

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200101420 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности на
Медицинския университет – София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 350 от 23.09.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-01-06 от 20.04.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200101420 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на ректора на Медицинския университет – София (МУ – София) е изпратен доклад за резултатите от одита с дадени четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на МУ – София.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок, ректорът на МУ – София е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.¹

Целта на проверката е да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Медицинския университет – София 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:

По препоръка № 1. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ – София, като се приведат в съответствие с разпоредбите на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.*

На 01.07.2021 г. от ректора на МУ – София са утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на Медицински университет – София.²

В правилата е уредено управлението, разпореждането и отдаването под наем на имоти – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на висшето училище и на вещи – частна държавна собственост. В изпълнение на дадената препоръка са актуализирани вътрешните правила като е регламентирано:

а) За управлението на имотите държавна собственост, предоставени на МУ – София, отговаря ректорът на висшето училище.³

б) С актуализираните вътрешни правила, процедурите за отдаване под наем на имоти или части от имоти – публична и частна държавна собственост са приведени в съответствие със Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на ЗДС (ППЗДС). Определено е изискването, одобрената със заповед на ректора документация за участие в търга и обявата за търга да се публикуват на сайта на МУ – София, а обявата и в два

¹ Писмо от ректора на МУ – София, изх. № 537 от 15.02.2022 г., вх. № в СП 21-05-96 от 16.02.2022 г.

² Одитно доказателство № 1

³ Чл. 2, ал. 1 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ - София

национални ежедневника най-малко 30 дни преди крайния срок за подаването на заявление за участие в процедурата.⁴

в) Съгласно чл. 14, ал. 2 и ал. 3 от правилата, процедурата за отдаване под наем започва с мотивирано предложение от ръководителя на съответното основно, обслужващо или спомагателно звено до ректора на МУ-София за провеждане на търг. Мотивираното предложение включва обосновка относно необходимостта от отдаване под наем и кратка характеристика на предложената за отдаване под наем площ. В случай, че ректорът на МУ-София приеме мотивираното предложение, възлага на независим оценител да определи първоначалната наемна цена за отдаваната под наем площ, след което издава заповед за откриване на търг за отдаване под наем на обособена част от имот, предоставен за управление на МУ-София.

г) Съгласно чл. 22, ал. 1 от правилата, имоти – частна държавна собственост, могат да се предоставят от ректора на висшето училище под наем без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението. Мотивираните предложения на съответните заинтересовани лица за наемане на помещения по реда на чл. 19 ал. 5 от Закона за държавната собственост, които са входирани в деловодствата на звената на Медицински университет – София, се изпращат към ректората на МУ-София със съпътстващ доклад. При наличие на свободни и подходящи помещения се възлага на независим оценител да изготви оценка за размера на наемната цена на помещението. За разглеждане на тези искания е назначена комисия, която изготвя проект на заповед, в която задължително посочва срока и определената наемна цена, съгласно чл. 40, ал. 1 от ППЗДС. На основание на предложението проект, ректорът на МУ-София издава заповед, с която определя наемателя, срока и наемната цена. Въз основа на заповедта се сключва договор за наем, в който се определят правата и задълженията на страните.⁵

Препоръката е изпълнена.

По препоръка № 2. *Да се актуализира Процедура „Контрол на приходите“ при ФДМ, като се приведе в съответствие с изискването на чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби на ЗДС и чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.*

През м. януари 2022 г., от ректора на МУ – София е утвърдена Процедура „Контрол на приходите“ при Факултет по дентална медицина към Медицински университет – София.⁶

В изпълнение на дадената препоръка е актуализирана процедурата за контрол на приходите във Факултета по дентална медицина (ФДМ) като е регламентирано:

а) Работната инструкция, в Раздела за контрол върху приходите от разпореждане с имущество, описва процеса на контрол върху администрирането на приходите от управление на имущество публична и частна държавна собственост на МУ-София – Факултет по дентална медицина (имущество под наем), на основание чл. 16, ал. 2 и чл.19, ал. 1 от Закона за държавна собственост и чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.

б) Регламентирано е отдаването под наем на помещения от сградата на Факултета по дентална медицина да се провежда чрез търг.⁷

⁴ Чл. 15, ал. 2 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ - София

⁵ Чл. 22, ал. 2-5 от Вътрешните правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на МУ - София

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ т. 2 от Общите условия на Раздела за контрол върху приходите от разпореждане с имущество

в) Съгласно актуализираната матрица, приложена в Процедурата „Контрол на приходите от разпореждане с имущество“ при ФДМ, отдаването под наем на помещения включва следните четири процеса:

- Изготвяне на мотивирано предложение от декана до ректора на МУ- София за провеждане на търг за отдаване под наем на помещения – публична държавна собственост в сградата на ФДМ;

- След приемане на мотивираното предложение, ректорът възлага на независим оценител да определи първоначална цена, издава заповед за откриване на търг за отдаване под наем на имота, определя комисия за провеждане на търга;

- Въз основа на резултатите от търга, ректорът издава заповед, с която определя наемателя, наемната цена, срока за отдаване под наем. Ректорът на МУ – София сключва договор за наем, в 14-дневен срок след влизане в сила на заповедта за определяне на наемател;

- След подписване на договора от двете страни, екземпляр от него се предава на декана, отговорния счетоводител и юрисконсулта на ФДМ. Текущият контрол върху приходите по договора се осъществява от отдел ФСО⁸. Ежемесечно счетоводител от отдел ФСО, отговарящ за контрола върху приходите от наеми на помещения, извършва проверка за съответствие между получените суми и условията по договора. При несъответствие уведомява своевременно ръководството, юрисконсулта и отговорния счетоводител, които да предприемат мерки за отстраняване на несъответствието. Приключването на договора и архивирането на документацията се извършва съгласно вътрешната уредба във ФДМ.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка № 3. *Да се преустанови действието на Заповеди № РК-36-60 от 12.01.2012 г. и № РК36-1338 от 03.07.2015 г., издадени от ректора на МУ – София в нарушение на Закона за държавната собственост.*

Със Заповед № РК36-207 от 09.02.2022 г. на ректора на МУ – София са отменени Заповеди № РК-36-60 от 12.01.2012 г. и № РК36-1338 от 03.07.2015 г., издадени в нарушение на Закона за държавната собственост.⁹

Препоръката е изпълнена.

По препоръка № 4. *Да се предприемат действия за прекратяването на договорите за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост, сключени в нарушение на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, във връзка с чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование.*

На 08.12.2021 г. от ректора на МУ – София е изпратено уведомление до наемателите на лечебни кабинети в сградата на Факултета по дентална медицина към МУ – София за прекратяване на договорите за наем, сключени в нарушение на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост, считано от 01.01.2022 г.¹⁰

Препоръката е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

⁸ Финансово и счетоводно обслужване

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство № 4

На ректора на МУ – София са дадени четири препоръки, които изцяло са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани четири одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200101420 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Медицинския университет – София, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 122 на Сметната палата от 02.06.2022 г.

ОПИС
НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА КЪМ ДОКЛАДА ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕРКАТА
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101420

№	ДОКАЗАТЕЛСТВО	Бр. стр.
1.	Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост, предоставени на Медицински университет – София, утвърдени от ректора на 01.07.2021 г.	13
2.	Процедура „Контрол на приходите“ при Факултет по дентална медицина към Медицински университет – София, утвърдени от ректора през м.01.2022 г.	7
3.	Заповед на ректора на МУ – София № РК36-207 от 09.02.2022 г.	1
4.	Писмо, изх. № 4046 от 08.12.2021 г., до наемателите на лечебни кабинети в сградата на Факултета по дентална медицина към МУ – София за прекратяване на договорите за наем, считано от 01.01.2022 г.	1