

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

**по Одитен доклад № 0200102422**  
**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и**  
**дейности на Медицинския университет - Плевен**  
**за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 224 от 27.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-01-015/11.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200102422 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), на ректора на Медицинския университет - Плевен е изпратен окончателен Одитен доклад № 0200102422<sup>1</sup> за резултатите от одита, в който са дадени осем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет - Плевен (МУ-Плевен/Университета).

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, след определения срок, ректорът на МУ-Плевен е уведомял с писмо, изх. № I-01-2495/23.05.2024 г.,<sup>2</sup> председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Към писмото са приложени документи в подкрепа на изпълнението на препоръките.

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад, получената информация и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, е установено:

**1. По препоръка 1.** *Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол, в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със Заповед № 3724/06.12.2023 г. на ректора са утвърдени: „Вътрешни правила за последваща оценка на изпълнението в МУ-Плевен“ (ВППО); „Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в МУ- Плевен“ (ВПТК) и „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МУ-Плевен“ (ВПОПКЗ).<sup>3</sup>

Обектите на предварителния контрол са определени в чл. 6, ал. 1 от ВПОПКЗ. Със Заповед № 3697/13.12.2024 г. на ректора в чл. 6, ал. 1 е създадена нова т. 11, която регламентира като обект на контрола и процесът по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на което се събират.<sup>4</sup>

В чл. 7, ал. 1 на ВПОПКЗ е предвидено предварителният контрол за дейностите (обектите) по чл. 6 да се осъществява от изрично оправомощено лице чрез извършване на конкретни проверки по ред и начин, регламентиран в правилата. Предварителен контрол върху дейности, извън посочените по чл. 6, може да се осъществява чрез проверки и полагане на съгласувателни подписи от съответните отговорни служители, съгласно утвърдени правила, обективирани във вътрешни актове, заповеди, функционални и длъжностни характеристики и др. (чл. 7, ал. 3).

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 2

<sup>3</sup> ОД № 3

<sup>4</sup> ОД № 4

Съгласно чл. 8 от ВПОПКЗ, въз основа на извършените проверки на предоставените документи, лицето по чл. 7, ал. 1 изразява становище по законосъобразността на предстоящото решение/действие в едно от следните мнения: мнение за законосъобразност и мнение с резерви – с мотивирано писмено становище.

За изразените мнения с резерви, при констатирани индикатори за измама, както и за ефекта от становищата с резерви, лицето по чл. 7, ал. 1 от ВПОПКЗ е длъжно да уведоми ректора на Университета (чл. 16 от ВПОПКЗ).

***Препоръка 1 е изпълнена.***

**2. По препоръка 2.** *Да се предприемат действия за разработване и утвърждаване на:*

*2.1. Инstrukция за предварителен контрол във връзка със завеждането и изписването на краткотрайни и дълготрайни активи;*

*2.2. Инstrukция за предварителен контрол във връзка с командироването на служители в страната и чужбина;*

*2.3. Инstrukция за предварителен контрол във връзка с поемането на задължения и извършване на разходи с бюджетни средства и средства на ЕС;*

*2.4. Инstrukция за попълване и движение на контролния лист и регистъра на лицето, определено да изпълнява функциите на предварителен контрол.*

От ректора на МУ-Плевен са утвърдени: „Инstrukция за предварителния контрол във връзка със завеждането и изписването на краткотрайни и дълготрайни активи на Медицински университет-Плевен“;<sup>5</sup> „Инstrukция за командировки в страната и чужбина и осъществяване на предварителен контрол във връзка с командироването на служители в страната и чужбина“;<sup>6</sup> „Инstrukция за предварителен контрол във връзка с поемането на задължения и извършване на разходи с бюджетни средства и средства от ЕС“<sup>7</sup> и „Инstrukция за попълване и движение на контролния лист и регистъра на лицето, определено да изпълнява функциите на предварителен контрол“.<sup>8</sup> Съгласно заключителните разпоредби на цитираните вътрешни актове, същите са в сила от 03.06.2024 г.

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 3.** *Да се актуализира Правилникът за дейността на Контролния съвет на МУ-Плевен, в съответствие с разпоредбите на Закона за висшето образование, по отношение на ограниченията за членове на Контролния съвет.*

На 25.05.2023 г. от Общото събрание на МУ-Плевен е приет „Правилник за дейността на Контролния съвет на Медицински университет – Плевен“.<sup>9,10</sup> С чл. 5 от правилника е определен съставът на Контролния съвет (КС): председател, заместник-председател и членове - един представител на студентския съвет и хабилитирани лица. Членовете на КС не могат да бъдат членове на Академичния съвет. Съгласно чл. 18, ал. 4, изр. 2 на Правилника, в случай, че член на КС бъде избран на някоя от длъжностите, посочени в чл. 34а, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗВО, същият престава да е член на Контролния съвет.

***Препоръка 3 е изпълнена.***

---

<sup>5</sup> ОД № 5

<sup>6</sup> ОД № 6

<sup>7</sup> ОД № 7

<sup>8</sup> ОД № 8

<sup>9</sup> ОД № 2

<sup>10</sup> [https://mu-pleven.bg/forms/PL\\_Kontrolen\\_savet-2023.pdf](https://mu-pleven.bg/forms/PL_Kontrolen_savet-2023.pdf)

**4. По препоръка 4.** *Да се актуализират Вътрешните правила за работната заплата, във връзка с утвърждаването на ред за определяне на основните възнаграждения на: хабилитираните лица, назначени в НИИ по втори трудов договор; на заместник - ректор; помощник - ректор и на лицата, работещи по втори трудов договор при същия работодател.*

От ректора са утвърдени нови „Вътрешни правила за работната заплата“, в сила от 01.01.2024 г.<sup>11</sup> В правилата (чл. 10, ал.ал. 8, 9, 11 и 12) е регламентиран ред за определяне на основните възнаграждения на: помощник-ректора и на заместник-ректора; специалисти в Научноизследователския институт при МУ-Плевен, изявени в определена научна област, които участват във фундаментални и приложни научни изследвания, както и на лицата, работещи по втори трудов договор при същия работодател.

***Препоръка 4 е изпълнена.***

**5. По препоръка 5.** *Да се внесе предложение пред Академичния съвет на МУ-Плевен за актуализация на Методиката за определяне на приноса на основните звена за осъществяване на обучението по професионални направления, за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението, в съответствие със структурата на МУ-Плевен, като се включат всички основни структурни звена на висшето училище, в т.ч. Медицинския колеж и Научноизследователския институт.*

С Решение от 29.01.2024 г. (Протокол № 31) на Академичния съвет на МУ-Плевен е приета актуализирана „Методика за определяне на приноса на основните звена в Медицински университет - Плевен за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението“ (Методика). Същата е утвърдена от ректора на 31.01.2024 г.<sup>12</sup>

Методиката е разработена при спазване на Методическите указания на Министерството на образованието и науката, издадени на основание чл. 90, ал. 10 от ЗВО.<sup>13</sup> Основен компонент в Методиката е процентът на участие на преподавателите от съответното звено в изпълнението на учебния план по съответното професионално направление.

Приходите за всяко професионално направление,<sup>14</sup> се формират от сумата от трансфера от държавния бюджет за издръжка на обучението и от таксите за обучение, определени на база планираните приходи за календарната година (т. 7 от Методиката). Съгласно т. 13 от Методиката, общо академичните разходи се разпределят между професионалните направления пропорционално на постъпленията от такси за обучение и трансфера от държавния бюджет. В общо академичните разходи се включват: заплати; осигурителни вноски за сметка на работодателя; издръжка; погашения по договори за финансов лизинг и търговски кредит; членски внос; обезщетения при пенсиониране; СБКО; държавни и общински данъци и такси; капиталови разходи и др.

В случай, че факултетите след разпределението на средствата не покриват общите разходи за издръжка е предвидена следната възможност: при наличие на финансов ресурс, Академичният съвет да вземе решение за начина и размера на дофинансиране. (т. 14 от Методиката).

***Препоръка 5 е изпълнена.***

---

<sup>11</sup> ОД № 9

<sup>12</sup> ОД № 10

<sup>13</sup> Писма с изх. № 9104-2128.02.2017 г. и № 9104-39/02.05.2017 г. на МОН

<sup>14</sup> Медицина; Фармация; Обществено здраве; Здравни грижи; ДЕСО; Медицински колеж и Научноизследователски институт

**6. По Препоръка 6.** *Да се въведе контролна дейност/контролен механизъм, осигуряващ начисляване и събиране на неустойки/лихви за неплатени наемни вноски по вина на наемателите в договорения срок.*

От ректора на МУ-Плевен са утвърдени „Вътрешни правила за контролна дейност/контролен механизъм, осигуряващ начисляване и събиране на неустойки/лихви за неплатени наемни вноски по вина на наемателите в договорения срок“, в сила от 22.01.2024 г.

В Раздел III от вътрешните правила е определено длъжностното лице от финансовата дирекция (оперативен счетоводител, който съставя данъчна фактура за документиране на получения месечен наем и консумативни разходи), което да извърши проверка относно спазването на договорените срокове за плащане. При забава на плащанията от страна на наемателя, отговорният счетоводител изготвя справка за дължимата законна лихва, която подписва и предава на финансовия директор.

При системно незаплащане на наемната цена в срок, за предприемане на своевременни действия за събиране на дължимите суми, включително по съдебен ред, финансовият директор писмено уведомява с доклад ректора.<sup>15</sup>

***Препоръка 6 е изпълнена.***

**7. По Препоръка 7.** *Да се предприемат действия за прекратяване на договорите за наем на части от имоти - публична държавна дейност, сключени без провеждане на публичен търг, и отдаването им под наем да се организира в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС.*

Със Заповед № 893/15.03.2023 г. на ректора, на основание чл. 89, ал. 3 от ЗВО, чл. 16, ал. 2, във връзка с чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, чл. 13, ал. 5 и § 1 от допълнителните разпоредби на ППЗДС, е обявен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на „Свободна площ от 1 кв. м., предназначена за инсталиране на АТМ устройство, находящо се пред входа на Ректорат 2 при МУ-Плевен, бул. „Русе“.

На 21.04.2023 г., е проведен търг с тайно наддаване и за резултатите от него е съставен протокол от комисия, определена със Заповед № 893/15.03.2023 г. на ректора.

Със Заповед № 1226/24.04.2023 г. на ректора на МУ-Плевен е определен спечелилият търга участник - Обединена Българска Банка АД. В заповедта са определени наемната цена, условията за плащане на наемната цена, срокът на договора и срокът за сключване на договора за наем.

На 11.05.2023 г., от ректора на МУ-Плевен е сключен договор с наемател Обединена Българска Банка АД с предмет „Отдаване за временно и възмездно ползване на свободна площ от 1 кв. м., предназначена за инсталиране на АТМ устройство в сградата на Ректорат 2 при МУ-Плевен, представляваща публична държавна собственост“. Срокът на договора е три години, с месечна наемна цена в размер на 180 лв. без ДДС или 216 лв. с ДДС.<sup>16</sup>

***Препоръка 7 е изпълнена.***

**8. По Препоръка 8.** *Да се актуализират Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в МУ-Плевен, в съответствие с определения в ЗОП ред за: откриване на възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, публикуване на документи на ПК, изготвяне на обобщената информация по чл. 230, ал. 7 от ЗОП.*

На 25.11.2024 г., от ректора са утвърдени актуализирани „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в МУ-Плевен“ (ВПВОП) в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

---

<sup>15</sup> ОД № 11

<sup>16</sup> ОД № 12

Съгласно разпоредбата на чл. 35, ал. 2 от ВПВОП, ректорът открива възлагането на поръчки по Раздел VII „Възлагане на обществени поръчки чрез обява или покана до определени лица“ с резолюция, с която се одобрява публикуването на обява за събиране на оферти/покана до определени лица в регистъра на обществените поръчки (РОП) в платформата по чл. 39а от ЗОП. Заедно с публикуването на обявата, възложителят осигурява достъп до документацията и техническите спецификации, както и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, когато е приложимо на профила на купувача, и в РОП. Регламентираният вътрешен ред по откриване на възлагането е в съответствие с разпоредбите на чл. 187, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП.

Променен е чл. 38, ал. 1 от ВПВОП, като е предвидено, че комисията разглежда офертите в платформата по реда на ППЗОП. С изменението е отстранено позоваването на чл. 96 от ППЗОП, който е отменен (ДВ, бр. 17/2019 г.).

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е изменен чл. 40, ал. 3 от ВПВОП, като е регламентирано възложителят да прекратява обществената поръчка чрез публикуване на обявление за възлагане на обществената поръчка в РОП и на профила на купувача.

С актуализирането на разпоредбата на чл. 48, ал. 1 от ВПВОП е постигнато съответствие с нормата на чл. 230, ал. 7 от ЗОП. Определено е юрисконсулт от „Обществени поръчки“ да организира изготвянето и изпращането до АОП на информация за разходваните средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, ал. 6 и ал. 8 от ЗОП.

В съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП, в чл. 56 от ВПВОП е регламентирано профилът на купувача да се поддържа на платформата по чл. 39а от ЗОП (ЦАИС ЕОП) след 14.06.2020 г. Документите се публикуват по реда на ЗОП и ППЗОП. Документите за приключване на обществените поръчки, открити преди 14.06.2020 г. се публикуват на електронната страница на МУ-Плевен в раздел „Профил на купувача“ и представляват обособена част от електронната страница на висшето училище, за който е осигурена необходимата публичност.<sup>17</sup>

***Препоръка 8 е изпълнена.***

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. показва, че са предприети мерки за изпълнение на препоръките.

Дадените осем препоръки на ректора са изпълнени изцяло.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200102422 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

---

<sup>17</sup> ОД № 13

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, с Решение № 081 на Сметната палата от 31.03.2025 г..

**Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0200102422 за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

№	Одитни доказателства	Брой страници
---	----------------------	---------------

1.	Писмо вх. № I-01-2495/07.08.2023 г. в МУ-Плевен	1
2.	Уведомително писмо до председателя на Сметната палата с изх. № I-01-2495/23.05.2024 г. от ректора на МУ-Плевен	2
3.	Заповед № 3724/06.12.2023 г., Вътрешни правила за последваща оценка на изпълнението в МУ-Плевен, Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в МУ-Плевен; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в МУ-Плевен; заповед № 3697/13.12.2024 г. на ректора	16
4.	Заповед № 3697/13.12.2024 г. на ректора	1
5.	Инструкция за предварителен контрол във връзка със завеждането и изписването на краткотрайни и дълготрайни активи на Медицински университет-Плевен, в сила от 03.06.2024 г.	3
6.	Инструкция за командировки в страната и чужбина и осъществяване на предварителен контрол във връзка с командироването на служители в страната и чужбина, в сила от 03.06.2024 г.	9
7.	Инструкция за предварителен контрол във връзка с поемането на задължения и извършване на разходи с бюджетни средства и средства от ЕС, в сила от 03.06.2024 г.	6
8.	Инструкция за попълване и движение на контролния лист и регистъра на лицето, определено да изпълнява функциите на предварителен контрол, в сила от 03.06.2024 г.	4
9.	Вътрешни правила за работната заплата, в сила от 01.01.2024 г.	11
10.	Методиката за определяне на приноса на основните звена в Медицински университет - Плевен за осъществяване на обучението по всяко професионално направление за целите на разпределението на получените приходи от такси за обучение и на средствата от държавния бюджет за издръжка на обучението	6
11.	Вътрешни правила за контролна дейност/контролен механизъм, осигуряващ начисляване и събиране на неустойки/лихви за неплатени наемни вноски по вина на наемателите в договорения срок	3
12.	Договор от 11.05.2023 г.; заявление от 13.04.2023 г. от ОББ АД; обява в-к „Днес“ от 18-19 март 2023 г.; обява в-к „24 часа“; извлечение от сметка от 11.05.2023 г.; документация за участие в публичен търг; уведомително писмо № I-01-1562/24.04.2023 г.; пълномощно; писмо до ръководител на ЦИО при МУ-Плевен; обява сайт на МЕ-Плевен на публичен търг с тайно наддаване; заповед на ректора № 1226/24.04.2023 г.; протокол на комисия от 21.04.2023 г.; заповед на ректора № 893/15.03.2023 г.; заповед № 834/13.03.2023 г. на ректора; писмо до ръководител на ЦИО в МУ-Плевен за публикувани документи на 16.03.2023 г.; публикувани документи на сайта на МУ-Плевен от 10.03.2023 г.; писмо от МУ-Плевен № I-01-1135/15.03.2023 г. до редакцията на в-к „24 часа“; доклад № 61 за определяне на пазарна месечна наемна цена.	35
13.	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в МУ-Плевен, 2024 г.	35