



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102623

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 454 от 06.11.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 40)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита.....	8
2. Одитиран период	8
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита.....	11
5. Цели на одита.....	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка.....	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	14
Раздел I. „Разходи по бюджета“	14
1. Обща информация	14
2. Разходи за издръжка	19
2.1. Разходи за материали	19
2.2. Разходи за външни услуги	20
3. Капиталови разходи.....	22
3.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи.....	22
3.2. Придобиване на дълготрайни материални активи	23
4. Разходи за доставки на хранителни продукти и напитки.....	24
Раздел II. „Обществени поръчки“	28
1. Вътрешни актове.....	29
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	30
3. Възлагане на обществени поръчки.....	31
3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки.....	31
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.....	43
Раздел III. „Управление на недвижими имоти“	46
1. Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти	47
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	49
Част пета ПРЕПОРЪКИ	51
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	52
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	54

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Академичен съвет
ВА/Академията	Военна академия „Георги Стойков Раковски“
ВП	Вътрешни правила
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“
ВПФСХЛ	Вътрешни правила за функциониране на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна академия „Георги Стойков Раковски“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗ	Докладна записка
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДС	Допълнително споразумение
ЕС	Европейски съюз
ЗВ	Закон за водите
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗД	Застрахователно дружество
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОВСРБ	Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МС	Министерски съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
Отдел ФПОП	Отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“
ОС	Общо събрание
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на ЗДС
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
ППСФУК	Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“
ПУД на ВА	Правилник за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“
РОП	Регистър на обществените поръчки
СЕВОП	Система за електронно възлагане на обществени поръчки
Сектор ОПП	Сектор „Обществени поръчки и програмиране“
СМРР	Строително-монтажни ремонти работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчката
ЧДС	Частна държавна собственост
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

Военната академия „Георги Стойков Раковски“ (ВА/Академията) е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната - държавно висше училище, със седалище в гр. София. Съгласно чл. 50, ал. 1, т. 4 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Академията е част от въоръжените сили на Република България. Началникът на Академията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на отбраната.¹ Като държавно висше училище, ВА съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 90 от ЗВО. 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

Основните функции и задачи на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ са определени в ЗОВСРБ, Закона за висшето образование (ЗВО), Закона за развитието на академичния състав в Република България и др. Дейността на ВА включва: обучение на слушатели за придобиване на висше образование на образователно-квалификационната степен „магистър“ в професионално направление „Военно дело“ по специалности от регулираните професии „Офицер за оперативно ниво на управление“ и „Офицер за стратегическо ръководство на отбраната и въоръжените сили“; обучение на студенти за придобиване на висше образование на образователно-квалификационни степени „бакалавър“ и „магистър“ по други акредитирани професионални направления; обучение на докторанти за придобиване на висше образование на образователна и научна степен „доктор“ само по акредитирани професионални направления и специалности от регулираните професии и по акредитирани докторски програми; обучение за повишаване на квалификацията. Включени са и дейностите по осъществяване на специализирано обучение, придобиване на квалификация и професионална подготовка на военнослужещи, цивилни служители, служители от други министерства и ведомства и на граждани при условия и по ред, определени с акт на министъра на отбраната; извършване на научна и научноизследователска дейност в областта на сигурността и отбраната и в други области, свързани с тях; развитие на научно-производствена, издателска, спортна и стопанска дейност, свързана с основната дейност на академията и реализацията на създаваните от нея научноизследователски резултати и други обекти на интелектуалната собственост; други дейности, предвидени в закон, акт на Министерския съвет или възложени от министъра на отбраната.² Органи за управление на Академията са Общото събрание (ОС), Академичният съвет (АС) и началникът на Академията³.

Началникът на Академията е военнослужещ, назначава се и се освобождава по реда на ЗОВСРБ и упражнява правомощията на ректор по ЗВО. По право е член на АС и негов председател. Дейността на началника на Академията се подпомага от заместник-началник по администрацията и логистиката и заместник - началник по учебната и научната част на ВА.

Устройството и дейността на Академията са уредени в Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ (ПУД на ВА), издаден от министъра на отбраната⁴.

¹ Чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси и чл. 1, ал. 2, т. 7 от ПМС № 175 от 10.07.2009 г. за определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет в Министерството на отбраната

² Чл. 4 и чл. 71 от Правилник за устройството и дейността на Военната академия „Георги Стойков Раковски“, издаден от министъра на отбраната, ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³ Чл. 24 от Закона за висшето образование

⁴ Обн. ДВ, бр. 44/2019 г., посл. изм. ДВ, бр. 35/2021 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ и състоянието на системите за финансово управление и контрол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Разходи по бюджета“ с процес „Разходи за издръжка“ и под-процеси „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес „Капиталови разходи“ с под-процеси „Основен ремонт на ДМА“ и „Придобиване на ДМА“, процес „Разходи за доставки на хранителни продукти и напитки“; област „Обществени поръчки“ с процеси: Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“; и област „Управление на недвижими имоти“ с процес „Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти“.

Отчетените разходи по бюджета на Академията за 2022 г. са 14 390 493 лв., а към 30.06.2023 г. - 6 787 841 лв.

Разходите за издръжка представляват 8,24 на сто за 2022 г. и 9,48 на сто, към 30.06.2023 г. от общите бюджетни разходи за съответния отчетен период. С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за външни услуги: 31,50 на сто (373 485 лв.) за 2022 г. и 35,53 на сто (228 735 лв.) към 30.06.2023 г. Относителният дял на разходите за материали е 17,30 на сто (204 516 лв.) за 2022 г. и 7,38 на сто (47 514 лв.) към 30.06.2023 г. от извършените разходи за издръжка.

Капиталовите разходи са в размер на 1 447 583 лв. за 2022 г. и 44 977 лв. към 30.06.2023 г. и заемат относителен дял съответно от 10,06 на сто и 0,66 на сто от общите разходи по бюджета на ВА - за 2022 г. и към 30.06.2023 г.

Разходите за закупуване на хранителни продукти и напитки, които са възстановени напълно и са отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ), съгласно указанията на Министерство на финансите като реализирани приходи по под-под параграф 24-042 „Приходи от продажба на стоки и продукция“ са в размер на 253 273,22 лв. за 2022 г. и 163 276,97 лв. към 30.06.2023 г.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ са изискванията на: Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България; Закона за висшето образование; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството; Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“; Правилника за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“; Вътрешните правила за документиране на стопанските операции във Военна академия „Георги Стойков Раковски“; Вътрешните правила за функционирането на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна академия „Георги Стойков Раковски“; договорите и административните актове на началника на Академията, във връзка с администрирането на приходите и извършването на разходите по бюджета на ВА.

През периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. във ВА са открити 11 обществени поръчки, в т.ч.: осем - чрез процедури по ЗОП и три - чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, които са приключили с подписване на договори на обща стойност 2 107 759,71 лв. без ДДС.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; ЗФУКПС; Правилника за прилагане на ЗОП; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“; Правилника за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ и договорите за обществени поръчки.

През одитирания период са сключени и действат 35 договори за отдаване под наем на нежилищни имоти или части от тях - държавна собственост. Общият размер на постъпилите суми по тях по бюджета на ВА за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. е в размер на 106 980,68 лв. В общия брой на действащите договори не е включен договор, рег.

№ СИ29-3972/23.06.2020 г. с наемател „Спортна академия“ ООД, по който са внесени наемни вноски на обща стойност 95 845,20 лв. за 2022 г. и 52 279,20 лв., към 30.06.2023 г., тъй като неговото изпълнение е обект на проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ)⁵.

Приложените критерии за оценка на съответствието за област „Управление на недвижими имоти“ са приложимите изисквания на: Закона за държавната собственост; ЗОВСРБ; ЗВО; Закона за задълженията и договорите; ЗФУКПС; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилника за приложение на системата за финансово управление и контрол във ВА „Георги Стойков Раковски“ и договорите за отдадени под наем имоти - държавна собственост.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и функционирането на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

В действащия Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военната академия „Георги Стойков Раковски“ (ППСФУК) са уредени обхватът и функционирането на системата за финансово управление и контрол. ППСФУК *не е актуализиран* съобразно измененията в организационната структура на ВА, извършени през одитирания период. По време на одита, от началника на Академията е утвърден нов ППСФУК, в който са отразени промените в организационната структура, но не са включени процедури за осъществяване на текущ контрол на поетите финансови ангажименти и изпълнението на сключените договори, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите през 2020 г. Приетата Стратегията за управление на риска *не е актуализирана* съгласно изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

През одитирания период, в Академията *не е* създаден Съвет на настоятелите, което е в неизпълнение на изискванията на ЗВО и ПУД на ВА. В действащия ПУД на ВА не е регламентирано, че в приходната част на бюджета следва да постъпват и приходите, предвидени в чл. 90, ал. 3, т. 4 и т. 5 от ЗВО /респ. в т. 5, буква „в“ от Решението на НС за привеждане на акта за създаване на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО, което е в несъответствие с разпоредбите на цитираните актове.

Проверените разходи за материали, външни услуги, основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Разходите са извършени на основание договори и/или директно въз основа на първични платежни документи и заявки за инициране на разходите, при спазване на приложимия ред по ЗОП, съобразно стойността им. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Регламентираните контролни дейности са приложени и документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица.

През одитирания период, разходите за доставка на хранителни продукти и напитки, са извършени без да е приложен предвиденият законов ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността им, при наличие на основание за това, което е в нарушение на нормативните изисквания.

Във ВА е въведен контролен механизъм за планиране на разходите по параграфи, упражняване на контрол за кумулативната им стойност и докладване на началника на Академията при достигане на праговете, определени в ЗОП, и за провеждането на възлагане съгласно законовия ред, но същият не е прилаган през одитирания период. В действащите вътрешни правила за функциониране на стола за хранене и лавката не е включен ред за

⁵ съгласно Заповед № ФК-10-70/18.01.2024 г. на директора на АДФИ

избор на доставчик на хранителни продукти. Въведените контролни процедури са приложени съобразно предвиденото в действащия вътрешен регламент, но същите не са предотвратили установеното несъответствие с приложимата правна рамка.

През одитирания период във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които имат задължителното минимално съдържание по Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки. По време на одита същите са актуализирани спрямо настъпилите промени в действащото законодателство.

Изготвени са план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и 2023 г., в съответствие с нормативните изисквания и действащия вътрешен регламент.

По отношение на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са установени пропуски, несъответствия и нарушения на разпоредби от приложимата правната рамка. При една процедура, в обявлението на обществената поръчка не е посочена информация за неосигурено финансиране при откриването на процедурата за възлагане. При две процедури, обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП са посочени в документацията за участие, но не и в обявлението на поръчката. При всички проверени открити по вид процедури, в обявленията на поръчките не е посочена предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер, като същата е упомената само в документациите за участие. Не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка, при две от процедурите. При две процедури, в документациите за участие са включени изисквания към личното състояние на участниците, но в обявленията на поръчките не са посочени изискванията за лично състояние относно обстоятелствата по чл. 54, ал.1, т. 1-7 от ЗОП. При две публични състезания, от възложителя са утвърдени само протоколите за отваряне на ценовите предложения, без да са утвърдени протоколите за извършване на подбора на участниците и за разглеждането, оценката и класирането на офертите. При допуснати двама участника в процедура за възлагане на обществена поръчка, от комисията неправилно е изисквана подробна писмена обосновка за констатирано с 20 на сто по-благоприятно предложение от единия участник, като такава може да се изисква само при подадени оферти от трима или повече участника. Установено е публикуване след нормативно определения срок на обявление за прекратена поръчка по една обособена позиция в профила на купувача/РОП при една процедура, както и непосочване на правното основание по чл. 116, ал. 1 от ЗОП в едно допълнително споразумение, за което се отнася изменението на договора за обществена поръчка.

По отношение на възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: непосочването в обявите за обществени поръчки на предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер и неутвърждаване от възложителя на протоколите за работа на комисиите от разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

Регламентираните контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки са приложени съобразно определения ред, с изключение на установеното несъгласуване на част от докладните записки за провеждане на процедурите и възлаганията от служителя по сигурността на информацията и от началника на отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“, което е в частично несъответствие с изискванията на вътрешния регламент. Въведените контроли не са предотвратили установените пропуски и несъответствия с нормативните изисквания.

Застроените имоти - публична държавна собственост, предоставени на Академията не са застраховани за целия одитиран период, в нарушение на изискванията на ЗДС. Във ВА е приет правилник, който регламентира дейността по отдаване под наем на имоти - държавна собственост, но в него не са определени: ред за сключване на договори на основание чл. 318а от ЗОВСРБ; длъжностните лица, ангажирани в процеса за отдаване под

наем за временно ползване на имоти, както и за осъществяване на контрол на изпълнението на договорите, в т.ч.: контрол на паричните задължения от наемателите съобразно договорените срокове и цени. В договорите са включени клаузи за условията и срока за плащане на наемните цени и консумативи, както и за отговорността и санкциите при забава или неизпълнение, но същите не са приложени през одитирания период. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, с изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекси към договорите за наем. Предвид установените пропуски и несъответствия с изискванията на правната рамка, изпълнените контролни дейности са неефективни.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 327 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-026 от 07.11.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

3. Информация за одитираната организация

Военната академия „Георги Стойков Раковски“ е първото военно висше училище в България и е създадена със Закон на 01.03.1912 г., приет от XV-то Народно събрание.

Съгласно чл. 93, ал. 1 от ЗОВСРБ⁶, 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. (ал. 2) Съгласно т. 1 от Решение, прието от XXXVIII Народно събрание на 28.02.2001 г., ВА е държавно висше училище със седалище в гр. София и има свое знаме, печат и празник (14 април).⁷

Академията осигурява обучение в три професионални направления „Психология“, „Национална сигурност“ и „Военно дело“. Предметът на дейност на ВА⁸ включва: обучение на слушатели за придобиване на висше образование на образователно-квалификационната степен (ОКС) „магистър“ в професионално направление „Военно дело“ по специалности от регулираните професии „Офицер за оперативно ниво на управление“ и „Офицер за стратегическо ръководство на отбраната и въоръжените сили“; обучение на студенти за придобиване на висше образование на ОКС „бакалавър“ и „магистър“ по други акредитирани професионални направления; обучение на докторанти за придобиване на висше образование на образователна и научна степен „доктор“ само по акредитирани професионални направления и специалности от регулираните професии и по акредитирани докторски програми; обучение за повишаване на квалификацията; специализирано обучение, придобиване на квалификация и професионална подготовка на военнослужещи, цивилни служители, служители от други министерства и ведомства и на граждани, при условия и по ред, определени с акт на министъра на отбраната; извършване на научна и научноизследователска дейност в областта на сигурността и отбраната, и в други области, свързани с тях; развитие на научна-производствена, издателска, спортна и стопанска

⁶ Ред. ДВ, бр. 16 от 2010 г., в сила от 26.02.2010 г.

⁷ Решение на НС за привеждане на акта за създаване на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО – обн. ДВ, бр. 20/2001 г.

⁸ чл. 4, ал. 1 от ПУД на ВА

дейност, свързана с основната дейност на Академията и реализацията на създаваните от нея научноизследователски резултати и други обекти на интелектуалната собственост и други дейности, предвидени в закон, акт на Министерския съвет или възложени от министъра на отбраната.

Като държавно висше училище, ВА съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 90 от ЗВО. 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.⁹ Началникът на ВА е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на отбраната. Академията изпълнява бюджетна програма „Военно образование“ по бюджета на Министерството на отбраната.

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. (чл. 89, ал. 2 от ЗВО). Обособени части от недвижимите имоти по ал. 2 могат да се отдават под наем при условията и по реда на Закона за държавната собственост. Имот или обособена част от имот - държавна собственост, в управление на юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на отбраната, може да се отдава под наем без търг краткосрочно - за период до три месеца, в случай че не се нарушава ежедневната дейност на военното формирование или структурата, ползваща или намираща се в имота. Имотът или обособената част от него не може да се отдава под наем без търг последователно на един и същ наемател¹⁰.

ВА е структура на пряко подчинение на министъра на отбраната¹¹ по смисъла на чл. 78 от ЗОВСРБ и част от въоръжените сили на Република България, съгласно чл. 50, ал. 1, т. 4 от ЗОВСРБ.¹²

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.¹³

Устройството и дейността на Академията са уредени с издаден от министъра на отбраната „Правилник за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски““¹⁴.

Органите за управление на Академията са: Общото събрание, Академичният съвет и началникът на академията.¹⁵

Общото събрание на Академията се състои от представители на: академичния състав - военнослужещи и цивилни служители на основен трудов договор; административния персонал; слушателите, студентите и докторантите от всички звена и се представлява от неговия председател.¹⁶ Общото събрание има следните правомощия: приема и изменя проект на Правилника за устройството и дейността на ВА и чрез началника на Академията го предлага на министъра на отбраната и на Правилника за дейността на Контролния съвет на ВА; обсъжда и приема годишния доклад на началника на Академията за състоянието на Академията; определя числения състав на АС и Контролния съвет и други.¹⁷

⁹ Чл. 94, ал. 3 от ЗОВСРБ

¹⁰ Чл. 318а от ЗОВСРБ

¹¹ 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.)

¹² Чл. 50, ал. 1, т. 4 от ЗОВСРБ и чл.11 от ПУД на ВА

¹³ Чл. 94, ал. 1 от ЗОВСРБ

¹⁴ Издаден от министъра на отбраната, обн., ДВ, бр. 44 от 04.06.2019 г., в сила от 15.05.2019 г., изм. и доп., бр. 35 от 27.04.2021 г., в сила от 27.04.2021 г.

¹⁵ Чл.24 от ЗВО и чл.22 от ПУД на ВА

¹⁶ Чл. 23 от ПУД на ВА

¹⁷ Чл. 24 от ПУД на ВА

Академичният съвет е орган за ръководство на учебната и научната дейност на академията. Академичният съвет се състои от 25 до 45 членове и включва представители на: академичния състав - военнослужещи и цивилни служители на основен трудов договор в академията, слушателите, студентите, докторантите и административния персонал. В Академичния съвет с право на глас участват и членовете на Съвета на настоятелите.¹⁸

Длъжностното разписание на Академията се утвърждава от министъра на отбраната по предложение на началника на Академията въз основа на решение на Академичния съвет.

Академията включва в структурата си: командване, основни, административни и обслужващи звена. Командването се състои от началника на Академията и неговите заместници.¹⁹ Основните звена на ВА са: факултет „Национална сигурност и отбрана“, факултет „Командно-щабен“, институт „Перспективни изследвания за отбраната“ и департамент „Дистанционно обучение, езикова подготовка и квалификация“. Административните звена на ВА са сектор „Връзки с обществеността“, сектор „Международна дейност“, сектор „Финанси“, сектор „Обществени поръчки и програмиране“, отдел „Сигурност на информацията“, отдел „Административен“ със сектор „Човешки ресурси“ и сектор „Комуникационно и информационно осигуряване“, отдел „Учебна дейност“. Обслужващите звена в структурата на Академията са: отдел „Логистика“, сектор „Издателство „Г. С. Раковски“, сектор „Академична библиотека“ и медицински пункт.²⁰ Административният персонал се състои от военнослужещи и цивилни служители, заемащи длъжности в управлението, основните, административните и обслужващите звена на Академията.²¹

Началникът на Академията 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 ВА е пряк ръководител на целия личен състав на Академията. При отсъствие на началника на Академията, задълженията му се изпълняват от определен от него с писмена заповед заместник-началник.²²

Началникът на Академията упражнява правомощията на ректор по ЗВО и представлява Академията 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 Академията; сключва и прекратява трудовите договори/споразумения с цивилните служители от академичния, административния и обслужващия състав, в това число и с назначените по спомагателно длъжностно разписание при условията и по реда на действащото трудово законодателство. Началникът на Академията се разпорежда с бюджета на Академията, контролира разработването му по източници на финансиране и направления на разходите и го представя за приемане по установения ред; решава окончателно всички въпроси, свързани с административното и логистичното осигуряване, с управлението на предоставените на Академията недвижими имоти и движими вещи; подготвя и предлага за примане от АС годишен отчет за резултатите от дейността на Академията и годишен доклад с финансовите и натуралните показатели, както и резултатите от функционирането на системата за оценяване и поддържане на качеството на обучението и на академичния състав; представя пред Общото събрание за обсъждане и приемане годишния доклад за състоянието на Академията, както и изпълнява други функции, произтичащи от законите и от решенията на Общото събрание или на Академичния съвет.²³

¹⁸ Чл. 26, ал. 1 от ПУД на ВА

¹⁹ Чл. 13 и чл. 14 от ПУД на ВА

²⁰ съгласно длъжностното разписание № БМ-828/01.07.2022 г.

²¹ Чл. 68 от ПУД на ВА

²² Чл. 15 от ПУД на ВА

²³ Чл. 27 от ПУД на ВА

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: генерал-майор Грудни Иванов Ангелов, началник на ВА за периода от 01.01.2022 г. до 15.03.2022 г. и генерал-майор Тодор Цонев Дочев, началник на ВА от 16.03.2022 г. и към 30.06.2023 г.²⁴

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“.

През одитирания период извършените разходи по бюджета на Академията са в размер на 14 390 493 лв. към 31.12.2022 г. и на 6 787 841 лв. към 30.06.2023 г.

Отчетените разходи за издръжка са в размер на 1 185 650 лв. за 2022 г. и 643 725 лв. към 30.06.2023 г., което представлява 8,24 на сто от общо отчетените разходи на Академията през 2022 г. и 9,48 на сто от тях, към 30.06.2023 г. Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на Академията. С голям относителен дял от разходите за издръжка са: разходите за външни услуги - 31,50 на сто (373 485 лв.) за 2022 г. и 35,53 на сто (228 735 лв.) към 30.06.2023 г. и разходите за материали - 17,30 на сто (204 516 лв.) за 2022 г. и 7,38 на сто (47 514 лв.) към 30.06.2023 г. Разходите за външни услуги и разходите за материали са съществени по естество (характер) и са изследвани с оглед установяване прилагането на регламентирания в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки. Разходите за външни услуги са съществени и по стойност. Прагът на същественост за 2022 г. е 7 470 лв., за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. - 4 575 лв., а за конкретната единица - 2 на сто от индивидуалната ѝ стойност. Разходите за материали също са съществени и по стойност, като е определен праг на същественост: за 2022 г. - 4 090 лв. и за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. - 950 лв., а за конкретната единица - 2 на сто от индивидуалната ѝ стойност.

Капиталовите разходи са 1 447 583 лв. за 2022 г. и 44 977 лв. към 30.06.2023 г. и заемат относителен дял от- 10,06 на сто за 2022 г. и 0,66 на сто - към 30.06.2023 г. от общите разходи по бюджета на ВА. Разходите са от значение за заинтересованите страни, поради целевия им характер. Като публичен възложител по смисъла на ЗОП, при извършването на разходите, началникът на ВА е длъжен да прилага реда за възлагане на обществени поръчки, съгласно нормативната уредба при достигането на стойностните прагове за разходите, посочени в закона. Разходите за основен ремонт на ДМА са съществени и по стойност. Прагът на същественост за 2022 г. е 27 411 лв., а за конкретната единица - 2 на сто от индивидуалната ѝ стойност. Разходите за придобиване на ДМА също са съществени и по стойност, като е определен праг на същественост: за 2022 г. - 1 527 лв. и за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. - 896 лв., а за конкретната единица - 2 на сто от индивидуалната ѝ стойност.

Разходите за доставки на хранителни продукти и напитки са съществени по естество (характер). Разходите са изследвани с оглед установяване на прилагането на определения в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки, поради което всяко отклонение от правната рамка е съществено, независимо от неговата стойност.

През одитирания период са открити осем процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП и три възлагания, чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, които са приключили с подписване на договори на обща стойност 2 107 759,71 лв. без ДДС. Възлагането на обществените поръчки е съществено по естество (характер), уредено е с императивни правни норми и всяко отклонение от правната рамка е съществено, независимо от неговата стойност. Възлагането на обществените поръчки е важно за потребителите на информация и към него съществува обществен интерес, във връзка със законосъобразното и ефективно разходване на публичните средства.

²⁴ Одитно доказателство № 1

През одитирания период са сключени и действат 35 договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - държавна собственост. Общата сума на постъпилите суми по тях по бюджета на ВА за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. е в размер на 106 980,68 лв. В общия брой на действащите договори не е включен договор, рег. № СИ29-3972/23.06.2020 г. с наемател „Спортна академия“ ООД, по който са внесени наемни вноски на обща стойност 95 845,20 лв. за 2022 г. и 52 279,20 лв., към 30.06.2023 г., тъй като изпълнението на договора е обект на проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ)²⁵.

Изпълнението на договорите за отдаване под наем на нежилищни имоти/части от тях е съществено по естество (характер), тъй като дейностите са уредени с императивни правни норми. Изследването на управлението на недвижимите имоти е важно и с оглед спазването на принципите за публичност и прозрачност от публично-правната организация.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в област „Разходи по бюджета“, област „Обществени поръчки“ и област „Управление на недвижими имоти“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол във Военната академия „Георги Стойков Раковски“.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени област „Разходи по бюджета“, област „Обществени поръчки“ и област „Управление на недвижими имоти“.

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

6.1. Област „Разходи по бюджета“

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

6.1.1.1. „Разходи за материали“

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“.

Формирани са две одитни извадки, които включват:

а) разходи на обща стойност 156 960,16 лв. за извършени плащания към осем доставчици на материали през 2022 г. (76,74 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2022 г. - 204 516 лв.).

б) разходи на обща стойност 12 694,89 лв. за извършени плащания към двама доставчици на материали към 30.06.2023 г. (26,71 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали към 30.06.2023 г. - 47 514 лв.).

Единиците, включени в извадката са определени чрез подбор по стойност. В извадката са включени разходите за материали с единична стойност на плащанията към доставчик над 5 000 лв. за всеки отчетен период.

6.1.1.2. „Разходи за външни услуги“

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“.

Формирани са две одитни извадки, които включват:

а) разходи на обща стойност 285 943,63 лв. за извършени плащания към 10 доставчици на външни услуги през 2022 г. (76,56 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2022 г. - 373 485 лв.).

б) разходи на обща стойност 162 636,52 лв. за извършени плащания към седем доставчици на външни услуги към 30.06.2023 г. (71,10 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги към 30.06.2023 г. - 228 735 лв.).

²⁵ съгласно Заповед № ФК-10-70/18.01.2024 г. на директора на АДФИ

Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност, като в извадката са включени доставчици на външни услуги с общ размер на плащания към доставчик над 5 000 лв. за всеки отчетен период.

6.1.2. Процес „Капиталови разходи“

За капиталовите разходи не е формирана одитна извадка, като при одита са проверени всички извършени разходи за основен ремонт и за придобиване на компютри и хардуер, друго оборудване, машини и съоръжения и стопански инвентар през одитирания период в общ размер на 1 491 667,40 лв.

6.1.3. Процес „Разходи за доставки на хранителни продукти и напитки“

За разходите за доставки и хранителни продукти и напитки не е формирана извадка, като при одита са проверени всички реализирани разходи за закупуване на стоки за стола, лавката и вендинг машините, които са възстановени напълно и са отчетени съгласно указанията на Министерство на финансите като реализирани приходи по под-под параграф 24-042 „Приходи от продажба на стоки и продукция“ от отчетите за касовото изпълнение на бюджета за съответния отчетен период.

6.2. Област „Обществени поръчки“

6.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“

За процеса не е формирана одитна извадка и при одита са проверени всички открити и финализирани с договор/и през одитирания период обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява.

6.3. Област „Управление на недвижими имоти“

6.3.1. Процес „Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти“

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“.

Формирани са две одитни извадки, които включват:

а) четири договора за отдаване под наем на нежилищни имоти, сключени през 2022 г.

б) четири договора за отдаване под наем на нежилищни имоти, сключени за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

Общата сума на постъпилите наемни вноски по тях е 30 903,60 лв. (28,89 на сто от стойността на популацията).

Единиците, включени в извадката са определени чрез подбор на единиците по стойност. В извадките са включени сключените договори за наем през одитирания период на стойност над 2 000 лв.

Чрез *рисков подбор*, в обхвата на одита е включено изпълнението на седем договори за отдаване под наем на нежилищни имоти, проверени на етап „Планиране“, при които са установени отклонения от изискванията на правната рамка.

6.4. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи по бюджета“

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; Правилник за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“; Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков

Раковски“²⁶; Вътрешни правила за документиране на стопанските операции във Военна академия „Георги Стойков Раковски“²⁷; Вътрешни правила за функционирането на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна академия „Георги Стойков Раковски“²⁸; договори и административни актове на началника на Академията, във връзка с администрирането на приходите и извършването на разходите по бюджета на ВА.

7.2. Област „Обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“²⁹; Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“; договори за обществени поръчки.

7.3. Област „Управление на недвижими имоти“

Критерии: Закон за държавната собственост; Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България; Закон за висшето образование; Закон за задълженията и договорите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във ВА „Георги Стойков Раковски“; договори за отдадени под наем имоти - държавна собственост.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции - ИНТОСАЙ, с 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. „Разходи по бюджета“

1. Обща информация

1.1. Съгласно чл. 94, ал. 1 от ЗОВСРБ, военните академии и висшите военни училища прилагат разпоредбите на ЗВО, 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. 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, както и за сметка на бюджетите на съответните министерства и ведомства. (ал. 2) 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. (ал. 3)

В тази връзка, в чл. 130, ал. 1 от Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ е регламентирано, че планирането и разходването на финансовите средства в академията се извършват въз основа на програмния принцип за

²⁶ утвърден със Заповед № СИ29-РД02-637 от 15.10.2021 г. на началника на ВА

²⁷ утвърдени със Заповед № СИ29-РД02-613 от 08.10.2021 г. на началника на ВА

²⁸ утвърдени със Заповед № СИ-29-6668 от 29.09.2021 г. на началника на ВА

²⁹ одобрени със Заповед № СИ-29-РД02-124 от 08.02.2022 г. на началника на ВА

управление на ресурсите за отбрана, приет от Министерството на отбраната. Академията участва в процеса на планиране, програмиране и бюджетиране чрез разработване на програмни меморандуми в дългосрочен и средносрочен период. (чл. 130, ал. 2)

Съгласно т. 4 от Решението на НС от 2001 г. за привеждане на акта за създаване на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО³⁰ и съобразно разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от ЗВО, Академията съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет.

В чл. 90, ал. 3 от ЗВО и в т. 5 от Решението на НС от 2001 г. за привеждане на акта за създаване на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО³¹, са определени постъпленията, които формират приходната част на бюджета на висшето училище (Академията). При одита е установено, че в разпоредбата на чл. 132, ал. 2 от действащия ПУД на ВА³², касаеща формирането на бюджета за съответната година, не е регламентирано, че в приходната част на бюджета следва да постъпват и приходите, предвидени в чл. 90, ал. 3, т. 4 и т. 5 от ЗВО /респ. в т. 5, буква „в“ от Решението на НС от 2001 г. за привеждане на акта за създаване на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО. В отговор на писмен въпрос, от началника на Академията е потвърдено констатираното несъответствие между разпоредбите на Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“, издаден от министъра на отбраната и ЗВО и като причината за това, е посочена недобрата комуникация между Министерството на отбраната и Академията.³³ *Установеното очертава необходимост от предприемане на действия за привеждане на разпоредбата на чл. 132, ал. 2 от ПУД на ВА, в съответствие с предвиденото в чл. 90, ал. 3, т. 4 и 5 от ЗВО/респ. в т. 5, буква „в“ от Решението на НС от 2001 г. за привеждане на акта за създаването на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със ЗОВСРБ и ЗВО.*

1.2. В Глава четвърта „Академична автономия“, чл. 35а-чл. 35в от Закона за висшето образование, се съдържа правната регламентация за създаването, функционирането и дейността на Съвет на настоятелите. Същата е отразена, при отчитане спецификите на Академията, в разпоредбите на чл. 29 и чл. 30 от Глава втора „Структура и управление“ на действащия ПУД на ВА, издаден от министъра на отбраната. Предвидено е, че към Академията се създава Съвет на настоятелите, който подпомага академията за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение³⁴. В чл. 29, ал. 3 на ПУД на ВА е определено, че Съветът на настоятелите се състои от осем членове - дарители на академията, личности с активна обществена позиция, представители на работодатели, на съсловни, браншови и професионални организации, представители на Съвета на слушателите, студентите и докторантите, на общината, в която е седалището на Академията, и на министъра на образованието и науката. Петима от членовете на Съвета на настоятелите се избират от Академичния съвет по предложение на началника на академията, а останалите трима се определят съответно от министъра на образованието и науката, от кмета на общината, в която е седалището на Академията, и от Съвета на слушателите, студентите и докторантите.³⁵

Съветът на настоятелите подпомага висшето училище за осъществяване на ефективно и прозрачно управление и за предоставяне на качествено образование и обучение. Съветът на настоятелите дава становище по: основни въпроси, свързани с развитието на академията; проекта на бюджет на академията; проектите на предложения по

³⁰ Обн. ДВ, бр. 20/2001 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 37 от 2018 г.

³¹ Обн. ДВ, бр. 20/2001 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 37 от 2018 г.

³² издаден от министъра на отбраната

³³ **Одитно доказателство № 3**

³⁴ Чл. 29, ал. 1 и 2 от ПУД на ВА

³⁵ Чл. 29, ал. 3 и 4 от ПУД на ВА

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 академията, годишния доклад с финансовите и натуралните показатели, годишния финансов отчет и отчета за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета; предложения за учредяване на стипендии; предложения за обновяване на учебните планове и програми, внесени от представители на работодателите; проекта на мандатната програма; проекти за приемане, изменение и допълнение на Правилника за устройството и дейността на академията.³⁶

Установено е, че през одитирания период, в Академията *не е създаден* Съвет на настоятелите, *което е в неизпълнение на изискванията на ЗВО и ПУД на ВА*. В становище на началника на Академията³⁷, в отговор на писмено поставен въпрос, е посочено, че Военната академия, от момента на създаването ѝ и към момента на извършване на одита, няма необходимост от Съвет на настоятелите. Изложени са мотиви, според които законово предвиденият състав на Съвета на настоятелите и неговите членове не могат да бъдат полезни за реализиране на функциите на съвета, предвид обстоятелството, че дейността им не се извършва срещу възнаграждение. Допълнено е, че основните въпроси, свързани с развитието и мандатната програма на Академията са регламентирани в стратегията за развитие, приета от АС и утвърдена от министъра на отбраната, както и че проектите на годишен бюджет и проектите за прием на обучаеми, както и на таксите за кандидатстване и обучение са обект на държавна регулация. Изтъкнати са и съображения, че в състава на Съвета е възможно да се включат лица с политическа принадлежност, в противоречие с принципа за деполитизация на въоръжените сили, и др. *Изложените в становището на началника на ВА аргументи не могат да обосноват неизпълнението на законовите изисквания за създаване на Съвет на настоятелите към Академията, както и на неговия състав.*

1.3. През одитирания период, обхватът и функционирането на системата за финансово управление и контрол (СФУК) са уредени в Правилника за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военната академия „Георги Стойков Раковски“. (ППСФУК/правилника)³⁸ Същият има за цел да осигури разумна увереност за постигане на целите на Академията чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност, ефикасност и адекватност на дейностите; опазване на активите и информацията. В правилника е определен обхватът на управленската отговорност и съдържанието на елементите на СФУК, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Прилагането на системата за двоен подпис се осъществява от началника на Академията или упълномощено от него лице и от началника на отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“ (ФПОП)/началника на сектор „Финанси“. Считано от 22.02.2023 г., лицата имащи право да се разпореждат със средствата на Академията са началника на Академията и началника на сектор „Финанси“ или главен счетоводител в сектор „Финанси“. Оправомощените да подписват финансово-счетоводни документи длъжностни лица, във връзка с прилагането на системата за двоен подпис, са определени с пълномощно на началника на Академията, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.³⁹

Разходите се извършват след представяне на заявка по съответния параграф от ЕБК за закупуване на материали/услуги (приложение № 5 към ППСФУК). Заявителят

³⁶ Чл. 29, ал. 7 от ПУД на ВА

³⁷ **Одитно доказателство № 3**

³⁸ утвърден от началника на академията със Заповед № СИ29-РД02-637 от 15.10.2021 г.

³⁹ чл. 9, т. 3 от ППСФУК на ВА и Пълномощно №№ СИ-29-2870/28.03.2022 г., СИ-29-2873/28.03.2022 г. и пълномощно от 22.02.2023 г. на началника на академията, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис

организира представянето на заявката за съгласуване с: определеното със заповед на началника на Академията, лице, отговорно за изпълнението на съответния параграф/подпараграф⁴⁰, началника на отдел „Финанси“ и заместник-началника на ВА по администрацията и логистиката, след което се представя за утвърждаване от началника на Академията. Отговорното лице за изпълнение на съответния параграф/подпараграф участва в планирането на разходите за параграфа, упражнява контрол за кумулативната му стойност и докладва на началника на Академията при достигане на праговете, определени в Закона за обществените поръчки, както и за необходимостта от възлагане на обществени поръчки.

Съгласно правилника, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролор, който е на пряко подчинение на началника на Академията. Предварителният контрол се извършва преди вземането на всички решения или извършването на действия, свързани с дейността на Академията, независимо от размера на приходите или разходите. Предварителният контрол се осъществява върху цялостната дейност на Академията. Обектите на предварителен контрол са: процедурите за възлагане на обществени поръчки, включително сключваните договори и плащанията по тях; придобиването на активи, доставките на стоки и услуги, поемането на задължения и извършването на разходи при командировки в страната и чужбина, отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество и свързаните с това приходи, разпореждането с движимо и недвижимо имущество и други решения и действия, от които се поражда права, респективно задължения за Академията и/или на нейни служители. Резултатите от осъществения предварителен контрол преди поемането на задължение или преди извършването на разходи се документират в контролни листове.

Действащият ППСФУК *не е* актуализиран съобразно измененията в организационната структура на ВА, извършени през одитирания период. *По време на одита*, от началника на Академията е утвърден нов ППСФУК, в който са отразени промените в организационната структура, *но не са включени процедури за осъществяване на текущ контрол на поетите финансови ангажименти и изпълнението на сключените договори, в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите през 2020 г.*^{41, 42}

1.4. От 2021 г. в Академията действат Вътрешни правила за документирани стопанските операции във Военната академия „Георги Стойков Раковски“⁴³, които обхващат общите и специфични изисквания при документирани стопанските операции, както и правилата за съставяне, оформяне, движение и съхранение на първичните и вторичните счетоводни документи, и пояснителни документи, в съответствие с изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч). В правилата са определените също и лицата, отговорни за разрешаването на разходването и движението на материалните средства и на дълготрайните материални активи (ДМА).^{44,45}

1.5. През одитирания период действащата Стратегия за управление на риска, приета от АС през 2018 г.⁴⁶ *не е актуализирана* съгласно изискването на чл. 12, ал. 3 от

⁴⁰ Заповед № 45 от 2017 г. на началника на академията за възлагане на отговорности за извършване на контрол при разходване на финансови средства от ВА през 2017 г.

⁴¹ Издадени от министъра на финансите на 10.03.2020 г.

⁴² **Одитно доказателство № 2**

⁴³ утвърдени със Заповед № СИ29-РД02-613 от 08.10.2021 г. на началника на ВА;

⁴⁴ Чл. 12 от правилата

⁴⁵ **Одитно доказателство № 2**

⁴⁶ с решение по протокол № 16 от 07.11.2018 г. на АС

ЗФУКПС^{47,48}, според което на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, ръководителите актуализират стратегията. Създадени са предпоставки при възникването на неблагоприятни събития, те да не бъдат идентифицирани от системата за вътрешен контрол и да повлияят негативно върху бюджетния процес и върху управлението на финансовите ресурси.

1.6. С решения на АС,⁴⁹ обективирани в изготвени протоколи, е приет бюджетът на Академията за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с предвиденото в чл. 25, ал. 7, т. 5 от ПУД на ВА. По проектите на бюджет на ВА за 2022 г. и за 2023 г., са изготвени становища от Контролния съвет, както се изисква в чл. 28, ал. 3, т. 3 от действащия ПУД на ВА.⁵⁰

1.7. С изменения в длъжностното разписание на ВА⁵¹, в сила от 01.07.2022 г., са прецизирани функциите на административните звена, като отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“ (ФПОП) е преобразуван в два самостоятелни сектора: „Финанси“ и „Обществени поръчки и програмиране“.⁵²

Финансовата и счетоводната дейност на ВА се осъществява от отдел ФПОП/сектор „Финанси“ след влизането в сила на измененото длъжностно разписание. Структурното звено се ръководи от началник, който: организира, ръководи и контролира дейността на звеното и осигурява изпълнението на финансовата и счетоводна дейност в Академията, съгласува всички докладни записки, становища, предложения и преписки, отнасящи се до разходването на финансови средства.⁵³ Главният счетоводител в сектор „Финанси“ организира, ръководи и контролира финансово-счетоводната отчетност, изготвя и подписва отчетите на начислена и касова основа, съставя годишния финансов отчет на Академията, отговаря за изпълнението на бюджета по програми, създава необходимата организация за законосъобразното, икономично и ефикасно използване на бюджетните средства, замества началника на сектор „Финанси“ (при негово отсъствие) и др.⁵⁴

1.8. Разходите по бюджета на Академията за съответния отчетен период са извършени в рамките на приетия бюджет от АС.

Извършените разходи по бюджета на ВА по параграфи от ЕБК за 2022 г. и към 30.06.2023 г. са представени в Таблица № 1.

Таблица № 1

**Извършени/Отчетени разходи по бюджета на ВА по параграфи от ЕБК
към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.**

§	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2022 г.	30.06.2023 г.
	Общо разходи	14 390 493	6 787 741
01-00	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	6 692 498	3 616 892
02-00	Други възнаграждения и плащания за персонала	1 992 709	891 357
05-00	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	3 006 236	1 589 366
10-00	Издръжка	1 185 650	643 725
19-00	Платени данъци, такси и административни санкции	51 703	0
40-00	Стипендии	11 690	0

⁴⁷ съгласно чл. 12, ал. 3 ръководителят на организация, актуализира стратегията на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда и най-малко веднъж годишно контролните дейности, целящи намаляването на риска.

⁴⁸ **Одитни доказателства № 2 и № 3**

⁴⁹ За 2022 г. - Протокол № 5 от заседание на АС, проведено на 31.03.2022 г., а за 2023 г. Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 28.03.2023 г.

⁵⁰ **Одитно доказателство № 2**

⁵¹ С решение на Академичния съвет по Протокол № 7/15.05.2022 г.

⁵² **Одитно доказателство № 2**

⁵³ **Одитно доказателство № 2**

⁵⁴ **Одитно доказателство № 2**

46-00	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	2 424	1 524
51-00	Основен ремонт на ДМА	1 370 534	0
52-00	Придобиване на дълготрайни материални активи	76 328	44 806
53-00	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	721	171

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

Управлението на бюджетните и други публични средства и дейности на Академията през одитирания период е уредено с нормативни и вътрешни актове. Определени са отговорните длъжностни лица и техните задължения при осъществяване на дейностите на ВА. Установена е необходимост от привеждане на разпоредбите на Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ в съответствие със Закона за висшето образование, за предприемане на действия за създаване на Съвет на настоятелите и за актуализиране на Правилника за приложение на системата за финансово управление и контрол във ВА и на Стратегията за управление на риска.

Извършените разходи по бюджета на Академията са в рамките на уточнения план за съответния отчетен период.

2. Разходи за издръжка

Отчетените разходи за издръжка са в размер на 1 185 650 лв. за 2022 г. и 643 725 лв. към 30.06.2023 г. Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на Академията. С голям относителен дял от разходите за издръжка са: разходите за материали - 17,30 на сто за 2022 г. и 7,38 на сто към 30.06.2023 г. и разходите за външни услуги - 31,50 на сто за 2022 г. и 35,53 на сто към 30.06.2023 г.

2.1. Разходи за материали

Извършените разходи за материали по бюджета на ВА са 204 516 лв. за 2022 г. и 47 514 лв. към 30.06.2023 г.⁵⁵ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени разходите за извършени плащания за материали към осем доставчици в размер на 156 960,16 лв. за 2022 г. (76,74 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2022 г. - 204 516 лв.) и разходите за извършени плащания към двама доставчици в размер на 12 694,89 лв. към 30.06.2023 г. (26,71 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали към 30.06.2023 г. - 47 514 лв.). Единиците в извадката са определени чрез подбор по стойност, при стойностен праг - общ размер на плащанията към доставчик над 5 000 лв. за всеки отчетен период.

При проверката е установено⁵⁶:

а) Разходи на стойност 125 338,23 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, съгласно приложимия ред по ЗОП и са за: обзавеждане и мебелировка на общежитието⁵⁷, доставка и монтаж на електродомакински уреди и техника

⁵⁵ Одитно доказателство № 2

⁵⁶ Одитни доказателства № 2 и № 4

⁵⁷ За 2022 г. проверени разходи в размер на 31 128 лв. към АВАНГАРД ПРОЕКТ ЕООД, след проведена открита процедура; УНП: 00063-2021-0009

за общежитието⁵⁸, канцеларски материали, различни видове хартия, пликосе и бланки⁵⁹, оборудване, елементи за мрежи и мултимедийни устройства⁶⁰.

б) Разходи на обща стойност 44 316,82 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Разходите за материали са извършени на основание договори, първични платежни документи и заявки за инициране на разход и са за: щори⁶¹ и постелен инвентар⁶² за общежитието, хигиенни материали⁶³ и други - за поддръжка на инфраструктурата на ВА⁶⁴.

в) Разходите за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

г) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени заявки, съгласувани и одобрени от отговорните лица, в съответствие с изискванията на ППСФУК.

д) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на материалите и др. документи, съгласно предвиденото в договорите. Извършените разходи за материали са във връзка с функциите и дейността на ВА и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи, документирани в контролни листа, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 и глава Трета от ППСФУК.

ж) Договорите и платежните документи са подписани от началника на Академията и упълномощени длъжностни лица, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

През одитирания период, проверените разходи за материали са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и при спазване на вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Контролните дейности са осъществени съобразно регламентирувания ред и са осигурили съответствие на дейностите.

2.2. Разходи за външни услуги

Извършените разходи за външни услуги по бюджета на ВА са 373 485 лв. за 2022 г. и 228 735 лв. към 30.06.2023 г.⁶⁵ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез формирани одитни извадки, в които са включени разходи на обща стойност 285 943,63 лв., извършени по плащания към 10 доставчици на външни услуги за 2022 г.

⁵⁸ За 2022 г. проверени разходи в размер на 47 232,42 лв. към Профи Трейд ЕООД, след проведена открита процедура УНП: 00063-2022-0003

⁵⁹ За 2022 г. проверени разходи в размер на 19 378,92 лв. към „ТРАНС КО 04“ ЕООД, след събиране на оферти с обява чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, УНП: 00063-2021-0003,

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. проверени разходи в размер на 5 433,89 лв. към ОФИС КОНСУМАТИВИ ООД, след проведено събиране на оферти с обява - чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП УНП: 00063-2022-0011

⁶⁰ За 2022 г. проверени разходи в размер на 14 904 лв. към Дилекс ООД, след вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. проверени разходи в размер на 7 261 лв. към Дилекс ООД, след вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение.

⁶¹ За 2022 г. проверени разходи в размер на 12 218,40 лв. към Камакс ООД;

⁶² За 2022 г. проверени разходи в размер на 11 310 лв. към Кетертекс ЕООД;

⁶³ За 2022 г. проверени разходи в размер на 13 623,91 лв. към Кукуда Груп ООД

⁶⁴ За 2022 г. проверени разходи в размер на 7 164,51 лв. към Кабелснаб ООД

⁶⁵ **Одитно доказателство № 2**

(76,56 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2022 г. - 373 485 лв.) и разходи в общ размер на 162 636,52 лв. по плащания към седем доставчици на външни услуги към 30.06.2023 г. (71,10 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги към 30.06.2023 г. - 228 735 лв.). Единиците в извадката са определени чрез подбор по стойност - общ размер на плащания към доставчик над 5 000 лв. за всеки отчетен период.

При проверката е установено⁶⁶:

а) Разходи на стойност 305 914,18 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, съгласно приложимия ред по ЗОП и са за: охрана⁶⁷, абонаментно право на ползване софтуерни продукти⁶⁸ и предоставяне на електронни съобщителни услуги⁶⁹.

б) Разходи на обща стойност 142 665,97 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и сключени договори, или при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи. Разходите за външни услуги са след изготвени заявки за инициране на разход, и са за: достъп до разпределителната мрежа и електропреносната мрежа за фотоволтаичната електроцентрала на Академията⁷⁰, предоставяне на многофункционални копирни машини⁷¹, право на ползване на финансово-счетоводен софтуер⁷², топла проба за общезитието на Академията⁷³, акредитация⁷⁴, комунални услуги⁷⁵, лиценз за системата Плагиат⁷⁶.

в) Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

г) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени заявки, съгласувани и одобрени от отговорните лица, в съответствие с изискванията на ППСФУК.

д) Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на ВА. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, отчети, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно уговореното в договорите.

е) Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходи, документирани в контролни листа, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 и глава Трета от ППСФУК.

⁶⁶ **Одитни доказателства № 2 и № 5**

⁶⁷ Проверени разходи в размер на 146 409,84 лв. за 2022 г. и на 57 376,87 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 3 от 07.01.2020 г. с МЕГА СЕКЮРИТИ ГРУП ЕООД след проведено пряко договаряне, УИН: 00063-2019-0006,

Проверени разходи в размер на 35 163,42 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 46 от 23.03.2023 г. с ТОТАЛ СЕКЮРИТИ ООД след проведено пряко договаряне, УИН: 00063-2023-0001

⁶⁸ Проверени разходи в размер на 11 527,26 лв. за 2022 г. и на 11 527,26 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № Д01-59/19.04.2022 г. сключен между МОН и Софтлайн ЕООД след проведена открита процедура

⁶⁹ Проверени разходи в размер на 26 608,62 лв. за 2022 г. и на 17 300,91 лв. по Договор № УД04-65/20.12.2021 г. сключен между Министерството на отбраната и БТК НЕТ ЕООД след проведена ограничена процедура.

⁷⁰ Проверени разходи в размер на 32 187,05 лв. за 2022 г. и на 22 977,46 лв. по договор № СИ-29-953 от 07.02.2020 г. към доставчик ЕРМ ЗАПАД АД

⁷¹ Проверени разходи в размер на 20 837,47 лв. за 2022 г. и на 12 674,60 лв. към 30.06.2023 г. по договор към доставчик ИНФО АДЛ ООД

⁷² Проверени разходи в размер на 10 008 лв. за 2022 г. и на 5 616 лв. към 30.06.2023 г. по договор към доставчик Алгос ООД

⁷³ Проверени разходи в размер на 15 725,02 лв. за 2022 г. по заявки към доставчик Топлофикация София

⁷⁴ Проверени разходи в размер на 9 750 лв. за 2022 г. по заявки към доставчик Национална агенция по оценяване и акредитация

⁷⁵ Проверени разходи в размер на 7 022,88 лв. за 2022 г. по договор към доставчик Евро Импекс ЕООД

⁷⁶ Проверени разходи в размер на 5 867,49 лв. за 2022 г. по договор към доставчик Плагиат ПЛ ООД

з) Договорите и платежните документи са подписани от началника на Академията и упълномощени длъжностни лица, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Проверените разходи за външни услуги през одитирания период, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорените и са документално обосновани. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно регламентирания вътрешен ред и са ефективни.

3. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи през одитирания период по бюджета на ВА са общо 1 492 560 лв., от които 1 447 583 лв. за 2022 г. и 44 977 лв. към 30.06.2023 г.⁷⁷ При одита са проверени всички отчетени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) и за придобиване на ДМА, в общ размер на 1 491 667,40 лв.

3.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи

Извършените разходи за основен ремонт към 31.12.2022 г. са в размер на 1 370 533,69 лв. Към 30.06.2023 г., не са отчетени разходи за основен ремонт на ДМА.⁷⁸

При проверката за съответствие с изискванията на приложимата рамка е установено⁷⁹:

а) Разходите са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, съгласно приложимия ред по ЗОП и са за: реконструкция на съществуваща сграда и изграждане на общежитие във ВА⁸⁰, авторски надзор⁸¹ и изграждане на външно електрозахранване на общежитието⁸².

б) Спазен е регламентираният ред за инициране извършването на разходите, в съответствие с предвиденото в чл. 9, б. „г“ и чл. 29, ал. 4 от ППСФУК.

в) Проверените разходи за основен ремонт са документално обосновани с първични счетоводни документи и подписани констативни протоколи за извършените строително-монтажни работи (СМРР), в съответствие с нормативните изисквания⁸³.

г) Размерът на плащанията е в съответствие с договорените цени. Строително-монтажните и ремонти работи са приети с двустранно подписани протоколи за установяване качествено завършване и приемане на натурални видове СМРР, в съответствие с договореното.

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, документиран в контролни листа, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 и глава Трета от ППСФУК.

е) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на разходите, в изпълнение на разпоредбите на вътрешните актове, действащи в Академията.

⁷⁷ Одитно доказателство № 2

⁷⁸ Одитни доказателства № 2 и № 6

⁷⁹ Одитни доказателства № 2, № 6 и № 7

⁸⁰ Проверени са разходи в размер на 1 344 827,96 лв. по Договор № 13 от 02.06.2020 г. с предмет „ВР1004/Общежитие – Реконструкция на съществуваща сграда за изграждане на общежитие във Военна академия „Г. С. Раковски“ сключен с „Каса Гранде Прим“ ЕООД, публично състезание с УНП: 00063-2019-0007

⁸¹ Проверени са разходи в размер на 6 960 лв. по Договор № 18/10.05.2019 г. с предмет „Изготвяне на проект на обект: „Реконструкция на съществуваща сграда за изграждане на общежитие във Военна академия „Г. С. Раковски“ и последващ авторски надзор при строително-ремонтните работи“ сключен с „Идея М“ ЕООД на основание чл.20, ал.3, т.2 от ЗОП

⁸² Проверени са разходи в размер на 18 745,73 лв. по допълнително споразумение № 1 от 26.05.2021 г. към Договор № 13 от 02.06.2020 г. за допълнителни възложени строително-монтажни и ремонтни работи сключен с „Каса Гранде Прим“ ЕООД на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП

⁸³ Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството

Проверените разходи за основен ремонт са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Контролните процедури са осъществени, съгласно регламентирания във вътрешните правила ред, с което е осигурено съответствие на извършените разходи с правната рамка и договорите.

3.2. Придобиване на дълготрайни материални активи

Извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи през одитирания период възлизат общо на 121 134 лв. От тях, за придобиване на компютри и хардуер са отчетени 37 260 лв. за 2022 г. и 31 924 лв. към 30.06.2023 г., за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения - 16 829 лв. за 2022 г. и 8 136 лв. към 30.06.2023 г., а за придобиване на стопански инвентар - 22 239 лв. за 2022 г. и 4 746 лв. към 30.06.2023 г.⁸⁴

При проверката на извършените разходи за придобиване на ДМА за съответствие с изискванията на приложимата рамка е установено⁸⁵:

а) Разходи на стойност 97 693,73 лв. са извършени на основание сключени договори за обществени поръчки, съгласно приложимия ред по ЗОП и са за: суичове⁸⁶, компютърни конфигурации⁸⁷,⁸⁸, система за видеонаблюдение⁸⁹, мултифункционални копирни устройства⁹⁰, мултимедиен проектор⁹¹, преносим екран⁹², телевизори⁹³ и други⁹⁴.

б) Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 23 439,98 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП и налични първични платежни документи. Проверените разходи са за: мобилни апарати⁹⁵ и кафе-автомати⁹⁶.

⁸⁴ Одитни доказателства № 2 и № 6

⁸⁵ Одитни доказателства № 2, № 6 и № 8

⁸⁶ Проверени са разходи в размер на 3 600 лв. за 2022 г. по Договор № 10 от 21.02.2022 г. и на 1 200 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 50/31.03.2023 г. сключени с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁸⁷ Проверени са разходи в размер на 33 660 лв. за 2022 г. по Договор № 23/07.09.2022 г. сключен с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁸⁸ Проверени са разходи в размер на 9 859,20 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 47/24.03.2023 г. и на 22 064,40 лв. по Договор № 48/24.03.2023 г. сключени с Контракс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁸⁹ Проверени са разходи в размер на 1 464 лв. за 2022 г. по Договор № 11/21.02.2022 г. сключен с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁹⁰ Проверени са разходи в размер на 7 624,80 лв. за 2022 г. по Договор № 08/21.02.2022 г. сключен с Контракс АД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁹¹ Проверени са разходи в размер на 3 060 лв. за 2022 г. по Договор № 11/21.02.2022 г., 4 080 лв. към 30.06.2023 г. по договор № 31/19.12.2022 г. и 2 040 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 49/31.03.2023 г. сключени с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁹² Проверени са разходи в размер на 816 лв. към 30.06.2023 г. по Договор № 49/31.03.2023 г. сключен с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁹³ Проверени са разходи в размер на 4 746 лв. към 30.06.2023 г. по договор № 31/19.12.2022 г. сключен с Дилекс ООД, вътрешен конкурентен избор, проведен на основание чл. 82, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП въз основа на сключено рамково споразумение

⁹⁴ Проверени са разходи в размер на 3 479,33 лв. за 2022 г. по договор № 17/30.05.2022 г. с „Профи Трейд“ ЕООД

⁹⁵ Проверени са разходи в размер на 4 679,98 лв. за 2022 г. към „А1 България“ ЕАД

⁹⁶ Проверени са разходи в размер на 18 760 лв. за 2022 г. към „Енко вендинг“ ООД

в) Разходите за придобиване на ДМА са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са свързани с дейността и функциите на ВА. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите счетоводни документи: фактури и приемо-предавателни протоколи, подписани от определените длъжностни лица. Съставени са актове за приемане/предаване на активите и заприходяването им, съгласно определения вътрешен ред.

г) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени заявки от съответните длъжностни лица, в съответствие с изискванията на ППСФУК.

д) Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договореното и на данните от разходооправдателните документи.

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходите, документиран в контролни лист, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 и глава Трета от ППСФУК.

ж) Договорите и платежните нареждания са подписани от началника на Академията и от упълномощените длъжностни лица при спазване на изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

Проверените разходи за придобиването на ДМА са извършени съгласно нормативните изисквания и определения вътрешен ред. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и съответстват по вид и стойност на договореното и на данните от първичните счетоводни документи. Регламентирания контролни дейности преди поемането на задължения и извършването на разходи са приложени съобразно утвърдените процедури, с което е осигурено съответствие на извършените разходи с приложимата правна рамка.

4. Разходи за доставки на хранителни продукти и напитки

През одитирания период са извършени разходи за закупуване на хранителни продукти и напитки в размер на 253 273,22 лв. за 2022 г. и на 163 276,97 лв. към 30.06.2023 г. При одита са проверени всички реализирани разходи за доставки на хранителни продукти и напитки, които са възстановени напълно и са отчетени съгласно указанията на Министерство на финансите като реализирани приходи по под-под параграф 24-042 „Приходи от продажба на стоки и продукция“ от ОКИБ към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.⁹⁷

Със заповед на министъра⁹⁸ на отбраната е определена възможността да се разкриват и функционират столове за хранене и бюфети срещу заплащане на разходите от личния състав. Персоналът за работа в столовете за хранене и бюфети е от личния състав и е включен в длъжностното разписание на Академията.⁹⁹ Със заповед на министъра на отбраната¹⁰⁰ е определено да се разработят „Вътрешни правила за функциониране на столове за хранене и бюфети срещу заплащане на разходите от личния състав“. Съгласно т. 4б от заповедта, правилата трябва да съдържат: избор на доставчик, доставка и получаване на хранителни продукти, ценообразуване, отчитане и водене на отчетните документи, контролни дейности по доставянето, приемането и съхранението на хранителните продукти, както и предоставянето на готовата храна и други дейности, свързани с процеса на приготвяне на храната. Въз основа на заповедта, са утвърдени от заместник-началника на Академията „Вътрешни правила за функциониране на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна

⁹⁷ Одитно доказателство № 9

⁹⁸ Заповед № ОХ-121/12.02.2018 г. на министъра на отбраната

⁹⁹ Заповед № ОХ-121/12.02.2018 г. на министъра на отбраната

¹⁰⁰ № ОХ-767/02.09.2021 г. относно изменение и допълнение на МЗ № ОХ-121/12.02.2018 г.

академия“¹⁰¹. В правилата *не се съдържа* ред за избор на доставчик на хранителни продукти.¹⁰²

За одитирания период са в сила два броя „Актуализиран списък на основните доставчици и критерии за избор“, утвърдени от заместник-началника по администрацията и логистика на ВА¹⁰³. В тях са изброени основните доставчици на хранителни продукти за осигуряване на ежедневната дейност на стола за хранене и обект - лавка към стола за хранене. В списъците са включени основните критерии за избор на доставчици за Академията, а именно: най-кратък срок на доставка, най-ниска доставна цена при най-високо качество, възможност за разсрочено плащане или плащане до 30 дни след извършена доставка, най-голям гаранционен срок за доставените изделия и/или услуги и допълнителни отстъпки и преференции, предложени от доставчиците.¹⁰⁴

Съгласно указанията на Министерство на финансите относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия в ДДС № 20 от 14.12.2004 г., т. 7.24. е указано, че касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства и други подобни дейности се отчитат на нетна база по приходен § 24-04 от ЕБК (закупуването на тези материални запаси се отчита със знак “минус”, а продажбата им - със знак “плюс”). Останалите касови плащания за такива дейности - текущи разходи (заплати, осигурителни вноски, режийни и други разноски) и придобиване на дълготрайни активи, се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК.

Във ВА реализираните разходи за закупуване на стоки за стол, лавка и вендинг, са възстановени напълно и са осчетоводени съгласно указанията на МФ, като реализирани приходи по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, §§§ 24-042 „Приходи от продажба на стоки и продукция“.

На основание чл. 31, ал. 1, във връзка с чл. 224, ал. 1, т. 2 и ал. 2, чл. 298, ал. 2 и ал. 3 от ЗОВСРБ и Наредба Н-22 от 14.08.2018 г. са издадени заповеди на министъра на отбраната¹⁰⁵, съгласно които на военнослужещите и цивилни служители от Министерство на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия да се изплащат порционни пари всеки месец, в размер на 120 лв. за 2022 г. и 200 лв. за 2023 г. Изплащаните порционни пари на военнослужещите и цивилни служители от ВА са разходи на бюджетни средства.

Разходите за доставката и приготвянето на кухненската продукция в стола за хранене на военнослужещи и цивилни служители, доставката на хранителни продукти и напитки за лавката, кафе автоматите и вендинг машините се възстановяват изцяло от ползвателите и представлява разходване на публични средства по смисъла на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Според чл. 1, ал. 2 от ЗОП, обществена поръчка е придобиването от един или няколко възложители посредством договор за обществена поръчка на строителство, доставки или услуги от избрани от тях изпълнители, предназначени за обществени цели или за нуждите на публични възложители, а при секторни възложители - за изпълнение на секторни дейности.

От възложителя с бюджетни средства са закупени хранителни стоки и напитки с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид. Доставката на хранителни продукти и напитки е обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като същата за нуждите на Военната академия е регулярна доставка по смисъла чл. 21 ал. 8 т. 1 и т. 2 от ЗОП. Обстоятелството, че стойността на хранителните продукти и напитки впоследствие се възстановява от ползвателите, не означава, че не е налице разход на публични средства,

¹⁰¹ Рег. № СИ-29-6668/29.09.2021 г.

¹⁰² **Одитно доказателство № 10**

¹⁰³ Рег.№ 41/02.02.2021 г. и с рег. № 165/18.05.2022 г.

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 10**

¹⁰⁵ Заповед № ОХ-73/25.01.2022 г. и Заповед № ОХ-27/10.01.2023 г. на министъра на отбраната

което от своя страна не освобождава възложителя от задължението за провеждане на процедура за обществена поръчка.

Върху извършените разходи за доставка на хранителните продукти, със заповед на началника на Академията се начисляват режийни разходи за всички столуващи. Цените на готовите ястия и хранителни продукти се формират на база доставна цена, като се начисляват определените проценти за допълнителни разходи, а за продукти и ястия, за които не е необходима предварителна студена и топлинна обработка, не се начисляват допълнителни разходи.¹⁰⁶

Със заповеди на началника на Академията са назначени длъжностни лица отговорни за изготвяне на заявки и организиране на доставките на хранителни продукти от външни фирми изпълнители във Военна академия, както и е създадена организация за осъществяване на контрол и отчетност на стола за хранене, бюфет (лавка) към него и автоматизирани машини за топли напитки и хранителни продукти във ВА.¹⁰⁷

Предметът на извършените доставки на хранителни продукти и напитки не е сред изброените в чл. 148, ал. 1 от ЗОП, спрямо които са приложими разпоредбите на Част четвърта „Специални правила при възлагане на обществени поръчки в областите отбрана и сигурност“ на ЗОП. Обществената поръчка не попада в изключенията, посочени в чл. 14 и чл. 149, ал. 1 от ЗОП. По тази причина, при доставката на хранителни продукти и напитки е следвало да се прилагат общите правила за публичните възложители.

Съгласно т. 9 от Заповед № ОХ-121/12.02.2018 г. на министъра на отбраната, командирите/началниците/ръководителите на военните формирования/организационно-икономически обособените звена, към които са разкрити столове за хранене и бюфети срещу заплащане на разходите от личния състав, следва да организират снабдяването на доставяните хранителни продукти и осъществяването на ефективен контрол на качеството им, съгласно действащото законодателство. Правилата, по които се разходват бюджетни средства, са регламентирани в Закона за обществените поръчки.

Възложителят е поел задължение за доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, чийто размер надвишава минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), без да приложи процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП, съобразно стойността на поръчката, при наличие на основания за това. Доставките са извършени от различни доставчици, като за поетите от възложителя задължения са издавани фактури.

*4.1. Разходи за хранителни продукти и напитки без проведена обществена поръчка по ЗОП за 2022 г.*¹⁰⁸

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., за нуждите на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ са извършени периодични доставки на хранителни продукти и напитки¹⁰⁹, на обща стойност 211 172,34 лв. без ДДС, по издадени фактури от доставчици: Аник 2002 ЕООД, Аугуста 91 АД, Балдаран Спринг АД, Джи енд ви ЕООД, Джой Арт ЕООД, Ел Бъргър ЕООД, Енко вендинг ЕООД, Зелена компания 2020 ЕООД, Земенея трейд ЕООД, Кидел ЕООД, Кока кола ХБК България АД, Метро Кеш енд Кери България ЕООД, Пик БГ ООД, Симид София ЕООД, Фронери България ЕООД.

Възложителят е следвало да определи прогнозната стойност на поръчката за 2022 г. по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, въз основа на размера на разходите за тази доставка през 2021 г. Стойността на извършения разход за доставка на хранителни продукти и напитки за 2021 г. е в размер на 143 734,91 без ДДС/158 634,33 лв. с ДДС. В резултат на неправилно определената прогнозна стойност, възложителят вместо да приложи

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 10

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 12

¹⁰⁹ в това число: месо, риба, яйца и млечни продукти, хляб, тестени продукти и захар, варива и консерви, плодове и зеленчуци, олио, подправки, сандвичи, закуски, ядки, солети, безалкохолни напитки и бутилирана вода, шоколадови изделия, кафе, чай, захар и други

предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез „публично състезание“ или „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП, е възложил директно доставките на различни доставчици, като за поетите от възложителя задължения са издавани фактури.

На 11.05.2022 г., общата стойност на извършената доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ надвишава прага от 70 000 лв. без ДДС с фактури № 10568/11.05.2022 г., № 1000145823/11.05.2022 г., № 43245/11.05.2022 г., № 1247296275/11.05.2022 г., № 1000145822/11.05.2022 г., № 43244/11.05.2022 г. и № 2477/11.05.2022 г., достига се сума в размер от 70 834,07 лв. без ДДС, която попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, възложителите прилагат реда за възлагане чрез „публично състезание“ или „пряко договаряне“ по смисъла на чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 271 000 лв. и в зависимост от вида на възложителя.

Разходите за доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на ВА за 2022 г. са извършени в нарушение на чл. 17, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и във връзка с чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

4.2. Разходи за хранителни продукти и напитки без проведена обществена поръчка по ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.¹¹⁰

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г., за нуждите на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ са извършени периодични доставки на хранителни продукти и напитки¹¹¹, на обща стойност 136 381,15 лв. без ДДС, по издадени фактури от доставчици: Аник 2002 ЕООД, Аугуста 91 АД, Балдаран Спринг АД, Джи енд ви ЕООД, Джой Арт ЕООД, Ел Бъргър ЕООД, Енко вендинг ЕООД, Зелена компания 2020 ЕООД, Земенея трейд ЕООД, Кидел ЕООД, Кока кола ХБК България АД, Метро Кеш енд Кери България ЕООД, Пик БГ ООД, Симид София ЕООД, Фронери България ЕООД.

Възложителят е следвало да определи прогнозната стойност на поръчката за 2023 г. по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, въз основа на размера на разходите за тази доставка през 2022 г. Стойността на извършените разходи за доставка на хранителни продукти и напитки за 2022 г. е в размер на 211 172,34 лв. без ДДС/253 273,02 лв. с ДДС. В резултат на неправилно определената прогнозна стойност, възложителят вместо да приложи предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез „публично състезание“ или „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП, е възложил директно доставките на различни доставчици, като за поетите от възложителя задължения са издавани фактури.

На 27.03.2023 г., общата стойност на извършената доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ надвишава прага от 70 000 лв. без ДДС с фактури № 11083/27.03.2023 г., № 1000002414/27.03.2023 г., № 3013945/27.03.2023 г., № 1247306858/27.03.2023 г., № 4202545717/27.03.2023 г. и № 1247306871/27.03.2023 г., достига се сума в размер от 72 662,53 лв. без ДДС, която попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, възложителите прилагат реда за възлагане чрез „публично състезание“ или „пряко договаряне“ по смисъла на чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), когато обществените поръчки имат

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 13**

¹¹¹ в това число: месо, риба, яйца и млечни продукти, хляб, тестени продукти и захар, варива и консерви, плодове и зеленчуци, олио, подправки, сандвичи, закуски, ядки, солети, безалкохолни напитки и бутилирана вода, шоколадови изделия, кафе, чай, захар и други

прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 271 000 лв. и в зависимост от вида на възложителя.

Разходите за доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на ВА академия към 30.06.2023 г. са извършени в нарушение на чл. 17, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и във връзка с чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

4.3. Допуснатите нарушения при извършване на разходите за доставка на хранителни продукти и напитки са в резултат на неточно определяне на прогнозната стойност, която според разпоредбата на чл. 21, ал. 8 от ЗОП изисква, при услуги, които са регулярни или подлежат на подновяване в рамките на определен период, да се определя на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката.

Съгласно чл. 9, б. „г“ от ППСФУК, в Академията е въведен контролен механизъм за анализ на разходите, в частност за разходите за доставки на хранителни продукти и напитки. Със заповед на началника на Академията са възложени отговорности на длъжностни лица за извършване на контрол при разходване на финансовите средства.¹¹² Отговорното длъжностно лице за съответния параграф/подпараграф участва в планирането на разходите за него, упражнява контрол за кумулативната му стойност и докладва на началника на Академията при доближаването на праговете, определени в ЗОП, и за провеждането на процедура съгласно този закон. За одитирания период, контролният механизъм *не е прилаган* в съответствие с определения вътрешен ред.

При извършването на разходите за закупуване на хранителни продукти и напитки през одитирания период е приложена системата за двоен подпис върху бюджетните платежни нареждания, в съответствие с предвиденото в действащия вътрешен регламент.

Изплатените средства за закупуване на хранителни продукти и напитки съответстват на сумите по издадените фактури от доставчиците.

От финансовия контрольор е осъществен и предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за доставка на хранителни продукти и напитки през одитирания период, в изпълнение на действащите вътрешни правила.¹¹³

През 2022 г. и за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са извършени разходи за доставка на хранителни продукти и напитки без да е приложен предвиденият законов ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността ѝ, при наличие на основание за това, в нарушение на нормативните изисквания. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно регламентирувания вътрешен ред, с изключение на механизма за планиране на разходите, за определяне на кумулативната им стойност и докладване при достигане на праговете по ЗОП, изискващи възлагане на обществена поръчка. Предвид установеното, изпълнените контролни дейности са неефективни.

Раздел II. „Обществени поръчки“

Началникът на Военна академия „Г. С. Раковски“ е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

През одитирания период са възложени осем обществени поръчки чрез процедури с обща стойност на сключените договори - 2 004 277,41 лв. без ДДС, както и три - чрез

¹¹² Одитно доказателство № 2

¹¹³ Одитно доказателство № 11

събиране на оферти с обява по ЗОП с обща стойност на сключените договори от 103 482,30 лв. без ДДС.¹¹⁴ Стойността¹¹⁵ на сключените договори по проверените обществени поръчки¹¹⁶ е общо 2 107 759,71 лв. без ДДС.

Отговорностите на структурните звена и функциите на длъжностните лица, в процесите на прогнозиране и планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ (ВПУЦОП)¹¹⁷, приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП.¹¹⁸

Във вътрешните правила са регламентирани контролни дейности при възлагането на обществени поръчки и преди подписването на договори за обществени поръчки.

1. Вътрешни актове

В действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ е определен редът за: прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки; изработване на технически спецификации, планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите, включително на възлагането на обществени поръчки, за които не се предвижда процедура; подготовка на процедурите за възлагане на обществените поръчки, провеждане на пазарни консултации, определяне на служителите, отговорни за подготовка на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа, включително в случаите при възлагането на обществени поръчки, за които не се предвижда процедура. Съдържат се: правила за подготовка на процедури при наличие на класифицирана информация; ред за получаване и съхраняване на заявления за участие, оферти, проекти и предложения и определяне състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори и диалог и състава на журито; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; действия при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; подготовка, архивиране и съхранение на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки. Включени са разпоредби, регламентиращи поддържането на профила на купувача; правила за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица; правила за възлагане на обществени поръчки при свободен избор на изпълнител - правила за възлагане на обществени поръчка на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; взаимодействие между структурите на Военната академия; възлагане на обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от европейските фондове; възлагане чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП.

Възложител е началникът на Военната академия или друго длъжностно лице, на което началникът е делегирал правомощия да организира и/или възлага обществени поръчки.

На основание чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП, със заповеди на началника на Академията са определени служителите, които да работят с платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП) и са посочени техните права и задължения.¹¹⁹

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 14**

¹¹⁵ според стойността на сключените договори

¹¹⁶ 8 процедури и 3 възлагания, приключили с подписване на договори към 30.06.2023 г.

¹¹⁷ утвърдени със Заповед № СИ-29-РД02-124/08.02.2022 г. на началника на Военната академия

¹¹⁸ **Одитно доказателство № 15**

¹¹⁹ **Одитно доказателство № 15**

Съгласно ВПУЦОП, контролът по възлагане на обществени поръчки за доставки на стоки, услуги и изпълнението на договорите, сключени след проведени поръчки се осъществява от заместник-началника по администрация и логистика на академията, чрез административните звена, на които със същите правила са възложени тези функции. Процедурите по ЗОП подлежат на предварителен контрол за законосъобразност и целесъобразност, като обхватът включва проверка на проведените обществени поръчки по етапи, участници, актове, задължения, които ще бъдат поети при сключване на договора.

По време на одита, действащите ВПУЦОП са актуализирани, с цел да се приведат в съответствие с приетите промени в ЗОП, след датата на утвърждаването им. Актуализираните ВПУЦОП са утвърдени със Заповед № СИ-29-РД02-202/28.02.2024 г. на началника на Военната академия.¹²⁰

Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки за 2022 г. е изпратена от възложителя до АОП в нормативно определения срок.¹²¹

През одитирания период, във Военната академия „Георги Стойков Раковски“ се прилагат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които имат задължителното минимално съдържание по чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки. По време на одита са предприети действия и ВПУЦОП са актуализирани спрямо настъпилите промени в действащото законодателство.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

През одитирания период, прогнозирането и планирането на обществени поръчки във ВА е регламентирано в Глава втора и Глава четвърта от действащите ВПУЦОП.¹²²

Съгласно чл. 7 от ВПУЦОП, прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки се извършва в рамките на утвърдените средства в Единния финансов план за материално-техническо осигуряване на Министерството на отбраната (ЕФП за МТО на МО) и Единния поименен списък на обектите за строителство и строителни услуги (ЕПСОССУ), в частта им за Военна академия „Георги Стойков Раковски“, средствата по европейски програми и др.

Заявители на обществени поръчки могат да бъдат основните, административните и обслужващите звена на Академията. Ежегодно, до 15 ноември заявителите представят в отдел „Логистично осигуряване“ и в сектор “Комуникационно и информационно осигуряване” (КИО) на отдел „Административен“ писмени заявки по утвърден образец (приложение 1) с необходимите доставки и услуги, строителство/строителни услуги и конкурси за проекти, които да бъдат включени в годишния план-график за възлагането на обществените поръчки за доставки на стоки и услуги на Академията за следващата календарна година. До 15 декември, отдел „Логистично осигуряване“ и сектор КИО на отдел „Административен“, след анализ на постъпилите заявки, изготвят обобщени заявки на потребностите от доставки, услуги, строителство/строителни услуги и конкурси за проекти за Академията, разпределени по звената заявителя, и ги предоставят в отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“ за нуждите на годишното планиране.¹²³

Въз основа на утвърдените финансови средства и средствата по европейски програми, в ЕФП за МТО на МО и ЕПСОССУ, в частта им за Академията, отдел „Логистично осигуряване“ и сектор КИО актуализират разпределението на финансово обезпечените доставки и услуги по звената заявителя.¹²⁴

¹²⁰ Одитно доказателство № 15

¹²¹ Одитно доказателство № 15

¹²² Одитно доказателство № 15

¹²³ Чл. 8 от ВПУЦОП

¹²⁴ Чл. 9 от ВПУЦОП

Актуализираното разпределение на финансово обезпечените доставки и услуги по звената - заявители, съгласно чл. 10 от ВПУЦОП, се утвърждават от заместник-началника по администрацията и логистиката на Академията и се предават в сектор „Обществени поръчки и програмиране“ за изготвяне на план-график за възлагане на обществените поръчки.

В чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че планирането на възлагането на обществените поръчки за доставки и услуги се извършва за период от 12 (дванадесет) месеца, като се изготвя план-график за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги. Планирането на възлагането на обществени поръчки се извършва въз основа на разпределение или актуализирани финансово обезпечени доставки и услуги по звена - заявители на ВА. Предвиден е и образец на план-графика (приложение 3 към ВПУЦОП), съдържащ изискващата се информация по чл. 26 от ППЗОП.¹²⁵

План-графикът се изготвя от Сектор „Обществени поръчки и програмиране“ (СОПП) в срок до 30 април на текущата година и се представя на началника на Академията за утвърждаване. Изготвеният план-график, преди да бъде утвърден, се съгласува и със служителя по сигурността на информацията, той и началник на отдел „Сигурност на информацията“ (служител по СИ, той и НОСИ).¹²⁶

Съгласно чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП, план-графикът се актуализира при промени в годишните финансови средства за Академията или в случай, че възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в утвърдения план-график. Допълнение/изменение на план-графика се извършва при условията и по реда за неговото изготвяне.

Планирането на възлагането на обществени поръчки за строителство и свързаните с него услуги се извършва аналогично за период от 12 месеца, като към план-графика за възлагане на обществени поръчки се изготвя раздел за строителство и свързаните с него услуги. Разделът за строителство и свързаните с него услуги към план-графика се изготвя от СОПП на база на утвърдения ЕПСОССУ и становище на служителя по СИ, той и НОСИ.¹²⁷

През одитирания период във ВА са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г., които са утвърдени от началника на Академията. Същите имат задължителното минимално съдържание по чл. 26 от ППЗОП и са изготвени съобразно регламентирания вътрешен ред във ВА.

През одитирания период във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ действат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, в които е включен регламент по отношение на реда за прогнозиране и планиране на обществени поръчки. Изготвените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г. са в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни актове.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена по отношение на всички обществени поръчки чрез процедури с обща стойност на сключените договори в резултат на тях от 2 004 277,41 лв. без ДДС.

3.1.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на електродомакински уреди и техника за общежитие на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2022-

¹²⁵ Чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП

¹²⁶ Чл. 20, ал. 6 от ВПУЦОП

¹²⁷ Чл. 26 от ВПУЦОП

0003)¹²⁸ е възложена чрез „открита процедура“ по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на ВА.¹²⁹

а) Процедурата е открита с Решение № F 197686 от 28.02.2022 г., издадено от заместник-началника по администрация и логистика на Военна академия „Г. С. Раковски“, упълномощен със Заповед № СИ 29-РД-02-669/28.10.2021 г. на началника на ВА. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на профила на купувача на 04.03.2022 г.

б) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на процедурата от възложителя е посочено, че дейностите по изпълнение на поръчката са систематично свързани и обусловени една от друга, като ще бъдат извършени последователно и естеството им предполага да бъдат осъществени от един изпълнител. В решението са представени мотиви за неразделянето на поръчката на обособени позиции. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1 във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 48 500 лв. без ДДС.

В Техническата спецификация са посочени както общият брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул, в съответствие с чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) Възложителят е посочил в раздел II от документацията, че към момента на обявяване на обществената поръчка не е осигурено финансиране. При откриването на процедурата, възложителят *не е посочил* това обстоятелство в обявлението. Не е спазено изискването на чл. 114, ал. 1 от ЗОП.

д) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“.

е) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

ж) В раздел V, т. 2 от документацията, възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата *не са посочени* обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП. Не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

з) В раздел IX, т. 8 от документацията възложителят е определил, че избраният изпълнител, преди сключване на договора, представя гаранция, обезпечаваща изпълнението в размер на три процента от стойността на договора без ДДС. Предвидената гаранция и нейният процент *не са посочени* в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

и) В определения от възложителя срок са получени оферти от трима участника, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № СИ29-РД02-233/05.04.2022 г. на началника на ВА. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

й) От назначената комисия са съставени протоколи № 1, № 2 и № 3. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден на 26.04.2022 г. от възложителя.

к) Възложителят е издал Решение № 3748/26.04.2022 г. за определяне на изпълнител, на основание чл. 108, ал. 1 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 27.04.2022 г., с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 17/30.05.2022 г. с „Профи трейд“ ЕООД, на стойност 42 259,79 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 40 дни от уведомяване на изпълнителя за осигуряване на финансирането по договора. На 21.06.2022 г., изпълнителят е уведомен, че по договора е осигурено финансиране и следва да пристъпи към изпълнение на обществената поръчка.

¹²⁸ <https://app.eop.bg/today/188824>

¹²⁹ Одитни доказателства № 15 и № 16

м) На 22.06.2022 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 27.06.2022 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

н) Изпълнението на договора е приключило на 02.09.2022 г., като на 12.09.2022 г. е изпратено за публикуване обявление за приключване на договора за възложената обществена поръчка. Спазено е изискването на чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

3.1.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на топлоенергия за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0006)¹³⁰ е възложена чрез „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на ВА¹³¹

а) Процедурата е открита с Решение № F 237019 /11.07.2022 г. на началника на Академията, с което е одобрена документация (проект на договор и приложение). Решението е публикувано в РОП и на ПК на 11.07.2022 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 600 000 лв. без ДДС.

в) В раздел V, т. V.1 от решението за откриване на процедурата, е посочено: „Съгласно чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, възложителят има право да проведе процедура на договаряне без предварително обявление, когато поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител, поради наличие на изключителни права. Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 2 от Закона за енергетиката, преносът на топлинна енергия може да се упражнява само при наличие на лицензия, издадена от КЕВР като съгласно чл. 43, ал. 2, т. 3 от ЗЕ за една обособена територия в страната се издава само една лицензия за пренос на топлинна енергия. „Топлофикация София“ ЕАД е единственото дружество притежаващо лицензия за пренос на топлинна енергия на територия в град София, със срок на лицензията 25 години. Номерът на лиценза е № Л-033-05/15.11.2000 г. Подробна информация за притежаваните от „Топлофикация София“ ЕАД лицензии, техните изменения и допълнения и срокове на действие се съдържа на интернет страницата на КЕВР. Предвид това, че „Топлофикация София“ ЕАД е единственият икономически оператор, който притежава изключителните права, по смисъла на §2, т. 47 от ДР на ЗОП, да осъществява дейността по пренос на топлинна енергия на територията на град София, възлагането на поръчката на друг икономически оператор би довело до нарушаване на притежаваните от „Топлофикация София“ ЕАД, по силата на нормативен и административен акт, изключителни права за осъществяване на дейността по пренос на топлинна енергия на територията на град София. Предвид гореизложеното се обуславя и нуждата от провеждането на процедура на договаряне без предварително обявление по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗОП.“

г) Съгласно т. V.2 от решението, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП възложителят няма да одобрява покана за участие и няма да изпраща такава до определени лица, а ще приложи предоставеното му, съгласно чл. 65, ал. 2 от ППЗОП право да вземе решение за откриване на процедурата и да сключи договор за обществена поръчка с предмет „Доставка на топлоенергия за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, след влизането в сила на решението за откриване на процедурата, със срок на договора 3 (три) години, считано от датата на сключването му.

д) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 22/30.08.2022 г. с „Топлофикация София“ ЕАД, като „заплащане по еднокомпонентна цена по реда на Закона за енергетиката (ЗЕ)“, съгласно посочено приложение: „Общи условия за продажба на топлинна енергия за стопански нужди на потребители в гр. София, по чл.149, ал.1, т. 3 от ЗЕ, за срок от 3 години.

¹³⁰ <https://app.eop.bg/today/215152>

¹³¹ Одитни доказателства № 15 и № 17

е) Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 20.09.2022 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

ж) Обявлението за възложена поръчка е изпратено до ОВ на ЕС и е публикувано в РОП и на ПК на 20.09.2022 г., с което е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

з) Договорът е изменен с подписването на допълнително споразумение (ДС) № СИ-28-120/17.01.2023 г. (рег. № 41/18.01.2023 г.), с което е добавен нов обект за топлоснабдяване. Промяната е мотивирана в обявлението за изменение като „необходимост от изменение, предизвикана от обстоятелства, които добросъвестен възлагач орган/възложител не би могъл да предвиди (чл. 43, параграф 1, буква в) от Директива 2014/23/ЕС, чл. 72, параграф 1, буква в) от Директива 2014/24/ЕС, чл. 89, параграф 1, буква в) от Директива 2014/25/ЕС“. В обявлението за изменение е посочено основание, че към договора се добавя имот: общежитие на адрес бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 82 с пълен отопляем обем 9095 куб. м. инсталация № 4000460737, договорна сметка 2300005413. Не са изменени срокът и цената на договора.

В Допълнителното споразумение няма посочено правно основание по чл. 116, ал. 1 от ЗОП, по което е извършено изменението на договора.

и) Допълнителното споразумение и обявлението за изменение на договора са публикувани в РОП и на ПК на 23.01.2023 г.

Допълнителното споразумение е подписано от „Топлофикация“ ЕАД и изпратено на възложителя с писмо, изх. № П-617/16.01.2023 г. Получено е и заведено в деловодството с вх. № СИ-28-120/17.01.2023 г., и в регистъра № 41/18.01.2023 г. Обявлението за изменение с № С-29-372/18.01.2023 г. е изпратено в ОВ на ЕС и публикувано на 23.01.2023 г. Спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

3.1.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0008)¹³², е възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на Академията.¹³³

а) Процедурата е открита с Решение № F 265110/23.08.2022 г., издадено от началника на ВА. Решението е публикувано в Регистър на обществените поръчки и на профила на купувача на 23.08.2022 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 240 000 лв. без ДДС.

в) В раздел IV.7 от решението за откриване на процедурата е посочено, че възложителят не разделя обществената поръчка на обособени позиции, тъй като ВА е разположена на територията на гр. София, за която територия поръчката може да бъде изпълнявана само от един икономически оператор, на когото по закон са предоставени изключителни права. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) В раздел V, т. V.1 от решението за откриване на процедурата е посочено, че „съгласно чл. 193 от Закона за водите (ЗВ) обществените отношения, свързани с предоставянето на услуги за водоснабдяване и канализация се уреждат със Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и при спазване изискванията на Закона за водите. Съгласно разпоредбата на чл. 198о, ал. 1 от ЗВ дейностите по стопанисването, поддържането и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията, както и предоставянето на ВиК услуги на потребителите срещу заплащане, се извършват от ВиК оператори по реда на ЗВ и на ЗРВКУ, като в ал. 2 се посочва, че в границите на една обособена територия, само един ВиК оператор може да осъществява дейностите по ал. 1. Съгласно чл. 198а, ал. 1 от ЗВ за нуждите и управлението, планирането

¹³² <https://app.eop.bg/today/233822>

¹³³ Одитни доказателства № 15 и № 18

и изграждането на ВиК системи и за предоставянето на ВиК услуги, територията на страната се разделя на обособени територии. В тази връзка с Решение № РД-02-14-2234 от 22.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството са обявени обособените територии на действие на ВиК операторите, техния обхват и граници. В решението е обявена обособена територия на действие на ВиК оператор „Софийска вода“ АД с обхват територията на община София-град. Предвид горепосоченото се обуславя и нуждата от провеждането на процедура на договаряне без предварително обявление по реда на чл. 18, ал.1, т.8 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗОП, тъй като „Софийска вода“ АД има изключителни права по смисъла на §2, т.47 от ЗОП на територията на гр. София и възлагането на поръчката на друго лице, различно от посоченото дружество, би довело до нарушаване на изключителни права, предоставени от компетентен орган по силата на законов, подзаконов или административен акт, по силата на който се запазва упражняването на секторни дейности за един или повече субекти, поради което съществено се засяга възможността на други субекти да извършват такава дейност.“

д) Съгласно т. V.2 от решението, е посочено, че „на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, не се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП и с оглед на обстоятелството, че „Софийска вода“ АД е единственият възможен изпълнител на обществената поръчка, няма да се одобрява и изпраща покана за участие в процедурата“. Посочено е, че договорът ще бъде сключен със „Софийска вода“ АД, като дружество, притежаващо изключителни права по предмета на поръчката.

е) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 24/28.09.2022 г. със „Софийска вода“ АД, на обща стойност 240 000 лв. без ДДС и срок на действие три години, считано от 19.01.2023 г.

ж) На 30.09.2022 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 05.10.2022 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.4. Обществена поръчка с предмет „Годишно застраховане на моторни превозни средства на Военна академия „Г. С. Раковски“, (УНП: 00063-2022-0009)¹³⁴ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на ВА.¹³⁵

а) Процедурата е открита с Решение № F 272604/21.09.2022 г., подписано от началника на ВА, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на ПК на 21.09.2022 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 18 000 лв. без ДДС.

в) В раздел IV.7 от решението за откриване на процедурата е посочено, че възложителят не разделя обществената поръчка на обособени позиции, тъй като застрахователната услуга е необходимо да се извърши от един изпълнител, като в противен случай разделянето на отделни позиции ще затрудни действията на възложителя. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1 във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най - ниска цена“.

д) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 20 дни, с което е спазено изискването на чл. 178, ал. 2, във връзка с чл. 178, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.

е) В раздел VIII от документацията, възложителят е определил, че избраният изпълнител, преди сключване на договора, представя гаранция, обезпечаваща изпълнението в размер на три процента от стойността на договора без ДДС. Предвидената

¹³⁴ <https://app.eop.bg/today/238051>

¹³⁵ Одитни доказателства № 15 и № 19

гаранция и нейният процент *не са посочени* в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) В определения от възложителя срок са получени оферти от двама участника, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № СИ29-РД 02-545/18.10.2022 г. на началника на ВА, изменена със Заповеди № СИ 29-РД 02-574/31.10.2022 г. и № СИ29-РД02-593/0911.2022 г. на началника на Академията. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

з) От назначената комисия са съставени протоколи № 1, № 2 и № 3 за разглеждане, оценка и класиране на офертите. Възложителят е утвърдил на 26.11.2022 г. протокол № 3 за отваряне на ценовите предложения. Не е спазено изискването на чл. 181, ал. 5 от ЗОП за утвърждаване на протокол за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите.

и) Комисията е установила, че ценовото предложение на един от участниците е с 20 на сто по-благоприятно от ценовото предложение на втория участник, като неправилно е изисквала подробна писмена обосновка, в несъответствие с изискването на чл. 72, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Съгласно цитираната разпоредба, комисията може да изиска подробна писмена обосновка при трима или повече участника, когато предложение в офертата на участник, свързано с цена или разходи, което подлежи на оценяване, е с повече от 20 на сто по-благоприятно от *средната стойност на предложенията на останалите участници* по същия показател за оценка.

й) Възложителят е издал на 29.11.2022 г. решение за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 39/22.12.2022 г. със ЗД „Евроинс“ АД, на стойност 9 961, 94 лв. с включени две на сто от застрахователната премия. На 09.01.2023 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 09.01.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 09.01.2023 г. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.5. Обществена поръчка с предмет „*Застраховане на фотоволтаична инсталация с голяма мощност за използване на слънчевата енергия за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ срещу „Пожар”, „Природни бедствия” и щети, които да осигуряват застрахователно покритие за пълна загуба или частична щета на елементите от инсталацията*“ (УНП 00063-2022-0010)¹³⁶ е възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП и финансирана със средства от бюджета на ВА.¹³⁷

а) Процедурата е открита с решение № F 306867/05.12.2022 г., подписано от началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“, с което е одобрено обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението на поръчката са публикувани на 05.12.2022 г.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 1 500 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най - ниска цена“.

г) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 20 дни, с което е спазено изискването на чл. 178, ал. 2, във връзка с чл. 178, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.

д) В раздел V, т. 2 от документацията са поставени изискванията относно личното състояние на участниците. В обявлението *не са посочени* изискванията за лично състояние относно обстоятелствата по чл. 54, ал.1, т.1-7 от ЗОП, с което не е осигурена

¹³⁶ <https://app.eop.bg/today/258403>

¹³⁷ Одитни доказателства № 15 и № 20

кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка.

е) В обявлението *не е посочен* и размерът на предвидената гаранция от 3 на сто от сумата по договора, като те са посочени в документацията и в проекта на договор. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) В определения от възложителя срок е получена оферта от един участник, която е разгледана от комисия, назначена със Заповед № СИ29-РД02-48/04.01.2023 г. на началника на ВА.

з) От назначената комисия са съставени протоколи № 1/16.01.2023 г., № 2/23.01.2023 г. и № 3 /27.01.2023 г. за разглеждане, оценка и класиране на офертите. Възложителят е утвърдил на 27.01.2023 г. протокол № 3 за отваряне на ценовите предложения. Не е спазено изискването на чл. 181, ал. 5 от ЗОП за утвърждаване на протоколите за извършване на подбора на участниците и за разглеждането, оценката и класирането на офертите.

и) Възложителят е издал Решение № СИ 29-682/31.01.2023 г. (публикувано в РОП/ПК на 02.02.2023 г.) за определяне на изпълнител в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола, с което е спазено изискването на чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител *не е създадено чрез платформата* и не е подписано с КЕП на възложителя, съответно системата не е генерирала номер на решение в ЦАИС ЕОП. Решението *не отговаря* на изискването за електронен документ по смисъла на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Независимо от това, решението е публикувано в платформата на 02.02.2023 г. и участникът в процедурата е уведомен за него чрез ЦАИС ЕОП.

й) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 43/27.02.2023 г. със ЗД „БУЛСТРАТ ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“ ЕАД за срок от една година. Общата застрахователна премия с включен данък, съгласно Закона за данъка върху застрахователните премии е 1 454, 63 лв.

к) На 02.03.2023 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 02.03.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

л) Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 02.03.2023 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.6. Обществена поръчка с предмет „*Осигуряване на невъоръжена физическа, мобилна охрана и контрол на пропускателния режим в имот - публична държавна собственост в управление на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2023-0001)*¹³⁸, възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП във връзка с чл. 182, ал. 1, т. 5 и финансирана със средства по бюджета на Академията.¹³⁹

а) Процедурата е открита с Решение № F 318383 от 11.01.2023 г., издадено от началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 11.01.2023 г. В раздел V.1 „Мотиви за избор на процедурата“ от решението е посочено, че „съгласно чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, възложителите могат да проведат процедура на пряко договаряне с определени лица само когато обществената поръчка е за услуги по Приложение № 2 от ЗОП и същите съгласно общия терминологичен речник са с общ код по СVP: 79700000 и са на стойност от 70 000 лв. без ДДС до 1 000 000 лв. без ДДС (чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП). Настоящата обществена поръчка попада в този ценови диапазон и в това приложение. Предвид обстоятелството, че част от охраняваните обекти са публична държавна собственост - избраната процедура по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП дава възможност да се проведе пряко договаряне с лицензирани охранителни дружества, с доказани професионални качества, опит и умения. Конкретната

¹³⁸ <https://app.eop.bg/today/263599>

¹³⁹ Одитни доказателства № 15 и № 21

прогнозна стойност на настоящата поръчка е база месечна прогнозна стойност за осигуряване на охранителни услуги на имотите собственост на ВА „Г. С. Раковски“ за 36 (тридесет и шест месеца) като е включена и прогноза за минималната работна заплата за 2023 г. и индексация за минималната работна заплата за периода за изпълнение на договора за охранителната услуга“. С решението за откриване на процедурата, възложителят е мотивирал приложимото основание, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 2 от ЗОП.

В раздел IV. 7 от решението е посочено, че „не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции, тъй като предмета на поръчката ще се изпълнява на територията на един обект. При разделяне на поръчката на обособени позиции ще се създадат предпоставки от увреждане на имуществото на възложителя.“ В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил причините за невъзможността поръчката да се раздели на обособени позиции, с което е спазено изискването на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

В решението за откриване на процедурата възложителят е посочил лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето, с което е спазено изискването на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 600 000 лв. без ДДС.

в) Избраният критерий за възлагане е „най - ниска цена“.

г) В поканата за участие в процедурата са посочени предметът за поръчката и изискванията за изпълнението ѝ; критерия за възлагане; място и дата за провеждане на преговорите; изисквания за личното състояние на участниците и критерии за подбор; указания за подготовка на техническо и ценово предложение и др. изисквания. Възложителят е одобрил поканата с изискуемото по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП съдържание.

д) В т. IV от поканата за участие в преговорите, възложителят е определил критериите за подбор и документите, с които се доказва изпълнението им. Спазено е изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) В т. VIII от поканата е посочено, че се предвижда гаранция за изпълнение на договора в размер на 2 на сто от стойността му без ДДС, с което е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) За участие в прякото договаряне са подадени четири оферти, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № СИ29-РД 0294/27.01.2023 г. на началника на Военна академия. Един от членовете на комисията е външен експерт, вписан в регистъра на АОП, като с него е сключен договор¹⁴⁰, с което е спазено изискването на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.

Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Поредността на провеждане на преговорите е определена от комисията чрез жребий съгласно чл. 67, ал. 1 от ППЗОП. Резултатите от преговорите и работата на комисията са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от участниците. Спазено е изискването на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. След провеждане на преговорите, комисията е съставила доклад по чл. 67, ал. 6 във връзка с чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.

з) Възложителят е издал Решение № D21531817/28.02.2023 г, с което е класирал тримата участника и е определил изпълнител на обществената поръчка.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор № 46/23.03.2023 г. с „Тотал секюрити“ ООД, на стойност 599 002,56 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 36 месеца. Възложителят е сключил договор при наличие на най-малко трима класирани участника, с което е спазено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП.

¹⁴⁰ Договор № СИ29-9603/31.10.2022 г. с предмет „изготвяне на документация (решения, обявления, покани, методика, проект на договор за възлагане) и участие в цялостното провеждане и възлагане на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на невъоръжена физическа, мобилна охрана и контрол на пропускателния режим в имот публична държавна собственост в управление на Военна академия „Г. С. Раковски“. В чл. 3 от договора е определен срок на изпълнение до избор на изпълнител, сключване на договор за възлагане на обществената поръчка и публикуване на обявление за възложена поръчка.

На 01.04.2023 г., изпълнителят е сключил договор със „СОТ СИГНАЛНО ОХРАНИТЕЛНА ТЕХНИКА“ ЕООД за подизпълнение. Договорът с подизпълнителя не е регистриран в деловодната система на ВА, предвид което не може да се изрази увереност за датата на получаване на същия от възложителя и спазване на изискването за публикуването му по чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП.

й) На 27.03.2023 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 27.03.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, като е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП и в профила на купувача на 27.03.2023 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.7. Обществена поръчка с предмет *„Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на обекти на Военна академия „Г. С. Раковски“ по две обособени позиции. Обособена позиция № 1 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ за обекти на територията на Академията” и обособена позиция № 2 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ за имоти, предоставени за управление на Военна академия „Георги Стойков Раковски” - самостоятелни обекти в сграда, находяща се в гр. Созопол“ (УНП 00063-2023-0004)*¹⁴¹ е възложена чрез „открита процедура“ по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на ВА.¹⁴²

а) Процедурата е открита с Решение № F 324933 от 30.01.2023 г., издадено от началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на профила на купувача на 03.02.2023 г.

б) Обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като възложителят е определил предмета и обема на всяка обособена позиция, както и прогнозната стойност. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 500 000 лв. без ДДС, в т.ч. 350 000 лв. без ДДС за обособена позиция № 1 и 150 000 лв. без ДДС за обособена позиция № 2.

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

д) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

е) В раздел VIII от документацията възложителят е определил, че избраният изпълнител, преди сключване на договора, представя гаранция, обезпечаваща изпълнението в размер на три процента от стойността на договора без ДДС. Предвидената гаранция и нейният процент *не са посочени* в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) В определения от възложителя срок са получени оферти от пет участника за обособена позиция № 1 и от четири участника за обособена позиция № 2, които са разгледани от комисия, назначена със Заповед № 176/02.03.2023 г. на заместник -началника на Военна академия¹⁴³. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

з) От назначената комисия са съставени протоколи № 1, № 2 и № 3. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад, като е спазено изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден на 19.04.2023 г. от възложителя.

и) Възложителят е издал Решение № D 22966105/20.04.2023 г. за определяне на изпълнител, като е спазено изискването на чл. 108, ал. 1 от ЗОП.

Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача на 20.04.2023 г., с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

¹⁴¹ <https://app.eop.bg/today/267054>

¹⁴² Одитни доказателства № 15 и № 22

¹⁴³ По Заповед за заместване № СИ29-РД02-158 от 21.02.2023 г. на началника на ВА

й) В резултат от проведената процедура за обособена позиция № 1 е сключен договор № 56/29.05.2023 г. с „Номад енерджи къмпани“ ЕООД за срок от 24 месеца. В резултат от проведената процедура за обособена позиция № 2 е сключен договор № 55/29.05.2023 г. с „Номад енерджи къмпани“ ЕООД за срок от 24 месеца.

к) На 09.06.2023 г. е изпратено обявление за възложена поръчка в РОП. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 14.06.2023 г. в РОП и на профила на купувача е публикувано обявлението за възложена поръчка, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП. Договорите за възлагане на обществената поръчка по двете обособени позиции и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.8. Обществена поръчка с предмет *„Доставка на 2 (два) броя сървърни конфигурации, NAS устройство, компютърни конфигурации тип мини РС и мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, включваща 4 (четири) обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на два броя сървърни конфигурации за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 2 „Доставка на NAS устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 3 Доставка на компютърни конфигурации тип мини РС за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”; Обособена позиция № 4 „Доставка на мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” (УНП 00063-2023-0005)¹⁴⁴ е възложена чрез „открита процедура“ по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и финансирана със средства по бюджета на Академията.¹⁴⁵*

а) Процедурата е открита с Решение № F 334541/20.02.2023 г., издадено от началника на ВА. Решението и обявлението на поръчката са публикувани в РОП и на профила на купувача на 24.02.2023 г. (ОВ на ЕС 2023/S040-117777).

б) Обществената поръчка е разделена на четири обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на два броя сървърни конфигурации за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски” с прогнозна стойност 17 060 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 „Доставка на NAS устройство за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски” с прогнозна стойност 1 308 лв. без ДДС; Обособена позиция № 3 Доставка на компютърни конфигурации тип мини РС за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски с прогнозна стойност 11 760 лв. без ДДС; Обособена позиция № 4 „Доставка на мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ с прогнозна стойност 1 280 лв. без ДДС. Спазено е изискването на чл. 46, ал. 1, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП.

в) Общата прогнозната стойност на поръчката е 31 408 лв. без ДДС.

В документацията и в технически спецификации към всяка обособена позиция са посочени общия брой артикули, така и техническите и функционалните характеристики на всеки артикул. Спазено е изискването на чл. 48, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“ за всяка от обособените позиции.

д) В обявлението на обществената поръчка, определеният срок за получаване на оферти е не по-кратък от 30 дни, с което е спазено изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

е) В раздел V, т. 2 от документацията възложителят е определил, че по отношение на участниците не трябва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата не са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП. Не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

¹⁴⁴ <https://app.eop.bg/today/273131>

¹⁴⁵ Одитни доказателства № 15 и № 23

ж) В раздел V, т. 2 от документация са поставени изисквания относно личното състояние. В обявлението *не са посочени* изискванията за личното състояние, относно обстоятелства по чл. 54, ал.1, т. 1-7 от ЗОП, с което не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка.

з) В раздел IX, т. 9 от документацията възложителят е определил, че избраният изпълнител, преди сключване на договора, представя гаранция, обезпечаваща изпълнението в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС. Предвидената гаранция и нейният процент *не са посочени* в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

и) В определения от възложителя срок за обособени позиции № 2, № 3 и № 4 са получени оферти от двама участника, а за обособена позиция № 1 не са получени оферти и тя е прекратена с решение на възложителя¹⁴⁶. Решението за прекратяване е издадено на 04.04.2023 г., преди утвърждаването на доклада на комисията на 23.05.2023 г., което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Офертите са разгледани от комисия, назначена със Заповед № СИ29-РД02-231/24.03.2023 г. на началника на ВА. Определен е 5-членен състав на комисията. Председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

й) От назначената комисия са съставени протоколи № 1, № 2 и № 3. Резултатите от работата ѝ са отразени в доклад № СИ29-3881/23.05.2023 г., като е спазено изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден на 25.05.2023 г. от възложителя.

к) Възложителят е издал Решение № СИ-29-4015/30.05.2023 г. в ЦАИС ЕОП за определяне на изпълнители по обособени позиции №№ 2, 3 и 4, като е спазено изискването на чл. 108, ал. 1 от ЗОП.

На 17.10.2023 г., в РОП и ПК са публикувани протоколите и докладът на комисията, а решението за определяне на изпълнител е публикувано на 23.02.2024 г., с което не е спазено изискването за едновременно публикуване на документите в РОП и ПК, както и сроковете за публикуване по 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП.

На 29.04.2024 г., е изпратено обявление за прекратяване на възлагането по ОП № 1, след изтичането на определения седемдневен срок от влизането в сила на решението за прекратяване, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.^{147,148}

л) В резултат от проведената процедура са сключени договори по обособени позиции, както следва: по ОП № 2 - договор № 59/28.06.2023 г. със „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД, на стойност 1 249 лв. без ДДС; по обособена позиция № 3 договор № 61/28.06.2023 със „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД на стойност 9 429 лв. без ДДС; по обособена позиция № 4 договор № 60/28.06.2023 г. със „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД на стойност 949 лв. без ДДС.

Сроковете за изпълнение на договорите са съответно: 36 календарни дни от сключването - за договор № 61/28.06.2023 г. и 40 календарни дни - за договор № 59/28.06.2023 г. и за договор №60/28.06.2023 г., считано от датата на сключването им.

м) На 11.07.2023 г., са изпратени обявленията за възложена поръчка по обособени позиции за публикуване в РОП и на ПК. Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На 14.07.2023 г., същите са публикувани в платформата, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 36а, т. 1 от ЗОП.

Договорите за възлагане на обществената поръчка по обособените позиции и приложенията са публикувани в РОП и в профила на купувача на същата дата. Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.1.9. При проверката на изпълнението на регламентирания контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, е установено, че са

¹⁴⁶ Решение № СИ29-2737/04.04.2023 г. за прекратяване на обособена позиция №1 (чл.110, ал. 1, т. 1 от ЗОП).

¹⁴⁷ изм., бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

¹⁴⁸ Обявлението е изпратено от определения администратор в ЦАИС ЕОП по Заповед № СИ29-РД02-676 от 20.12.2022 г. на началника на ВА

изготвени докладни записки за необходимостта от откриване на процедурите. Съгласно чл. 32, ал. 3, т. 5 от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, докладните записки, обосноваващи необходимостта от доставка на стоки, извършване на услуги, строителство или проект, се съгласуват от служителя по сигурността на информацията, началника на сектор „Обществени поръчки и програмиране“, началника на отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“ и от заместник-началника по администрация и логистика. При шест процедури,¹⁴⁹ изготвените докладни записки не са съгласувани от служителя по сигурността на информацията. При две от процедурите,¹⁵⁰ докладните записки не са съгласувани от началника на отдел „ФПОП“. Установеното е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 32, ал. 3, т. 5 от ВПУЦОП.

Решенията на възложителя за откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки, заповедите за назначаване на комисии, както и договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от определените, съгласно вътрешните правила, длъжностни лица.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение/преди подписване на договорите, документирани с изготвен контролен лист, в изпълнение на изискванията на действащия вътрешен регламент.

Договорите са подписани от началника на ВА „Г. С. Раковски“ и от началника на отдел „ФПОП“, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.¹⁵¹

По отношение на проведените процедури са установени пропуски, несъответствия и нарушения на разпоредби от приложимата правна рамка. При една процедура, в обявлението на обществената поръчка не е посочена информация за неосигурено финансиране при откриването на процедурата за възлагане. При две процедури, обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП са посочени в документацията за участие, но не и в обявлението на поръчката. При всички открити по вид процедури, в обявленията на поръчките не е посочена предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер, като същата е упомената само в документациите за участие. Не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка при две от процедурите. При две процедури, в документациите за участие са включени изисквания към личното състояние на участниците, но в обявленията на поръчките не са посочени изискванията за лично състояние относно обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-7 от ЗОП. При две публични състезания, от възложителя са утвърдени само протоколите за отваряне на ценовите предложения, без да са утвърдени протоколите за извършване на подбора на участниците и за разглеждането, оценката и класирането на офертите. При двама допуснати участника в процедура за възлагане на

¹⁴⁹ Доставка и монтаж на електродомакински уреди и техника за общежитие на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2022-0003); „Годишно застраховане на моторни превозни средства на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2022-0009) и „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на обекти на Военна академия „Г. С. Раковски“ по две обособени позиции“ (УНП 00063-2023-0004)

Доставка на топлоенергия за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“ (УНП 00063-2022-0006); Застраховане на фотоволтаична инсталация с голяма мощност за използване на слънчевата енергия за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ срещу „Пожар“, „Природни бедствия“ и щети, които да осигуряват застрахователно покритие за пълна загуба или частична щета на елементите от инсталация (УНП 00063-2022-0010); Доставка на 2 (два) броя сървърни конфигурации, NAS устройство, компютърни конфигурации тип мини PC и мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски“, включваща 4 (четири) обособени позиции (УНП 00063-2023-0005)

¹⁵⁰ „Осигуряване на невъоръжена физическа, мобилна охрана и контрол на пропускателния режим в имот – публична държавна собственост в управление на Военна академия „Г. С. Раковски“, обекти на адрес бул. Евлоги и Христо Георгиеви“ № 82, гр. София“ УНП 00063-2023-0001 и „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на обекти на Военна академия „Г. С. Раковски“ по две обособени позиции“ УНП 00063-2023-0004

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 24**

обществена поръчка, от комисията неправилно е изискана подробна писмена обосновка за констатирано с 20 на сто по-благоприятно предложение от единия участник, като такава може да се изисква само при подадени оферти от трима или повече участника. Установено е публикуване след нормативно определения срок на обявление за прекратена поръчка по една обособена позиция в профила на купувача/РОП при една процедура, както и непосочване на правното основание по чл. 116, ал. 1 от ЗОП в едно допълнително споразумение, за което се отнася изменението на договора за обществена поръчка.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред, с изключение на допуснатото несъгласуване на част от докладните записки за провеждане на процедурите от служител по сигурността на информацията и от началника на отдел „ФПОП“, в изпълнение на изискванията на вътрешния регламент. Въведените контроли не са предотвратили установените пропуски и несъответствия /нарушения на нормативните изисквания.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена по отношение на проведените три възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща стойност на сключените договори - 103 482,30 лв. без ДДС. При проверката е установено¹⁵²:

3.2.1. Обществена поръчка с предмет „Сервизно обслужване, поддръжка и ремонт на пътни превозни средства (ППС) числящи се на Военна академия „Г. С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0005)¹⁵³ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти с № F 237572 е публикувана на 11.07.2022 г. чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП и е подписана от началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 26 000 лв. без ДДС.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок е получена една оферта.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е “най-ниска цена“.

д) В обявата не е посочен размерът на предвидената гаранция, като същият (3 на сто) е упоменат в указанията за участие, което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Със Заповеди № СИ29 РД02-404/20.07.2022 г. и № СИ29-РД02-425/29.07.2022 г.¹⁵⁴ на възложителя, е назначена комисия, в петчленен състав, в т.ч. и председател за разглеждане и оценка на офертите, в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От назначената комисия са съставени протоколи № 1 и № 2 за разглеждане, оценка и класиране на офертите, като възложителят е утвърдил на 05.08.2023 г. само протокол № 2, с който е документирана работата от разглеждане и оценка на допълнително представени документи, на техническите и ценовите предложения и класирането на офертите. Протокол № 1 за работата на комисията от разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, не е утвърден от възложителя, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) За изпълнител на обществената поръчка е определен участникът „Давид ЕК“. ЕООД. Сключен е договор № 21/23.08.2022 г. с „Давид ЕК“ ЕООД за 26 000 лв. без ДДС, със срок за една година. Договорът (с приложенията) и обявлението за възложена поръчка са публикувани в РОП и профила на купувача на 24.08.2022 г., с което е спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

¹⁵² Одитни доказателства № 15 и № 25

¹⁵³ <https://app.eop.bg/today/215618>

¹⁵⁴ Заповед за изменение на състава на комисията

3.2.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, с две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“; Обособена позиция № 2: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ (УНП 00063-2022-0011)¹⁵⁵ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти с № F 307939 е публикувана на 07.12.2022 г. чрез платформата на ЦАИС ЕОП, след подписването ѝ от началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 24 000 лв. без ДДС. Поръчката е с две обособени позиции: обособена позиция № 1: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ с прогнозна стойност 22 800 лв. без ДДС и обособена позиция № 2 „Доставка на канцеларски материали; различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ с прогнозна стойност 1 200 лв. без ДДС.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения срок, за ОП № 1 са получени оферти от четирима участника, а за ОП № 2 са получени оферти от трима участника. Двама от участниците са подали оферти за участие и по двете обособени позиции.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е „най-ниска цена“.

д). В документацията, възложителят е определил, че избрания изпълнител, преди сключването на договора следва да представи гаранция, обезпечаваща изпълнението ѝ в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС по ОП № 1, и в размер едно на сто от стойността на договора без ДДС по ОП № 2.

Предвидената гаранция и нейният процент *не са посочени* в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, което е в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Със Заповед № СИ29 РД-02-674/19.12.2022 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията са съставени протоколи: № 1/16.01.2023 г. и протокол № 2/15.02.2023 г.

Протокол № 2/15.02.2023 г. е утвърден от възложителя, а протокол № 1 за работата на комисията от разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, не е утвърден от възложителя, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

ж) За изпълнители на обществената поръчка са избрани: по ОП № 1 - участника „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД, с който е сключен договор № 44/27.02.2023 г. на стойност 22 800 лв. без ДДС и срок от 1 година; по ОП № 2 - участника „Транс КО 04“ ЕООД¹⁵⁶, с който е сключен договор № 45/28.02.2023 г. на стойност 1 200 лв. без ДДС и срок от 1 година.

Договорите/ приложенията и обявленията за възложената поръчка са публикувани в РОП и профила на купувача: по ОП 1 на 28.02.2023 г. и по ОП 2 на 01.03.2023 г., с което е спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявленията за възложена поръчка са изпратени за публикуване в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

¹⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/259020>

¹⁵⁶ дружеството е вписано с № 103 в регистъра на специализираните предприятия и кооперации за хора с увреждания

3.2.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка, строително-монтажни и ремонтни работи за подмяна на 1 (един) брой абонатна станция в Спортната зала на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2023-0002)¹⁵⁷ е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

а) Обявата за събиране на оферти № F 320176 е подписана от началника на Академията и публикувана в платформата на 12.01.2023 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 58 333 лв. без ДДС.

в) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП - не по-малко от 10 дни. В определения в обявата срок са получени четири оферти от участници.

г) Обявеният от възложителя критерий за възлагане на поръчката е “Оптимално съотношение качество/цена“, като са определени и съответните показатели за оценка.

д) В обявата *не е посочен* размера на предвидената гаранция от 5 на сто, като същият е посочен само в документацията и проекта на договор, в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Със Заповед № СИ29-РД02-104/02.02.2023 г. на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от петима членове, в т.ч. и председател, в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

ж) От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата на комисията са съставени протоколи от 13.02.2023 г. и 13.03.2023г., като от възложителя е утвърден само протокол № 2, а протокол № 1 за работата на комисията от разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, не е утвърден от възложителя, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) За изпълнител на обществената поръчка е избран участникът, класиран на първо място „ИТА КОМ“ ЕООД. Сключен е договор № 51/13.04.2023 г., на стойност 53 482,30 лв. без ДДС/64 178,76,00 лв. с ДДС и срок за изпълнение на СМРР- 30 дни, считано от дата на подписване на Протокол - образец № 2 за откриване на строителна площадка. Договорът и обявлението за възложената поръчка са публикувани в РОП и на профила на купувача на 20.04.2023 г. Спазено е изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

3.2.4. При проверката на изпълнението на регламентирани контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, е установено, че в изпълнение на действащия вътрешен регламент са изготвени докладни записки, обосноваващи необходимостта от възлагане на обществени поръчки по този законов ред.

Докладните записки са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с изключение на служителя по сигурността на информацията, което е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 32, ал. 3, т. 5 от ВПУЦОП.

Обявите за събиране на оферти, заповедите за назначаване на комисия и договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от определените, съгласно вътрешните правила, длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/преди подписване на договорите, документирани с контролен лист. Договорите са подписани от началника на ВА и от началника на сектор „Финанси“, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.¹⁵⁸

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: непосочването в обявите за обществени поръчки на предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер; неутвърждаване от възложителя на протоколите за работа на комисията от

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/264892>

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 24

разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности са приложени съобразно определения ред, с изключение на допуснатото несъгласуване на докладните записки за стартиране на възлаганията от служителя по сигурността на информацията, с което не са изпълнени в цялост изискванията на вътрешният регламент.

Раздел III. „Управление на недвижими имоти“

На Военна академия „Георги Стойков Раковски“ е предоставен за управление недвижим имот - публична държавна собственост, снабден със съответния акт.¹⁵⁹ С удостоверение от 2021 г.¹⁶⁰ на Националния институт за паметниците на културата, комплексът „Военна академия „Георги Стойков Раковски“ придобива статут на групов паметник на културата.

В управление на ВА са предоставени и три имота - частна държавна собственост (ЧДС), представляващи апартаменти в гр. Созопол, които са снабдени със съответните актове за държавна собственост.¹⁶¹

През одитирания период, на ВА не са предоставяни за управление други имоти - държавна собственост.

За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., не са извършени разпоредителни сделки с имоти - ЧДС, предоставени за управление на Академията. Не е извършвана промяна в предназначението на имотите, предоставени за управление на ВА, както и няма имоти, които да се ползват на отпаднало правно основание¹⁶².

Във ВА действа договор за застраховане на имотите - публична държавна собственост, сключен след проведена процедура по ЗОП. Срокът на застраховането е от 01.04.2021 г. до 31.03.2022 г. През м. декември 2023 г., след одитирания период е сключен договор¹⁶³ за застраховане на недвижимите имоти. За периода от 31.03.2022 г. до 30.06.2023 г., застроените имоти - публична държавна собственост не са застраховани, в нарушение на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.¹⁶⁴

Съгласно чл. 89 от ЗВО, недвижимите имоти, предоставени от държавата на висшите училища, са публична държавна собственост. Обособени части от недвижимите имоти могат да се отдават под наем при условията и по реда на Закона за държавната собственост.

На основание чл. 318а от ЗОВСРБ, имот или обособена част от имот - държавна собственост, в управление на Министерството на отбраната или на юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на отбраната, може да се отдава под наем без търг краткосрочно - за период до три месеца, в случай че не се нарушава ежедневната дейност на структурата, ползваща или намираща се в имота. Имотът или обособената част от него не може да се отдава под наем без търг последователно на един и същ наемател. При постъпване на писмено искане за наемане на имот или обособена част от имот, от ръководителя на юридическото лице на бюджетна издръжка към министъра на отбраната се назначава комисия, която разглежда искането за сключване на договор за наем при наличието на подходящ имот или обособена част от него и определя наемната цена чрез изготвяне на експертна оценка. Ръководителят на юридическото лице на бюджетна издръжка към министъра на отбраната издава заповед, с която определя наемателя, срока и наемната цена. Въз основа на заповедта се сключва договор за наем, в който се определят

¹⁵⁹ имот ВР 1004 с площ от 196 485 кв. м., представляващ поземлен имот с идентификатор 68134.408.409 по кадастрална карта и кадастрален регистър (КККР) на гр. София и сгради

¹⁶⁰ № 840/30.03.2021 г.

¹⁶¹ **Одитно доказателство № 26**

¹⁶² **Одитно доказателство № 26**

¹⁶³ договор № СИ-29-10755/21.12.2023 г.

¹⁶⁴ **Одитно доказателство № 26**

правата и задълженията на страните. Съгласно чл. 27, ал. 1., т. 10 на ПУД на ВА, началникът на Академията решава всички въпроси, свързани с управлението на предоставените на академията недвижими имоти и движими вещи.

През одитирания период, във ВА са отдавани под наем, след подписване на договори за почасово ползване, части от имоти - държавна собственост: зали, помещения и площи на територията на Академията, за провеждане на различни мероприятия. Отдаването на наем се стартира след подаване на писмено искане от заинтересованите лица за ползване на обекти в Академията. Началникът на Академията поставя резолюция на исканията, след което се пристъпва към изготвяне на договор.¹⁶⁵ Наемните стойности на обекти във ВА и длъжностните лица, ангажирани в процеса са определени със заповед^{166,167} на началника на Академията. Наемните цени, при които могат да се отдават обекти под наем са определени след извършена експертна оценка на площите и помещенията от лицензиран оценител и са приети с решение на АС.¹⁶⁸

За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. във ВА действа Правилник за условията и реда за отдаване под наем на имот - публична държавна собственост, предоставен за управление на Военната академия „Георги Стойков Раковски“.¹⁶⁹ В правилника *не е регламентиран* ред за сключване на договорите и длъжностните лица, ангажирани в процеса за отдаване под наем за временно ползване на имоти по реда на чл. 318а от ЗОВСРБ.¹⁷⁰

1. Изпълнение на договори за наем на нежилищни имоти

През одитирания период са сключени и действат 35 договора за почасово ползване на следните „обекти“: зала „Тържествена“, академични и учебни зали, кабинети, комплекс „Царски зали“ и части от парковата територия, като е приложен редът на чл. 318а от ЗОВСРБ.¹⁷¹ Постъпленията от наем на имущество и на нежилищни имоти са в размер на 59 108 лв. за 2022 г. и на 47 873 лв. към 30.06.2023 г.¹⁷² Изпълнението на договор с рег. № СИ29-3972 от 23.06.2020 г. с наемател „Спортна академия“ ООД, по който са внесени наемни вноски на обща стойност 95 845,20 лв. за 2022 г. и 52 279,20 лв. към 30.06.2023 г., не е проверено при одита, тъй като е обект на проверка от АДФИ, съгласно Заповед № ФК-10-70/18.01.2024 г. на директора на АДФИ.¹⁷³

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която е включено изпълнението на 15 договора, сключени през одитирания период.

При проверката е установено¹⁷⁴:

а) В съответствие с разпоредбата на чл. 318а, ал. 2 от ЗОВСРБ, за наемане на имотите от физически и юридически лица, са постъпили писмени искания и същите са регистрирани в деловодството на ВА.

б) Наемните цени, при които могат да се отдават обектите под наем са определени след извършена експертна оценка на площите и помещенията от лицензиран оценител, доклад на независим оценител и са приети с решение на АС. Определената наемна цена на сключените договори е определена на основание на издадената заповед на началника на академията.

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 28**

¹⁶⁶ № СИ29-РД02-219 от 29.03.2022 г. на началника на Академията

¹⁶⁷ **Одитно доказателство № 29**

¹⁶⁸ **Одитно доказателство № 29**

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 27**

¹⁷⁰ Препоръка

¹⁷¹ **Одитно доказателство № 27**

¹⁷² **Одитно доказателство № 27**

¹⁷³ **Одитно доказателство № 27**

¹⁷⁴ **Одитни доказателства № 30, № 31 и № 32**

в) Не е спазено изискването на чл. 318а, ал. 5 от ЗОВСРБ за изготвяне на заповеди за определяне на наемател, срок и наемна цена, въз основа на които да се сключат договорите.

г) В договорите за временно ползване на имоти са определени: наемател, срок за наемане на имота, наемната цена и срока за внасянето ѝ, редът за предаване и приемане на имота, правата и задълженията на страните, както и отговорността при забава или неизпълнение на задълженията от страна на наемателите на обектите. В договорите за отдаване под наем не е посочено правното основание за сключването им.

При проверката е установено, че по два договора¹⁷⁵ не е спазен определеният срок за заплащане на дължимите суми. По отношение на същите *не са предприети* действия от ВА за начисляване на неустойки за забавено плащане или своевременно прекратяване на договорите, което е в несъответствие с предвиденото в чл. 4 от договорите за временно ползване на обекта.¹⁷⁶

д) Наемателите са заплатили дължимите суми по договорите за наем, с изключение на един договор¹⁷⁷, за който *не са предприети* действия за събирането на дължимите суми. По договора има начислени дължими суми в размер на 26 400 лв. с ДДС¹⁷⁸ по две фактури, които наемателят не е заплатил.¹⁷⁹ *По време на одита*, началникът на академията е уведомил писмено наемателя за неплатените наемни вноски и е предложил да бъде изготвен график за погасяване на задълженията. Към датата на извършване на одита *не е представен* график за погасяване на задълженията в академията и *не са* начислени неустойки за забавено плащане.¹⁸⁰

е) При 13 договора е включена клауза за заплащане на разходи за консумативи (електрическа енергия, вода и други) от наемателите. При десет договора,¹⁸¹ направените разходи за консумативи не са начислени и не са заплатени от наемателите. В писмо на началника на Академията е посочено, *„че определянето на консумацията следва да се извърши с поставени и отделени сертифицирани измервателни уреди. ...Изградените инсталации технически не позволяват да се отделят на отделни независими кръгове и на тези кръгове да се монтират измервателни прибори. Преустройството на инсталациите е невъзможно без да се нарушат в архитектурно отношение отдаваните под наем сгради и терени“*.¹⁸² Даденото пояснение не е прието за основателно, тъй като при три от проверените договори за временно ползване на обекти са начислени и платени

¹⁷⁵ Договор № СИ-29-9589/31.10.2022 г. с авансово плащане един ден преди датата на събитието (24.11.2022 г.) и Договор № СИ-29-10434/25.11.2022 г. с авансово плащане един ден преди датата на събитието (18.12.2022 г.) сключени с „База Х“ ЕООД, постъпили две плащания на 17.01.2023 г.

¹⁷⁶ **Одитни доказателства № 31, № 32 и № 34**

¹⁷⁷ договор № 2435/23.03.2023 г. и анекс № СИ-29-3754/18.05.2023 г. сключен с „Пуко енд Пука Ейджънси“ за възмездно временно ползване на открита площ от 1 дка, представляваща част от Парка на Военна академия във връзка с провеждане на атракционна изложба „Живите динозаври“ за 2 месеца, като срокът на договора започва да тече от 05.04.2023 г.

¹⁷⁸ **Одитни доказателства № 31, № 32 и № 35**

¹⁷⁹ Препоръка

¹⁸⁰ **Одитни доказателства № 31 и № 35**

¹⁸¹ №№ 4010/30.05.2023 г. с „Междинна станция 15“ ООД, договор № 3800/22.05.2023 г. с „Ай Стъди“ ЕООД, договор № 3011/13.04.2023 г. с „Фолк Уърлд“, договор № 3554/09.05.2023 г. с Фондация „БЕТ ШАЛОМ“, договор № 10434/25.11.2022 г. с „БАЗА Х“ ЕООД, договор № 9589/31.10.2022 г. с „БАЗА Х“ ЕООД, договор № 7544/07.09.2022 г. със Сдружение „Зора 1001“, договор № 4534/16.06.2023 г. със сдружение „Училищно настоятелство при Първа английска езикова гимназия-София, договор № 2677/03.04.2023 г. с „Имоушън“ ЕООД, договор № 11179/14.12.2022 г. със 61 ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“

¹⁸² Писмо рег. № СИ-29-3675/09.05.2024 г. на началника на Академията

консумативи.¹⁸³ В Академията не е определен редът за начисляване на консумативи по договорите според срока на ползване на обекта.^{184,185}

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, документиран в контролни листа, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 и Глава трета от ППСФУК. Преди сключването на две допълнителни споразумения¹⁸⁶ към договори за наем не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Като причина за установеното, от финансовия контролор е посочено, че документите нямат финансов ангажимент, което не може да се приеме за основателно и да обоснове неприлагането на контролната дейност в цитираните случаи.¹⁸⁷

з) Договорите за наем са подписани от началника на Академията и началника на отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“/началника на сектор „Финанси“, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.

В действащия правилник за отдаване под наем на имоти не са определени: ред за сключване на договори на основание чл. 318а от ЗОВСРБ, длъжностните лица, ангажирани в процеса за отдаване под наем за временно ползване на имоти или части от тях, както и за осъществяване на контрол на изпълнението на договорите. За одитирания период не е определено конкретно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договорите за наем, в т.ч.: контрол на паричните задължения на наемателите за съответствие с договорените срокове и размер. В договорите са включени клаузи за условията и срока за плащане на наемните цени и консумативи, както и за отговорността и санкциите при забава на плащането, но същите не са прилагани през одитирания период. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно регламентирания вътрешен ред, с изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекси към договорите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области: „Разходи по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижими имоти“.

За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. във ВА е утвърден и действа Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“, в който не са включени процедури за осъществяване на текущ контрол на поетите финансови ангажименти и изпълнение на сключените договори. Приетата Стратегията за управление на риска не е актуализирана съгласно изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС. В Академията не е създаден и не функционира Съвет на

¹⁸³ договор № 8105/27.09.2022 г., за възмездно временно ползване на открита площ-част „Езеро“ в парка на ВА „Г. С. Раковски“, е сключен с „Икономедиа“ АД,

договор № 7500/05.09.2022 г. за възмездно временно ползване на открита площ в рамките на 2 дка, представляваща част от Парка на Военна академия във връзка с провеждането на атракционна изложба „Живите динозаври“ за 2 месеца с „Пуко енд Пука Ейджънси“ ООД

договор № 2435/23.03.2023 г. за възмездно временно ползване на открита площ от 1 дка, представляваща част от Парка на Военна академия във връзка с провеждане на атракционна изложба „Живите динозаври“ за 2 месеца, като срокът на договора започва да тече от 05.04.2023 г. с „Пуко енд Пука Ейджънси“ ООД

¹⁸⁴ Одитни доказателства № 30, № 31 и № 32

¹⁸⁵ Препоръка

¹⁸⁶ Анекс с рег. № СИ-29-9245/24.10.2022 г. и анекс с рег. № СИ-29-3754/18.05.2023 г.

¹⁸⁷ Одитни доказателства № 31 и № 33

настоятелите, както и е допуснато несъответствие по отношение на разпоредбите за собствените приходи в ПУД на ВА, което е в неизпълнение на изискванията на Закона за висшето образование.

Проверените разходи за материали, външни услуги, основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорените и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Утвърдените във вътрешните правила контролни процедури: съгласуване на документи (заявки) и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и извършване на разход, както и прилагането на системата за двоен подпис, са изпълнени в съответствие с регламентирания ред.

За разходите за доставки на хранителни продукти и напитки е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка, а именно нарушение на императивни норми на Закона за обществените поръчки при извършването на разходите за одитирания период, без да е проведена обществена поръчка по предвидения в закона ред за възлагане, при наличието на основание за това. В действащите вътрешни правила за функциониране на стола за хранене и лавката не е включен ред за избор на доставчик на хранителни продукти. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно регламентирания вътрешен ред, с изключение на механизма за анализ на разходите, за определяне на кумулативната им стойност и докладване при доближаване на праговете по ЗОП, но са неефективни.

Действащите през одитирания период, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по ППЗОП, като по време на одита, са предприети действия и същите са актуализирани спрямо настъпилите промени в законодателството.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява са установени пропуски, несъответствия и нарушения на нормативната уредба. При една процедура, в обявлението на обществената поръчка не е посочена информация за неосигурено финансиране при откриването на процедурата за възлагане. При две процедури, обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3 и 5 от ЗОП са посочени в документацията за участие, но не и в обявлението на поръчката. При всички открити по вид процедури, в обявленията на поръчките не е посочена предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер, като същата е упомената само в документациите за участие. Не е осигурена кореспонденция на информацията между обявлението и документацията за обществената поръчка при две от процедурите. При две процедури, в документациите за участие са включени изисквания към личното състояние на участниците, но в обявленията на поръчките не са посочени изискванията за лично състояние относно обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-7 от ЗОП. При две публични състезания, от възложителя са утвърдени само протоколите за отваряне на ценовите предложения, без да са утвърдени протоколите за извършване на подбора на участниците и за разглеждането, оценката и класирането на офертите. При допуснати двама участника в процедура за възлагане на обществена поръчка, от комисията неправилно е изисквана подробна писмена обосновка за констатирано с 20 на сто по-благоприятно предложение от единия участник, като такава може да се изисква само при подадени оферти от трима или повече участника. Установено е публикуване след нормативно определения срок на обявление за прекратена поръчка по една обособена позиция в профила на купувача/РОП при една процедура, както и непосочване на правното основание по чл. 116, ал. 1 от ЗОП в едно допълнително споразумение, за което се отнася изменението на договора за обществена поръчка. По отношение на възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: непосочването в обявите за обществени поръчки на предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер и неутвърждаване от

възложителя на протоколите за работа на комисиите от разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

Введените контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки са изпълнени съобразно регламентирания вътрешен ред, с изключение на допуснатото частично несъответствие - несъгласуване на част от докладните записки за провеждане на процедурите и възлаганията от служителя по сигурността на информацията и от началника на отдел „ФПОП“. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди поемането на задължение/сключването на договори. При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с действащите вътрешни правила.

При изпълнението на договорите за наем на нежилищни имоти са установени съществени несъответствия в следните аспекти на дейността: неспазване на специалния законов ред за отдаване под наем на обекти, неприлагане на клаузи на договори за временно ползване на обекти на ВА, с оглед защитата на финансовите интереси на академията. Установена е необходимост от въвеждане на допълнителни контролни механизми в процеса с цел да бъдат създадени предпоставки за осъществяване на дейностите в съответствие с правната рамка, проследимост на процеса и адекватен контрол по събирането на постъпленията от наем по сключените договори.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на отбраната и на началника на Военната академия „Георги Стойков Раковски“:

На министъра на отбраната:

1. Да се предприемат действия за актуализиране на Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“, в съответствие с разпоредбите на чл. 90, ал. 3 от Закона за висшето образование.¹⁸⁸

На началника на Военна академия „Георги Стойков Раковски“:

1. Да се инициира предложение до министъра на отбраната за актуализиране на Правилника за устройството и дейността на Военна академия „Георги Стойков Раковски“, в съответствие с разпоредбите на чл. 90, ал. 3 от Закона за висшето образование.¹⁸⁹

2. Да се създаде необходимата организация, осигуряваща създаването и функционирането на Съвета на настоятелите.¹⁹⁰

3. Да се предприемат действия за актуализиране на Стратегията за управление на риска, съгласно изискваната на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹⁹¹

4. Да се допълни Правилника за приложение на СФУК, като се включат процедури за осъществяване на текущ контрол на поетите финансови ангажименти и изпълнението на сключените договори, в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за

¹⁸⁸ Част Трета Констатации, Раздел I

¹⁸⁹ Част Трета Констатации, Раздел I

¹⁹⁰ Част Трета Констатации, Раздел I

¹⁹¹ Част Трета Констатации, Раздел I

законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите.¹⁹²

5. Да се актуализира заповедта за възлагане на отговорности за извършване на контрол при разходване на финансови средства и да се изпълни въведеният контролен механизъм за планиране на разходите, контрол за кумулативната им стойност и докладване при достигане на праговете, определени в ЗОП, в частност за разходите за хранителни продукти и напитки.¹⁹³

6. Да се допълнят Вътрешните правила за функционирането на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна академия „Георги Стойков Раковски“ с определяне на ред за избор на доставчик на хранителни продукти, в съответствие с изискването на заповедта на министъра на отбраната.^{194, 195}

7. Да се актуализира Правилникът за условията и реда за отдаване под наем на имот - публична държавна собственост, предоставен за управление на Военната академия „Георги Стойков Раковски“, като се регламентира ред за сключване на договори и се определят длъжностните лица, ангажирани в процеса за отдаване под наем за краткосрочно ползване на имот по реда на чл. 318а от ЗОВСРБ.¹⁹⁶

8. Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението на договорите за краткосрочно отдаване под наем на имоти, в т.ч.: контрол на паричните задължения на наемателите, в съответствие с договорените срокове и размери.

9. Да се изготвят образци на договори за краткосрочно отдаване под наем, в които да се включат¹⁹⁷:

9.1. правното основание за сключване им и клаузи за начисляване на неустойки при забава на плащането на наемните цени;

9.2. клауза за заплащане на разходи за консумативи според срока на краткосрочното ползване на обекта - държавна собственост.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Военната академия „Георги Стойков Раковски“, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираната област. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Академията не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 35 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия одитен доклад, началникът на Военната академия „Георги Стойков Раковски“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

¹⁹² Част Трета Констатации, Раздел I

¹⁹³ Част Трета Констатации, Раздел I, т. 3.3.

¹⁹⁴ Заповед № ОХ-767/02.09.2021 г. на министъра на отбраната

¹⁹⁵ Част Трета Констатации, Раздел I, т. 3

¹⁹⁶ Част Трета Констатации, Раздел III

¹⁹⁷ Част Трета Констатации, Раздел III, т. 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 454 от 06.11.2024 г. на Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200102623 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Военната академия „Георги Стайков Раковски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностните лица във Военната академия „Георги Стайков Раковски“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., с изх. СИ-29-9658/28.11.2023 г.	4
2.	<p>Диск № 1</p> <p>2.1. Отчети за касовото изпълнение на бюджета:</p> <p>Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВА за 2022 г.</p> <p>Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ВА към 30.06.2023 г.;</p> <p>2.2. Вътрешни правила:</p> <p>Правилник за приложение на системата за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ утвърден от началника на академията със Заповед № СИ29-РД02-637 от 15.10.2021 г.;</p> <p>Вътрешни правила за документирание на стопанските операции във Военна академия „Георги Стойков Раковски“, утвърдени със Заповед № СИ29-РД02-613 от 08.10.2021 г. на началника на ВА</p> <p>Счетоводна политика на Военна академия „Г. С. Раковски“ за 2022 г.;</p> <p>Правилник за финансово управление и контрол във Военна академия „Георги Стойков Раковски“, утвърден със Заповед № СИ29-РД02-312 от 22.04.2024 г. на началника на академията</p> <p>Стратегия за управление на риска на ВА</p> <p>Правилник за условията и реда за отдаване под наем на имот, публична държавна собственост, предоставен за управление на Военната академия „Георги Стойков Раковски“, утвърден със Заповед № СИ29-РД02-607/06.10.2021 г. на началника на академията</p> <p>2.3. Длъжностни характеристики на: главен счетоводител, началник на отдел „Финанси, програмиране и обществени поръчки“, началник на сектор „Финанси“, началник на сектор „Обществени поръчки и програмиране“ и на финансов контролър .</p> <p>2.4. Заповед № 45 от 2017 г. на началника на академията за възлагане на отговорности за извършване на контрол при разходване на финансови средства от ВА през 2017 г.</p> <p>2.5. Документи за упълномощаване на определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис: Пълномощно №№ СИ-29-2870/28.03.2022 г., СИ-29-2873/28.03.2022 г. и пълномощно от 22.02.2023 г. на началника на академията</p> <p>2.6. Протокол № 5 от заседание на Академичния съвет на ВА, проведено на 31.03.2022 г., Протокол № 4 от заседание на АС, проведено на 28.03.2023 г.; Становища на Контролния съвет на ВА, с рег. № СИ-29-4616/31.05.2022 г. и рег. № СИ-29-3346/02.05.2023 г.; Решение на Академичния съвет за приемане на ново длъжностно разписание на ВА по Протокол № 7/15.05.2022 г.</p> <p>Декларация за идентичност</p>	CD
3.	Писмо с рег. № СИ-28-1219/10.04.2024 г. на ръководителя на одитния екип; Становище от началника на Академията с рег.№ СИ-29-3065/19.04.2024 г.,	5

	във връзка с конституиране на съвет на настоятелите във ВА и отговор на писмо с рег. № СИ-29-3079/19.04.2024 г.	
4.	Констативен протокол за разходите за материали за 2022 г. и към 30.06.2023 г. - РД-2.33-1-1 и РД-2.33-1-2	18
5.	Констативен протокол за разходите за външни услуги за 2022 г. и към 30.06.2023 г. - № РД-2.33-1-3 и № РД-2.33-1-4	30
6.	Разшифровка на § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и разшифровка на § 51-00 „Основен ремонт“ за 2022 г. и към 30.06.2023 г.	3
7.	Констативен протокол за разходите за основен ремонт № РД-И-2.33-1-5	5
8.	Констативен протокол за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи № РД-И-2.33-1-6	10
9.	Справки за извършените разходи за хранителни продукти за 2022 г. и 2023 г.	16
10.	<p>Вътрешни правила за функционирането на стола за хранене и лавката към него срещу заплащане на разходите от личния състав на Военна академия „Г. С. Раковски“</p> <p>Заповед № ОХ-121 от 12.02.2018 г. на министъра на отбраната,</p> <p>Заповед № ОХ-767 от 02.09.2021 г. на министъра на отбраната,</p> <p>Указание № УНО-9 от 13.04.2020 г. от началника и постоянния секретар на отбраната с вх. № СИ-28-1342/29.04.2020 г. на ВА</p> <p>Заповеди №№ СИ29-РД02-50 от 03.01.2017 г. и № СИ29-РД02-468 от 02.09.2022 г. на началника на ВА; Протокол № СИ29-7458/02.09.2022 г от работа на комисията, назначена за определяне на проценти на допълнителни разходи, Заповед № СИ29-РД-02-399/19.07.2022 г. за назначаване на комисия за определяне на процент допълнителни разходи.</p> <p>Заповеди №№ СИ29-РД02-545 от 05.09.2021 г., № СИ29-РД02-78 от 17.01.2022 г., № СИ29-РД02-444 от 11.08.2022 г. и № СИ29-РД02-149 от 17.02.2023 г. на началника на ВА.</p> <p>Писмо с рег. № СИ28-919/19.03.2024 г. на ръководителя на одитния екип и отговор с рег. № СИ-29-2364/26.03.2024 г. на началника на ВА;</p> <p>Актуализиран списък на основните доставчици и критерии за избор с рег. № 41/02.02.2021 г. и с рег. № 165/18.05.2022 г.</p> <p>Справка за реализираните приходи по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., с рег. № СИ-29-383/18.01.2024 г.</p>	61
11.	Констативен протокол РД-И-2.33-1-7 и констативен протокол РД-И-2.33-1-8 за отчетените разходи за доставка на хранителни продукти и напитки за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	39
12.	<p>Констативен протокол РД-И-2.33-1-9 към АУАН за отчетените разходи за доставка на хранителни продукти и напитки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.</p> <p>фактури № 10568/11.05.2022 г., № 1000145823/11.05.2022 г., № 43245/11.05.2022 г., № 1247296275/11.05.2022 г., № 1000145822/11.05.2022 г., № 43244/11.05.2022 г. и № 2477/11.05.2022 г. и съответните платежни нареждания от 26.05.2022 г. и заявки за заплащане на доставените продукти, справка за разходите за 2021 г.</p>	25
13.	Констативен протокол РД-И-2.33-1-10 към АУАН за отчетените разходи за доставка на хранителни продукти и напитки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. и фактури № 11083/27.03.2023 г., № 1000002414/27.03.2023 г., № 3013945/27.03.2023 г., № 1247306858/27.03.2023 г., № 4202545717/27.03.2023 г. и № 1247306871/27.03.2023 г., съответните	22

	платежни нареждания от 05.04.2023 г. и 12.04.2023 г. и заявки за заплащане на доставените продукти	
14.	Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП във ВА за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. и Справка за открити и възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на ЗОП във ВА за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., предоставени с писмо с рег. № СИ-29-10524/15.12.2023 г.	5
15.	<p>Диск № 2</p> <p>15.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“ (ВПУЦОП), заповед № СИ-29-РД02-124/08.02.2022 г. на началника на ВА);</p> <p>15.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Военна академия „Георги Стойков Раковски“, заповед № СИ-29-РД02-202/28.02.2024 г. на началника на ВА</p> <p>15.3. Заповеди № СИ-29-РД02-193/16.03.2022 г., № СИ-29-РД02-676/20.12.2022 г. на началника на ВА за упълномощаване на длъжностни лица/служители които да работят с платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП).</p> <p>15.4 План-графиците за обществените поръчки във ВА за 2022 г. и за 2023 г.;</p> <p>15.5. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 или 8 от ЗОП.</p> <p>15.6. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на електродомакински уреди и техника за общежитие на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2022-0003)</p> <p>15.7. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на топлоенергия за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0006)</p> <p>15.8. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0008)</p> <p>15.9 Документация за обществена поръчка с предмет „Годишно застраховане на моторни превозни средства на Военна академия „Г. С. Раковски“, (УНП: 00063-2022-0009)</p> <p>15.10 Документация за обществена поръчка с предмет предмет „Застраховане на фотоволтаична инсталация с голяма мощност за използване на слънчевата енергия за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ срещу „Пожар“, „Природни бедствия“ и щети, които да осигуряват застрахователно покритие за пълна загуба или частична щета на елементите от инсталацията“ (УНП 00063-2022-0010)</p> <p>15.11 Документация за обществена поръчка с предмет „Осигуряване на невъоръжена физическа, мобилна охрана и контрол на пропускателния режим в имот - публична държавна собственост в управление на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2023-0001</p> <p>15.12 Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на обекти на Военна академия „Г. С. Раковски“ по две обособени позиции. Обособена позиция № 1 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите</p>	CD

	<p>на Военна академия „Георги Стойков Раковски” за обекти на територията на Академията” и обособена позиция № 2 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” за имоти, предоставени за управление на Военна академия „Георги Стойков Раковски” - самостоятелни обекти в сграда, находяща се в гр. Созопол“ (УНП 00063-2023-0004)</p> <p>15.13 Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на 2 (два) броя сървърни конфигурации, NAS устройство, компютърни конфигурации тип мини РС и мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, включваща 4 (четири) обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на два броя сървърни конфигурации за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 2 „Доставка на NAS устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 3 Доставка на компютърни конфигурации тип мини РС за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”; Обособена позиция № 4 „Доставка на мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” (УНП 00063-2023-0005</p> <p>15.14 Документация за обществена поръчка с предмет „Сервизно обслужване, поддръжка и ремонт на пътни превозни средства (ППС) числящи се на Военна академия „Г. С. Раковски” (УНП 00063-2022-0005);</p> <p>15.15. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи, различни видове хартия, пликосе и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, с две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликосе и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ Обособена позиция № 2: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликосе и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ (УНП 00063-2022-0011);</p> <p>15.16. Документация за обществена поръчка с предмет „Доставка, строително-монтажни и ремонтни работи за подмяна на 1 (един) брой абонатна станция в Спортната зала на Военна академия „Г. С. Раковски“(УНП 00063-2023-0002).</p> <p>Декларация за идентичност</p>	
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на електродомакински уреди и техника за общежитие на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2022-0003)	2
17.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на топлоенергия за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0006)	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за нуждите на Военна академия „Георги С. Раковски“, (УНП 00063-2022-0008)	2
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Годишно застраховане на	2

	<i>моторни превозни средства на Военна академия „Г. С. Раковски”, (УНП: 00063-2022-0009)</i>	
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Застраховане на фотоволтаична инсталация с голяма мощност за използване на слънчевата енергия за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ срещу „Пожар”, „Природни бедствия” и щети, които да осигуряват застрахователно покритие за пълна загуба или частична щета на елементите от инсталацията“ (УНП 00063-2022-0010)	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на невъоръжена физическа, мобилна охрана и контрол на пропускателния режим в имот - публична държавна собственост в управление на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2023-0001)	3
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на обекти на Военна академия „Г. С. Раковски“ по две обособени позиции. Обособена позиция № 1 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” за обекти на територията на Академията” и обособена позиция № 2 „Доставка на нетна електрическа енергия на свободен пазар за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” за имоти, предоставени за управление на Военна академия „Георги Стойков Раковски” - самостоятелни обекти в сграда, находяща се в гр. Созопол“ (УНП 00063-2023-0004)	2
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на 2 (два) броя сървърни конфигурации, NAS устройство, компютърни конфигурации тип мини РС и мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, включваща 4 (четири) обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на два броя сървърни конфигурации за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 2 „Доставка на NAS устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”, Обособена позиция № 3 Доставка на компютърни конфигурации тип мини РС за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски”; Обособена позиция № 4 „Доставка на мултифункционално устройство за нуждите на Военна академия „Георги Стойков Раковски” (УНП 00063-2023-0005)	3
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 на приложени контроли при възлагане на ОП чрез процедури Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 на приложени контроли при възлагане на ОП чрез процедури и събиране на оферти с обява	17
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за факти и обстоятелства при проверката на обществени поръчки с предмет: „Сервизно обслужване, поддръжка и ремонт на пътни превозни средства (ППС) числящи се на Военна академия „Г. С. Раковски” (УНП 00063-2022-0005); „Доставка на канцеларски материали и консумативи, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, с две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликове и бланки за	4

	<p>нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“ Обособена позиция № 2: „Доставка на канцеларски материали, различни видове хартия, пликове и бланки за нуждите на Военна академия „Г. С. Раковски“, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ (УНП 00063-2022-0011); „Доставка, строително-монтажни и ремонтни работи за подмяна на 1 (един) брой абонатна станция в Спортната зала на Военна академия „Г. С. Раковски“ (УНП 00063-2023-0002).</p>	
26.	<p>Писмо на ръководителя на одитния екип с рег. № СИ-28-3187/17.11.2023 г. и отговор № СИ-29-10217/11.12.2023 г. на началника на ВА с приложения, Писмо на ръководителя на одитния екип с рег. № СИ-28-3419/18.12.2023 г. и отговор № СИ-29-316/16.01.2024 г. на началника на ВА, Докладна записка от 27.09.2023 г., договор № 12/29.03.2021 г. за застраховане на имоти, ПДС</p>	46
27.	<p>Справка за сключените договори за наем на нежилищни имоти на ВА за 2022 г. и Справка за сключените договори за наем на нежилищни имоти на ВА за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. и Справка за приходите от наем на имущество отчетени по §§ 24-05 за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. предоставени с писмо с рег. № СИ-29-1133/14.02.2024 г.; Заповед № ФК-10-70/18.01.2024 г. на директора на АДФИ</p>	6
28.	<p>Процедура относно отдаване под наем за временно ползване на обекти</p>	1
29.	<p>Заповед № СИ29-РД02-219 от 29.03.2022 г. за обявяване на наемни стойности на обекти във ВА и т.22 по Протокол № 3 от заседание на Академичния съвет, проведено на 23.02.2022</p>	6
30.	<p>Писмо с рег. № СИ28-1363/25.04.2024 г. на ръководителя на одитния екип и отговор с рег. № СИ-29-3675/09.05.2024 г. на началника на академията</p>	5
31.	<p>Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договори за временно ползване на обекти на ВА - РД-2.33-3</p>	10
32.	<p>Договори с рег. №№ СИ-29-2778/23.03.2022 г., сключен с 122 ОУ „Николай Лилиев“, № СИ-29-3590/19.04.2022 г. сключен с 199 ОУ „Св. Апостол Йоан Богослов“, № СИ-29-7500/05.09.2022 г., сключен с „Пуко енд Пука Ейджънси“ ООД, № СИ-29-11179/14.12.2022 г., сключен с 61 ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, № СИ-29-2435/23.03.2023 г., сключен с „Пуко енд Пука Ейджънси“ ООД, № СИ-29-2677/03.04.2023 г., сключен с Имоушън“ ЕООД, № СИ-29-4534/16.03.2023 г., сключен с Първа английска езикова гимназия-София, № СИ-29-7544/07.09.2022 г.; сключен с Сдружение „Зора 1001“, № СИ-29-8105/27.09.2022 г., сключен с „Икономедиа“ АД, № СИ-29-9589/31.10.2022 г. сключен с БАЗА Х ЕООД, № СИ-29-10434/25.11.2022 г. сключен с БАЗА Х ЕООД, № СИ-29-3554/11.05.2023 г., сключен с Фондация „БЕТ ШАЛОМ“, № СИ-29-3011/13.04.2023 г., сключен с „Фолк Уърлд“, № СИ-29-3800/22.05.2023 г. сключен с „Ай Стъди“ ЕООД и № СИ-29-4010/30.05.2023 г., сключен с „Междинна станция 15“ ООД С приложения искания за сключване на договор</p>	127
33.	<p>Писмо с рег. № СИ-29-1249/19.02.2024 г. на началника на ВА</p>	1
34.	<p>Фактура № 3801 от 04.11.2022 г., постъпило плащане на 15.11.2022 г., Фактура № 3818 от 05.12.2022 г., постъпило плащане на 14.12.2022 г., Фактура № 3833 от 17.01.2023 г. и № 3832 от 17.01.2023 г., постъпили плащания на 17.01.2023 г.</p>	8

35.	<p>Справка за стойността на фактурирания и платен наем към ВА, с рег. № СИ-29-597/26.01.2024 г.</p> <p>Фактури от 16.06.2023 г. и от 26.06.2023 г. на Пуко Енд Пука Ейджънси ООД, справка за фактури на Пуко Енд Пука Ейджънси ООД,</p> <p>Писмо с рег. № СИ29-2575/02.04.2024 г. от началника на академията до Пуко Енд Пука Ейджънси ООД, уведомително писмо с рег. № СИ28-568/22.02.2024 г. от Пуко Енд Пука Ейджънси ООД, доклад от финансовия контрол с рег. № СИ29-2502/29.03.2024 г., писмени бележки от главен юрисконсулт до одитния екип с рег. № СИ-29-1033/12.02.2024 г.</p>	17
-----	--	----