

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

**по Одитен доклад № 0200102720 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности на Висшето транспортно училище
„Тодор Каблешков“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 490 от 08.12.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-01-18 от 21.11.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата на Република България, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200102720 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на ректора на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ (ВТУ)¹ е изпратен доклад за резултатите от извършения одит с дадени шест препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, ректорът на ВТУ е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.^{2, 3}

Целта на проверката е да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

Препоръка № 1. *Вътрешните правила, изграждащи системата за финансово управление и контрол, да се актуализират в съответствие със ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

На заседание на Ректорския съвет на ВТУ, проведено на 21.06.2022 г., е внесен за обсъждане проект на нови Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ВТУ „Тодор Каблешков“ (ВПФУК), който не е приет и е върнат за коригиране в съответствие с дадената препоръка. На заседание на Ректорския съвет от 19.10.2022 г., проектът на ВПФУК е обсъден и е взето решение за предлагане на Академичния съвет да се приемат същите. С доклад на ректора на ВТУ от 27.10.2022 г. правилата са внесени за разглеждане на Академичен съвет (АС), като заседанието е проведено на 12.12.2022 г.^{4 5}

Приетите ВПФУК съдържат три основни раздела: I. Същност на финансовото управление и контрол (ФУК), II. Целеполагане и връзки между целите и системата за финансов контрол и III. Елементи на СФУК. В Раздел I на правилата са включени: същност, принципи при изграждане и линии на защита при осъществяването на ФУК. В Раздел II на правилата са регламентирани връзките между целеполагането, целите и връзките между целите и системата за ФУК. Включените разпоредби в раздел I и II от ВПФУК са в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол от 2020 г.⁶ (МНЕФУК). В Раздел III от правилата са дефинирани елементите на ФУК, в съответствие със ЗФУКПС.

Неразделна част към ВПФУК са: Правила и процедури, свързани с разработване, приемане, изпълнение и отчитане на годишния бюджет на ВТУ „Тодор Каблешков“ (бюджетен процес) и Вътрешни правила и процедури за осъществяване на предварителен

¹ Писмо на председателя на СП, с рег. № на СП 21-05-104/22.12.2021 г.

² Писмо на ректора на ВТУ, с рег. № на СП 21-05-104/27.04.2022 г.

³ **Одитно доказателство № 1**

⁴ **Одитно доказателство № 2**

⁵ Протокол № 17/12.12.2022 г.

⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

контрол във ВТУ „Тодор Каблешков“. Целта на правилата е да се регламентират одитни пътеки в областта на бюджета и системата за вътрешен контрол и да се предостави достатъчна, уместна, разумна и относима информация, според регламента на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г., за да може ръководството на ВТУ да реализира по оптимален начин своите функции.

След приемането на Вътрешните правила за финансово управление и контрол, заедно с Правилата и процедурите, свързани с разработване, приемане, изпълнение и отчитане на годишния бюджет на ВТУ „Тодор Каблешков“ (бюджетен процес) и Вътрешните правила и процедури за осъществяване на предварителен контрол във ВТУ „Тодор Каблешков“ от Академичния съвет, същите са утвърдени от Ректора на ВТУ със Заповед № 864/12.12.2022 г.⁷

Препоръка 1 е изпълнена.

Препоръка № 2. *Да се предприемат действия за погасяване, отсрочване или разсрочване на задълженията за местни данъци и такси.*

От ректора на ВТУ е изпратено писмо, изх. № 1064/02.07.2021 г. до кмета на Столична община, към което е приложен погасителен план на дължимите суми за такса „Битови отпадъци“ (ТБО) към общината. В отговор на писмото, от Столична община с писмо, изх. № СОА21-1089(1)/15.07.2021 г. е изискано погасителният план да се изготви по вид на публичното общинско вземане в последователност главница и лихви, размер на погасителната вноска и падеж на нейното заплащане, както и да се представи справка за финансово-икономическото състояние, като баланс, отчет на приходите и разходите, извлечение от счетоводни сметки и други документи. С писмо на ректора на ВТУ, изх. № 1149 от 21.07.2021 г., са предоставени изисканите от Столична община документи. От директора на дирекция „Общински приходи“ на Столична община е изпратено до ректора на ВТУ писмо, рег. № № СОА21-1089(3)/12.08.2021 г., в което е посочено, че срокът за погасяване на задълженията в изготвените погасителни планове е повече от пет години и следва погасителните планове на ВТУ да се преработят и в случай, че са за повече от една имотна партия, да бъде посочена поредността на внасянето им.

Ректорът на ВТУ с писмо, рег. № 1335/08.09.2021 г. уведомява директора на дирекция „Общински приходи“ на Столична община, че за месеците юли и август на 2021 г. са внесени 5 335 лв. за погасяване на задълженията за данък недвижими имоти (ДНИ). Към писмото е приложен погасителен план на задълженията за ДНИ.

През 2022 г., от ректора на ВТУ с писмо, изх. № 384/15.03.2022 г., е изпратен на Столична община за одобрение погасителен план на задълженията за ТБО и ДНИ, в който са посочени в последователност главницата, лихвата, размерът на погасителните вноски и падежът им на плащане. Погасителният план е разработен на базата на ежемесечни вноски, като общо дължимата сума е в размер на 6 833 757 лв.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.11.2022 г. от ВТУ са погасени задължения за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци общо в размер на 95 747 лв.

Съгласно чл. 4, ал. 7 от Закона за местните данъци и такси⁸ (ЗМДТ), „компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е общинският съвет“. По отношение на местните такси, в чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ е указано, че „кметът издава разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението“. В ал. 5 на същата норма е регламентирано, че „разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-

⁷ Одитно доказателство № 9

⁸ Ред. ДВ, бр. 17 от 01.03.2022 г., в сила от 01.04.2022 г.

голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет“. От ректора на ВТУ с писмо, рег. № 1882 от 28.11.2022 г. е пояснено, че изготвените погасителни планове не са одобрени от Столична община, тъй като няма прието решение на Столичен общински съвет.⁹

С изготвените погасителни планове и предвид внасянето на съответните суми, от ръководството на ВТУ са предприети действия за погасяване на задълженията за местни данъци и такси.

Препоръка 2 е изпълнена.

Препоръка № 3. *Правилникът за условията и реда за ползване на преустроени бивши складови помещения в корпуси 7 и 8 на ВТУ „Тодор Каблешков” да се приведе в съответствие със ЗВО и ЗДС.*

С решение на Академичен съвет на ВТУ от 26.10.2022 г. е отменен Правилникът за условията и реда за ползване на преустроени бивши складови помещения в корпуси 7 и 8 на ВТУ „Тодор Каблешков”, тъй като в него са установени условия и ред за предоставяне на части от имот – публична държавна собственост на трети лица, в противоречие със законовите разпоредби.¹⁰

Препоръка 3 е изпълнена.

Препоръка № 4. *Да се преустанови отдаването под наем на помещения в сгради – част от имот публична държавна собственост на външни лица – неучащи и неправеоимащи по Наредбата за ползване на студентските общежития и столове.*

След отмяната на Правилника за условията и реда за ползване на преустроени бивши складови помещения в корпуси 7 и 8 на ВТУ „Тодор Каблешков” от ректора на ВТУ е издадена Заповед № Р-756/28.10.2022 г. за определяне на месечните наеми, другите плащания за консумативи и допълнителните такси за ползване на студентски общежития от студенти, докторанти и специализанти - задочна форма на обучение, презаписали учащи се, чуждестранни учащи се, обучаващи се срещу заплащане, лица от научно-преподавателския състав на висши училища, от БАН и други научни организации и други.¹¹ Заповедта е издадена на основание чл. 34, ал. 1, т. 1 и т. 2, във връзка с чл. 25, ал. 1 и ал. 2 и чл. 27 от Наредбата за ползване на студентските общежития и столове¹². В Глава втора, Раздел II на наредбата, са регламентирани условията и реда за настаняване в студентските общежития, както и правоимащите лица. Съгласно чл. 13, ал. 1 от същата, право за настаняване в студентско общежитие имат студенти, докторанти и специализанти в редовна форма на обучение, на които не е налагано наказание „отстраняване от общежитие“ и които са с установени жилищни нужди в населеното място, където се обучават.

Настаняването на външни лица в самостоятелните обекти, част от студентските общежития – публична държавна собственост е незаконосъобразно и в противоречие с чл. 89, ал. 3 от ЗВО, във връзка с чл. 16, ал. 2 от ЗДС и чл. 19, ал. 1 от ЗДС. Обектите са част от имоти - публична държавна собственост, които следва да се ползват по реда и условията, регламентирани в Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, от определена категория лица, изрично изброени в наредбата. В Наредбата не е регламентиран ред и възможност в студентските общежития да се допускат да пребивават и нощуват други лица (външни – физически или юридически).

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Приета с ПМС № 235 от 25.09.2008 г., обн., ДВ, бр. 86 от 3.10.2008 г., изм., бр. 79 от 6.10.2009 г., бр. 62 от 12.07.2013 г., в сила от 3.07.2013 г., изм. и доп., бр. 68 от 30.08.2016 г., в сила от 30.08.2016 г., бр. 19 от 5.03.2021 г., доп., бр. 24 от 25.03.2022 г., в сила от 25.03.2022 г.

В студентските общежития на ВТУ са настанявани лица, в несъответствие с приложимата правна рамка.¹³

Препоръка 4 не е изпълнена.

Препоръка № 5. Да се въведе писмен регламент за администрирането, отчитането и контрола на приходите от студентските общежития.

На заседание на Ректорския съвет на ВТУ, проведено на 21.06.2022 г.¹⁴ са приети Правила и процедури, регламентиращи администрирането, отчитането и контрола на приходите от студентските общежития на ВТУ „Тодор Каблешков“. В Правилата е посочено, че същите регламентирант реда на администриране, отчитане и контрол на приходите от студентските общежития, реда, срокове и начина на заплащане на дължимите наеми от настанените и задълженията на функционално отговорните длъжностни лица. Разписани са условията и редът за настаняване на студентите (раздел II), финансовите условия (раздел III), и осъществяването на контрола (раздел IV). На главния счетоводител е възложено да извършва проверки за правилното отчитане на приходите и разходите на студентските общежития и за внезапни проверки за настаняване на нерегистрирани лица (чл. 19 от наредбата). Домакинът на общежитието съвместно с експерт стопанска дейност и председателят на домовия съвет извършват най-малко веднъж месечно проверки за състоянието на общежитието.¹⁵

Съгласно приетите нови Вътрешни правила за финансово управление и контрол, в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност са включени приходите от наеми, такси и други¹⁶. Предварителният контрол се извършва чрез проверка на документите от служител, осъществяващ функциите на финансов контрол. Предварителният контрол на приходите включва: преглед на заявката за постъпване на приход - окомплектована ли е с всички необходими документи; съответстват ли постъпващите приходи с приходните бюджетни параграфи; налице ли са основания за конкретния приход – дали има правно основание за начисляване на конкретния приход; компетентно ли е лицето – проверя се дали лицето, което поема задължението има право да представлява, да управлява и да се разпорежда с имущество на ВТУ; правилно ли са изчислени стойностите и дали са спазени изискванията на нормативните актове. Извършеният предварителен контрол се документира чрез попълване на контролен лист. Във вътрешните правила на ВТУ, регламентиращи изграждането и функционирането на системите за финансово управление и контрол е въведена процедура за контрол на постъпващите приходи от общежитията.¹⁷

Вътрешните правила са внесени за разглеждане и са приети от Академичния съвет на заседание от 12.12.2022 г. На същата дата, правилата са утвърдени със заповед на ректора на ВТУ.^{18, 19}

Препоръка 5 е изпълнена.

Препоръка № 6. Да се предприемат действия за актуализиране на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“ в съответствие с действащата правна рамка.

На заседание на Ректорския съвет, проведено на 19.10.2022 г.²⁰, са приети Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки във Висше транспортно училище

¹³ Одитни доказателства № 5 и № 6

¹⁴ Протокол № 8 от 21.06.2022 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ Чл. 24 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол

¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁸ Заповед № 864/12.12.2022 г. на ректора на ВТУ

¹⁹ Одитно доказателство № 9

„Тодор Каблешков“. Вътрешните правила са приведени в съответствие с действащата нормативна уредба и в тях са включени разпоредби по отношение на възлагането на обществени поръчки чрез електронна платформа (чл. 39а от ЗОП – ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г./01.11.2019 г.), новите изисквания за публикуване на информация в регистъра (чл. 36 от ЗОП – ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и на профила на купувача (чл. 36а от ЗОП – ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и други. Вътрешните правила са внесени за разглеждане и са приети от АС на 12.12.2022 г. На същата дата, правилата са утвърдени със заповед на ректора на ВТУ.^{21, 22}

Препоръка 6 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На ректора на ВТУ са дадени шест препоръки, от които пет препоръки са изпълнени, а една препоръка не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани девет одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200102720 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 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 028 на Сметната палата от 30.01.2023 г.

²⁰ Протокол № 8 от 21.06.2022 г. и Протокол № 9 от 19.10.2022 г. от заседание на Ректорския съвет на ВТУ

²¹ Заповед № 864/12.12.2022 г. на ректора на ВТУ

²² Одитни доказателства № 8 и № 9