



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
Министерство на образованието и науката

№ 8007 - 33

28.07.2020 г.

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

ОДИТЕН ДОКЛАД

за изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност с цел: оценка за съответствието на дейността на Минно-геологки университет „Свети Иван Рилски“ - София с нормативните и вътрешните актове за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Юли, 2020 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

РЕЗЮМЕ.....	3
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	7
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	7
ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ АНГАЖИМЕНТ.....	8
ОБХВАТ НА ОДИТНИЯ АНГАЖИМЕНТ.....	8
II. КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ	9
III. ПРЕПОРЪКИ.....	33
IV. БЕЛЕЖКИ.....	38

Началник на отдел ВОРБ:

РЕЗЮМЕ

Настоящият доклад е резултат от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност с цел: оценка за съответствието на дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ с нормативните и вътрешните актове за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Одитният ангажимент е извършен в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит.

Проверката е осъществена от одитен екип, назначен със Заповед № РД 09 - 825/24.02.2020 г.

Дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените в резултат на тях договори отпадат от обхвата на одитния ангажимент поради факта, че със Заповед № ФК-10-365/11.03.2020 г. на директора на АДФИ се извършва финансова инспекция за законосъобразност на разходите за строителство, доставки и външни услуги във връзка със спазване на нормативната уредба в областта на обществените поръчки и сключените договори както и проверка на изпълнението им през отчетните 2018 г. и 2019 г.

При извършването на одита беше установено:

❖ Оценка на административния капацитет и структурата на университета

В резултат на недостатъчен контрол от ръководството на университета „Правилника за дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“, не е актуализиран от 2011 г. и не съответства на структурата на университета за одитирания период.

За одитирания период не се спазва чл. 26 д, ал. 1 от Закона за висше образование (ЗВО) по отношение на изискването, че катедрата включва най-малко 7-членен академичен състав на основен трудов договор във висшето училище.

От общо 24 катедри в МГУ, за 2018 г. на изискването не отговарят 12, а за 2019 г. - 15 броя катедри.

Организационната структура на университета не отговаря на изискванията на чл. 26 д, ал. 1 от Закона за висше образование по отношение на катедрите, което крие риск от неправомерно разходване на финансови средства за заплати на ръководителите на катедри.

Основните работни заплати на ректора, зам. ректорите, деканите, зам. деканите, ръководителите на катедри и други лица на ръководни длъжности, видно от КТД и Вътрешните правила за работна заплата, са формирани като към основното възнаграждение за академична длъжност е добавена допълнителна надбавка за административна дейност. Така приложените правила определят по-висок размер на основната работна заплата за изчисляване на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит, спрямо възнагражденията на служителите на академична длъжност – професор, доцент, с което не е спазена разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата.

В несъответствие с разпоредбите на чл. 66 ал. 1, т. 7 и чл. 66, ал. 5 на Кодекса на труда са изплащани надбавки за трудов стаж и професионален опит различни от записаните в индивидуалните трудови договори на служителите. Промяната в размера на полагаемото допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит не се формализира своевременно чрез допълнително споразумение към индивидуалния трудов договор на служителите.

Началник на отдел ВОРБ:

❖ Проверка относно предприети действия по осигуряване на условия за прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета от 27 април 2016 година

В МГУ са предприети някои от необходимите действия по осигуряване на условия за прилагане разпоредбите на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR) и свободното движение на такива данни, в сила от 25 май 2018 г., които следва да се допълнят и публикуват на интернет страницата на университета.

Не е определено дължностно лице по защита на личните данни, в съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и съвета.

❖ Анализ и оценка на организацията на бюджетния процес

- В нарушение на чл. 90, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 от Закона за висше образование, в университета не е разработена и утвърдена методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление, съгласно която да се извършва разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена.
- В одитен доклад № 0100107119 за 2018 г., от Сметната палата са констатирани 5 бр. несъществени некоригирани неправилни отчитания по счетоводни сметки и параграфи, като не е модифицирано одитното мнение по годишния финансов отчет.
- От счетоводната програма не може да се извлече информация за платените и неплатените такси персонално по задължени лица (студенти) както и наемите и консумативите на физическите лица, ползвщи общежитие.

Дължимите такси за обучение на студентите, наемите и консумативите на физическите лица, ползвщи общежитие се начисляват в момента на плащане. Липсата на електронна синхронизация между модулите и счетоводната програма, крие рисък да не се спазва принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

• Общо задълженията на университета към 31.12.2019 г. са 558 078,99 лв. Текущите вземания са в размер на 73 161,18 лв., а несъбирамите в размер на 16 366,15 лв. Наличието за задължения от преходни години е един от факторите които оказват влияние върху формирането на балансиран бюджет за 2020 г. В тази връзка с РМС № 335/18.05.2020 г. е утвърдена програма за оптимизация на разходите и структурата на МГУ за периода 2020-2023 г.

• Използването на общи бланки при сключване на гражданска договори по реда на ЗЗД за извършването на различни дейности, без конкретика за обема и качеството на възложената работа, води до липса на прозрачност по отношение на документалната обоснованост на плащането.

• Поради липса на контрол при някои от договорите е установено, че изходящият номер е с дата, много след датата на сключване на договора, както и приемане на работата след договорения срок.

❖ Проверка на придобиването, управлението, разпореждането и отчитането на недвижимите дълготрайни материални активи

- МГУ стопанисва и управлява сграден фонд (учебни и административни сгради, общежития, спортни площадки и др.) и земи в гр. София.

Балансовата стойност на имотите към 30.12.2019 г. е в размер на 8 111 781 лв.

Началник на отдел ВОРБ:

През одитирания период не са придобити имоти от МГУ, не е извършвано разпореждане с имоти – публична държавна собственост, стопанисвани от университета и не са извършвани основни ремонти на сгради на МГУ.

За периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. са обявени 13 тръжни процедури, от които 3 са прекратени поради липса на кандидати или подадени заявления, които не съответстват на тръжните изисквания, определени в заповедта за провеждането му.

При извършената проверка на останалите 10 тръжни процедури, не се установиха пропуски и несъответствия на Закона за държавната собственост и правилника за неговото прилагане.

- Съгласно чл. 2, ал. 3 от Правилника за устройство, организация и работа на студентските столове и общежития на МГУ (ПУОРССО, Правилника) в студентските общежития на МГУ могат да бъдат настанени по изключение преподаватели и служители свързани с учебната и научна дейност на университета, след разрешение на ректора. Броят на местата предназначени за тази цел се определя от Академичния съвет.

При извършената проверка е установено, че Академичният съвет на МГУ не е определил броят на местата за настаняване на преподаватели и служители с аргумента, че през одитирания период кандидатите за настаняване са били по-малко от свободните места.

За 2018 г. в студентските общежития на МГУ са настанени 39 преподаватели и служители, а през 2019 г. - 38.

В нарушение на чл. 2, ал. 3 от ПУОРССО е склучен договор за наем с лице, чието трудово правоотношение е прекратено, т. е. не е служител на МГУ.

❖ Проверка на съответствието на приема и обучението на български и чуждестранни студенти с нормативните и вътрешни актове

- За учебната 2018/2019 год. общият брой на действащите студенти в редовна форма на обучение е 890 студента в ОКС „Бакалавър“ и ОКС „Магистър“. В това число 19 студента се обучават по индивидуален учебен план, разпределени по професионални направления (ПН) и специалности, което представлява 2,14% относителен дял от общия брой.

За учебната 2019/2020 г., първи семестър, броя на действащите студенти в редовна форма на обучение е 714 в ОКС „Бакалавър“ и ОКС „Магистър“. В това число, обучаваните по индивидуален учебен план (ИУП) студенти са 14, което представлява 2% относителен дял от общия брой.

Не се установиха нарушения при в обучението на студенти в ИУП.

Осигурени са адекватни мерки за контрол на присъствието на преподаватели и студенти на лекции, семинарни и лабораторни занятия и др.

- Капацитетът на университета за обучение на студенти общо и по професионални направления за одитирания период не е надвишен.

В МГУ не е извършен прием на студенти за обучение срещу заплащане на основание чл. 9, ал. 3, т. 6, буква „б“ от ЗВО, тъй като в нито едно от ПН не е запълнен план-приема за обучение по държавна поръчка.

Обучението на студенти срещу заплащане в ОКС „Магистър“ в МГУ е в несъответствие с определените квоти в ЗВО. В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗВО, Академичният съвет не е взел решение за приемане на студенти срещу заплащане в МГУ.

- Установи се превишаване на квотата за ОКС „Магистър“ след ОКС Бакалавър“ по две професионални направления за одитирания период, както следва:

ПН „5.8. Проучване, добив и обработка на полезни изкопаеми“, с оценка 8,76:

Началник на отдел ВОРБ:

Квотата при оценка между 8 и 9 е 5% от капацитета на професионалното направление, който за ОКС „Магистър“ е 350 студенти, следователно квотата е 17 студента.

- през учебната 2018/2019 г. – в МГУ са приети 44 студента, или 27 студенти в повече;

- през учебната 2019/2020 г. – в МГУ са приети 46 студента, или 29 студенти в повече.

ПН „5.13.Общо инженерство“, с оценка 9,15:

Квотата при оценка между 9 и 10 е 10% от капацитета на професионалното направление, който за ОКС „Магистър“ е 125 студенти, следователно квотата е 12 студента.

- през учебната 2018/2019 г. – в МГУ са приети 22 студента, или 10 студенти в повече;

- през учебната 2019/2020 г. – в МГУ са приети 16 студента, или 4 студенти в повече.

- При извършена проверка на съответствието на броя на приетите студенти първи курс в МГУ с определеният в РМС № 341/21.05.2018 г. и РМС № 241/25.04.2020 г., съгласно справка № ИП-25/29.05.2020 г., е установено, че план приемът за одитирания период като цяло не е изпълнен. За учебната 2018/2019 г. в образователна степен „Бакалавър“ са приети 45 студенти по-малко, а в образователна степен „Магистър“ и „Магистър след бакалавър“ с 60 студенти по-малко.

През учебната 2019/2020 г. в образователна степен „Бакалавър“ са приети 2 студенти по-малко, но план-приемът е надвишен в задочна форма на обучение с 15 студенти, а в образователна степен „Магистър“ и „Магистър след бакалавър“ са приети 52 студенти по-малко.

Констатациите са описани детайлно в Раздел II на одитния доклад.

С оглед предприемането на мерки от ръководството за отстраняване на установените пропуски и недостатъци, проверяващия екип формулира следните препоръки:

1. Ръководството на МГУ да актуализира „Правилника за дейността на Минно-геологически университет „Св. Иван Рилски“ в съответствие структурата на университета и нормативната уредба в страната.

2. Ръководството на МГУ да предприеме действие по сливане на катедрите с недостатъчен академичен състав с цел привеждането на организационната структура в съответствие със ЗВО и икономично разходване на средства за заплати.

3. Ръководството на университета, в съответствие с действащото трудово законодателство да актуализира ВПРЗ и/или при преподписване на Колективния трудов договор страните следва да договорят нов подход за формиране на основното месечно трудово възнаграждение на лицата от научно-преподавателския персонал с ръководни функции, с цел постигане на равнопоставеност на всички служители на университета и гарантиране правото им на справедливо изчисление на полагащото се допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит.

4. Ръководството на МГУ да предприеме действия при промяната в размера на полагаемото допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит, като част от трудовото възнаграждение, служителя да бъде уведомен съгласно разпоредбите на чл. 66 ал. 5 от КТ. Новият размер следва да стане част от индивидуалния трудов договор по съответния ред.

Началник на отдел ВОРБ:

5. Във връзка с Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR), ръководството на университета следва:

- да публикува на сайта на МГУ предпrietите действия по осигуряване на условия за прилагане разпоредбите на GDPR;
- разписаните правила да се допълнят с механизмите на водене, поддържане и защита на всички необходими регистри;
- да се определи длъжностно лице по защита на личните данни в изрично посочените от регламента случаи.

6. Ръководството на МГУ да приеме действия за утвърждаване на методика от Академичния съвет и да осъществява контрол при разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и факултетите, в съответствие с чл. 90, ал. 4 и методиката по ал. 5 от Закона за висше образование.

7. Да се приемат правила за формиране на бюджета на основните структурни звена като същите се отразят в Правилника на МГУ с цел да е регламентиран бюджетният процес на основните структурни звена и по направления/факултети на университета.

8. Ръководството на МГУ при финансова възможност да приеме действия за актуализиране и синхронизиране на счетоводната програма с модулите (за наеми и такси на студенти) с цел текущо начисляване на дължимите такси за обучение, наемите и консумативите на физическите лица.

9. От ръководството на МГУ да се осъществява контрол склучените договори по реда на ЗЗД да бъдат извеждани от деловодството на университета непосредствено след тяхното сключване. При договорите по реда на ЗЗД по проекти с външни организации, те могат да бъдат склучени и под условие.

10. В констативните протоколи за приемане на извършената работа да бъдат включени конкретните дейности, които са извършени, както и обема и качеството на предоставените услуги, като се включат и неустойки при неизвършване на договорената дейност в срок.

11. Ръководството на поделение „Студентски общежития и столове“ на МГУ да упражнява контрол при настаняване на лица в общежитията на университета относно правното основание и съответствието на лицата с изискванията на ПУОРССО.

12. Ръководството на МГУ да осъществява контрол на приема и обучението на студенти с цел постигане на съответствие със ЗВО и РМС за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти за съответните учебни години.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съгласно Заповед № РД 09-825/24.02.2020 г. на министъра на образованието и науката се изпълни одитен ангажимент за даване на увереност с цел: оценка за съответствието на дейността на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“ - София с нормативните и вътрешните актове за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Минно-геологкият университет „Св. Иван Рилски“ (МГУ) е държавно висше училище, юридическо лице и разпоредител с бюджет от по-ниска степен към Министерство на образованието и науката.

МГУ „Св. Иван Рилски“ съществува като самостоятелна образователна институция от 1953 г. Висшето училище се утвърждава като учебен и научен център, където се подготвят инженери по геологки, минни и електромеханични специалности,

Началник на отдел ВОРБ:

провеждат се фундаментални и приложни научни изследвания и се осъществяват всички форми за следдипломна квалификация.

Университетът провежда обучение на европейско ниво в трите образователни степени: „бакалавър”, „магистър” и „доктор”.

Органи на управление на МГУ „Св. Иван Рилски“ са:

- Общото събрание;
- Академичен съвет (AC);
- Ректор.

Минно-геологкият университет „Св. Иван Рилски“ е акредитиран през 2018 г. от Националната агенция за оценяване и акредитация с оценка 9,15 по десетобалната система.

Професор д-р Любен Тотев е ректор МГУ от 16.11.2015 г. до 11.12.2019 г.

Считано от 12.12.2019 г. ректор на университета е проф. д-р Ивайло Копрев.

Ректорът на висшето училище носи управленска отговорност, съгласно чл. 24, ал. 1 от Закона за висше образование, във връзка с чл. 6 - 9 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

На одитния екип се предостави справка изх. № ИП-11/27.05.2019 г. за отговорните длъжностни лица за одитирания период.

Одитният ангажимент се извърши от Силвия Маринова – началник на отдел, Елена Деянова – държавен вътрешен одитор и Владимир Станчев – главен вътрешен одитор в отдел „Вътрешен одит на разпоредители с бюджет“ от „Звено за вътрешен одит“ в Министерството на образованието и науката.

Одитът започна на 04.05.2020 г. и към 17.06.2020 г., одитният екип приключи с фактическите проверки и анализа на събраната информация.

Приложение: № 1

2. ЦЕЛ НА ОДИТА

Обща цел:

Одит за съответствието на дейността на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“ с нормативните и вътрешните актове за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Специфични цели:

1. Да се установи съответствието с националното законодателство, вътрешните правила и актове, относно финансовото управление за одитирания период;
2. Да се извърши анализ и оценка на административния капацитет и организацията на бюджетния процес;
3. Да се извърши анализ на приходите и разходите за одитирания период;
4. Да се извърши проверка за съответствие на придобиването, управлението, разпореждането и отчитане на недвижимите дълготрайни материални активи с нормативните актове и вътрешните правила;
5. Да се установи съответствието на приема и обучението на български и чуждестранни студенти за одитирания период с нормативните и вътрешни актове.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА

За постигане на одитната цел одиторите извършиха следните проверки за съответствие и по същество:

1. Проверка и оценка на административния капацитет и структурата на академията;

Началник на отдел ВОРБ:

2. Проверка относно предприети действия по осигуряване на условия за прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета от 27 април 2016 година, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR) и свободното движение на такива данни, в сила от 25 май 2018 г.;

3. Анализ и оценка на организацията на бюджетния процес и счетоводното отчитане

4. Проверка на придобиването, управлението, разпореждането и отчитането на дълготрайните материални активи;

5. Проверка на съответствието на приема и контрол на обучението на български и чуждестранни студенти с нормативните и вътрешни актове.

Със Заповед № ФК-10-365/11.03.2020 г. на директора на АДФИ считано от 12.03.2020 г. се извършва финансова инспекция за законосъобразност на разходите за строителство, доставки и външни услуги във връзка със спазване на нормативната уредба в областта на обществените поръчки и сключените договори както и проверка на изпълнението им през отчетните 2018 г. и 2019 г.

Предвид гореизложеното, дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените в резултат на тях договори отпадат от обхвата на одитния ангажимент.

Проверките бяха документирани със справки, пояснителни и паметни записи, контролни листа, работни документи и заверени копия на документи.

II. КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ

1. Оценка на административния капацитет и структурата на университета

1.1. Структура на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“

Структурата на университета включва основни и обслужващи звена както и изнесена структура на обучение Филиал – Кърджали.

Основните звена са:

- Миннотехнологичен факултет (МТФ);
- Минно-електромеханичен факултет (МЕМФ)
- Геологопроучвателен факултет (ГПФ);
- Департамент „Чужди езици и спорт“ (ДЧЕС).

В университета е създадено дружество през 1991 г. „МИНГЕОУНИВЕРСИЖЕНЕРИНГ НИС МГУ“ ЕООД - 100% собственост на МГУ „Св. Иван Рилски“, ЕИК: 130261142. Дружеството е реактивирано на 28.03.2000 г. с Решение № 3 на СГС. Капиталът му е в размер на 5 000 лв. Основният предмет на дейност е научно изследователска дейност. Код по НКИД: 7200 Архитектурни и инженерни дейности и технически консултации. Управител: Любен Тотев.

В университета е разработен и утвърден „Правилник за дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“, който е с последни изменения на Общото събрание от 08.06.2011 г. и от тогава не е актуализиран.

По време на одита се установи, че през одитирания период не се спазва чл. 26 д, ал. 1 от Закона за висше образование (ЗВО) по отношение на изискването, че катедрата включва най-малко 7-членен академичен състав на основен трудов договор във висшето училище.

От общо 24 катедри в МГУ, за 2018 г. на изискването не отговарят 12, а за 2019 г. - 15 броя катедри. Към момента на извършване на одита, видно от Въпросник за проведено интервю с проф. д-р Ивайло Копрев – ректор на Минно-геоложки

Началник на отдел ВОРБ:

университет „Св. Иван Рилски“ относно дейността на висшето училище, на изискването не отговарят 12 катедри.

Като причина за това несъответствие е посочено, че лицата назначени по чл. 17 от Закона за развитието на академичния състав на Република България (ЗРАСРБ) на длъжност „асистент“ на срочен трудов договор не са придобили ОНС „доктор“ в срок, необходим за назначаването им по чл. 18 от ЗРАСРБ на академична длъжност „главен асистент“. За одитирания период са пенсионирани преподаватели при навършване на 65 г., както и са прекратявани трудови правоотношения по взаимно съгласие.

Съгласно чл. 35 а от Закона за висше образование в МГУ е създаден Съвет на настоятелите.

1.2. Административен капацитет и организация на работната заплата

В университета действат „Вътрешни правила за работната заплата на Минно-геологически университет „Св. Иван Рилски“ (ВПРЗ), които са приети с решение на АС № 8 от 20.05.2013 г., в сила от 01.04.2013 г.

За одитирания период в университета са склучени два колективни трудови договори (КТД).

На 15.04.2016 г. е сключен колективен трудов договор със синдикалната организация към Национален браншов синдикат „Висше образование и наука“ – КНСБ.

В приложение № 4 към КТД са определени минималните заплати за длъжност на ръководните служители, както следва:

- ректор – 1 500 лв.;
- зам. ректор – 1 300 лв.;
- декан – 1 100 лв.;
- зам. декан – 1 000 лв.;
- директор филиал – 1 150 лв.;
- директор департамент – 1 150 лв.;
- директор „АСД“ – 1 000 лв.;
- зам. директор „АСД“ – 665 лв.;
- ръководител звено/ръководител катедра – 1 000 лв.;
- началник отдел – 640 лв.;
- професор – 850 лв.

Последният КТД е сключен на 08.10.2019 г. за срок от две години подписан между работодателя и председателя на Университетска синдикална организация (УСО) към МГУ.

В университета има изготвени длъжностни и поименни разписания за одитирания период. В длъжностното разписание са определени само минималните възнаграждения за ректор, зам. ректор, преподавателите, административния, техническия и друг персонал.

Длъжностното щатно разписание е в сила от 11.07.2017 г. В него е увеличена минималната заплата за ректор е 1 950 лв., за зам. ректор 1 600 лв., за декан 1 250 лв., за зам. декан – 1 100 лв., директор филиал – 1 200 лв. и др.

Нормативната заетост на преподавателите е 360 учебни часа на година, по физическото възпитание и спорт е 400 часа. Ректорът, заместник ректор и деканите имат намалена годишна заетост: ректор и зам. ректорите - 60%, деканите - 50%.

На преподавателите в МГУ „Св. Иван Рилски“ за одитирания период не са изплащани допълнителни възнаграждения за наднормени часове.

Допълнителните трудови възнаграждения са посочени в чл. 39 от КТД и от чл. 12 до чл. 18 от ВПРЗ. Част от тях са както следва:

- за придобит трудов стаж и професионален опит – 1% на година;

Началник на отдел ВОРБ:

- за квалификационна степен „доктор на науките“ – 110% от МРЗ за страната;
- за квалификационна степен „доктор“ – 55% от МРЗ за страната.

Съгласно ВПРЗ всяка година ректорът утвърждава размера на допълнителното възнаграждение за изпълнение на ръководни функции.

За одитирания период определените допълнителните месечни възнаграждения за заемане на ръководно-административна длъжност се определят ежегодно от ректора на университета в процент от минималната месечна работна заплата, както следва:

- ректор – до 400% от МРЗ за годината;
- зам. ректор – до 250% от МРЗ за годината;
- декан – до 140% от МРЗ за годината;
- зам. декан – до 110% от МРЗ за годината;
- директор филиал – до 120% от МРЗ за годината;
- директор департамент – до 110% от МРЗ за годината;
- ръководител катедра – до 85% от МРЗ за годината.
- ръководител основно звено – до 85% от МРЗ за годината.

Утвърдените от ректора ежегодни размери (%) от МРЗ), не се гласуват от АС и не се съгласуват със синдикалната организация. Съгласно чл. 18 от изготвените ВПРЗ ректорът има делегирани правомощия да ги определя в отделно приложение към правилата.

За 2019 г. основната заплата на ректор е 3 150 лв., брутната работна заплата – 4 633. Съответно на зам. ректор основната работна заплата е в диапазона от 2 050 лв. до 2 200 лв., брутните работни заплати са в границите от 3 100 лв. до 3 318 лв.

На ректора и зам. ректорите са изплащани и допълнителни възнаграждения по проекти, които не са включени в горецитиранны суми.

За одитирания период ректорът е получил и следните възнаграждения като управител на „МИНГЕОУНИВЕРС-ИНЖЕНЕРИНГ НИС МГУ“ ЕООД:

- за 2018 г. годишен доход в размер на 14 935 лв. и за участие по проекти – 11 503 лв.;
- за 2019 г. годишен доход в размер на 18 000 лв. и за участие по проекти – 5 005 лв.

- За одитирания период са изплатени следните допълнителни възнаграждения:

година	Награди	СБКО	ДТВ	Общо (lv.)
към 31.12.2018 г.	-	2040,00	104 220,04	106 260,04
към 31.12.2019 г.	-	560,00	87 966,29	87 966,29

- Размерът на средната месечна брутна работна заплата в университета към 31.12.2019 г. е както следва:

- Професор на ръководна длъжност – 2 467 лв.;
- Професор на неръководна длъжност – 1 672 лв.;
- Доцент на ръководна длъжност – 1 882 лв.;
- Доцент на неръководна длъжност – 1 275 лв.;
- Гл. асистент на ръководна длъжност – 1486 лв.;
- Гл. асистент на неръководна длъжност – 1 074 лв.;
- Асистент – 760 лв.;
- Административен персонал – 1031 лв.;
- Старши преподавател на ръководна длъжност – 1 288 лв.;
- Старши преподавател на неръководна длъжност – 960 лв.;
- Преподавател – 864 лв.;

Началник на отдел ВОРБ:

- Административен и помощен персонал – 866 лв.

- Брой реално заети служители към 31.12.2019 г. (316,5 бр.)

асистент	гл. асистент	доценти	професори	преподаватели	старши преподаватели	административен персонал
21,5	46,5	70	28,5	1	13	136

- Средните работни заплати в МГУ за одитирания период са посочени в таблица:

година	Средно годишни щатни бройки	Средна годишна брутна работна заплата
2018 г.	441	10 728
2019 г.	412	11 686

• При проверка на сключените допълнителни споразумения към основните трудови договори се установи, че допълнителното споразумение № ТД-29/05.02.2016 г. с проф. д-р Любен Тотев и допълнителното споразумение № ТД-281/12.12.2019 г. с ректора на МГУ – проф. д-р Ивайло Копрев са сключени законосъобразно на основание чл. 119 от Кодекса на труда с председателя на Общото събрание.

• Съгласно чл. 31, ал. 1 от Закона за висше образование са сключени допълнителни споразумения между ректора и деканите на факултети по реда на чл. 32, ал. 1, т. 3 от ЗВО.

• При изчисляване на придобития трудов стаж и професионален опит на ректора, зам. ректорите, деканите, ръководителите на катедри и други отговорни длъжности се установи, че не е спазена разпоредбата на чл. 12, ал.1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ).

Прилагането на колективния трудов договор и правилата за работна заплата определя добавката за ръководни и отговорни функции да стане част от основната месечна работна заплата, чрез увеличение на основното трудово възнаграждение. Установи се, че основната работна заплата на ректора, зам. ректора, деканите и други на ръководни длъжности се формира от определената им основна работна заплата за академичния състав плюс добавката за увеличение на основните възнаграждения за ръководни и други отговорни длъжности. Върху така формираната основна заплата се начислява размера на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит.

С писмо № 9104-37/30.04.2018 г. са получени указания до ректорите на висши училища от министъра на образованието и науката относно възнагражденията на лица, заемащи ръководни длъжности. В тази връзка държавните висши училища, следва да преразгледат подходът за начисляване на допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит по чл. 12, ал. 1 и ал. 8 от НСОРЗ.

Одитът счита, че така приложените ВПРЗ и КТД определят по-висок размер на основната работна заплата, върху която се изчислява допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от НСОРЗ.

В университета е установена практика да не се сключват допълнителни споразумения при промяна на процента за трудов стаж и професионален опит.

Изводи:

В резултат на неефективен контрол от ръководството на университета е констатирано следното:

Началник на отдел ВОРБ:

- „Правилникът за дейността на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“, не е актуализиран от 2011 г. и не съответства на структурата на университета за одитирания период.
- Организационната структура на университета не отговаря на изискванията на чл. 26 д, ал. 1 от ЗВО по отношение на катедрите (към 31.12.2019 г. от 24 катедри, 15 от тях са в несъответствие), което крие рисък от неправомерно разходване на финансови средства за заплати на ръководителите на катедри.
- В университета е определен по-висок размер на основната работна заплата на ректора, зам. ректорите, деканите, зам. деканите, ръководителите на катедри и други лица на ръководни длъжности, като не се спазва разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата.
- В несъответствие с разпоредбите на чл. 66 ал. 1, т. 7 и чл. 66, ал. 5 на Кодекса на труда са изплащани надбавки за трудов стаж и професионален опит различни от записаните в индивидуалните трудови договори на служителите. Промяната в размера на полагаемото допълнително възнаграждение за трудов стаж не се формализира своевременно чрез допълнително споразумение към индивидуалния трудов договор на служителите.

Препоръки:

1. Ръководството на МГУ да актуализира „Правилника за дейността на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“ в съответствие структурата на университета и нормативната уредба в страната.
2. Ръководството на МГУ да предприеме действие по сливане на катедрите с недостатъчен академичен състав с цел привеждането на организационната структура в съответствие със ЗВО и икономично разходване на средства за заплати.
3. Ръководството на университета, в съответствие с действащото трудово законодателство, да актуализира ВПРЗ и/или при преподписване на Колективния трудов договор страните следва да договорят нов подход за формиране на основното месечно трудово възнаграждение на лицата от научно-преподавателския персонал с ръководни функции, с цел постигане на равнопоставеност на всички служители на университета и гарантиране правото им на справедливо изчисление на полагащото се допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит.
4. Ръководството на МГУ да предприеме действия при промяната в размера на полагаемото допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит, като част от трудовото възнаграждение, служителя да бъде уведомен съгласно разпоредбите на чл. 66 ал. 5 от КТ. Новият размер следва да стане част от индивидуалния трудов договор по съответния ред.

Приложение: № 2 - 12

2. Проверка относно предприети действия по осигуряване на условия за прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета от 27 април 2016 година, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR) и свободното движение на такива данни, в сила от 25 май 2018 г.

Университетът събира и обработва лични данни на следните категории лица за провеждане на кандидатстудентска кампания, конкурси за придобиване на докторска степен, осъществяване на процес на обучение: кандидат-студенти; студенти, записани в редовна или дистанционна форма на обучение за придобиване на образователно-

Началник на отдел ВОРБ:

квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“; кандидати за докторантура; докторанти.

В университета е разработена и утвърдена „Политика за поверителност на личните данни при извършване на дейност“. От предоставената информация не става ясно от кога влизат в сила разработените правила, има ли определен служител, който да изпълнява функцията на длъжностно лице по защита на личните данни, в съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и съвета.

Липсва информация относно:

- воденето, поддържането и защитата на регистрите, съхраняващи лични данни за кандидат студенти, студентите, академичния състав и непреподавателския персонал;
- задълженията на длъжностните лица, обработващи лични данни и тяхната отговорност при неизпълнение на тези задължения;
- необходимите технически и организационни мерки за защита на личните данни на посочените по-горе лица от неправомерно обработване (случайно или незаконно унищожаване, случайна загуба или промяна, незаконно разкриване на достъп, нерегламентирано изменение или разпространение, както и от всички други незаконни форми на обработвани на лични данни);
- действия за защита при аварии, произшествия и бедствия;
- ред за предоставяне на лични данни на трети лица.

Изготвените правила следва да се допълнят с разработване на процедура за защита на личните данни, която има за цел да регламентира:

- механизмите на водене, поддържане и защита на регистър „Трудови и извънтрудови правоотношения“, съхраняващ лични данни на лицата, заети по трудови или граждански правоотношения;
- механизмите на водене, поддържане и защита на регистър „Досиета студенти“, съхраняващ лични данни на студентите, докторантите и специализантите;
- задълженията на длъжностните лица, обработващи лични данни и тяхната отговорност при неизпълнение на тези задължения;
- необходимите технически и организационни мерки за защита личните данни на посочените по-горе лица от неправомерно обработване.

На интернет страницата на университета следва да се публикуват всички разписани и утвърдени от ректора документи във връзка с прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679.

Изводи:

В МГУ са предприети някои от необходимите действия по осигуряване на условия за прилагане разпоредбите на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR) и свободното движение на такива данни, в сила от 25 май 2018 г., които следва да се допълнят и публикуват на интернет страницата на университета.

Не е определено длъжностно лице по защита на личните данни, в съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и съвета.

Препоръки:

Във връзка с Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR), ръководството на университета следва:

Началник на отдел ВОРБ:

- да публикува на сайта на МГУ предпrietите действия по осигуряване на условия за прилагане разпоредбите на GDPR;
- разписаните правила да се допълнят с механизмите на водене, поддържане и защита на всички необходими регистри;
- да се определи длъжностно лице по защита на личните данни в изрично посочените от регламента случаи.

Приложение: № 13

3. Анализ и оценка на организацията на бюджетния процес

3.1. Съставяне и разпределение на бюджета

С писмо № 9104-39/02.05.2017 г. са получени методически указания от министъра на образованието и науката. Дадените подробни указания са във връзка с разработването на методика за определяне приноса на отделните звена и разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата за държавния бюджет за издръжка на обучението.

Протоколите от заседанията на Академичния съвет за приемане на бюджета на МГУ за одитирания период са: Протокол № 13/19.04.2018 г. и Протокол № 16/14.02.2019 г.

Становищата на Контролния съвет относно проектобюджета на университета за одитирания период са прочетени на заседанията на Академичния съвет за приемане на бюджета на МГУ.

На одитния екип не се предоставиха макетите за разпределението на проектобюджета за одитирания период по звена.

От предоставените документи и получените отговори на предоставените въпросници на ръководството във връзка с изпълнението на методически указания получени с писмо № 9104-39/02.05.2017 г. е видно, че няма утвърдена методика.

Академичният съвет от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. не е утвърдил разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и факултетите в съответствие с чл. 90, ал. 4 и методиката по ал. 5 от Закона за висше образование (ЗВО). Поради което няма разумна увереност, че се спазва законовото изискване от 2017 г., не по-малко от 75 на сто от приходите от такси за обучение и от средствата за държавния бюджет за издръжка на обучението, определени по реда на чл. 91, ал. 2 и ал. 3 от ЗВО постъпилите за обучението на студенти и докторанти по отделно професионално направление да се използват за финансиране на разходи на същото професионално направление.

За прилагане на указанията (писмо № 9104-39/02.05.2017 г.) висшето училище следва да води аналитична отчетност на приходите и разходите по структурни звена.

Академичният съвет не е утвърдил за одитирания период методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално направление.

Изводи:

В нарушение на чл. 90, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 от Закона за висше образование, в университета не е разработена и утвърдена методика за определяне на приноса на отделните основни звена за осъществяване на обучението по всяко професионално

Началник на отдел ВОРБ:

направление, съгласно която да се извършва разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена.

Препоръки:

1. Ръководството на МГУ да предприеме действия за утвърждаване на методика от Академичния съвет и да осъществява контрол при разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и факултетите в съответствие с чл. 90, ал. 4 и методиката по ал. 5 от Закона за висше образование.

2. Да се приемат правила за формиране на бюджета на основните структурни звена като същите се отразят в Правилника на МГУ с цел да е регламентиран бюджетният процес на основните структурни звена и по направления/факултети на университета.

3.2. Анализ на касовото изпълнение на бюджета

При анализ на касовото изпълнение на бюджета на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“ от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. се установи, че приходите и разходите са както следва:

- Към 31.12.2018 г. разходите са отчетени по параграфи на ЕБК за 2018 г. и по видове дейности.

Приходите за 2018 г. са 3 078 583 лв.

Най-голям относителен дял 58,49% са приходите от кандидат-студентска кампания, такси за обучение на студенти, докторанти и др. в общ размер на 1 800 794 лв.

Субсидията от Републиканския бюджет е в размер на 5 301 763 лв.

Размерът на отчетените разходи е 8 813 702 лв.

Най-висок относителен дял – 53,68% са разходите по §01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения“ – 4 731 035 лв., §02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 446 129 лв. и §05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя“ – 912 813 лв.

Разходите по §10-00 „Издръжка“ са 2 216 142 лв. или 25,14% от общите разходи. С най-голям относителен дял са разходите вода, горива и енергия – 1 110 503 лв., за външни услуги – 638 212 лв., за материали – 197 746 лв. и за текущ ремонт – 100 064 лв.

В §§29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ са изплатени лихви върху закъснения по превеждането към общината на данък сгради и такса битови отпадъци в размер на 51 907 лв.

Капиталовите разходи са в размер на 33 934 лв. или 0,39% от общите разходи.

- Към 31.12.2019 г. разходите са отчетени по параграфи на ЕБК и по видове дейности.

Отчетените приходи за 2019 г. са в размер на 3 250 625 лв. Приходите от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти и такси за курсове и конкурсни изпити са в общ размер на 1 892 800 лв. или 58,23 % от приходите.

Субсидията към 31.12.2019 г. от Републиканския бюджет е в размер на 5 487 976 лв.

Разходите по бюджета за 2019 г. са в размер на 9 229 755 лв.

Най-висок относителен дял – 52,35% са разходите по §01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения“ – 4 831 422 лв., §02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 532 944 лв. и §05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя“ – 933 345 лв.

Началник на отдел ВОРБ:

Разходите по §10-00 „Издръжка“ са 2 286 575 лв. или 24,77% от общите разходи, като най-голям относителен дял са разходите за вода, горива и енергия – 1 249 061 лв., разходи за външни услуги – 693 564 лв. и разходи за материали – 156 340 лв.

Капиталовите разходи са 60 069 лв. или 0,65% от общите разходи.

Разходите за представителни за 2018 г. са 1 104 лв. и за 2019 г. са 2 919 лв.

- „МИНГЕОУНИВЕРС-ИНЖЕНЕРИНГ НИС МГУ“ ЕООД

Финансовите резултати на дружеството за одитирания период са посочени в таблица:

Период	Приходи/лв.	Разходи/лв.	Финансов резултат/печалба/лв.
2018 г.	1 576 051	1 552 118	23 933
2019 г.	1 252 481	1 236 629	15 852

• С одитен доклад № 0100107119 за 2018 г., Сметната палата е изразила немодифицирано мнение относно годишния финансовия отчет и приложението към него заверен финансов отчет за 2018 г.

В одитния доклад са констатирани 5 бр. несъществени некоригирани неправилни отчитания по счетоводни сметки и параграфи, като не е модифицирано одитното мнение по годишния финансов отчет.

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби. Не са констатирани и съществени недостатъци във вътрешния контрол.

3.3. Анализ на счетоводното отчитане

В университета се прилага двустренно счетоводно записване. Счетоводната програма, която се използва е „АЖУР L“. Възприета е мемориално-ордерна форма, с компютърна обработка на счетоводната информация, даваща възможност за синхронизирано осъществяване на хронологичното и синтетичното счетоводно отчитане.

Дейността на МГУ се осъществява в следните звена:

- Минно-геоложки университет – ВУЗ;
- Поделение „Студентски общежития и столове“ – СОС;
- Поделение „Научноизследователска дейност“ – НИД;
- Филиал в гр. Кърджали.

Годишният финансов отчет за 2019 г. на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“ е изготвен съгласно Закона за счетоводството, утвърдените от ректора на МГУ счетоводна политика и индивидуален сметкоплан, указанията на Министерство на финансите.

Спазва се принципа от Закона за счетоводството за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Възприет е линейният метод на амортизация – амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на активите.

През 2019 година е извършена инвентаризация на активите и разчетите с клиенти.

Началник на отдел ВОРБ:

От счетоводната програма не може да се извлече информация за платените и неплатените такси персонално по задължени лица (студенти) както и наемите и консумативите на физическите лица, ползващи общежитие. Модулите за отчитане на студентските такси и наемите на физическите лица не са свързани със счетоводната програма, поради което вземанията се начисляват в момента на плащане.

- Поделение „Студентски общежития и столове“ е с предмет на дейност стопанисване и експлоатация на студентската база за социално-битово обслужване и създаване на комплексни условия за социално-битово обезпечаване на студентите от университета.

- Отчетените леглодни и хранодни за одитирания период, са както следва:

Период	Субсидия	отчетени леглодни /бр	отчетени леглодни/лв.	отчетени хранодни /бр.	отчетени хранодни/лв.	други разходи- капиталови лв.	Общо разходи лв.
2018	491 000	295 243	324 737,30	22 645,67	72 466,14	117 924,00	515 157,44
2019	471 800	266 153	345 998,90	20 152,03	64 486,50	70 045,85	480 531,25

• Проверка на вземанията и задълженията на университета

Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от клиенти по бюджета на МГУ са в размер на 89 527,33 лв. Същите произтичат от неплатени услуги, наеми и консумативи (ел. енергия и вода), дължими по склучените договори за извършени услуги, отدادени под наем имоти или части от тях.

Дебитното сaldo по счетоводна сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в размер на 89 527,23 лв. включва:

- просрочени вземания от наем от фирма България 1300“ ЕООД – 16 366,15 лв.;
- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения в поделение СОС в размер на 5 541,05 лв.
- предстоящи вземания от услуги по склучени договори в поделение „НИД“ в размер на 67 200,00 лв.

Салдото по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ е в размер на 89 527,33 лв. Вземанията със степен на ликвидност над една година се водят като дългосрочно просрочени.

Текущите вземания са в размер на 73 161,18 лв., а несъбирамите в размер на 16 366,15 лв.

Просрочия от несъбрани приходи и доходи от собственост МГУ:

- вземания от наеми в размер на 21 625,40 лв.;
- вземания за вода, топлоенергия и ел. енергия са 281,93 лв.;
- вземания от услуги - 67 620,00 лв.

Минно-геоложкият университет има просрочени задължения към доставчици в размер на 63,04 лв. към 31.12.2019 г.

Общо задълженията на университета към 31.12.2019 г. са 558 078,99 лв. като:

- задълженията към доставчици са в общ размер на 58 135,14 лв. , основно към „Чез Трейд България“ в размер на 43 579,25 лева;
 - към студенти за стипендии – 33 710 лв.;
 - данък върху приходите -11 672,14 лв.;
 - данъчни задължения по ЗМДТ – 454 561,60 лв.

Кредитното saldo по счетоводна сметка 4544 „Общински данъци и такси“ представляват начислени, но не разплатени задължения за данък сграда и такса смет на сградите на университета в размер на 454 561,60 лева. Във връзка с неразплатените

Началник на отдел ВОРБ:

задължения за общински данъци и такси е склучено споразумение вх. №38Я/25.06.2018 г. между Столична община и МГУ за разсрочено разплащане със срок до 21.07.2021 г.

По сметка 9200 „Поети задължения по договори“ - е отразена сумата на поетите ангажименти по склучени договори в размер на 2 038 804,58 лв. Към отчета има подробна справка за поетите задължения по договори.

По сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ - е отразена сума в размер на 25 749,29 лв.

През 2015 г. от касата в стол № 17 са откраднати парични средства в размер на 1258,58 лв., заведено дело, което към 31.12.2019 г. не е приключено.

На 02.02.2018 г. от касата на университета са откраднати парични средства в размер на 24 490,71 лева, сумата е възстановена от Консорциум „Бос – Секюрити“, с която е сключен договор за охрана на сградите на университета, но досъдебното производство № 4185/2018 по описа на 07 ПУ- СДВР още не е приключено.

Дебитното салдо по счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ на стойност 230 546,16 лв. отразява размера на отчетените дялове на университета към 31.12.2019 г. в капитала на „МИНГЕОУНИВЕРСИНЖЕНЕРИНГ НИС МГУ“ ЕООД.

• Проверка на получените дарения

По данни от справка изх. № ИП-14/27.05.2019 г. в МГУ през одитирания период са получени дарения в натура и парична стойност съответно през 2018 г. – 37 694,09 лв. и за 2019 г. – 113 518 лв. или общо 151 212.09 лв.

Предоставените дарения са основно за нуждите на университета за научни конференции, за текущ ремонт, за издаване на учебник и за месечни и годишни стипендии и др. Склочвани са и договори за дарение.

Неусвоените дарения за 2019 г. са в размер на 55 863,38 лв. предимно за изплащане на стипендии.

Изводи:

Годишният финансов отчет за 2018 г. е заверен от Сметната палата.

Годишните финансови отчети са изготвени на базата на принципа на текущото начисляване с изключение на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, като отразяват финансовото състояние на академията, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал.

Наличието за задължения в размер на 558 079 лв. от преходни години е един от факторите които оказват влияние върху формирането на балансиран бюджет за 2020 г. В тази връзка с РМС № 335/18.05.2020 г. е утвърдена програма за оптимизация на разходите и структурата на МГУ за периода 2020-2023 г.

Дължимите такси за обучение на студентите, наемите и консумативите на физическите лица, ползващи общежитие се начисляват в момента на плащане. Липсата на електронна синхронизация между модулите и счетоводната програма, крие рисък да не се спазва принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Препоръки:

Ръководството на МГУ при финансова възможност да предприеме действия за актуализиране и синхронизиране на счетоводната програма с модулите (за наеми и такси на студенти) с цел текущо начисляване на дължимите такси за обучение, наемите и консумативите на физическите лица.

Началник на отдел ВОРБ:

3.4. Проверка на изплатените стипендии

За одитириания период разходите по §40-00 „Стипендии“ са както следва:

✓ за 2018 г. са в размер на 426 660 лв. или 4,84% от общите разходи при бюджет 508 729 лв.;

Отчетените разходи за стипендии за 2018 г. са от субсидия като изпълнението е 83,86% от годишния план. Дължимите стипендии към 31.12.2018 г. в общ размер на 33 520 лв. са изплатени през м. януари 2019 г.

✓ за 2019 г. са 464 010 лв. или 5,02% от общите разходи при бюджет 464 010 лв.

Дължимите стипендии към 31.12.2019 г. са в общ размер на 33 710 лв. като от тях 5 730 лв. са за филиал – Кърджали. Сумите са изплатени през м. януари 2020 г.

Съгласно чл. 94, ал. 1 от ЗВО студентите и докторантите имат право да кандидатстват за стипендии от държавния бюджет, стипендии, учредени от висшите училища и стипендии на физически или юридически лица. Размерите, условията и редът за получаване на стипендия от студентите и докторантите се определят съответно от Министерския съвет, правилниците на висшите училища и от волята на дарителя.

В университета са разработени „Правила за отпускане на стипендии“, в сила от 19.04.2018 г., приети с протокол № 13/19.04.2018 г. на АС, допълнени с протокол № 15/26.11.2018 г. в сила от 01.07.2018 г.

В правилата в раздел III е разписна процедура за изплащане на стипендии.

Със заповед на ректора се определят вида на документите, срока за подаване и критериите за получаване на стипендия.

На сайта на университета е публикувана информация за вида на документите, които се подават от студентите (срока на подаване, критериите за получаване на стипендия, размерите, помощите и наградите, включително и класирането на студентите), както и наличието на правила съгласно чл. 2, ал. 8 от ПМС 90/2000 г.

Изводи:

Не се установиха несъответствия във връзка с изплащането на стипендии.

3.5. Проверка на разходите за външни услуги

Извършените разходи за външни услуги са както следва:

✓ за 2018 г. са в размер на 638 212 лв. или 7,24% от общите разходи;

✓ за 2019 г. са 693 564 лв. или 7,51% от общите разходи.

За одитириания период са изплатени разходи за телефонни и пощенски услуги, разходи свързани с кандидат-студентската компания, с акредитация на университета, абонамент за библиотека, сертифициран одит, абонамент на асансьори, поддръжка на софтуер и хардуер, охрана, интернет и други външни услуги.

При извършване на разходите за външни услуги е осъществяван предварителен и текущ контрол. Разходите са документално обосновани.

За охрана за 2018 г. са изплатени – 297 265 лв. и за 2019 г. – 368 593 лв.

Разходите за телекомуникационни и пощенски услуги са за 2018 г. – 30 590 лв. и за 2019 г. – 29 532 лв.

Изводи:

В резултат на репрезентативна проверка на база предоставената информация одитния екип не установи несъответствия.

Началник на отдел ВОРБ:

3.6. Проверка за законосъобразност на сключените договори по извънтрудови правоотношения (граждански договори)

През одитирания период са склучвани граждански договори по реда на Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

Разходите по §§02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения”, са както следва:

- ✓ за 2018 г. са в размер на 310 701 лв. или 3,53% от общите разходи;
- ✓ за 2019 г. са в размер на 370 513 лв. или 4,01% от общите разходи.

За 2018 и 2019 години е спазен чл. 73 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

На одитния екип се предоставиха справки за склучените договори по реда на ЗЗД за одитирания период. Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения включват изплатените възнаграждения за хонорувани преподаватели, участници в научни журита, участници в изпитни комисии и други лица, извършващи услуги, свързани с дейността на университета.

Договорите за извършване на академична дейност се сключват на основание чл. 52 и 53 от Закона за висшето образование.

Извърши се проверка на одитна извадка, формирана по критерии „най-големи разходи за възнаграждения и предмет на сключения договор“.

В извадката са включени и проверени разходи за 398 391,02 лв.

При репрезентативно извършената проверка се установи, че проверените договори са еднотипни като форма, като в тях е включена само задачата, без да има подробности за обема и желаното качеството на възложената работа.

В резултат на извършената проверка се установи следното:

- преди поемане на задължението е осъществен предварителен контрол;
- приложена е системата за двоен подpis върху проверените граждански договори;
- преди изплащане на разходите по гражданските договори е извършен предварителен контрол от компетентните лица;
- средствата са преведени по банковата сметка на лицата изпълнители;
- констативните протоколи, с които е приета работата по договорите не съдържат информация за обема извършена работа, поради липсата на прозрачност не може да се твърди, че средствата са изразходени ефективно.
- при някои от договорите е установено, че са изведени в деловодството след датата на склучване на договора.
- при други се установи и извеждане на договорите след крайния срок за изпълнение на дейностите по тях.

Например:

- договор № ГДН-27/23.04.2018 г. е склучен на 01.04.2018 г. на стойност 11 000 лв. със срок на изпълнение 11.05.2018 г. Констативният протокол е от 14.05.2018 г.

- договор № ГДН-101/22.10.2018 г. е склучен на 01.02.2018 г. на стойност 9 947 лв. със срок на изпълнение 30.09.2018 г. Констативният протокол е от 14.12.2018 г.

- договор № ГДН-33/12.08.2019 г. е склучен на 17.06.2019 г. на стойност 4 800 лв. със срок на изпълнение 15.09.2019 г. Констативният протокол е от 17.09.2019 г.

- договор № ГДН-111/10.10.2019 г. е склучен на 01.07.2019 г. на стойност 3 245 лв. със срок на изпълнение 30.11.2019 г. Констативният протокол е от 02.12.2019 г.

Извършените проверки са документирани в работен документ.

Началник на отдел ВОРБ:

Изводи:

Недостатъчен контрол по отношение на датите на сключване, извеждане на договорите, без конкретика за обема, качеството на възложената работа, както и приемане на работата след договорения срок.

Препоръки:

1. От ръководството на МГУ да се осъществява контрол сключените договори по реда на ЗЗД да бъдат извеждани от деловодството на университета непосредствено след тяхното сключване. При договорите по реда на ЗЗД по проекти с външни организации, те могат да бъдат сключени и под условие.

2. В констативните протоколи, при приемане на извършената работа да бъдат включени конкретните дейности, които са извършени, както и обема и качеството на предоставените услуги, като се включат и неустойки при неизвършване на договорената дейност в срок.

3.7. Проверка на разходите за командировки в чужбина

Извършените разходи за командировки в чужбина са както следва:

- ✓ за 2018 г. са в размер на 27 229 лв. или 0,31% от общите разходи;
- ✓ за 2019 г. са в размер на 32 855 лв. или 0,36% от общите разходи;

Съгласно чл. 5, ал. 1 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) командироването в чужбина се извършва въз основа на писмена заповед на ректора на университета.

За отчитането на разходите са изготвяни финансови отчети с приложени разходооправдателни документи. При всички проверени разходи е приложена системата за двоен подпис при отпускането на служебните аванси и при отчитане на разходите. Разходите за дневни и квартирни пари са в съответствие с определените валутни размери по приложение № 2 на НСКСЧ.

Командировките в чужбина за одитирания период са свързани с участия в конференции, семинари международни изложби и др.

При проверка на разходите за командировки в чужбина се установи, че докладите на основание чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ се попълват и прилагат.

Изводи:

Извършените разходи за командировки в чужбина са документално обосновани.

Приложение: № 14 -35

4. Проверка на придобиването, управлението, разпореждането и отчитането на недвижимите дълготрайни материални активи

Минно-геологкият университет „Св. Иван Рилски“ стопанисва и управлява сграден фонд (учебни и административни сгради, общежития, спортни площадки и др.) и земи в гр. София.

Началник на отдел ВОРБ:

През м. октомври 2019 г. е направена експертна оценка на дълготрайни материални активи (земя, сграден фонд, машини, оборудване и др.), собственост на МГУ, като определената справедлива пазарна стойност на оценявания сграден фонд и др. инфраструктурни обекти е 8 264 168 лв. Съобразно оценката е извършена преоценка на имотите на университета.

На одитния екип се предостави справка № ИП-26/29.05.2020 г. с местоположение на имота, акт за собственост и балансова стойност на имотите към 30.12.2019 г., която е в размер на 8 111 781 лв., в т. ч.:

- по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ - 12 бр. на стойност 2 919 294 лв.;

- по счетоводна сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ - 4 бр. общежития на стойност 5 026 504 лв.;

- по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“ – 2 бр. обекти (стол и гараж) – 165 983 лв.;

Видно от справки изх. №, № ИП- 28 и 29 от 29.05.2020 г., през одитирания период не са извършвани основни ремонти на сгради на МГУ. Извършвани са текущи ремонти на стойност, както следва:

- за 2018 г. – 84 000 лв.

- за 2019 г. е склучен е договор „Академично строителство“ на стойност 443 594 лв., с клауза за извършване на ремонтните дейности при наличие на финансова възможност от страна на Възложителя и извършените ремонти са на стойност 9 976 лв.

За нуждите на филиала на МГУ в гр. Кърджали, със заповед № 2312/ 22.12.2009 г. на кмета на община Кърджали е предоставена за безвъзмездно ползване за срок от 10 години двуетажна масивна сграда на бивша детска ясла № 5, гр. Кърджали, ул. Г. Кондолов“ № 24.

Между МГУ и община Кърджали е склучен договор за наем № 6035-02/15.01.2010 г. и имотът е предаден на университета с протокол на 15.01.2010 г. и е заведен задбалансово. На 01.04.2020 г. е склучен нов договор № Д-28/01.04.2020 г. за безвъзмездно управление на недвижим имот – публична общинска собственост, за срок от 2 години.

През одитирания период не са придобити имоти от МГУ и не е извършвано разпореждане с имоти – публична държавна собственост, стопанисвани от университета.

4.1. Съответствие на проведените тръжни процедури за отдаване под наем на имоти или части от тях – публична държавна собственост със Закона за държавната собственост и правилника за неговото прилагане

Съгласно предоставена справка № ИП-13/27.05.2020 г. за проведени търгове за отдаване под наем на имоти или части от тях от МГУ, за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. са обявени 13 тръжни процедури, от които 3 са прекратени поради липса на кандидати или подадени заявления, които не съответстват на тръжните изисквания, определени в заповедта за провеждането му.

Към момента на извършване на одита, съгласно справка № ИП-21/27.05.2020 е свободно едно помещение – нежилищно, с площ от 191,0 кв.м., находящо се във вход Г на студентско общежитие бл. 60 на Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“, в гр. София, п.к. 1700, Студентски град, за което предходния договор за наем е прекратен на 01.04.2019 г.

При извършената проверка на останалите 10 тръжни процедури, документирана с 10 бр. контролни листове, не се установиха пропуски и несъответствия на Закона за държавната собственост и правилника за неговото прилагане.

Началник на отдел ВОРБ:

Изводи:

Не се установиха пропуски и несъответствия при придобиването, управлението, разпореждането и отчитането на имотите, стопанисвани от Минно-геологния университет „Св. Иван Рилски“.

4.2. Проверка на настаняване на лица от научно-преподавателския състав на МГУ в студентските общежития

Съгласно чл. 4 ал. 5 от Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, приета с ПМС № 235 от 25.09.2008 г., (изм. и доп. ДВ, бр. 68 от 30.06.2016 г.) (Наредбата), „...в студентските общежития може да се настаняват и лица от научно-преподавателския състав на висшите училища, от БАН и от други научни организации, които са с установени жилищни нужди в съответното населено място. Броят на местата се определя от академичния съвет на съответното висше училище или от комисията по чл. 14, ал. 3, а настаняването се извършва при условията и по реда, определени с наредбата и в правилниците по чл. 3“.

В чл. 2, ал. 3 от Правилника за устройство, организация и работа на студентските столове и общежития на МГУ (ПУОРССО, Правилника) е стеснен обхватът на Наредбата по отношение на лицата, които могат да бъдат настанени в студентските общежития на МГУ, а именно: правото да се настаняват лица, които не са студенти е ограничено до преподаватели и служители свързани с учебната и научна дейност на МГУ. Броят на местата предназначени за тази цел се определя от Академичния съвет.

Със заповед № Р-1227/17.12.2018 г. на ректора на университета е определен състава на комисия по социално-битовите въпроси на учащите се (КСБВУ) до края на учебната 2018-2019 г. Единствените правомощия на комисията, разписани в Правилника са да разработва критериите за класиране на кандидатите, при наличие на кандидати за настаняване в студентските общежития повече от наличните свободни места.

Установено е, че Академичният съвет на МГУ не е определил броята на местата за настаняване на преподаватели и служители с аргумента, че през одитирания период кандидатите за настаняване са били по-малко от свободните места. Поради същата причина, на основание чл. 12, ал. 3 от ПУОРССО не са разработени и критерии за класиране на кандидатите за настаняване.

За 2018 г., в студентските общежития на МГУ са настанени 39 преподаватели и служители, а през 2019 г. - 38.

При извършената проверка на лицата, настанени в общежитията, съгласно предоставена справка № ИП-41/10.06.2010 г. се установи, че две от лицата вече не са служители на университета: Наталия Севданова – Заповед № ТДЗ-35/18.03.2019 г. и Стефан Симеонов – Заповед № ТДЗ-48/03.07.2019 г. за прекратяване на трудовите правоотношения.

Сключеният договор № 1019/2019 за наем на общежитие с Наталия Севданова е с дата 06.11.2019 г., т. е. е склучен след като същата вече не е била служител на университета, в нарушение на чл. 2, ал. 3 от ПУОРССО.

Договорът за наем със Стефан Симеонов е склучен в качеството му на студент в 3-ти курс в МГУ, а не на преподавател или служител.

Размерът на месечните наеми (без консумативи) за семейства на научно-преподавателския състав, настанени в студентските общежития на МГУ е определен на основание заповед № 2172/07.10.2019 г. на ректора, както следва:

Началник на отдел ВОРБ:

Вид помещение	Площ е кв.м.	Наем
Маломерна с тераса	19,68	49,20 лв.
Стая без тераса	22,68	56,70 лв.
Гарсониера г-образно антре	44,28	110,70 лв.
Гарсониера с квадратно антре	40,68	101,70 лв.
Гарсониера с правоъгълно антре	48,60	121,50 лв.
Типова стая	20,69	51,72 лв.
Боксониера	26,92	64,80 лв.

Извод:

В нарушение на чл. 2, ал. 3 от ПУОРССО в общежитие на МГУ е настанено лице, което не отговаря на условията, посочени в разпоредбата, а именно да е преподавател или служител свързан с учебната и научна дейност на университета.

Препоръка:

Ръководството на поделение „Студентски общежития и столове“ на МГУ да упражнява контрол при настаняване на лица в общежитията на университета относно правното основание и съответствието на лицата с изискванията на ПУОРССО.

Приложение: № 36-44

5. Проверка на съответствието на приема и обучението на български и чуждестранни студенти с нормативните и вътрешни актове

5.1. Проверка на обучението на студенти на индивидуален учебен план (ИУП) в МГУ

Според предоставена от ръководството на университета информация и справки, в МГУ се извършва обучение на студенти по индивидуален учебен план в 2 случая:

- съгласно чл. 11 от Правилата за учебна дейност в МГУ, в ОКС „Магистър след придобиване на ОКС Бакалавър“ към изготвяне на учебни планове за изравнително обучение или индивидуални учебни планове се пристъпва, когато съответната магистърска специалност допуска обучение на лица, които не са завършили базовата специалност (същата специалност в ОКС „Бакалавър“). Тези ИУП задължително съпровождат всеки утвърден от АС учебен план и се приемат само от факултетния съвет на основното звено.

- в ОКС „Бакалавър“, съгласно чл. 32, ал. 1 от Правилата за учебна дейност, студентите могат да се обучават по индивидуален учебен план, когато завършват образоването си в срокове различни от предвидените в учебния план при определени условия, а именно: чл. 32, ал. 2 - студенти които желаят изготвянето на индивидуален учебен план със съкратени срокове на обучение трябва да са завършили успешно минимум първи курс и да имат среден успех от обучението си до момента на подаване

Началник на отдел ВОРБ:

на заявлението за съкратен срок на обучение минимум Добър (4,00). Те заплащат такси за пълен срок на обучение.

За учебната 2018/2019 год. общият брой на действащите студенти в редовна форма на обучение е 890 студента в OKC „Бакалавър“ и OKC „Магистър“. В това число 19 студента се обучават по индивидуален учебен план, разпределени по ПН и специалности, което представлява 2,14% относителен дял в общия брой.

За учебната 2019/2020 г., първи семестър, броят на действащите студенти в редовна форма на обучение е 714 в OKC „Бакалавър“ и OKC „Магистър“. В това число, обучаваните по ИУП студенти са 14, което представлява 2% относителен дял в общия брой.

Осигурени са адекватни мерки за контрол на присъствието на преподаватели и студенти на лекции, семинарни и лабораторни занятия и др.

5.2. Проверка на спазването на капацитета и съответствието на приемът и обучението на студенти срещу заплащане в МГУ с нормативните и вътрешни актове

В чл. 21, ал. 2 от ЗВО е предвидена възможност висшите училища, след решение на Академичния им съвет, да извършват обучение срещу заплащане в образователно-квалификационна степен „бакалавър“ и в образователно-квалификационна степен „магистър“ след придобито средно образование, но не повече от 5 на сто от капацитета по професионално направление (ПН) - при получена оценка при програмната акредитация от 8.00 до 8.99, и съответно не повече от 10 на сто от него - при получена при програмната акредитация оценка от 9.00 до 10.00.

В университета се обучават студенти в 7 професионални направления (ПН), в OKC „бакалавър“ и в OKC „магистър“ след OKC „бакалавър“, представени в таблица подолу. На одита бяха представени Протокол № 9/13.02.2017 г. и Протокол 15/26.11.2018 г. за взетите решения от АС на МГУ за определяне на таксите за обучение на студенти, но не бяха представени решения за осъществяване на прием на студенти – платено обучение, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗВО.

Съгласно дадената оценка от акредитацията по професионални направления над 9, университетът може да обучава студенти срещу заплащане до 10% от определения им капацитет по четири ПН и до 5% по три ПН, оценени с оценка между 8 и 9.

Данните от предоставени справка № ИП-35/29.05.2020 г. относно броят на приемите студенти – платено обучение в МГУ са представени в таблица:

Професионално направление/ специалности	Капацитет	Общ брой обучавани студенти	в т.ч. български граждани платено обучение	в т.ч. чуждестранни граждани платено обучение	съотношение в % между капацитета и реалния прием на студенти платено
За учебната 2018/2019 г.					
OKC	бакалавър	магистър	бакалавър	магистър	бакалавър
4.4. Науки за земята/оценка 9,51	350	120	122	29	4
5.1.Машинно	200	60	56	8	13
					-
					-
					1,14%
					10,83%

Началник на отдел ВОРБ:

инженерство/ оценка 8,79										0,5 %	1,67%
5.2. Електротехника, електроника и автоматика/оценка 9,00	500	100	254	18	10	3	1	-	2%	3%	
5.7. Архитектура, строителство и геодезия/оценка 9,14	430	185	131	69	5	13	-	-	1,16%	7,03%	
Маркшейдерство и геодезия – РП /положително оценен проект	250	-	109		-		4		1,60%		
5.8. Проучване, добив и обработка на полезни изкопаеми/ оценка 8,76	1150	350	521	127	22	42	5	2	2,35%	12,57%	
5.11. Биотехнология/ оценка 8,76	155	40	55	5		2	-	-	-	-	5%
5.13.Общо инженерство/оценка 9,15	300	125	197	78	2	22	-	-	0,67%	17,60%	
Общо:	3 335	980	1445	334	44	96	10	2	1,32%	10 %	

За учебната 2019/2020 г.

OKC	бакалавър	бакалавър	бакалавър	магистър	бакалавър	магистър	бакалавър	бакалавър	магистър	бакалавър	магистър
4.4.Науки за земята/оценка 9,51	350	120	105	30	3	11	-	-	-	0,86%	9,17%
5.1.Машинно инженерство/ оценка 8,79	200	60	55	2	2		-	-	-	1%	-
5.2. Електротехника, електроника и автоматика/оценка 9,00	500	100	229	23	8	6	-	-	-	1,60%	6%
5.7.Архитектура, строителство и геодезия/оценка 9,14	430	185	76	54	3	13	-	-	-	0,70%	7,03%
Маркшейдерство и геодезия – РП /положително оценен проект	250	-	-	125	-	8	-	-	-	-	3,20%

Началник на отдел ВОРБ:

5.8. Проучване, добив и обработка на полезни изкопаеми/оценка 8,76	1150	350	439	124	18	44		2	1,57%	13,14%
5.11. Биотехнология/оценка 8,76	155	40	45	1	-	-	-	-	-	-
5.13. Общо инженерство/оценка 9,15	300	125	193	67	3	16	-	-	1%	12,80%
Общо:	3 335	980	1 142	426	34	87			1,02%	8,88%

Видно от горната таблица, капацитетът на университета за обучение на студенти общо и по професионални направления за одитирания период не е надвишен.

В МГУ не се приемат студенти за обучение срещу заплащане на основание чл. 9, ал. 3, т. 6, буква „б“ от ЗВО, тъй като в нито едно от ПН не е запълнен план-приема за обучение по държавна поръчка.

Установи се превишаване на квотата за ОКС „Магистър след ОКС Бакалавър“ по две професионални направления за одитирания период, както следва:

ПН „5.8. Проучване, добив и обработка на полезни изкопаеми“, с оценка 8,76:

Квотата при оценка между 8 и 9 е 5% от капацитета на професионалното направление, който за ОКС „Магистър“ е 350 студенти, следователно квотата е 17 студента.

- През учебната 2018/2019 г. – в МГУ са приети 44 студента, или 27 студенти в повече;

- През учебната 2019/2020 г. – в МГУ са приети 46 студента, или 29 студенти в повече.

ПН „5.13. Общо инженерство“, с оценка 9,15:

Квотата при оценка между 9 и 10 е 10% от капацитета на професионалното направление, който за ОКС „Магистър“ е 125 студенти, следователно квотата е 12 студента.

- През учебната 2018/2019 г. – в МГУ са приети 22 студента, или 10 студенти в повече;

- През учебната 2019/2020 г. – в МГУ са приети 16 студента, или 4 студенти в повече.

5.3. Проверка на съответствието на приема на студенти – държавна поръчка с Решенията на Министерски съвет за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти във висшите училища и научните организации на Република България за одитирания период

При извършена проверка на съответствието на броя на приетите студенти първи курс в МГУ с определеният в РМС № 341/21.05.2018 г. и РМС № 241/25.04.2020 г., съгласно справка № ИП-25/29.05.2020 г., е установено, че план приемът за одитирания период като цяло не е изпълнен.

За учебната 2018/2019 г. в образователна степен „Бакалавър“ са приети 45 студенти по-малко, а в образователна степен „Магистър“ и „Магистър след бакалавър“ с 60 студенти по-малко.

През учебната 2019/2020 г. в образователна степен „Бакалавър“ са приети 2 студенти по-малко, но план-приемът е надвишен в задочна форма на обучение с 15

Началник на отдел ВОРБ:

студенти, а в образователна степен „Магистър“ и „Магистър след бакалавър“ са приети 52 студенти по-малко.

Отклоненията при приема на студенти – държавна поръчка в МГУ са показани в следната таблица.

Началник на отдел ВОРБ:



Област на ВО и Професионално направление		Образователно-квалификационна степен													
Бакалавър		Магистър		Магистър след придобита ОКС „Бакалавър“		Всичко		Отклонение							
Съгласно PMC	Прием в МГУ	Съгласно PMC	Прием в МГУ	Съгласно PMC	Прием в МГУ	Съгласно PMC	Прием в МГУ	Общо бакалавър	Общо магистър и магистър след бакалавър						
Rедовно	Rедовно	Rедовно	Rедовно	Rедовно	Rедовно	Rедовно	Rедовно	Zадочно	Zадочно						
Задочно	Редовно	Задочно	Редовно	Редовно	Задочно	Редовно	Задочно	Редовно	Редовно						
За учебната 2018/2019 г.															
4.4. Науки за земята/оценка 9,51		23	23	18	10	8	8	31	23	26	10	-5	-13	0	0
5.1. Машинно инженерство/ оценка 8,79		9	13	1	13	5	2	8	18	1	15	-8	0	-3	0
5.2. Електротехника, електроника и автоматика/оценка 9,00		29	42	20	42	2	12	7	31	54	20	49	-9	0	-2
5.7. Архитектура, строителство и геодезия/оценка 9,14		20	15	20	14	40	10	25	1	60	25	45	15	0	-1
Маркрайдерство и геодезия – /положително оценен проект				20	15	17	9			20	15	17	9	-	-3
5.8. Проучване, добив и обработка на полезни		72	80	62	80	24	43	17	21	96	123	79	101	-10	0
														-7	-22



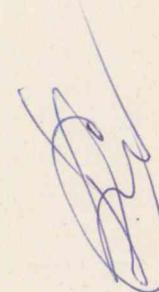
изкопаеми/ оценка 8,76	7	7	7	7	2	1	9	7	8	7	0	0	-1	-
5.11. Биотехнология/ оценка 8,76	7	7	7	7										
5.13.Общо инженерство/оценка 9,15	52	53			22	10	23	10	74	10	76	10	1	-1
Общо:	212	180	181	166	20	15	17	9	98	80	74	41	327	-30

За учебната 2019/2020 г.

4.4. Науки за земята/оценка 9,51	17	14	15	14	-	-	-	11	1	10	-	28	15	25	14	-2	0	-1	-1
5.1. Машинно инженерство/ оценка 8,79	7	8	1	13				-	3	-	2	7	11	1	15	-6	5	-	-1
5.2. Електротехника, електроника и автоматика/оценка 9,00	34	35	20	42				2	12	-	7	36	47	20	49	-15	7	-2	-5
5.7. Архитектура, строителство и геодезия/оценка 9,14	16	15	20	14				34	7	25	1	50	22	45	15	4	-1	-9	-6
Маркшейдерство и геодезия – РП /положително оценен проект					15	15	17	9			15	15	17	9	-	-	2	-6	
5.8. Проучване, добив и обработка на полезни изкопаеми/ оценка 8,76	59	76	62	80				28	35	17	21	87	111	79	101	3	4	-11	-14

Началник на отдел ВОРБ:

5.11. Биотехнология/ оценка 8,76	7	7	7	7					1	-	1	-	8	7	8	7	0	-	0	-	0	-	-	-
5.13.Общо инженерство/оценка 9,15	54	-	53	-					28	3	23	10	82	3	76	10	-1	-	-5	-	7			
Общо:	194	155	178	170	15	15	17	9	84	61	76	41	313	231	271	220	-17	15	-26	-26				

Началник на отдел ВОРБ:


Изводи:

За одитирания период в МГУ се обучават студенти в рамките на определения от НАОА капацитет.

Обучението на студенти срещу заплащане в ОКС „Магистър“ в МГУ е в несъответствие с определените квоти в Закона за висшето образование. В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗВО, Академичният съвет не е взел решение за приемане на студенти срещу заплащане в МГУ.

За одитирания период план-приемът на студенти – държавна поръчка, определен с РМС за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти във висшите училища и научните организации на Република България не е достигнат като цяло, но в частност е превишен в ОКС „Бакалавър“, задочно обучение, за учебната 2019/2020 г.

Препоръка:

Ръководството на МГУ да осъществява контрол на приема и обучението на студенти с цел постигане на съответствие със ЗВО и РМС за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти за съответните учебни години.

Приложение: № 45 - 49

III. ПРЕПОРЪКИ

При оценката на риска от непредприемане на мерки от страна на ръководството върху дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ във връзка с установените слабости и недостатъци е използвана следната скала:

Висок – при непредприемане на мерки недостатъкът ще окаже сериозно влияние върху дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“;

Среден – при непредприемане на мерки недостатъкът ще окаже средно влияние върху дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“;

Нисък - при непредприемане на мерки недостатъкът няма да окаже съществено влияние върху дейността на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ .

**ТАБЛИЦА С ПРЕПОРЪКИ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ НА ОДИТИРАНАТА
ДЕЙНОСТ**

№	НАРУШЕНИЕ, НЕДОСТАТЪК ИЛИ СЛАБОСТ	НИВО НА РИСКА	ПРЕПОРЪКА	КОМЕНТАР НА РЪКОВОДСТВО ТО	ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
					1	2
3	4	5	6			
1.	Правилникът за дейността на МГУ „Св. Иван Рилски“, е с последни изменения на Общото събрание от 08.06.2011 г. и е в несъответствие със	ВИСОК	Ръководството на МГУ да актуализира „Правилника за дейността на МГУ „Св. Иван Рилски“ в съответствие със структурата на	Препоръката се приема		Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит

	структурата на университета		университета и нормативната уредба в страната		
2.	За одитирания период не се спазва чл. 26 д, ал. 1 от Закона за висше образование	ВИСОК	Ръководството на МГУ да предприеме действие по сливане на катедрите с недостатъчен академичен състав с цел привеждането на организационната структура в съответствие със ЗВО и икономично разходване на средства за заплати	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
3.	КТД и Правилата за работна заплата в МГУ определят по-висок размер на основната работна заплата на лицата от научно-преподавателския персонал с ръководни функции при изчисляване на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит	ВИСОК	Ръководството на университета, в съответствие с действащото трудово законодателство да актуализира ВПРЗ и/или при преподписване на КТД страните следва да договорят нов подход за формиране на основното месечно трудово възнаграждение на лицата от научно-преподавателския персонал с ръководни функции, с цел постигане на равнопоставеност на всички служители на университета и гарантиране правото им на справедливо изчисление на	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит

Началник на отдел ВОРБ:

			полагащото се допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит		
4.	Нарушение на чл. 66 ал. 1, т. 7 в контекста на чл. 66, ал. 5 от Кодекса на труда	НИСЪК	Ръководството на МГУ да предприеме действия при промяната в размера на полагаемото допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит, като част от трудовото възнаграждение, служителя да бъде уведомен съгласно разпоредбите на чл. 66 ал. 5 от КТ. Новият размер следва да стане част от индивидуалния трудов договор по съответния ред	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
5.	Липсва информация относно механизмите на водене, поддържане и защита на всички регистри, които следва да се водят и поддържат. Не е определено длъжностно лице по защита на личните данни в изрично посочените от регламента случаи	ВИСОК	Във връзка с Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на съвета, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни (GDPR), ръководството на университета следва: - да публикува на сайта на МГУ предпrietите	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит

Началник на отдел ВОРБ:

			действия по осигуряване на условия за прилагане разпоредбите на GDPR; - разписаните правила да се допълнят с механизмите на водене, поддържане и защита на всички необходими регистри; - да се определи длъжностно лице по защита на личните данни в изрично посочените от регламента случаи	
6.	Не се спазва разпоредбата на чл. 90, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 от Закона за висше образование	ВИСОК	Ръководството на МГУ да предприеме действия за утвърждаване на методика от Академичния съвет и да осъществява контрол при разпределение на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението между основните звена и факултетите в съответствие с чл. 90, ал. 4 и методиката по ал. 5 от Закона за висше образование	Препоръката се приема Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
7.	Не се спазва разпоредбата на чл. 90, ал. 4, ал. 5 и ал. 6	СРЕДЕН	Да се приемат правила за формиране на бюджета	Препоръката се приема Изпълнението на препоръката ще бъде

Началник на отдел ВОРБ:

	от Закона за висше образование		основните структурни звена като същите се отразят в Правилника на МГУ с цел да е регламентиран бюджетният процес на основните структурни звена и по направления/факултети на университета		проследено при следващ одит
8.	Липсата не електронна синхронизация между модулите и счетоводната програма, крие риск да не се спазва принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството	ВИСОК	Ръководството на МГУ при финансова възможност да предприеме действия за актуализиране и синхронизиране на счетоводната програма с модулите (за наеми и такси на студенти) с цел текущо начисляване на дължимите такси за обучение, наемите и консумативите на физическите лица	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
9.	Липсва прозрачност при сключване на договори по реда на ЗЗД като се използват общи бланки за различни дейности, без конкретика за обема и качеството на възложената работа	ВИСОК	От ръководството на МГУ да се осъществява контрол сключените договори по реда на ЗЗД да бъдат извеждани от деловодството на университета непосредствено след тяхното сключване. При договорите по реда на ЗЗД по проекти с външни	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит

Началник на отдел ВОРБ:

			организации, те могат да бъдат сключени и под условие		
10.	Поради липса на контрол при някои от договорите е установено, че изходящият номер е с дата, много след датата на сключване на договора, както и приемане на работата след договорения срок	ВИСОК	В констативните протоколи, при приемане на извършената работа да бъдат включени конкретните дейности, които са извършени, както и обема и качеството на предоставените услуги, като се включат и неустойки при неизвършване на договорената дейност в срок	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
11.	В нарушение на чл. 2, ал. 3 от ПУОРССО е сключен договор за наем с лице, чието трудово правоотношение е прекратено	НИСЪК	Ръководството на поделение „Студентски общежития и столове“ на МГУ да упражнява контрол при настанияване на лица в общежитията на университета относно правното основание и съответствието на лицата с изискванията на ПУОРССО	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит
12.	Допуснати несъответствия с приема и обучението на студенти срещу заплащане	СРЕДЕЕН	Ръководството на МГУ да осъществява контрол на приема и обучението на студенти с цел постигане на съответствие със ЗВО и РМС за утвърждаване броя на приеманите за	Препоръката се приема	Изпълнението на препоръката ще бъде проследено при следващ одит

Началник на отдел ВОРБ:

			обучение студенти за съответните учебни години		
--	--	--	------------------------------------------------------	--	--

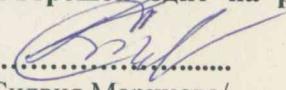
IV. БЕЛЕЖКИ

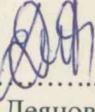
С протоколи от 01.07.2020 г. предварителния одитен доклад се връчи на професор д-р Любен Тотев и на професор д-р Ивайло Копрев - ректор на МГУ, с което им се предостави възможност да предоставят писменото си становище по констатациите, изводите и препоръките в доклада в срок до 14.07.2020 г.

С писмо изх. № ОХ-VII-324/27.07.2020 г. ректорът на МГУ уведомява ЗВО, че няма възражения по констатациите, изводите и препоръките, включени в предварителния одитен доклад

Настоящият одитен доклад се състави в два еднообразни екземпляра за Минно-геологки университет „Св. Иван Рилски“ и за „Звено за вътрешен одит“ в Министерство на образованието и науката.

Началник на отдел „Вътрешен одит на разпоредители с бюджет“:


/Силвия Маринова/

Държавен вътрешен одитор: 
/Елена Деянова/

Одобрил:

Ръководител на „Звено за вътрешен одит“: 
/Грозденка Петкова/

Началник на отдел ВОРБ: 