

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ  
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА  
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0500200322  
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
дейности на Съвет за електронни медии  
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 124 от 08.05.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПКР-05-02-041 от 25.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500200322 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Съвета за електронни медии за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на председателя на Съвета за електронни медии е изпратен окончателен одитен доклад с четири препоръки за подобряване управлението на публичните средства и дейности на Съвета за електронни медии.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата в определения срок<sup>1</sup>, председателят на Съвета за електронни медии е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от председателя на Съвета за електронни медии е установено:**

**1. По Препоръка № 1:** *Да се извършат преглед и анализ на вътрешните правила за СФУК, в т.ч. в частта на предварителния контрол за законосъобразност, с цел актуализирането и привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка и методологията за прилагането на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Да се предприемат действия за актуализирането на ПУДСЕМ относно процедурата за разрешаване, одобряване и оторизиране в съответствие с Методическите указания, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

С Решение по Протокол № 29 от 12.09.2024 г.<sup>2</sup> са изменени и допълнени Вътрешните правила за контролни дейности в Съвета за електронни медии (ВПКД)<sup>3</sup>. Правилата се утвърдени от председателя на СЕМ с изх. №РД 09 30-12-31 от 12.09.2024 г. и влизат в сила от датата на тяхното приемане.

Изменения са направени, като:

а) чл. 14, ал. 1, Раздел Шести „Предварителен контрол“ е допълнен относно предоставянето на необходимите документи за извършване на предварителен контрол;

б) в чл. 15 са добавени следните обекти, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност: т. 7. „Назначаване, преназначаване и освобождаване на служителите по служебни и трудови правоотношения“; т. 8. „Изплащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения“; т. 9 „Отчитане и събиране на приходи от такси“, независимо от основанието, на което се събират;

в) в чл. 16 от ВПКД са изменени субектите на предварителния контрол като са определени и задълженията им, в т.ч.: ал. 1 - председателят на СЕМ; ал. 2 - финансов контролор; ал. 3 - длъжностни лица, съгласно приети вътрешни правила и/или възложено в длъжностна характеристика задължение; ал. 4 - главният секретар; ал. 5 - директорите на дирекции; ал. 6 - юрисконсулт; ал. 8 - положително становище за извършен предварителен

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

контрол за законосъобразност и целесъобразност се документира чрез поставяне на подпис на съответния документ.

След одитирания период Вътрешните правила за контролни дейности са изменени, като са допълнени обектите и субектите на предварителния контрол за законосъобразност, въведени са контролни дейности в процеса и са определени длъжностните лица, отговорни за тяхното изпълнение и за документирането им, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

**Препоръка № 1 е изпълнена.**

**2. По Препоръка № 2:** *Да се актуализират вътрешните актове свързани с процедурите по издаване на Акт за установяване на публично държавно вземане (АУПДВ) и да се въведат, адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите и повишаване на ефективността при събирането на дължимите суми.*

С Решение по Протокол № 29 от 12.09.2024 г. от Съвета за електронни медии са приети нови Вътрешни правила за установяване на публични държавни вземания (ВПУПДВ)<sup>4</sup>. Правилата се утвърдени от председателя на СЕМ с изх. № РД 09 30-12 32 от 12.09.2024 г. и влизат в сила от датата на тяхното приемане, като отменят Вътрешните правила за установяване на публични държавни вземания от СЕМ, приети с Решение на Съвета по протокол № 50 от 11.12.2012 г., изменени с решение по протокол № 21 от 09.06.2015 г. и протокол № 9 от 28.02.2019 г.

С чл. 6 – 21 от ВПУПДВ са определени ред и срокове относно осъществяването на процесите, в т.ч.: - поддържане на счетоводна база данни с размера на дължимите и платени такси от доставчиците на медийни услуги по програми (радио- и/или телевизионни) и по години; крайния срок за заплащането на годишните такси; подготвяне и изпращане уведомления до задължените лица за започналото административно производство по издаване на индивидуален административен акт и за публикуването им на интернет страницата на съвета, за което се съставя протокол; изготвяне на проект на акт за установяване на публично държавно вземане (АУПДВ) на всяко задължено лице, изпращане на проекта за съгласуване, коригиране при необходимост; разглеждане на проектите от СЕМ, издаване на АУПДВ, плащане на дължимите суми, отчетност относно погасяването, изпращане за принудително събиране, архивиране на доказателствата и др.

Приетите Вътрешни правилата съдържат описание на процеса по установяване на публичните държавни вземания съгласно приложимата нормативна уредба, длъжностните лица, отговорни за отделните дейности и процеси, сроковете за изпълнението и начинът на документирането им.

**Препоръка № 2 е изпълнена.**

**3. По Препоръка № 3:** *Да се въведат писмено вътрешни правила и адекватни контролни дейности в процесите по управление на човешките ресурси и извършването на разходите за персонал, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

С Решение по Протокол № 29 от 12.09.2024 г. от СЕМ са приети нови Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Съвета за електронни медии (ВПУЧР)<sup>5</sup>. Правилата са утвърдени от председателя на СЕМ с изх. № РД 09 30-12 30 от 12.09.2024 г. и влизат в сила от датата на тяхното приемане, като се отменят действащите до този момент: Вътрешни правила за подбор, възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудови правоотношения в администрацията на СЕМ, Правилникът за условията и реда за

---

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

оценяване изпълнението на служителите в Съвета за електронни медии и Вътрешните правила за условията и реда за ползване на различните видове отпуски.

В новите ВПУЧР са обединени и актуализирани дейности, регламентирани до приемането им с няколко различни вътрешни акта, свързани с: възникване, изменение и прекратяване на служебни и трудови правоотношения; организиране и провеждане на конкурси за служители; организиране на процесите по оценяване изпълнението на длъжността; оказване на методическа помощ на ръководителите на съответните звена при изготвянето на длъжностни характеристики, работни планове; изготвяне и актуализиране на длъжностно и поименно щатни разписания; изготвяне и обработване на документи, свързани с ползване на отпуски и болнични; планиране и провеждане на обучение на служителите; поддържане и актуализиране на съществуващата база данни за служителите; създаване, оформяне, водене и съхраняване на служебните и трудовите досиета на служителите.

С чл. 4 – 78 от новите ВПУЧР са определени: осъществяването на *цялостен*, включително и *текущ контрол* по осъществяване дейностите, предмет на правилата и на *предварителен контрол за законосъобразност* при: провеждане на конкурс, назначаване/изменение/прекратяване на служебно правоотношение; назначаване/изменение/прекратяване на трудово; повишаване в ранг; изготвяне и утвърждаване на длъжностно и поименно разписание и на длъжностни характеристики.

Приетите след одитирания период вътрешни правила за управление на човешките ресурси съдържат описание на процеса по назначаване, изменение, прекратяване на служебни и трудови правоотношения, повишаване в ранг, годишно оценяване на служителите, длъжностното и поименно разписание, отпуски, болнични, повишаване на професионалната квалификация, длъжностните характеристики, служебни и трудови досиета, съгласно приложимата нормативна уредба, длъжностните лица отговорни за отделните дейности и процеси, сроковете за изпълнението и начинът на документирането им.

### **Препоръка № 3 е изпълнена.**

**4. По Препоръка № 4:** *С вътрешните правила за цикъла на обществените поръчки да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират документалната проследимост (одитна пътека) за всички действия и решения на възложителя, пълнота, правилно подреждане и архивиране на документацията/ информацията в досието на обществената поръчка, в това число и за действията на ангажираните длъжностни лица в процеса по прогнозиране, планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки.*

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) в СЕМ, приети през 2019 г., които не са актуализирани от приемането им и не кореспондират с приетите след този момент изменения в ЗОП и ППЗОП са отменени с Решение по Протокол № 29 от 12.09.2024 г.

Бюджетът на СЕМ за 2024 г. е в размер 2 909 700 лв. Съгласно чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП)<sup>6</sup> публичните възложители приемат и публикуват вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Във връзка с това, през одитирания период за СЕМ не е било налице изискване за приемането на вътрешни правила, но такива са били приети. Независимо от липсата на изискване, приетите през 2019 г. с административен акт вътрешни правила, е следвало да бъдат спазвани, поради което прилагането им е разгледано при одита. След одитирания период, видно от размера на бюджета на СЕМ, за възложителя отново няма нормативно изискване за приемането на специални вътрешни правила. В тази връзка необходимостта за приемането на такива е в

---

<sup>6</sup> Доп. – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

рамките на неговата самостоятелна преценка, поради което отмяната на съществуващите през одитирания период правила не води до несъответствие с правната рамка по чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки.

**Препоръка № 4 е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Съвета за електронни медии за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., показва, че са изпълнени всичките четири дадени препоръки.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 042 на Сметната палата от 05.02.2025 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №0500200322**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1.	Писмо вх.№63-00-3#2/16.09.2024 г.	3
2.	Протокол № 29 от 12.09.2024 г. с докладна изх. №РД-18 30-03-9/11.09.2024 г. и проекти на правила – 3 бр.	52
3.	Вътрешни правила за контролни дейности в Съвета за електронни, утвърдени от председателя на СЕМ вх. №РД 09-30-12-31 от 12.09.2024 г.	12
4.	Вътрешни правила за установяване на публични държавни вземания от Съвета за електронни медии, утвърдени от председателя на СЕМ вх. №РД 09-30-12-32 от 12.09.2024 г.	6
5.	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Съвета за електронни медии, утвърдени от председателя на СЕМ вх. №РД 09-30-12-30 от 12.09.2024 г.	18
6.	Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект	6