2021-0005; 00456-2021-0001; 00456-2021-0022; 00456-222-0010; 00456-2022-0003; 00456-2022-0006; 00456-2021-0015; 00456-2021-0019; 00456-2022-0011 и 00456-2022-0021.	7
32.	Писмо, вх. № 4027/02.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4247/07.08.2023 г. на началника на НВУ	19
33.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на мебели и оборудване за НВУ (УНП 00456-2021-011)“, възложена чрез откритата процедура “ в НВУ	5
34.	Писмо, вх. № 4050/04.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4482/21.08.2023 г. на началника на НВУ	13
35.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Сключване на рамково споразумение за доставка на строителни материали за нуждите на НВУ (УНП 00456-2021-0001)“, възложена чрез откритата процедура “ в НВУ	7

36.	Писмо, вх. № 4122/08.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4618/29.08.2023 г. на началника на НВУ	12
37.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка на вещеве имуществено за курсанти и военнослужещи от НВУ по 9 обособени позиции (УНП 00456-2022-0010)“, възложена чрез открита процедура “ в НВУ	9
38.	Писмо, вх. № 4186/14.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4480/21.08.2023 г. на началника на НВУ	14
39.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка на професионална видеостена за нуждите на НВУ (УНП 00456-2022-0006)“, възложена чрез открита процедура “ в НВУ	5
40.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка на колесен многофункционален багер с челен товарач за нуждите на НВУ (УНП 00456-2022-0003)“, възложена чрез процедура публично състезание в НВУ	5
41.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка вода за питейно битови нужди, отвеждане и пречистване на отпадни води на обекти на НВУ , в район Велико Търново и район Шумен (УНП 00456-2022-0005)“ и „Доставка на горива и течности за нуждите на НВУ, чрез борсова сделка (УНП 00456-2022-0022)“ възложени чрез процедура договаряне без предварително обявление в НВУ.	11
42.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществена поръчка с предмет „Доставка на топлоенергия с топлоносител гореща вода (УНП 00456-2022-0006)“, възложени чрез процедура договаряне без предварително обявление в НВУ	4
43.	Справка за актуално състояние „Топлофикация-ВТ“ АД към 18.05.2021 г.	2
44.	Писмо, вх. № 4727/11.09.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 5169/19.09.2023 г. на началника на НВУ	5
45.	Писмо, вх. № 4336/22.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4852/07.09.2023 г. на началника на НВУ	13
46.	Писмо, вх. № 4305/18.08.2023 г. от ръководител на одитен екип; Писмо рег. № 4851/07.09.2023 г. на началника на НВУ	12
47.	Справка с рег.2652/18.05.2023 г. за обществените поръчки, открити и възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в НВУ	5
48.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществени поръчки с предмет „Доставка на геодезични и геофизични инструменти за нуждите на НВУ (УНП 00456-2022-0015)“ и „Доставка на тонер касети и други консумативи за печатащи и копирни устройства за нуждите на НВУ по три обособени позиции(УНП 00456-2022-0011)“, възложени чрез събиране на оферти с обява в НВУ	9

49.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществени поръчки с предмет „Застраховане на автомобили, собственост на НВУ, недвижими имоти, предоставени на НВУ и застраховка „Злополука“ на курсанти и резервисти от НВУ (УНП 00456-2021-0019)“, възложена чрез събиране на оферти с обява в НВУ	7
50.	Писмо с вх. рег. № 3656/13.07.2023 на НВУ	2
51.	Писмо, вх. № 3656/13.07.2023 г. /Писмо рег. № 3885/21.07.2023 г. на началника на НВУ	5
52.	Писмо с вх. рег. № 4729/11.09.2023 на НВУ	2
53.	Писмо, вх. № 4729/11.09.2023 г. /Писмо рег. № 5170/19.09.2023 г. на началника на НВУ	5
54.	Справка за актуално състояние „Застрахователно акционерно дружество АРМЕЕЦ“ АД към 09.12.2021 г.	6
55.	Писмо, вх. № 3655/13.07.2023 г. /Писмо рег. № 3886/21.07.2023 г. на началника на НВУ	12
56.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14 за резултати от извършена проверка на документите от досието на обществени поръчки с предмет „Сключване на застраховки „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Злополука на местата в МПС“, „Автокаско“, „Злополука курсанти и резервисти“ и „Щети по сграден фонд“ (УНП 00456-2022-0021)“, възложена чрез събиране на оферти с обява в НВУ	7
57.	Писмо, вх. № 3820/21.07.2023 г. /Писмо рег. № 4090/01.08.2023 г. на началника на НВУ	8
58.	Писмо, вх. № 3817/21.07.2023 г. /Писмо рег. № 4092/01.08.2023 г. на началника на НВУ	2
59.	Писмо, вх. № 3819/21.07.2023 г.	2
60.	Писмо рег. № 4093/01.08.2023 г. на началника на НВУ	4
61.	Писмо, вх. № 4728/11.09.2023 г. /Писмо рег. № 5171/19.09.2023 г. на началника на НВУ	4
62.	Справка за актуално състояние „Застрахователно акционерно дружество АРМЕЕЦ“ АД към 15.12.2022 г.	6
63.	Писмо, вх. № 3818/21.07.2023 г. /Писмо рег. № 4091/01.08.2023 г. на началника на НВУ	9
64.	Справка с рег.2978/05.06.2023 г. за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки, чрез проведени процедури и способи за възлагане в НВУ през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8
65.	Справка с рег.2362/03.05.2023 г. за договорите за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в НВУ, за периода 01.01.2021 г.- 31.12.2022 г.	12
66.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за резултати от извършена проверка на изпълнението на договори за обществени поръчки за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
67.	Писмо с рег. № 5896/18.10.2023 г. от НВУ	8
68.	Писмо с рег. № 5910/18.10.2023 г. от НВУ	10

69	Писмо по електронната поща от 03.11.2023 г. с приложения на диск №5 (ВПВОП - обявени със Заповед № РД-02-1207/31.10.2023 г., ВПСФУК обявени със Заповед № РД-02-1214/02.11.2023 г.	2
----	--	---